

**temps à disposition – 25 minutes / sans documentation**

**1) QCM**

*Pour chaque affirmation, cocher la case correcte. Il n'y a qu'une seule case correcte par affirmation.*

Lorsque la TVA est comptabilisée au moment de la facturation, on parle de...

- Méthode effective
- Contre-prestation convenue
- Contre-prestation reçue
- Dette fiscale Nette
- Aucune des autres propositions n'est correcte

Où est comptabilisée la TVA sur les ventes marchandises ?

- TVA sur marchandises
- TVA sur invest. et ACE
- IP s/ inv.
- IP s/ march.
- TVA due

Quel impact sur la TVA, lorsqu'un rabais est accordé sur une vente marchandises ?

- Il ne faut pas corriger la TVA comptabilisée.
- Il faut comptabiliser la TVA à ce moment-là.
- Il faut corriger la TVA à récupérer.
- Il faut corriger la TVA due.
- Les autres propositions sont correctes.

Les prestations d'un avocat suisses sont localisées...

- en Suisse dans tous les cas
- en Suisse lorsque le client est domicilié en Suisse.
- au Panama dans tous les cas
- où se trouve l'immeuble de l'Étude.
- où l'avocat décide de les localiser

**2) Journalisation**

*Journaliser en utilisant les comptes les plus précis possibles*

Nous vendons à crédit de la marchandise, soumise à une TVA de 7.7%. le montant de TVA est de CHF 34.-

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit

Nous recevons une facture de la douane pour la TVA sur des marchandises achetées EUR 2'800.- à l'étranger. Le taux bancaire est de 1.09 – 1.11 et le taux douanier est de 1.08 – 1.12. Prendre en compte CHF 40.- de frais de dédouanement. La facture est payée immédiatement en espèces.

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit

**3) Calculs**

*Résoudre le calcul suivant, dans l'espace prévu à cet effet*

Sur la période, Édith a vendu 500 pots de peinture à CHF 9.90 (ttc, tva à 7.7%), et elle a acheté 600 pots de peinture à CHF 3.00 (h.t., tva à 7.7%). Le loyer a coûté CHF 900.- (sans tva) et les frais divers se sont élevés à CHF 200.- (h.t., tva à 7.7%). Calculer :

- le montant de TVA dû
- le résultat (bénéfice ou perte)