

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 5^{ème} amortissement.
- 6) Nous amortissons pour la 2^{ème} fois un brevet, CHF 15'000.-, de manière directe.

2) 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 ?

- 7) Nous vendons une machine le 1^{er} août 2015. Cette machine a été achetée le 1^{er} 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.
- 8) 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.-.
- 9) 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.
- 10) 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	
2	Amortissements	Véhicules	60'000 (anciens véhicules amortis toute l'année) x 20%	12000	
	Amortissements	Véhicules	20'000x20x101/(100x360)	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	3
4	Charges immeubles	Immeuble	980'000 = 98%, x = 2%	20000	
5	Amortissements	Cumul d'amort. s/immeuble	(400'000 x 0.9 ^4) x 10%	26244	
6	Amortissements	Brevets		15000	
7	Amortissements	Cumul d'amort. s/machines	100'000 x 20 x 210 / 100x360	11666,65	1
	Cumul d'amort. s/machines	Machines	100'000x20x40/12x100	66666,65	66
	Caisse	-		39600,00	-
	-	Machines	33333.35 x 110%	-	36
	-	TVA due	36666.65 x 8%	-	2
	Machines	Produits exceptionnels	Compte machine : 100'000 - 66666.65 - 36666.65 = -3'333.35	3333,35	3
8	Amortissements	Véhicules	amort. Partiel : 36000 x 20 x 77 / 100x360	1540	
	-	Véhicules	36'000 - 1'540	-	
	Débiteurs	-	54000 x 1.08	58320	-
	-	TVA due	54000 x 0.08	-	
	-	Produits exceptionnels	vendu 54000 - valait 34460	-	
9	Amortissements	Cumul d'amort. s/machines	80000 x 15 x 314 / 100x360	10466,65	10
	-	Machines		-	
	Cumul d'amort. s/machines	-	80000 x 15 x 1034 / 100x360	34466,65	-
	Débiteurs	-		56000	
	-	TVA due	56000 = 108%, x = 8%	-	4
	-	Produits exceptionnels	valait (80'000-34'466.65=45533.35), vendue (56000-4148.15=51851.85)		
10	Appareil	-		78000	
	TVA à récupérer s/Invest. et ACE	-	78000 x 8%	6240	
	Amortissements	Appareils	(60000 x 0.9 ^3)x10%	4374	
	-	Appareils	60000-(60000 x 0.9 ^4)		
	Ch. Except.	-	39366 x 15%	5904,9	
	-	TVA due	59366 x 85% x 8%		

	-	Créanciers	montant dû : $78000 + 6240 - (85\% \times 39366) - 2676.90$		
--	---	------------	---	--	--