Journalisation diverse avec tva (amortissements, transitoires, immeubles, titres)

*Journaliser en utilisant les comptes les plus précis possibles. Les écritures n’ont aucun lien entre elles. Nous sommes dans la société Al-Pacino, qui fêtera son anniversaire le 25 avril.*

**Écritures en cours d’année**

1. Nous recevons une facture, concernant le nettoyage de la vitrine de l’immeuble commercial (magasin), pour CHF 850.-, hors-taxe (tva à 7.7%). Le travail sera effectué l’année prochaine.
2. Nous recevons les dividendes pour nos actions de la société Nestlé SA, CHF 1.20 par action, brut. Nous possédons 340 actions.
3. Nous payons la facture, non comptabilisée, de travaux de peinture pour le hall de l’immeuble locatif qui nous appartient ; CHF 2'200.-, tva comprise à 7.7%, par virement bancaire.
4. Nous achetons une machine, pour CHF 1'300.-, tva comprise à 7.7%, réglés immédiatement en espèces.
5. Nous payons par virement postal CHF 1'900.- pour des marchandises, déjà comptabilisées pour CHF 2'000.- (tva comprise, à 7.7%). La différence représente un escompte accordé par le fournisseur pour paiement rapide.
6. Nous payons diverses charges liées à l’immeuble de rendement, déjà comptabilisées, pour CHF 1'300.-, tva comprise (7.7%), par virement bancaire.
7. Nous recevons CHF 30.- d’intérêt net sur nos avoirs en compte courant bancaire.
8. CHF 50.- sont débités de notre compte postal ; ce sont les frais annuels de tenue de compte.
9. CHF 50.- sont débités de notre compte bancaire portefeuille de titres ; ce sont les frais annuels de tenue de compte.
10. L’intérêt des 30'000.- nominal d’obligations État de Vaud 2019-2023, 2.875% est porté en compte.
11. Nous recevons une facture pour des assurances concernant notre immeuble locatif. La facture concerne l’an prochain et est payée immédiatement par virement postal, pour CHF 650.-.

**Écritures de clôture**

1. L’immeuble locatif a été acheté CHF 2'000'000.-, la valeur actuelle du compte cumul d’amortissement est de CHF 40'000.-, procéder au 3ème amortissement.
2. L’écriture transitoire correspondant à l’écriture numéro 1 est comptabilisée, s’il y a lieu.
3. Les locaux commerciaux sont amortis, de manière directe, pour CHF 35'000.-
4. L’écriture transitoire correspondant à l’écriture numéro 8 est comptabilisée, s’il y a lieu.
5. Les véhicules, achetés CHF 64'620.- (tva comprise à 7.7%), sont amortis sur une base linéaire de 6 ans, de manière indirecte. Procéder à l’amortissement annuel.
6. L’écriture transitoire correspondant à l’écriture numéro 11 est comptabilisée, s’il y a lieu.
7. Nous n’avons pas encore encaissé le loyer de décembre du locataire Greg, pour CHF 2'000.-
8. Nous avons payé pour une campagne de publicité en octobre, CHF 1'540.-, tva comprise à 7.7%, la campagne aura lieu l’an prochain finalement.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. n° | débit | crédit | libellé | débit | crédit |
| 1 | Charges d’entretien des locaux | - |  | 850.- | - |
| TVA r s/ inv. et ACE | - | 850 x 7.7% | 65.45 | - |
| - | Créanciers |  | - | 915.45 |
| 2 | - | Produits de placement financiers | 340 x 1.20 | - | 408.- |
| IA à récupérer | - |  | 142.80 | - |
| Banque | - |  | 265.20 | - |
| 3 | Charges d’immeuble | Compte-courant | Journalisé tva comprise car on ne récupère pas la TVA des activités liées à l’immeuble locatif. | 2'200.- | 2'200.- |
| 4 | Machines | - | 1'350.- / 1.077 | 1'207.05 | - |
| TVA r s/ inv. et ACE | - | 1'350.- / 1.077 x 7.7% | 92.95 | - |
| - | Caisse |  | - | 1'300.- |
| 5 | Créanciers | - |  | 2'000.- | - |
|  | Escomptes obtenus | 100.- / 1.077 | - | 92.85 |
|  | TVA r s/ march. |  | - | 7.15 |
| - | Poste |  | - | 1'900.- |
| 6 | Créanciers | Compte-courant |  | 1'300.- | 1'300.- |
| 7 | Compte-courant | Intérêts produits / produits financiers | Écriture d’exploitation, comptes d’exploitation. | 30.- | 30.- |
| 8 | Charges financières | Poste |  | 50.- | 50.- |
| 9 | Charges de placement financiers | Compte-courant | Attention à bien utiliser le compte hors-exploitation. | 50.- | 50.- |
| 10 | - | Produits de placements financiers | 30'000.- x 2.875% | - | 862.50 |
| IA à récupérer | - | 862.50 x 35% | 301.85 | - |
| Compte-courant | - |  | 560.65 |  |
| 11 | Charges d’immeuble | Poste |  | 650.- | 650.- |
| 12 | Charges d’immeuble | Cumul d’amortissements s/immeuble | 40'000 = somme des deux amortissements déjà fait. | 20'000.- | 20'000.- |
| 13 | CCA | Charges d’entretien des locaux |  | 850.- | 850.- |
| 14 | Amortissements | Immeuble |  | 35'000.- | 35'000.- |
| 15 | Aucune écriture | | | | |
| 16 | Amortissements | Cumul d’amortissements s/ véhicules | Amortissements sur le montant hors taxes.  60'000.- / 6 | 10'000.- |  |
| 17 | CCA | Charges d’immeubles |  | 650.- | 650.- |
| 18 | PAR | Produits d’immeubles |  | 2'000.- | 2'000.- |
| 19 | CCA | Publicité |  | 1'429.90 | 1'429.90 |