

MODULE INVESTISSEMENTS

Activation du module investissements.

Pour activer le module investissements, allez dans le menu **Paramètres – Investissements - Paramètres des investissements**

Activez le module et complétez les différents paramètres afin que le comportement du programme corresponde à votre attente.

Paramètres des investissements

Activer la gestion des investissements :

Date de constitution de la société :

Fréquence de dotation aux amortissements :

Exercice de reprise :

Prorata temporis : (valeur par défaut)

Base de calcul de la valeur minimum du solde restant à amortir : (valeur par défaut)

Pourcentage permettant le calcul de la valeur minimum du solde restant à amortir (0->20%) : (valeur par défaut)

Date de constitution de la société

La date de constitution de votre société ne doit être mentionnée que si vous commencez à utiliser le module investissements l'année de la constitution. Les amortissements ne peuvent dans ce cas n'être faits qu'au prorata temporis du nombre de mois (ou jours) de ce premier exercice comptable.

Fréquence de dotation aux amortissements

WinAuditor permet de générer les écritures de dotations aux amortissements à différentes fréquences.

- A la fin de l'exercice
- Tous les 3 mois
- Tous les 4 mois
- Tous les mois

WinAuditor refusera les fréquences de dotations tous les 3 ou 4 mois, lorsque l'exercice concerné ne comportera pas un multiple de 3 ou 4 mois.

Le choix de cette fréquence ne peut plus être modifié pour un exercice lorsque des écritures d'amortissement ont déjà été générées dans cet exercice.

Exercice de reprise

Lorsque vous commencez à utiliser le module investissements dans un dossier où les amortissements étaient gérés manuellement, il est nécessaire d'indiquer à WinAuditor l'exercice à partir duquel ces amortissements seront gérés automatiquement.

Des données de reprise devront être spécifiées pour décrire la situation existante au début de l'exercice de reprise.

Prorata temporis

En fonction des obligations légales, certaines sociétés ne peuvent amortir leurs investissements acquis dans l'année qu'au prorata temporis du nombre de jours ou de mois entre la date d'acquisition et la date de fin d'exercice.

WinAuditor propose les choix suivants :

- Amortissements par annuité complète
- Amortissements au prorata temporis du nombre de mois entre l'acquisition et la fin d'exercice.
- Amortissements au prorata temporis du nombre de jours entre la date d'acquisition et la date de fin d'exercice.

Base de calcul de la valeur minimum du solde restant à amortir et Pourcentage permettant le calcul de la valeur minimum du solde restant à amortir.

Lorsque WinAuditor calculera les montants des dotations aux amortissements d'un investissement, il se peut que le montant résiduel de la dernière année soit insignifiant. Dans ce cas il est intéressant de pouvoir ajouter cette dernière annuité à la précédente.

Ces deux paramètres permettent de définir une base de calcul par défaut. Cette base par défaut sera proposée pour tous les investissements mais reste modifiable si nécessaire au cas le cas.

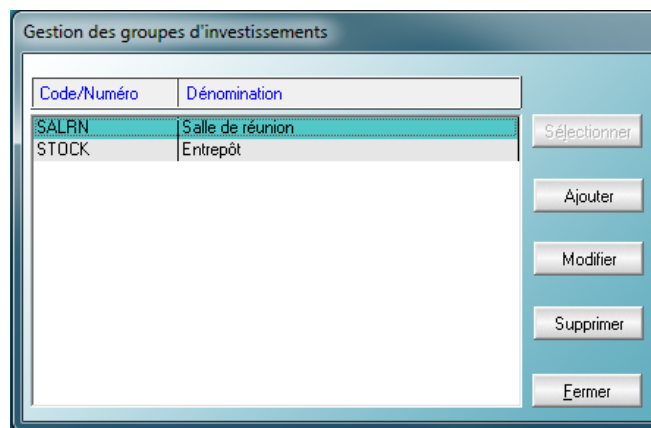
Autres paramètres des investissements.

La gestion de ces paramètres est accessible à partir du menu **Paramètres – Investissements**.

Groupes d'investissements.

WinAuditor permet de regrouper des investissements au sein d'un groupe. Cela sera utile lorsqu'on imprime des tableaux d'investissements en permettant de sélectionner un ou plusieurs groupes.

On peut ainsi par exemple regrouper les investissements liés à une grosse rénovation ou à une succursale, un magasin...



Catégories d'investissements

WinAuditor permet aussi de définir des catégories d'investissements. On peut assimiler cette catégorisation des investissements comme une sorte de catégorie analytique. Cela permet d'analyser les investissements par département ou par secteur d'activité.

Dans tous les exports et toutes les impressions, il sera possible de sélectionner les groupes et les catégories d'investissements.

Reprise d'une situation existante.

Des données de reprise doivent être fournies lorsque les amortissements furent gérés manuellement ou par un autre système.

WinAuditor propose deux manières de fournir les données de reprises :

- Via une feuille Excel
- Via un encodage manuel

Reprise à partir d'une feuille Excel.

Importer les données de reprise à partir d'une feuille Excel présente l'avantage de pouvoir préparer ce travail en dehors de WinAuditor. On a ainsi une vue globale des classifications que l'on veut avoir pour les investissements et surtout on peut comparer les totaux d'acquisition et d'amortissements du tableau Excel avec les montants réels de la comptabilité.

En pratique, il suffit de compléter la feuille WINV du fichier « Import reprises Investissements.xlsx » présent dans le répertoire WinAuditor.

Il faut utiliser une ligne par investissement et ne pas modifier les 2 premières lignes.

Explication des colonnes à compléter :

- DENOF Dénomination francophone de l'investissement (100 caractères)
- DENON Dénomination néerlandophone de l'investissement (100 caractères)
- CDGRP Code groupe de l'investissement (10 caractères)
- CDCAT Code catégorie de l'investissement (10 caractères).
- REFAQ Référence de l'acquisition, par exemple la référence de la facture d'achat (30 caractères)
- SWAMO Y ou N selon que l'investissement est amortissable(Y) ou non (N).
- DTAMO date du début d'amortissement.
- METHO Méthode d'amortissement L=Linéaire, D=Dégressif, A=Accélééré.
- POURC pourcentage annuel d'amortissement, par exemple 20.0 pour un amortissement en 5 ans.
- CPT_2 Le compte général d'acquisition.
- CPT_2.9 Le compte général d'amortissements actés.
- CPT_2.8 Compte général de plus-value de réévaluation.
- CPT_63 Compte général de dotations aux amortissements.
- TXTOD Commentaire à mettre dans les OD liés à cet investissement.
- LOCAL Localisation de l'investissement, endroit où cet investissement est localisé, par exemple dans telle succursale ou tel magasin (100 caractères)
- CDFOU Compte fournisseur, cette information peut être indiquée si le fournisseur ayant livré cet investissement existe dans le dossier au moment de la reprise.
- MNT Montant de l'acquisition.
- MNTAMO Montant à amortir (à l'origine)
- MNT_63 Montant amorti (sur le principal, donc hors amortissement des plus-values de réévaluation).

L'import se fait à partir du menu **Comptabilité – Investissements – Import de reprise**

Sélectionnez le classeur MS-Excel que vous aurez préalablement complété. L'import s'exécute et s'il n'y a pas d'erreur dans la feuille MS-Excel, vos investissements et les données de reprises se retrouvent dans WinAuditor.

MNT	MNTAMO	MNT_63
Montant de l'acquisition	Montant à amortir (principal)	Montant amorti (principal)
42 670,00	42 670,00	17 068,00
21 950,00	21 950,00	4 390,00
15 842,00	15 842,00	4 752,60
2 785,00	2 785,00	1 392,50
18 680,00	18 680,00	11 028,67
3 360,00	3 360,00	1 344,00
1 370,00	1 370,00	548,00
14 250,00	14 250,00	8 550,00
2 900,00	2 900,00	290,00
3 120,00	3 120,00	624,00
5 580,00	5 580,00	1 116,00
1 520,00	1 520,00	608,00
720,00	720,00	288,00
134 747,00	134 747,00	51 999,77

BALANCE DES COMPTES GENERAUX

Date :

en EUR ,Euro

Dénomination	PERIODE		CUMULS	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
INSTALLATIONS	32.877,00	0,00	32.877,00	0,00
AMORTISSEMENTS SUR INSTALLATIONS	0,00	14.695,10	0,00	14.695,10
MATERIEL DE BUREAU, PC, ETC	18.570,00	0,00	18.570,00	0,00
MATERIEL MOBILIER ET MAT. BUREAU	0,00	4.818,00	0,00	4.818,00
MATERIEL ROULANT	64.620,00	0,00	64.620,00	0,00
AMORTISSEMENTS SUR MATERIEL	0,00	21.458,00	0,00	21.458,00
MATERIEL ROULANT UTILITAIRE	18.680,00	0,00	18.680,00	0,00
AMORTISSEMENTS SUR MAT. ROL	0,00	11.028,67	0,00	11.028,67
	134.747,00	51.999,77	134.747,00	51.999,77
EURS ET CREDITEURS	134.747,00	51.999,77	134.747,00	51.999,77

Reprise manuelle

Commencez par ajouter vos investissements via la fonction d'ajout dans la **Gestion des investissements** (voir ci-dessous).

Lorsque vos investissements sont créés, vous pouvez indiquer pour chacun d'eux les données de reprise via le bouton **Opérations ponctuelles** – **Données de reprise** (voir ci-dessous)

La gestion des investissements.

Allez dans le menu **Comptabilité – Investissements – Gestion des investissements**.

La vue des investissements présente une ligne par investissement. Lorsque le curseur est positionné sur un investissement, la partie inférieure de la fenêtre montre les caractéristiques de celui-ci.

Chaque investissement doit être décrit par sa fiche signalétique. Les propriétés définies dans cette fiche détermineront le comportement de cet investissement lors des opérations qui le concerneront.

Gestion des investissements

Recherche :

Trié sur :

Total des acquisitions : 134.747,00
 Total des amortissements : 75.753,35
 Valeur résiduelle : 58.993,65

Compte d'acquisition	Dénomination	Groupe	Méthode	Pourcentage annuel	Valeur d'acquisition	Montant amorti	Valeur résiduelle
230000	Climatisation		Linéaire	20,0	14.250,00	11.400,00	2.850,00
230000	Rayonnage Epsivol	STOCK	Linéaire	10,0	15.842,00	4.752,60	11.089,40
230000	Transpalette Inox BT	STOCK	Linéaire	25,0	2.785,00	2.088,75	696,25
240100	Chaises salle de réunion (18)	SALRN	Linéaire	20,0	5.580,00	3.348,00	2.232,00
240100	Ecran salle de réunion	SALRN	Linéaire	25,0	1.520,00	380,00	1.140,00
240100	PC administration (2)		Linéaire	33,33	1.370,00	913,33	456,67
240100	PC développement (3)		Linéaire	33,33	3.360,00	1.120,00	2.240,00
240100	PC salle de réunion	SALRN	Linéaire	33,33	720,00	240,00	480,00
240100	Sièges bureau (5)		Linéaire	33,33	2.900,00	966,67	1.933,33
240100	Table salle de réunion	SALRN	Linéaire	20,0	3.120,00	1.872,00	1.248,00
241000	Audi A6 FTY-456		Linéaire	20,0	42.670,00	25.602,00	17.068,00
241000	Megane 1-BCD-128		Linéaire	20,0	21.950,00	4.390,00	17.560,00

Tableau des amortissements | Historique | | **Opérations ponctuelles**

Statut :

Dénomination :

Description :

Investissement amortissable :

Méthode d'amortissement :

Pourcentage d'amortissement annuel :

Localisation :

Commentaire pour OD :

Compte général d'acquisition (2x) :

Compte général d'amortissement acté (2x9) :

Compte général de dotation aux amortissements (63x) :

Compte général de plus-value de réévaluation (2x8) :

Valeur d'acquisition :

Valeur résiduelle :

Date de début d'amortissement :

Différentes actions sont possibles.



Ajouter un investissement.

Ajout d'un investissement.

Dénomination néerlandophone : Schappen Epsivol

Dénomination francophone : Rayonnage Epsivol

Description :

Groupe : STOCK - Entrepôt

Catégorie :

Investissement amortissable : Oui

Localisation : Entrepôt

Commentaire pour OD : RAYONNAGE

Montant de TVA afférent à l'investissement : 3.326,82

Clé de répartition analytique :

Compte général d'acquisition (2xx) : 230000 INSTALLATIONS

Compte général d'amortissement acté (2x9) : 230900 AMORTISSEMENTS SUR INSTALLATIONS

Compte général de dotation aux amortissements (63x) : 630000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS

Compte général de plus-value de réévaluation (2x8) :

OK Annuler [ESC]

Complétez les différentes rubriques.

Dénomination FR et/ou NL.

Introduisez une dénomination permettant de reconnaître le bien.

Description

Si nécessaire vous pouvez compléter la dénomination par une description plus détaillée

Groupe

Si cette acquisition fait partie d'un groupe, précisez le ici.

Catégorie

Si vous classez vos investissements par catégorie, précisez ici la catégorie.

Investissement amortissable

Indiquez « OUI » si le bien acquis sera amorti et « NON » dans le cas contraire. Typiquement l'acquisition d'un terrain ne sera pas amortie.

Localisation

Précisez ici l'endroit où se trouve le bien, par exemple : dans telle succursale ou dans tel magasin.

Commentaire pour OD

Indiquez le commentaire qui sera proposé lorsque des opérations diverses seront générées pour cet investissement.

Montant de TVA afférent à l'investissement.

Indiquez le montant de TVA afférent à l'investissement, en cas de cessation d'activité, une partie de la TVA déduite initialement lors de l'acquisition du bien doit être restituée à l'état en proportion de la valeur résiduelle au moment de la cessation.

Clé de répartition analytique.

Indiquez la clé de répartition qui doit être utilisée lors de la génération des opérations diverses.

Compte général d'acquisition

Indiquez le compte de classe 2 dans lequel l'(es) acquisition(s) concernant ce bien sera(ont) imputée(s).

Compte général d'amortissements actés

Indiquez le compte de classe 2...9... qui sera utilisé lors de la dotation aux amortissements.

Compte général de dotation aux amortissements

Indiquez le compte de classe 63 qui sera utilisé lors de la dotation aux amortissements.

Compte général de plus-value de réévaluation.

Indiquez, si nécessaire, le compte général dans lequel une éventuelle plus-value de réévaluation devra être actée.



Modifier [F10] Modifier un investissement.

La modification de la fiche signalétique d'un investissement permet de modifier certaines données comme :

- Les dénominations
- La description
- Le groupe
- La catégorie
- Investissement amortissable (dans le sens NON vers OUI)
- La localisation
- Commentaire pour OD.
- Montant de TVA afférent à l'investissement.
- Le compte général de dotation aux amortissements (63...)

Par contre, il n'est plus possible de modifier les données suivantes lorsque des amortissements ou une autre opération ponctuelle sont liés à l'investissement :

- Investissement amortissable (dans le sens OUI vers NON)
- Le compte général d'acquisition
- Le compte général d'amortissements actés.

Le compte général de plus-value de réévaluation reste modifiable tant qu'il n'y a pas eu d'opération de plus-value de réévaluation.



Supprimer [F11] Supprimer un investissement.

La suppression d'un investissement reste possible tant qu'il n'y a aucune opération ou imputation liée à cet investissement.

Tableau des amortissements

Permet d'accéder au tableau d'amortissement de cet investissement. C'est via ce tableau qu'il est possible de définir les méthodes et durées d'amortissement et de voir l'impact de ces paramètres sur les amortissements futurs.

Dénomination : Rayonnage Epsivol

Valeur d'acquisition : 15.842,00 Exercice de reprise : 14
Date de constitution de la société : 01/10/2001 Valeur résiduelle de reprise : 11.089,40

Pourcentage d'amortissement annuel : 10,00000000 %
Méthode d'amortissement : Linéaire
Date de début d'amortissement : 17/12/2011

Prorata temporis :
Base de calcul de la valeur minimum du solde restant à amortir : Valeur d'acquisition
Pourcentage permettant le calcul de la valeur minimum du solde restant à amortir (0->20%) : 1,0 %

Exercice	Investissement			Amortissements				Valeur résiduelle	Informations
	Exercice précédent	En cours d'exercice	Fin d'exercice	Exercice précédents	Amortissements actés	Amortissements à acter	Fin d'exercice		
14 1410-1509 (12 mois)	15.842,00	-	15.842,00	4.752,60	0,00	1.584,20	6.336,80	9.505,20	
15 1510-1609 (12 mois)	15.842,00	-	15.842,00	6.336,80	0,00	1.584,20	7.921,00	7.921,00	
16 1610-1709 (12 mois)	15.842,00	-	15.842,00	7.921,00	0,00	1.584,20	9.505,20	6.336,80	
17 1710-1809 (12 mois)	15.842,00	-	15.842,00	9.505,20	0,00	1.584,20	11.089,40	4.752,60	
18 1810-1909 (12 mois)	15.842,00	-	15.842,00	11.089,40	0,00	1.584,20	12.673,60	3.168,40	
19 1910-2009 (12 mois)	15.842,00	-	15.842,00	12.673,60	0,00	1.584,20	14.257,80	1.584,20	
20 2010-2109 (12 mois)	15.842,00	-	15.842,00	14.257,80	0,00	1.584,20	15.842,00	0,00	

Enregistrer Annuler [ESC]

Ce tableau permet d'avoir une vue des amortissements déjà actés et des amortissements prévus dans le futur.

Pour une nouvelle acquisition, il est indispensable de préciser le pourcentage d'amortissement annuel ainsi que la méthode.

Pourcentage d'amortissement annuel

Indiquez ici le pourcentage d'amortissement annuel. Lorsque l'organe de gestion de l'entreprise décide d'une durée en année pour les amortissements, vous pouvez introduire le pourcentage sous forme d'un calcul, par exemple pour une durée de 7 ans on peut introduire comme pourcentage 100/7, le résultat sera calculé avec un grand nombre de décimales. Si nécessaire, ce pourcentage résultant du calcul peut être arrondi ou adapté.

Méthode d'amortissement

WinAuditor gère automatiquement les trois méthodes classiques d'amortissement :

- Linéaire.
- Dégressif.
- Accélééré.

Date de début d'amortissement.

WinAuditor propose automatiquement, comme date de début d'amortissement, la date de la dernière acquisition liée à cet investissement. Si nécessaire cette date peut être modifiée pour par exemple tenir compte d'un délai supplémentaire consécutif à la mise en production d'une machine.

Prorata temporis

WinAuditor propose le choix par défaut spécifié dans les paramètres. Si nécessaire il est possible d'adapté ce choix en fonction des besoins.

Lorsque l'on modifie l'un des paramètres ci-dessus, le tableau d'amortissement se recalcule automatiquement en tenant compte des nouveaux paramètres.

Il se peut que la dernière annuité soit d'un montant tellement minime qu'il serait souhaitable d'inclure ce montant dans l'avant dernière annuité.

Vous pouvez agir sur les deux paramètres ci-dessous pour forcer le reliquat de la dernière annuité sur l'avant dernière annuité.

Base de calcul de la valeur minimum du solde restant à amortir.

Le calcul de la valeur minimum du solde restant à amortir peut être basé sur :

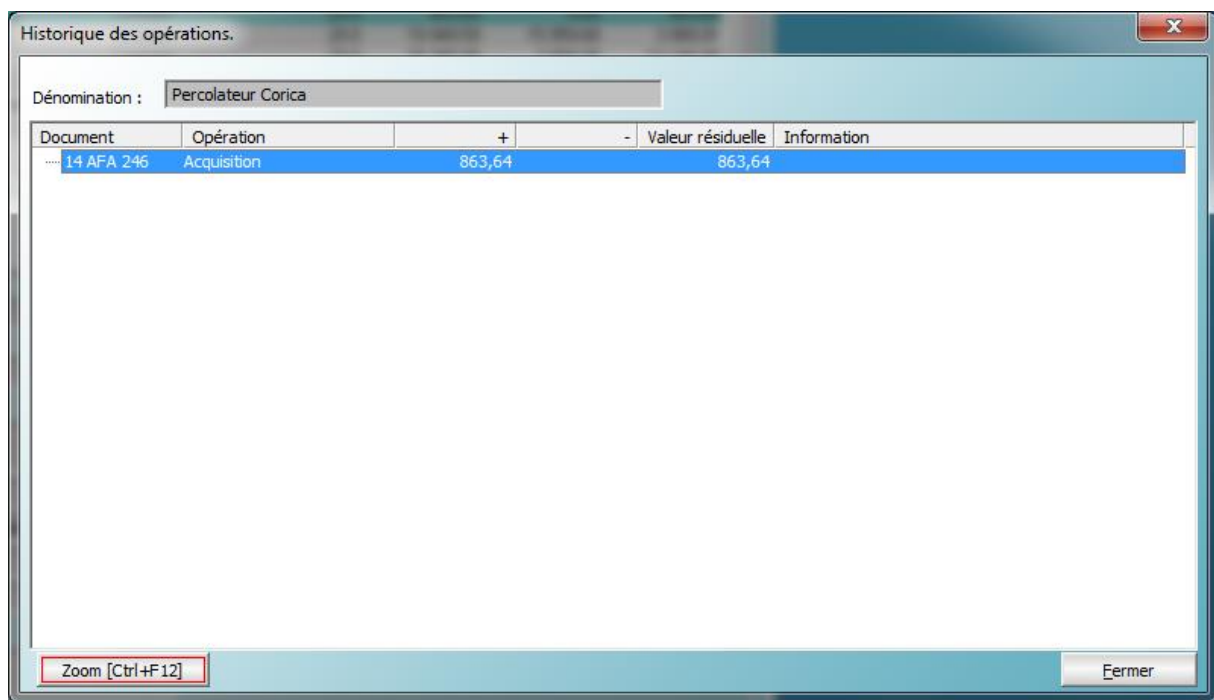
- Soit la valeur d'acquisition.
- Soit la valeur résiduelle.

Pourcentage permettant le calcul de la valeur minimum du solde restant à amortir.

En modifiant ce pourcentage à la hausse, on peut «supprimer » la dernière annuité en incluant son montant dans celui de l'avant dernière annuité.

Historique

Fourni une vue chronologique des opérations pratiquées sur l'investissement.



Historique des opérations.

Dénomination : Percolateur Corica

Document	Opération	+	-	Valeur résiduelle	Information
14 AFA 246	Acquisition	863,64		863,64	

Zoom [Ctrl+F12] Fermer

Actions possibles

Zoom [Ctrl+F12]

sur le document comptable lié à une opération.

Modifier une opération, si cette opération est liée à des documents comptables déjà validés, il n'est plus possible de modifier les impacts comptables de cette opération, par contre la description peut toujours être adaptée si nécessaire.

Supprimer une opération, cette action ne peut être effectuée que si les documents comptables liés ne sont pas validés.



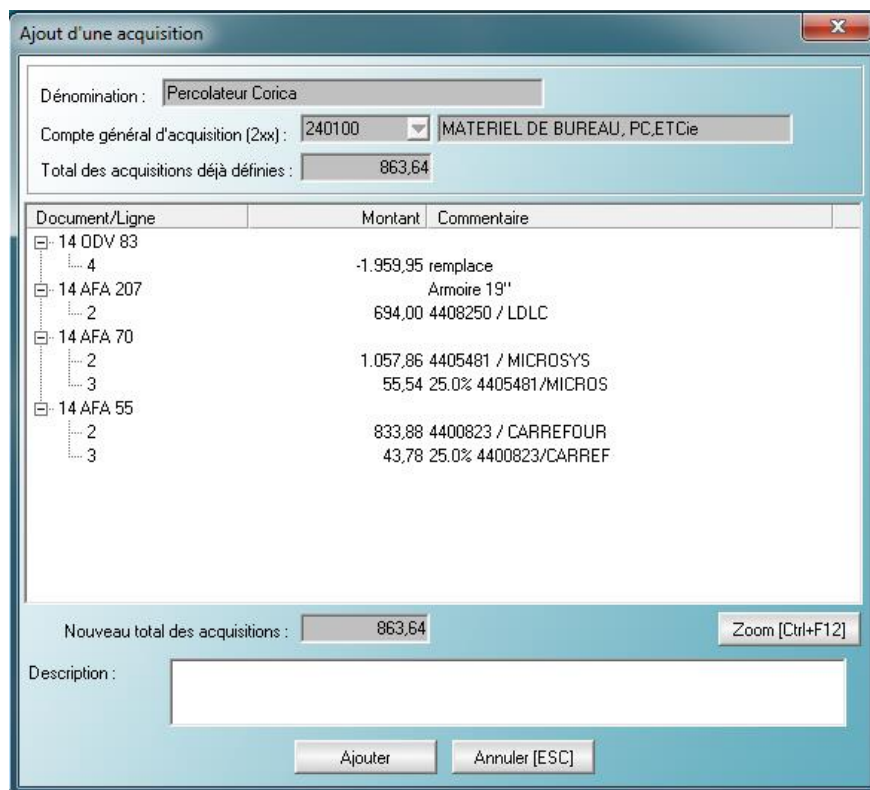
Ce bouton donne accès aux différentes opérations ponctuelles possibles sur un investissement. Ces opérations sont décrites ci-après.

Opérations ponctuelles

Les opérations ponctuelles concernant un investissement sont possibles à partir du bouton de la vue des investissements.

Acquisition

Cette opération permet de définir une imputation comptable existante comme étant une acquisition.



Le formulaire "Ajout d'une acquisition" permet de définir une acquisition pour un investissement. Il contient les champs suivants :

- Dénomination : Percolateur Corica
- Compte général d'acquisition (2xx) : 240100 MATERIEL DE BUREAU, PC,ETCie
- Total des acquisitions déjà définies : 863,64

Document/Ligne	Montant	Commentaire
14 ODV 83		
4	-1.959,95	remplace
14 AFA 207		
2	694,00	4408250 / LDLC Armoire 19"
14 AFA 70		
2	1.057,86	4405481 / MICROSYS
3	55,54	25.0% 4405481/MICROS
14 AFA 55		
2	833,88	4400823 / CARREFOUR
3	43,78	25.0% 4400823/CARREF

Nouveau total des acquisitions : 863,64 Zoom [Ctrl+F12]

Description :

Les lignes d'imputation au compte d'acquisition spécifié dans la fiche de l'investissement sont proposées comme imputations sélectionnables.

Une description concernant l'acquisition peut être jointe à la ligne d'imputation.

En répétant cette opération, il est possible de définir plusieurs imputations d'acquisition pour un investissement. Ce sera le cas lorsque l'installation d'un bien d'investissement est étalée sur plusieurs mois ou exercices comptables.

La valeur d'acquisition de l'investissement sera égale à la somme des différentes acquisitions.

La définition d'une nouvelle acquisition n'est possible que pour les investissements n'ayant pas encore fait l'objet d'amortissements.

Données de reprise.

Données de reprise

Investissement : Megane 1-BCD-128

Montant de l'acquisition : 21950.00

Montant à amortir sur le principal : 21.950,00

Montant amorti sur le principal : 4.390,00

Référence de l'acquisition : AFA 321

Fournisseur : 4403276 Hibating sprl

Description :

OK Annuler [ESC]

Si vous avez opté pour un encodage manuel des opérations de reprise, vous pouvez via cette fenêtre d'encodage spécifier les données de reprise pour chacun des biens d'investissement acquis avant l'utilisation du module investissement de WinAuditor.

Montant de l'acquisition

Indiquez le montant total d'acquisition pour le bien sélectionné. Ce montant doit correspondre au montant repris dans le compte général d'acquisition en début d'exercice de reprise (montant de réouverture).

Montant à amortir sur le principal

Indiquez le montant à amortir, en principe sauf cas exceptionnel, ce montant correspond au montant de l'acquisition.

Montant amorti sur le principal

Indiquez le total des montants amortis en début d'exercice de reprise (montant de réouverture dans le compte général d'amortissements actés pour le bien sélectionné).

Référence de l'acquisition

Indiquez ici le ou les documents comptables référençant la ou les acquisitions de ce bien.

Fournisseur

Indiquez le compte du fournisseur ayant livré le bien. Cette donnée est purement informative, si ce fournisseur n'existe pas dans le dossier, vous pouvez laisser cette rubrique vide.

Description

Indiquez une éventuelle description relative à l'acquisition ou à la reprise.

Cession

On effectue cette opération lorsqu'un bien d'investissement est cédé à un tiers.

Cette opération effectue automatiquement les opérations diverses nécessaires.

Facture de vente

Indiquez l'exercice, le journal et le n° de document pour spécifier la facture de vente du bien cédé.

Date de cession

Indiquez la date de cession, WinAuditor propose la date de la facture de vente sélectionnée.

Pourcentage de cession

Indiquez le pourcentage du bien qui est cédé, par défaut WinAuditor propose 100%. Si nécessaire vous pouvez utiliser la calculatrice, par exemple si 3 chaises d'un ensemble de 8 sont cédées, vous pouvez introduire le calcul suivant : $100 * 3 / 8$, le résultat 37,50 % s'affiche.

Montant réalisé

WinAuditor propose automatiquement le total des montants imputés au compte général spécial « Ventes de biens d'investissement » de la facture de vente (voir comptes spéciaux de cession ci-dessous)

Si vous modifiez le montant proposé, vous créez une différence entre le montant spécifié dans la facture de vente et le montant indiqué comme réalisé. Il est alors indispensable de rectifier la situation par une opération diverse manuelle.

WinAuditor établit automatiquement les écritures de cession.

Selon le montant réalisé lors de la cession, il y aura soit une plus-value soit une moins-value sur réalisation de biens corporels.

Les opérations diverses d'amortissements du bien cédé sont annulées dans l'exercice de cession. Si le bien a déjà été amorti dans l'exercice suivant l'exercice de cession, ces amortissements sont aussi annulés via une opération diverse d'extourne dans cet exercice.

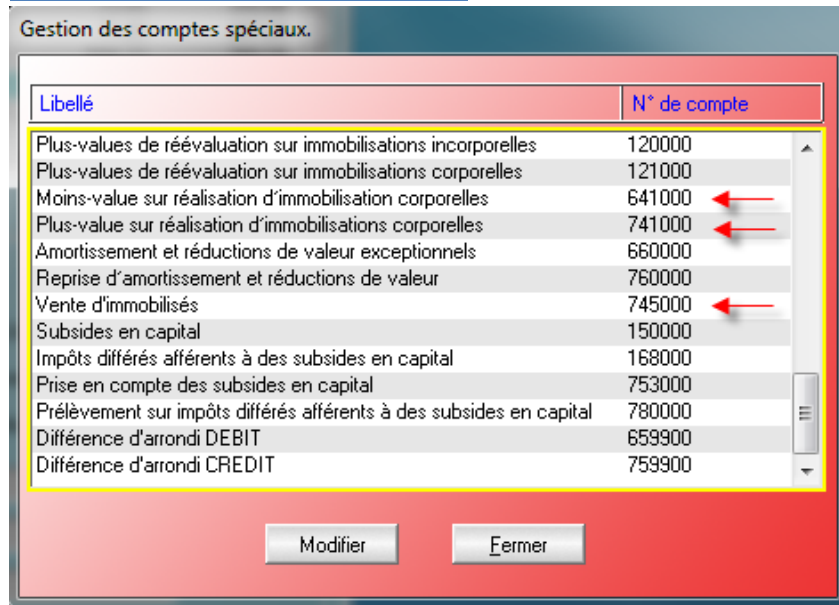
Code journal

Les opérations diverses sont générées dans le journal spécifié. WinAuditor propose le dernier choix de journal utilisé pour une cession ou le journal habituel pour les opérations sur investissements.

Commentaire

Indiquez le commentaire à mentionner dans les opérations diverses générées.

Comptes spéciaux de cession



Libellé	N° de compte
Plus-values de réévaluation sur immobilisations incorporelles	120000
Plus-values de réévaluation sur immobilisations corporelles	121000
Moins-value sur réalisation d'immobilisation corporelles	641000
Plus-value sur réalisation d'immobilisations corporelles	741000
Amortissement et réductions de valeur exceptionnels	660000
Reprise d'amortissement et réductions de valeur	760000
Vente d'immobilisés	745000
Subsides en capital	150000
Impôts différés afférents à des subsides en capital	168000
Prise en compte des subsides en capital	753000
Prélèvement sur impôts différés afférents à des subsides en capital	780000
Différence d'arrondi DEBIT	659900
Différence d'arrondi CREDIT	759900

À partir du menu **Paramètres – Gestion des comptes spéciaux**, indiquez quels sont les comptes spéciaux à utiliser pour les opérations de cession.

Trois comptes doivent être définis pour pouvoir acter une cession :

- Compte général de moins-value sur réalisation d'immobilisations corporelles
- Compte général de plus-value sur réalisation d'immobilisations corporelles
- Vente de biens d'investissement.

Mise au rebut

Un bien d'investissement peut avoir perdu son utilité pour l'entreprise et s'il est en plus dégradé ou invendable, il vaut mieux le mettre au rebut.

En fonction de sa valeur résiduelle et des amortissements actés, cette opération de mise au rebut nécessitera des écritures d'opérations diverses.

Mise au rebut

Dénomination : Disque dur

Dernière OD d'amortissement :

Date de mise au rebut : // / Exercice :

Pourcentage de mise au rebut : %

Valeur d'acquisition : 402,48

Plus-value actée : 0,00

Subside :

Amorti au __/__/__ :

Valeur résiduelle au __/__/__ :

Amortissement de l'exercice __ à extourner :

Compte	Dénomination	Débit	Crédit

Code journal : ODV Opérations diverses

Commentaire :

OK Annuler [ESC]

Date de mise au rebut

Indiquez la date à laquelle le bien est mis au rebut.

Pourcentage de mise au rebut

Indiquez le pourcentage du bien qui doit être mis rebut, WinAuditor propose 100% mais dans certain cas, seulement une partie du bien d'investissement fait l'objet de la mise au rebut, par exemple 1 PC sur un achat de 3 doit être mis au rebut.

Code journal

Les opérations diverses sont générées dans le journal spécifié. WinAuditor propose le dernier choix de journal utilisé pour une mise au rebut ou le journal habituel pour les opérations sur investissements.

Commentaire

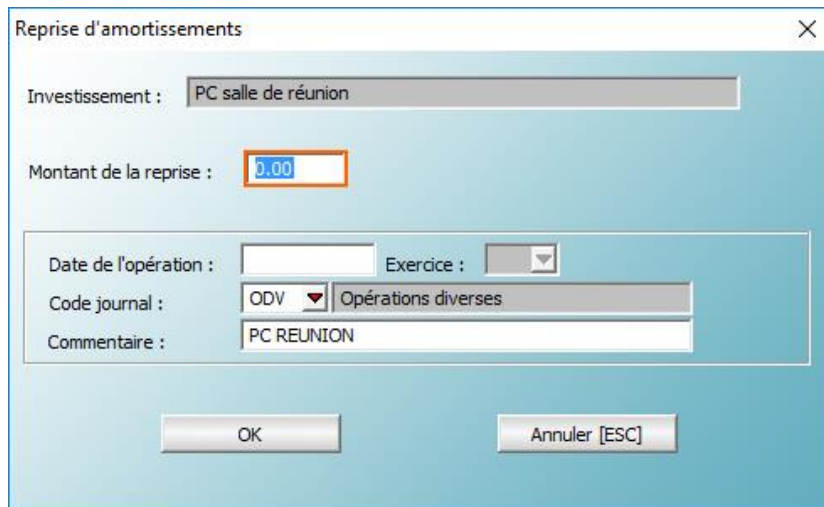
Indiquez le commentaire à mentionner dans les opérations diverses générées.

Si le bien avait encore une valeur résiduelle au moment de la mise au rebut, une moins-value sur réalisation de biens corporels sera actée.

Les opérations diverses d'amortissements du bien mis au rebut sont annulées dans l'exercice de la mise au rebut. Si le bien a déjà été amorti dans l'exercice suivant l'exercice de mise au rebut, ces amortissements sont aussi annulés via une opération diverse d'extourne dans cet exercice.

Reprise d'amortissement

Si l'on constate que les amortissements actés pour un investissement sont trop importants, on peut effectuer une reprise d'amortissement.



The screenshot shows a dialog box titled "Reprise d'amortissements" with a close button (X) in the top right corner. The dialog contains the following fields and controls:

- Investissement :** A text box containing "PC salle de réunion".
- Montant de la reprise :** A text box containing "3.00", which is highlighted with a red border.
- Date de l'opération :** An empty text box.
- Exercice :** A dropdown menu.
- Code journal :** A dropdown menu showing "ODV" and a secondary label "Opérations diverses".
- Commentaire :** A text box containing "PC REUNION".
- Buttons:** "OK" and "Annuler [ESC]" buttons at the bottom.

Montant de la reprise

Indiquez le montant des amortissements à reprendre. Ce montant ne peut pas être plus important que le total des amortissements déjà actés pour cet investissement.

Date de l'opération

Cette date détermine l'exercice et la période comptable dans lesquels la reprise sera comptabilisée.

Code journal

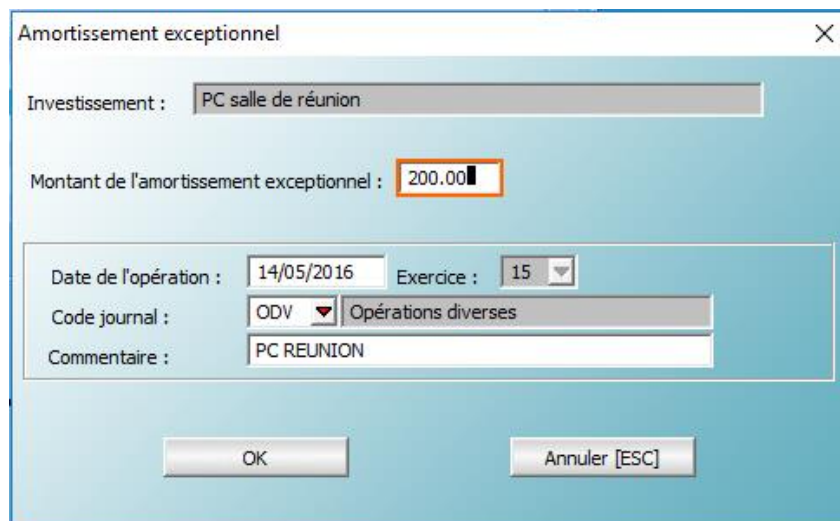
Indiquez le journal d'opérations diverses pour la comptabilisation de la reprise.

Commentaire

Ce commentaire sera mentionné dans l'opération diverse.

Amortissement exceptionnel

Lorsque la valeur résiduelle d'un bien d'investissement est supérieure à la réalité, il peut être utile de comptabiliser un amortissement exceptionnel.



The screenshot shows a dialog box titled "Amortissement exceptionnel" with a close button (X) in the top right corner. The dialog contains the following fields and controls:

- Investissement :** A text box containing "PC salle de réunion".
- Montant de l'amortissement exceptionnel :** A text box containing "200.00", which is highlighted with a red border.
- Date de l'opération :** A text box containing "14/05/2016".
- Exercice :** A dropdown menu showing "15".
- Code journal :** A dropdown menu showing "ODV" and a secondary label "Opérations diverses".
- Commentaire :** A text box containing "PC REUNION".
- Buttons:** "OK" and "Annuler [ESC]" buttons at the bottom.

Montant de l'amortissement exceptionnel

Indiquez le montant de l'amortissement exceptionnel. Ce montant ne peut pas être plus important que la valeur résiduelle de l'investissement.

Date de l'opération

Cette date détermine l'exercice et la période comptable dans lesquels l'amortissement exceptionnel sera comptabilisé.

Code journal

Indiquez le journal d'opérations diverses pour la comptabilisation de l'amortissement exceptionnel.

Commentaire

Ce commentaire sera mentionné dans l'opération diverse.

Modification de méthode/taux

Vous pouvez modifier la méthode et le taux d'amortissement d'un investissement. Cette action n'impacte que les futures écritures d'amortissement. Il n'y a donc pas de génération automatique d'écriture de reprise d'amortissement ou d'amortissement exceptionnel.

Tableau d'amortissement

Dénomination : Nouveau serveur

Valeur d'acquisition : 5.000,00 Exercice de reprise : 15

Date de constitution de la société : 01/10/2001 Valeur résiduelle de reprise :

Pourcentage d'amortissement annuel : 20,00000000 %

Méthode d'amortissement : Linéaire

Date de début d'amortissement : 18/11/2016

Prorata temporis : Annuité complète

Base de calcul de la valeur minimum du solde restant à amortir : Valeur d'acquisition

Pourcentage permettant le calcul de la valeur minimum du solde restant à amortir (0->20%) : 1,0 %

Exercice	Investissement			Amortissements				Valeur résiduelle	Informations
	Exercice précédent	En cours d'exercice	Fin d'exercice	Exercice précédents	Amortissements actés	Amortissements à acter	Fin d'exercice		
16 1611-1709 (11 mois)	-	5.000,00	5.000,00	-	1.000,00	0,00	1.000,00	4.000,00	20.00% L
17 1710-1809 (12 mois)	5.000,00	-	5.000,00	1.000,00	3.000,00	0,00	4.000,00	1.000,00	Amortissement exceptionnel
17 1710-1809 (12 mois)	5.000,00	-	5.000,00	4.000,00	0,00	1.000,00	5.000,00	0,00	

Modification méthode/taux. Enregistrer Annuler [ESC]

Transfert de comptes

Il peut être nécessaire d'affecter d'autres comptes généraux à un investissement, par exemple dans le cas d'un investissement afférent à la rénovation de locaux loués lorsque l'entreprise devient propriétaire de ces locaux.

Transfert de compte

Investissement : Nouveau serveur

Compte général d'acquisition (2xx) :
240100 MATERIEL DE BUREAU, PC,ETCie Modifier

Compte général d'amortissement acté (2x9) :
240900 AMORT. MOBILIER ET MAT.BUREAU Modifier

Compte général de dotation aux amortissements (63x) :
630000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS Modifier

Compte général de plus-value de réévaluation (2x8) :
Modifier

Date du transfert : // / Exercice :
Code journal : ODV Opérations diverses
Commentaire : NEW SERVER

OK Annuler [ESC]

Utilisez les boutons « Modifier » pour définir les nouveaux comptes.

Date du transfert

Cette date détermine l'exercice et la période comptable dans lesquels le transfert de comptes sera comptabilisé.

Code journal

Indiquez le journal d'opérations diverses pour la comptabilisation de l'opération.

Commentaire

Ce commentaire sera mentionné dans l'opération diverse.

Tableau d'amortissements annuel

Ce tableau reprend les investissements sélectionnés et présente pour chacun d'eux les acquisitions et les amortissements effectués au cours de l'exercice sélectionné.

The screenshot shows a dialog box titled "Tableau d'amortissements annuels". It has a light blue background and a standard Windows window border. At the top, there's a title bar with a close button. Below the title bar, there are several sections:

- Exercice :** A dropdown menu showing "14".
- Compte général :** A dropdown menu followed by "à :" and another dropdown menu.
- Groupe(s) :** A list box containing two items: "SALRN - Salle de réunion" and "STOCK - Entrepôt", both with checked checkboxes. This list box is highlighted with an orange border.
- Catégorie(s) :** An empty list box.
- Séquence de traitement :** Two list boxes, "Catégorie" and "Groupe", with arrows between them. The "Groupe" list box contains "Groupe" and "Compte général", with "Compte général" circled in red.
- Buttons:** "OK" and "Annuler [ESC]" at the bottom.

Exercice

Sélectionnez l'exercice pour lequel le tableau doit être dressé.

Compte général

Sélectionnez les bornes de comptes d'acquisition à inclure dans le tableau.

Groupe(s) et Catégorie(s)

Sélectionnez les groupes et catégories à inclure dans le tableau.

Séquence d'export

Sélectionnez l'ordre dans lequel les investissements doivent être présentés dans le tableau. Il n'est pas indispensable de sélectionner les 3 choix. Dans l'exemple, nous avons demandé un classement par groupe puis par compte général.

Le tableau d'amortissement annuel est généré en MS-Excel.

Tableau prévisionnel d'amortissements

Ce tableau reprend les investissements sélectionnés et présente pour chacun d'eux les amortissements prévus (ou effectués) au cours de l'exercice sélectionné et des 5 exercices suivants.

Les possibilités de sélection et de séquence de traitement sont les mêmes que pour le tableau d'amortissements annuel.