1. ***journalisation / amortissements partiels***

*Voici la situation de nos actifs en fin d’année, qu’il faut amortir de la manière la plus correcte possible, au sein de la société AMOR-AMOR qui est une entreprise de turbines industrielles active en Suisse romande.*

1. Notre machine a été achetée CHF 56'000.- par virement bancaire (montant H.T., TVA à 8%) et va être amortie sur 10 ans, de manière linéaire indirecte.
2. Notre compte véhicule présente un solde positif de CHF 80'000.-. Ce montant inclut l’achat d’un véhicule le 19 septembre, pour CHF 21'600 (TTC, TVA 8%). Nos véhicules sont amortis de 20% linéaire, de manière directe.
3. Nous avons acheté de l’outillage pour CHF 15'000.- (H.T., TVA à 8%) le 15 août de l’an dernier, qui est à amortir de 25%, indirect, dégressif.
4. Un immeuble hors-exploitation a été acheté il y a deux ans. Sa valeur comptable est de 980'000.-, et il est amorti sur 50 ans de manière linéaire directe.
5. Notre entrepôt a été acheté CHF 400'000.-, et a déjà été amorti de manière dégressive au taux de 10%, indirect. Comptabiliser le 5ème amortissement.
6. Nous amortissons pour la 2ème fois un brevet, CHF 15'000.-, de manière directe.
7. ***revente d’actifs immobilisés***

*La société AMOR-AMOR a revendu un tas d’actifs immobilisés et le comptable, mal formé, n’a rien fait du tout. Bref. On fait quoi ?*

1. Nous vendons une machine le 1er août 2015. Cette machine a été achetée le 1er avril 2012 pour CHF 108'000.- TTC (TVA 8%) et amortie de manière linéaire au taux de 20% annuelle, indirecte. La plus value à la revente est de 10% de la valeur comptable, le paiement se fait en espèces.
2. le 17 mars, nous revendons notre véhicule, pour CHF 54'000.- HT (TVA 8%). Ce véhicule avait été acheté et amorti de manière directe, régulièrement au taux de 20% dégressif. Le dernier amortissement date du 31 décembre dernier. La valeur dans le compte véhicule était de CHF 36'000.-.
3. le 14 novembre 2014, nous revendons une machine, achetée CHF 80'000.- (hors taxes, TVA à 8%) en janvier 2012. Cette machine a été amortie au taux de 15% chaque 31 décembre, de manière constante indirecte. Le prix de la revente a été fixé après négociations à CHF 56'000.-, TVA comprise.
4. Fin décembre (avant clôture), nous achetons un nouvel appareil, pour CHF 78'000.-, hors taxe (TVA à 8%). Le vendeur accepte de reprendre pour 85% HT de sa valeur comptable notre ancien appareil, qui avait été acheté CHF 60'000.- HT il y a 4 ans et amorti régulièrement depuis sur une base de 10% dégressif direct par an. Le solde est dû à 30 jours ou à 10 jours avec 2% d’escompte.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Compte** | **Libellé** | **Montant** |
| **Débit** | **Crédit** | **Débit** | **Crédit** |
| 1 | Amortissements | Cumul d'amort. s/machines | 56000 x 10% | 5600 | 5600 |
| 2 | Amortissements | Véhicules | 60'000 (anciens véhicules amortis toute l'année) x 20% | 12000 | 12000 |
|  | Amortissements | Véhicules | 20'000x20x101/(100x360) | 1122,2 | 1122,2 |
| 3 | Amortissements | Cumul d'amort. s/outillage | 15.08->31.12 : amort an dernier 135jx15000x25%/36000=1406.25. /// (15'000-1406.25)x25% | 3398,45 | 3398,45 |
| 4 | Charges immeubles | Immeuble | 980'000 = 98%, x = 2% | 20000 | 20000 |
| 5 | Amortissements | Cumul d'amort. s/immeuble | (400'000 x 0.9 ^4 ) x 10% | 26244 | 26244 |
| 6 | Amortissements | Brevets |  | 15000 | 15000 |
| 7 | Amortissements | Cumul d'amort. s/machines | 100'000 x 20 x 210 / 100x360 | 11666,65 | 11666,65 |
|  | Cumul d'amort. s/machines | Machines |  100'000x20x40/12x100 | 66666,65 | 66666,65 |
|  | Caisse | - |  | 39600,00 | - |
|  | - | Machines | 33333.35 x 110% | - | 36666,65 |
|  | - | TVA due | 36666.65 x 8% | - | 2933,35 |
|  | Machines | Produits exceptionnels | Compte machine : 100'000 - 66666.65 - 36666.65 = -3'333.35 | 3333,35 | 3333,35 |
| 8 | Amortissements | Véhicules | amort. Partiel : 36000 x 20 x 77 / 100x360 | 1540 | 1540 |
|  | - | Véhicules | 36'000 - 1'540 | - | 34460 |
|  | Débiteurs | - | 54000 x 1.08 | 58320 | - |
|  | - | TVA due | 54000 x 0.08 | - | 4320 |
|  | - | Produits exceptionnels | vendu 54000 - valait 34460 | - | 19540 |
| 9 | Amortissements | Cumul d'amort. s/machines | 80000 x 15 x 314 / 100x360 | 10466,65 | 10466,65 |
|  | - | Machines |  | - | 80000 |
|  | Cumul d'amort. s/machines | - | 80000 x 15 x 1034 / 100x360 | 34466,65 | - |
|  | Débiteurs | - |  | 56000 |  |
|  | - | TVA due | 56000 = 108%, x = 8% |  | 4148,15 |
|  | - | Produits exceptionnels | valait (80'000-34'466.65=45533.35), vendue (56000-4148.15=51851.85) |  | 6318,5 |
| 10 | Appareil | - |  | 78000 |  |
|  | TVA à récupérer s/Invest. et ACE | - | 78000 x 8% | 6240 |  |
|  | Amortissements | Appareils | (60000 x 0.9 ^3)x10% | 4374 | 4374 |
|  | - | Appareils | 60000-(60000 x 0.9 ^4) |  | 39366 |
|  | Ch. Except. | - | 39366 x 15% | 5904,9 |  |
|  | - | TVA due | 59366 x 85% x 8% |  | 2676,9 |
|  | - | Créanciers | montant dû : 78000+6240-(85%x39366)-2676.90 |  | 48099 |