

"comme un examen d'aide-comptable" / TEAC

Exercice 1 / Salaires (20 pts)

1	Les accidents professionnels et non professionnels - 2pts
2	1 : AVS (pour tous), 2 : LPP (pour ceux qui travaillent et dont le salaire atteint seuil), 3 : 3ème piliers (libre) / 6pts
3	AVS, AI, AC, APG, APGm, Amat... (3 pts)
4	AAP, AANP, ALFA (3 pts)
5	Sur son bénéficiaire net (2 pts)
6	Taux différents / indépendant : il est tout seul / taux variables pour indépendants... (4 pts)

Exercice 2 / Bulletin de salaires (10 pts) | Exercice 3 / Calculs commerciaux (10 pts)

Salaire Brut	6000.00	donné	départ : $6000 \times 100 / 15.67 =$	38289.73
AVS : 5.15%	309.00	paritaire	retour : $400 \times 100 / 13.5 =$	2962.96
LPP	300.00	donné	dépensé :	5pts 35326.76
AANP : 2%	120.00	que pour l'employé	I =	3400.00 1pt par ligne
AMAT : 0.041%	2.45	paritaire	C =	18556.70
AC : 1.1%	66.00	paritaire	T =	0.196%
APGM : 0.625%	37.50	paritaire	Date début =	23.10.13
Salaire net	5165.05	reste	Date fin =	30.12.14

Exercice 4 / journalisation en cours d'année (30 pts)

n	Comptes		Libellé	Montants	
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
1	Achats marchandises	-	2 pts	50 000.00	-
	TVA à récupérer sur march. IPM	-		4 000.00	-
	-	Dettes fournisseurs		-	54 000.00
2	Frais juridiques	Autres dettes	6500×1.07 (2 pts)	6 955.00	6 955.00
	TVA à récupérer sur invest. et ACE	TVA Due	Autofacturation de la TVA, au taux douanier. $6500 \times 8\% \times 1.05$	546.00	546.00
3	-	Produits exceptionnels	2 pts	-	4 000.00
	-	TVA Due	$4000 \times 7.6\%$	-	304.00
	Banque	-		4 304.00	-
4	Dettes fournisseurs	-	On sors la factures des dettes pour ce qu'elle avait été comptabilisée 1000×1.07	1 070.00	-
	-	Produits financiers	l'escompte de 3%, au taux du jour $1000 \times 1.05 \times 3\%$ (3pts)	-	31.50
	-	Banque	paiement au taux du jour $1000 \times 1.05 \times 97\%$	-	1 018.50
	-	Produits financiers	Différence de change : 1000×0.02	-	20.00
5	Créances clients	-		4 500.00	-
	-	TVA Due	$4500 = 108\%, X = 8\%$	-	333.35
	RR Accordés	-	$4166.65 = 90\%$ (prix final après avoir enlevé le	462.95	-
	-	Vente marchandise	$4166.65 + 462.95$ (3 pts)		4 629.60
6	Téléphone	-		75.00	-
	TVA à récupérer sur invest. et ACE	-	$75 \times 8\%$	6.00	-
	-	Poste	2 pts	-	81.00
7	Intérêts bancaires	Banque	Avis de débit : banque au crédit. (1 pt)	400.00	400.00
8	Frais de représentation	-	$350 = 103.8\%, X = 100\%$	337.20	-
	TVA à récupérer sur invest. et ACE	-	$350 = 103.8\%, X = 3.8\%$	12.80	-
	-	Caisse	2 pts	-	350.00
9	Clients douteux	Créances clients	1 pt	1080	1080
#	Poste	Produits d'immeuble	1 pt	3000	3000

#	rien à comptabiliser / 1 pt				
	-	Créances clients	On a tout perdu... 1900 TTC + 200.- (2pts)	-	2100
#	TVA Due	-	Corriger la TVA : 1900 = 102.5%, X =2.5%	46.35	-
	Pertes sur clients	-	Ce qui est perdu (y compris frais de poursuite)	2053.65	-

	-	Créances clients	3400 = 100%, X = 108% (3 pts)	-	3672
#	Charges financières	-	3400 x 5%	170	-
	TVA Due	-	170 x 8%	13.6	-
	Banque	-	3672 x 95%	3488.4	-
#	Banque	-	45 x 3.- (1pt)	135	-
	IA à récupérer	-	207.70 x 35%	72.7	-
	-	Prod. Plac. Fin.	135 = 65%, X = 100%	-	207.7
#	Charges immeubles	Autres dettes	attention on ne récupère pas la tva ! 2 pts	10800	10800
	-	Prod. Plac. Fin.	20000 x 1.25%	-	250
#	IA à récupérer	-	plus que 200.-, 35% IA. 250 x 35%	87.5	-
	Banque	-	65% - 2pts	162.5	-

Exercice 5 / Journalisation de clôture (20 pts - 2 pt par ligne)

n	Comptes		Libellé	Montants	
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
1	Salaire	Privé		7000	7000
2	CCA	Achats Marchandises	Trop d'achats de marchandises par rapport à la réalité : on enlève une charge : CCA	45000	45000
3	Téléphone	CAP	Pas assez de factures de téléphone par rapport à la réalité : on rajoute une charge :	129.6	129.6
4	CCA	Loyer		5000	5000
5	L'acompte n'a pas d'impact sur le résultat. La facture sera comptabilisée l'an prochain et la prestation concerne l'an prochain : pas de transitoire.				
6	Amortissements	Cum. amm. s/ vhc.	40'000 = 80% (déjà amorti 1 fois), X = 20%	10000	10000
7	Le rabais concerne des ventes de l'année prochaine, il doit être comptabilisé l'année prochaine : pas de				
8	Amortissements	Machine	27000 - TVA = 25000 / 6 ans = 4166.65	4166.65	4166.65
9	Charges d'immeuble	Immeuble	2000000 x 3%	60000	60000
#	IA à récupérer	Prod. Fin		350	350
	Banque	Prod. Fin		650	650

Exercice 6 / Marchandises (5 pts)

2 pts	PRAMA	Achats + Frais - Rabais	120'000 + 34'000 - 23'000	131000
2 pts	PRAMV	PRAMA + dim. Stock	131000 + 23000	154000
1 pt	Stock final	stock initial - dim. Stock	100000 - 23000	77000

Exercice 7 / Décompte TVA (15 pts - 1 pt par case de décompte)

case	montant	calcul
200	490000	300000 + 100000 + 40000 + 50000
220	50000	ventes exportées (on s'occupe pas des rabais)
230	40000	ventes exclues
235	69000	23000 + 12000 + 34000 (faillites + 2x rabais accordés)
289	159000	total cases 220 + 230 + 235
299	331000	case 200 - case 289
300	231000	tout ce qui est à 8% (ventes) : 300000 - 34000 - 12000 - 23000
300	18480	case 300 x 8%
310	100000	tout ce qui est à 2.5% (ventes) : 100000
310	2500	case 310 x 2.5%
399	20980	case 300 (droite) + case 310 (droite)
400	7200	IPM : 90000 x 8% (on ne s'occupe pas des Achats exclus...)
405	5600	IPI : achats d'actifs + ace : (50000+20000) x 8%
479	12800	case 400 + case 405
500	8180	case 399 - case 479

Exercice 8 / Raison individuelle (10 pts)

RGP (4pts) (Salaire proprio 4000 x 12) + (intérêt proprio 30000 x 2%) + résultat 51000 99600

n	Comptes		Libellé / 1pt par ligne placéé correctement	Montants	
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
4	Loyer	Privé	ou 5 ou 1	2500	2500
5	Amortissements	C. Amm. s/ vhc.	ou 4 ou 1	4000	4000
1	Banque	Privé	ou 4 ou 5	3000	3000
2	Résultat	Privé		45000	45000
6	Privé	Capital		65000	65000
3	Capital	Bilan		90000	90000