

Exercice concernant la revente d'actifs immobilisés

Journaliser, en utilisant les comptes les plus précis possibles, les écritures suivantes en lien avec les reventes d'actifs immobilisés. La société Rêve Sàrl, qui vous a engagé comme comptable s'occupe de louer des véhicules de vacances (camping-car et autres).

- 1) Nous avons acheté le 17 novembre 2015 une machine au prix catalogue de CHF 45'000.- HT (TVA à 8%). Nous avons bénéficié d'un rabais de 10% car c'était une machine de fin de série. L'amortissement s'est fait de manière linéaire sur une base de 5 ans, directe. Aujourd'hui, 10 novembre 2017 la machine est vendue au prix de CHF 23'000.- TVA de 8% comprise, à crédit.
- 2) Notre véhicule d'exploitation est vendu en espèces le 15 octobre 2017 au prix de CHF 12'000.- HT, tva de 8%. Le véhicule avait été acheté en 2012 et amorti de manière directe dégressive sur une base de 20%. Le compte véhicule figurait au bilan du 31 décembre 2016 après clôture pour une valeur de CHF 14'500.-.
- 3) Le 8 juillet 2014, une machine avait été achetée pour CHF 120'000.- HT, tva à 8%. La machine a été amortie sur une base indirecte dégressive, à 25%. Le 19 octobre 2017 nous vendons cette machine pour CHF 30'000.- HT, tva à 8%. Le client paie par virement bancaire dans les 5 jours et bénéficie d'un escompte de 1%, conformément à nos conditions générales.
- 4) Divers éléments de mobilier sont vendus le 15 août 2017 pour CHF 5'000.- HT (TVA à 8%). Ils avaient été achetés pour CHF 16'000.- tva comprise le 15 mars 2014 et amortis sur une base de 6 ans, dégressifs indirect.
- 5) Un véhicule est vendu le 20 mars 2017 par virement postal. Nous avons acheté le véhicule le 13 juin 2012 pour CHF 45'000.- HT (tva à 8%) et l'amortissement s'était fait sur une base de 4 ans, linéaire, direct. Le prix de vente est fixé à CHF 600.- tva comprise au taux de 8%.

N°	débit	crédit	libellé	débit	crédit
1	Amortissements	Machine	$40500 \times 20 \times 310 / 100 \times 360 =$	6 975.00	6 975.00
	-	Machine	$40500 - (40500 \times 20 \times 713 / 100 \times 360)$	-	24 457.50
	Débiteurs	-		23 000.00	-
	-	TVA due	$23000 = 108\%, x = 8\%$	-	1 703.70
	Charges exceptionnelles	-	Vallait 24457.50, vendue (23'000-1703.70)	3 161.20	-
2	Amortissements	Véhicules	$14500 \times 20 \times 285 / 100 * 360$	2 295.85	2 295.85
	Caisse	-	12000×1.08	12 960.00	-
	-	TVA due	12000×0.08	-	960.00
	-	Véhicules	$14500 - 2295.85$	-	12 204.15
	Charges exceptionnelles	-	Vallait 12204.15, vendu 12000	204.15	-
3	Amortissements	CA s/ machines	2014 : $120000 \times 25 \times 172 / 36000$ 20000-14333.35=105'666.65 2015-2016: $105'666.65 \times 0.75^2 = 59437.50 \times 25 \times 289 / 36000$	11 928.80	11 928.80
	-	Machines	prix d'achat	-	120 000.00
	CA s/machines	-	$14333.35 + 46229.15 + 11928.80$	72 491.30	-
	-	TVA due	30000×0.08	-	2 400.00
	Débiteurs	-	30000×1.08	32 400.00	-
	Charges exceptionnelles	-	Vallait 120000-72491.3, vendu 30000	17 508.70	-
3 b	-	Débiteurs		-	32 400.00
	Escomptes accordés	-	$30000 \times 1\%$	300.00	-
	TVA due	-	$30000 \times 1\% \times 8\%$	24.00	-
	Compte-courant	-	$32400 \times 99\%$	32 076.00	-
4	Amortissements	CA s/ mobilier	2014 : $14814.80 \times 33.3\% \times 285 / 36000$ 2015-2016 : $10905.35 \times 0.66^2 = 4846.80$ 2017 : $4846.80 \times 33.3\% \times 225 / 360$	1 009.75	1 009.75
	-	Mobilier	$16000 / 1.08$	-	14 814.80
	CA s/mobilier	-	$14814.8 - 4846.8 + 1009.75$	10 977.75	-
	Débiteurs	-	5000×1.08	5 400.00	-
	-	TVA due	5000×0.08	-	400.00
	-	Produits exceptionnels	Vallait 14814.8-10977.75, vendu 5000	-	1 162.95
5	Poste	-		600.00	-
	-	Véhicules	avait été totalement amorti	-	1.00
	-	TVA due	$600 / 1.08 * 0.08$	-	44.45
	-	Produits exceptionnels	vallait 1.-, vendu 555.55 ht	-	554.55