

Nom et prénom : _____ Durée: 45 minutes pour 60 points

Le but n'est pas de finir le test (qui est volontairement trop long) mais bien de voir par quoi vous commencez pour aller le plus vite possible. Ce n'est pas grave de ne pas finir, il faut (juste) avoir 4.

Exercice 1 : Calculs liés aux salaires (6 points)

Calculer la cotisation AVS des employés suivants (le taux d'AVS à prendre en compte est de 10.25%)

Employé-e	Corinne	Jean	Jocelyne
Salaire du mois	CHF 4'200.-	CHF 3'900.-	CHF 8'917.-
Part employé			
Part employeur			
Frais de gestion (1.5% de la cotisation)			

Exercice 2 : Journalisation (24 points)

Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles, la consultation du plan comptable est autorisée. Les écritures concernent la société GLA-GLA, qui est assujetti à la TVA au régime de la contre-prestation convenue, en méthode effective. La place à disposition ne correspond pas nécessairement à l'espace nécessaire. Attention à bien vous laver les dents trois fois par jour et à arrondir tous les montants en CHF aux 5 centimes les plus proches.

- 1) Nous vendons à crédit de la marchandise, CHF 4'000.-, HT (tva à 7.7%). Le montant inclus un rabais immédiat de 20%. (4 points)
- 2) Nous payons par virement postal une facture non-comptabilisée auprès d'un conseiller juridique belge, pour EUR 3'000.-, le taux de change est de 1.10 (3 points)
- 3) La facture de téléphone de CHF 120.- HT (tva à 7.7%), déjà comptabilisée, est payée par virement postal (1 point)
- 4) Nous décidons d'ajuster la provision à ce qui est permis par le fisc (règle des 5-10-15%). Nos clients suisses nous doivent CHF 45'000.- et CHF 15'000.- de créances sont ouvertes contre des clients domiciliés à l'étranger. Il y a lieu de prendre en compte que les montants qui vous sont donnés ici incluent une TVA de 7.7% pour les clients domiciliés en Suisse. Comme le temps est limité je ne devrais pas faire des énoncés trop longs mais parfois l'envie est trop grande. (2 points) .

Num	Débit	Crédit	Libellé	Montant

Exercice 3 : Calculs (10 points)

Calculez les éléments suivants :

- 1) Nous avons déposé à la banque CHF 45'000.- au taux de 1.25% et nous avons récupéré, après 117 jours la somme de CHF 45'200.- (nets). Si nous avons fait le placement le 15 janvier, à quelle date avons-nous retiré l'argent ? (2 points)

- 2) L'intérêt net est de CHF 325.- (65%). Mais quel était donc l'intérêt brut ? (2 points)

- 3) Si la masse salariale d'une entreprise est de CHF 450'000.- par an et que la cotisation d'assurance accident professionnel est de 1.5% et que le patron a déjà payé CHF 5'000.- d'acompte en début d'année, quel est le montant de l'ajustement nécessaire ? (2 points)

- 4) Julien part le 14 avril en Italie pour les vacances. Il change avant de partir de Genève CHF 5'000.- en euros (taux de 1.12 – 1.15). Il dépense EUR 4'000.- durant son séjour de 21 jours. Quel jour revient-il ? (2 points)

- 5) Benjamine change des euros en CHF (au taux de 1.12-1.14) puis convertit le montant obtenu en dollars, au taux de 0.89 – 0.93. Elle fait les opérations au guichet d'un bureau de change de Genève. Si elle quitte le bureau avec USD 4'000.-, combien avait-elle de CHF ? (2 points).

Exercice 4 : Décompte TVA (5 points)

Réalisez le décompte pour la société JILADZUAHGSOPIUZZGGIUKHSSS, spécialisée dans l'organisation de voyages près de volcans islandais. Les montants sont donnés TVA non comprise.

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 4'500.-
- Exportations : CHF 2'000.-
- Frais d'achat de marchandise à 7.7% : CHF 4'500.-
- Loyers du mois : CHF 4'000.-
- Prestations à soi-même : CHF 2'000.- (tva à 7.7%).
- Rabais sur exportations : CHF 9'000.-
- Ventes de marchandises à 7.7% : CHF 45'000.-

I. CHIFFRE D'AFFAIRES (les articles cités se réfèrent à la loi sur la TVA du 12 juin 2009)		
Chiffre	Chiffre d'affaires CHF	Chiffre d'affaires CHF
Total des contre-prestations convenues ou reçues (art. 39), y c. celles provenant de transferts avec la procédure de déclaration et de prestations fournies à l'étranger	200	<input type="text"/>
Contre-prestations contenues au ch. 200 provenant de prestations non imposables (art. 21) pour lesquelles il a été opté en vertu de l'art. 22	205	<input type="text"/>
Déductions: Prestations exonérées (p. ex. exportations, art. 23), prestations exonérées fournies à des institutions et à des personnes bénéficiaires (art. 107)	220	<input type="text"/>
Prestations fournies à l'étranger	221 +	<input type="text"/>
Transferts avec la procédure de déclaration (art. 38, veuillez, s.v.p., joindre le formulaire N° 764)	225 +	<input type="text"/>
Prestations non imposables (art. 21) pour lesquelles il n'a pas été opté selon l'art. 22	230 +	<input type="text"/>
Diminutions de la contre-prestation	235 +	<input type="text"/>
Divers	280 +	<input type="text"/>
Total du chiffre d'affaires imposable (ch. 200 moins ch. 289)	299	= <input type="text"/> 289
II. CALCUL DE L'IMPÔT		
	Prestations au taux applicable CHF	Impôt au taux applicable CHF / ct.
Prestations soumises au taux normal	300 <input type="text"/>	+ <input type="text"/> 7,7%
Prestations soumises au taux réduit	310 <input type="text"/>	+ <input type="text"/> 2,5%
Prestations soumises au taux spécial pour l'hébergement	340 <input type="text"/>	+ <input type="text"/> 3,7%
Impôt sur les acquisitions	380 <input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Total de l'impôt dû (ch. 300 à 380)		= <input type="text"/> 399
	Impôt CHF / ct.	
Impôt préalable grevant les coûts en matériel et en prestations de services	400 <input type="text"/>	Total ch. 400 à 420 <input type="text"/> 479
Impôt préalable grevant les investissements et autres charges d'exploitation	405 + <input type="text"/>	
Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (art. 32, veuillez, s.v.p., joindre un relevé détaillé)	410 + <input type="text"/>	
Corrections de l'impôt préalable: double affectation (art. 30), prestations à soi-même (art. 31)	415 - <input type="text"/>	
Réductions de la déduction de l'impôt préalable: prestations n'étant pas considérées comme des contre-prestations, comme subventions, taxes de séjour, etc. (art. 33, al. 2)	420 - <input type="text"/>	
Montant à payer à l'Administration fédérale des contributions	500	= <input type="text"/>
Solde en faveur de l'assujetti	510 = <input type="text"/>	

Exercice 5 : Trouver le libellé (10 points)

Pour chacune des situations suivantes, le comptable a oublié d'écrire le libellé. Attention à ce que chaque libellé soit bien spécifique.

<u>Débit</u>	<u>Crédit</u>	<u>Libellé</u>
Poste	Caisse	
Amortissements	Cumul d'amortissements s/machines	
Mobilier	Autres dettes	
Dettes fournisseurs	Banque	
Électricité	Poste	
Électricité	Autres dettes	
Rabais accordés	Créances clients	
CCA	Téléphone	
Immeuble	Banque	
Charges d'immeuble	Poste	
Créances clients	Caisse	

Exercice 6 : Théorie (5 points)

Expliquer, avec vos propres mots, les mots suivants. Soyez le plus précis-e possible.

- Créance :
- Obligation :
- TVA à récupérer :
- Variation de stock :
- PRAMA :

Exercice 1 : Calculs liés aux salaires (6 points)

Employé-e	Corinne	Jean	Jocelyne
Salaire du mois	CHF 4'200.-	CHF 3'900.-	CHF 8'917.-
Part employé	215.25	199.90	457.-
Part employeur	215.25	199.90	457.-
Frais de gestion	6.45	6.00	13.70

Exercice 2 : Journalisation (24 points)

Num	Débit	Crédit	Libellé	Montant
1	-	Vente marchandise	4000 = 80%, x = 100 %	5'000.-
	RR Accordé	-	5000 x 20%	1'000.-
	-	TVA due	4000 x 7.7%	308.-
	Créances clients		5000 – 1000 + 308	4308.-
2	Frais juridiques	Poste	3000 x 1.10	3300.-
	TVA à récupérer s/ inv et ace	TVA due	3300 x 7.7 %	254.10
3	Autres dettes	Poste	120 x 1.077	129.25
4	Pertes sur créances	Ducreire	45000x5%=2250 15000x10%=1500 donc 3750.-	3750.-
5	Autres dettes	Banque		10'000.-
6	Achats Marchandises	-		10'000.-
	-	RR Obtenus	-	1'000.-
	-	Escomptes obtenus	9000 x 5%	450.-
	TVA à récupérer sur marchandises	-	9000-450 x 7.7%	658.35
	-	Caisse	9000 – 450 + 658.35	9'208.35
7	Véhicules	-		50'000.-
	TVA à rcupérer sur invest. et ace	-	50000 x 7.7%	3'850.-
	-	Autres dettes		53'850.-
8	Amortissements	Cumul d'amort. s/ vhc	60000 / 1.077 / 5 ans	11'142.05
9	Stock	Variation de stock		5'000.-

Exercice 3 : Calculs (10 points)

- 1) 15 jours en janvier, 3 mois (février, mars avril) et 12 jours en mai = **12 mai**
- 2) $325 \times 100 / 65 =$ **CHF 500.-**
- 3) $450'000.- \times 1.5\% = 6750 - 5000$ déjà payé = **CHF 1750 qui restent à payer**
- 4) 16 jours en avril, 5 jours en mai = **le 5 mai.**
- 5) $4000 \times 0.93 =$ **3720**

Exercice 4 : Décompte TVA (5 points)

200	:	45000 + 2000 = 47000
220	:	2000 exportations
289	:	2000
299	:	45000
300	:	$45000 / 45000 \times 7.7 \% = 3465$
399	:	3465
400	:	$(4500 + 4500) \times 7.7 / 100 = 693$
415	:	$2000 \times 7.7/100 = 154$
479	:	$693 - 154 = 539$
500	:	$3465 - 533 = 2926$

Exercice 5 : Trouver le libellé (10 points)

Débit	Crédit	Libellé
Poste	Caisse	Versement sur le compte postal
Amortissements	Cumul d'amortissements s/machines	Amortissement indirect des machines
Mobilier	Autres dettes	Achat de mobilier à crédit.
Dettes fournisseurs	Banque	Paiement de facture comptabilisée par virement bancaire
Électricité	Poste	Paiement d'une facture non comptabilisée d'électricité
Électricité	Autres dettes	Comptabilisation d'une facture d'électricité.
Rabais accordés	Créances clients	Nous accordons un rabais à un client.
CCA	Téléphone	Facture de téléphone de janvier reçue en avance.
Immeuble	Banque	Achat d'un immeuble, paiement par virement bancaire
Charges d'immeuble	Poste	Dépense liée à l'immeuble hors exploitation, réglé par virement postal.
Créances clients	Caisse	Frais de mises en poursuite.

Exercice 6 : Théorie (5 points)

Créance	:	Contraire d'une dette. J'ai une créance lorsque quelqu'un me doit de l'argent.
Obligation	:	Titre de créance (emprunt) émis par une grande société ou un état, qui rapporte un intérêt fixé au départ et qui est remboursé à l'échéance.
TVA à récupérer	:	TVA payée sur les achats, les charges et les investissements, qui peut être récupérée si les 4 conditions sont remplies (être assujetti, activité commerciale, méthode effective et facturer la TVA sur des prestations).
Variation de stock	:	Différence entre le stock initial et le stock final.
PRAMA	:	Coût d'achat des marchandises qu'on achète.