*Durée totale de l’exercice : 200 minutes*

Technique comptable (7 minutes)

1. De quel type sont les comptes suivants ? cocher ce qui convient

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Actif | Passif | Charges | Produits |
| Achat Marchandises |  |  | X |  |
| Charges à payer |  | X |  |  |
| TVA à récupérer sur invest. et ACE | x |  |  |  |
| Ducroire | -x | Ou x |  |  |
| Cumul d’amortissement s/ véhicules | -x |  |  |  |
| Capital propre |  | x |  |  |

1. Indiquer l’ordre du cycle comptable, en numérotant de 1 à 6 les étapes suivantes

|  |  |
| --- | --- |
| Bilan de clôture | 7 |
| Compte capital | 6 |
| Bilan d’ouverture | 1 |
| Compte de résultat | 4 |
| Saisie des opérations courantes | 2 |
| Saisie des opérations de clôture | 3 |

Les marchandises (5 minutes)

1. A l’aide des chiffres suivants, calculez les informations demandées :

Achats de marchandise : CHF 120'000.-

Charges d’exploitation : CHF 20'000.-

Facture d’électricité : CHF 340.-

Frais d’achats : CHF 34'000.-

Rabais accordés : CHF 30’000

Rabais obtenus : CHF 23'000.-

Stock initial : CHF 100'000.-

Variation de stock : CHF 23'000.- (charge)

Ventes de marchandise : CHF 450'000.-

PRAMA :

Achats de march. (120'000) + Frais d’achats (34'000.-) – RR obtenus (23'000.-) = 131'000.-

PRAMV :

PRAMA + v. stock = 154'000.-

Stock final :

100'000 – 23'000 = 77'000.-

Les marchandises / journalisation (25 minutes)

*Journaliser les écritures suivantes avec les comptes les plus appropriés.*

1. Nous payons une facture de marchandises en Italie de EUR 600.-, au taux de 1.12-1.15. La facture avait été comptabilisée au taux de 1.05 et il faut prendre en compte un escompte de 10% que nous accorde le vendeur. La TVA avait été facturée par la douane au taux de 1.13.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Créanciers |  | Taux comptabilisé (600 x 1.05) | 630.- |
|  | Liquidités | 600 x 1.15 x 90% | 621.- |
|  | Rabais obtenus | 600 x 1.15 x 10% | 69.- |
| Ch. Financières / Achats marchandises |  | 630 -> 690 : 60.- | 60.- |

1. Nous achetons de la marchandise au fournisseur Dupuis, à Nyon (VD), pour un montant de CHF 5'000.- HT, TVA à 2.5%, réglé immédiatement par virement bancaire avec un escompte de 3%. Prendre en compte CHF 100.- HT (TVA 7.7%) de frais de transports, réglés immédiatement en liquide à la poste.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Achats Marchandises |  |  | 5000.- |
| TVA r. s/ marchandise |  | 5000 x 2.5% | 125.- |
|  | Escompte Obtenus | 3% x 5'000.- | 150.- |
|  | TVA r. s/marchandise | 3% x 125.- | 3.75 |
|  | Banque | 5125 – 153.75 | 4971.25 |
| Frais achats |  |  | 100.- |
| TVA r. s/marchandise |  |  | 8.- |
|  | Caisse |  | 108.- |

1. Nous payons par virement postal une facture de marchandise comptabilisée de CHF 10'000.- (prix catalogue, HT, TVA à 7.7%). Nous avons bénéficié d’un rabais de 10% et un acompte de CHF 1'200.- avait déjà été payé par virement bancaire. Nous profitons aujourd’hui d’un escompte de 2%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Créanciers |  |  | 8520.- |
|  | Escomptes obtenus | (8520+1200) x 2%-tva  **ou** (10'000–1000)x2% | 180.- |
|  | TVA r. / s. march. | 180 x 8% | 14.40 |
|  | Poste |  | 8'325.60 |

1. Un client mécontent nous renvoie la marchandise achetée. Nous lui faisons une note de crédit de CHF 12'000.- (TVA à 7.7% comprise). Un rabais de 5% avait été accordé.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Ventes March. |  | (12'000–888.90) = 95%, x = 100% | 11'695.90 |
|  | RR Accordés | (12'000–888.90) = 95%, x = 5% | 584.80 |
| TVA Due |  | 12'000 = 108 %, x = 8 % | 888.90 |
|  | Débiteurs |  | 12'000.- |

Calculs (16 minutes)

1. Nous avons placé CHF 400'000.- du 12 juillet 2015 au 28 février 2016 (année bissextile) au taux de 0.5%. Combien récupère-t-on d’intérêt au terme du placement ? (ne pas ternir compte d’un éventuel impôt anticipé.)

Juillet 2015 : 18j, + de aout 2015 à janvier 2016 : 7x30 + février 2016 : 28 jours = 226 jours

400'000 x 0.5 x 226 / 100 x 360 = 1'255.55

1. Tintin part au Congo avec le Capitaine Haddock. Il change 45'000 BEF à l’aéroport de Genève (en correspondance) en échange, il souhaite obtenir des francs congolais. Le tableau des changes à l’aéroport de Genève indique les taux suivants. Combien Tintin reçois-t-il de francs congolais ?

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Billets Achats | Billets Vente | Devises Achats | Devises Ventes |
| Francs Belges (100) BEF | 12.35 | 14.17 | 12.65 | 14.00 |
| Bords Bordures (100) BDS | 8.55 | 11.87 | 9.04 | 9.98 |
| Francs Congolais(1)CDF | 1.45 | 1.79 | 1.56 | 1.62 |

Les BEF 45'000 sont changés en CHF

100 BEF 45'000 BEF (billets, achat)  
12.35 CHF x CHF

x = CHF 5'557.50

Les CHF 5'557.50 sont changés en Francs congolais (CDF)

CHF 5'557.50 = x CDF

CHF 1.79 = 1 CDF (billets, vente)

x = **CDF 3104.75**

1. Avec le même tableau des changes, Triphon Tournesol fait un virement bancaire depuis son appartement de Nyon (Suisse) pour payer une facture à un fournisseur de Bordurie. La facture était de BDS 10'000.- Quel est le montant payé en CHF ?(Triphon a obtenu 10% de rabais).

BDS 10'000 – 10% = BDS 9'000.-

La banque vends la monnaie étrangère : 9.98 (devises car virement)

9.98 CHF = 100 BDS

x CHF = 9000 BDS

x = **CHF 898.20**

1. Nos obligations UBS rapportent chaque 17 avril leur intérêt annuel. Quel serait le montant de transitoire au 31 décembre ? (taux d’intérêts : 5.5%, cours : 108, nominal : CHF 5'000.-)

13 + (8x30) = 253

5'000 x 5.5 x 253 / 36'000 = **CHF 193.25**

TVA (12 minutes)

*Journaliser les écritures suivantes avec les comptes les plus appropriés.*

1. Nous recevons la facture d’un consultant français pour EUR 10'000.- (charge d’exploitation), à comptabiliser au taux de 1.08.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Frais divers d’exploitation | Créanciers | 10'000 x 1.08 | 10'800.- |
| TVA à récupérer sur invest. Et ACE | TVA due | Autofacturation  10'800 x 8% | 864.- |

1. Nous payons à la douane la facture comptabilisée de TVA sur un achat de marchandise, pour EUR 23'000.- au taux de 1.12 (tva 7.7%). La douane avait en outre facturé CHF 300.- de frais de douane.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Créanciers | Liquidités | (23000 x 1.12 x 8%)+300 | 2360.80 |

1. Indiquer dans quelle(s) case(s) du décompte de TVA s’inscrivent les montants de tva liés aux écritures suivantes. (*vous avez le droit de consulter un décompte vierge pour cet exercice)*

|  |  |
| --- | --- |
| Achat de marchandise en Suisse (à 2.5%) | 400 |
| Achat de marchandise en Suisse (exclues) | X |
| Prestations à soi-même (à 7.7%) | 415 |
| TVA sur importation de marchandises (à 7.7%) | 400 |
| Pertes sur clients (à 7.7%) | 235  -300 |
| Charges concernant l’immeuble hors exploitation (à 7.7%) | X |
| Ventes de marchandises à l’étranger (export) | 200  22**0** |
| Ventes de prestations de services à l’étranger | 200  22**1** |
| Rabais sur ventes de marchandises à l’étranger | X |
| Intérêts moratoires facturés | X |
| Achat d’un immeuble | X |
| Dépense privée du propriétaire réglée par la caisse de l’entreprise (à 7.7%) | X |

1. Le solde des comptes à la fin du trimestre est le suivant :

TVA due CHF 45'000.-

TVA à récupérer sur marchandises : CHF 22'000.-

TVA à récupérer sur investissements : CHF 5'000.-

Impôt anticipé à récupérer : CHF 3'000.-

Quel est le montant de TVA à payer à l’administration ?

45'000 – 22'000 – 5'000 = CHF 18'000.-

(on touche pas à l’IA)

Gestion débiteurs (14 minutes)

1. Notre cliente Fragola ne paie toujours pas la facture de CHF 5'000.- HT, TVA à 7.7%, que nous avions envoyé il y a 60 jours. Nous décidons :
   1. De la mettre en poursuite (et réglons les CHF 150.- d’avance de frais par virement bancaire)
   2. D’isoler sa créance dans le compte le plus approprié.
   3. Nous flippons tellement que nous constituons une provision équivalente au 5% de la créance.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
|  | Débiteurs | 5'000 x 1.08 | 5'400.- |
|  | Banque |  | 150.- |
| Débiteurs douteux |  |  | 5'550.- |
| Pertes sur débiteurs | Ducroire | 5'550 x 5% | 277.50 |

1. Notre client Patrick, qui a fait faillite il y a 4 ans, refait fortune et nous paie par virement bancaire les CHF 6'000.- qu’il nous devait. (montant TTC, TVA à 2.5%)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
|  | Débiteurs | 5'000 x 1.08 | 5'400.- |
|  | Banque |  | 150.- |
| Débiteurs douteux |  |  | 5'550.- |
| Pertes sur débiteurs | Ducroire | 5'550 x 5% | 277.50 |

1. Voici l’état de nos comptes le 31 décembre :

* Débiteurs CHF 54'000.- (dont CHF 20'000.- domiciliés à l’étranger)
* Débiteurs EUR 10'000.- (tous domiciliés à l’étranger) **au taux de 1.10**
* Provision CHF 4'500.-

Journaliser l’ajustement de la provision.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Pertes sur clients | Ducroire | Keskona ? 4'500.-  Keskonveut ? 5'350.- (34’000 x 5%) + (20'000 x 10%) + 10'000 x 1.1 x 15% | 850.- |

Les amortissements (6 minutes)

1. Le 31 décembre 2018, nous amortissons notre véhicule, acheté le 7 mai pour CHF 30'000.- TTC (TVA à 7.7%), au taux de 20% annuel indirect.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Amortissements | Cumul d’amort. s/ vhc | 30'000/1.08 = 27'777.80HT  27'777.80x20x233/100x360 | 3'595.70 |

1. Le 31 décembre 2018, nous amortissons notre immeuble locatif, acheté début 2010 pour CHF 1'000'000.-, au taux de 2% direct linéaire.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Charges d’immeuble | Immeuble | 1'000'000 x 2% | 20'000.- |

1. Le 31 décembre 2018, nous amortissons notre immeuble commercial, de manière indirecte, pour 1% (linéaire). Voici des informations concernant l’immeuble :

Date d’achat : 01.01.2018. Prix d’achat : 1'200'000.-. Frais de notaire à l’achat : 80'000.-

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Charges d’immeuble | Immeuble | 1'000'000 x 2% | 20'000.- |

Les transitoires (10 minutes)

*Journaliser les écritures suivantes au 31 décembre avec les comptes les plus appropriés.*

1. La facture de loyer de décembre ne nous est pas encore parvenue, CHF 3'000.-

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Loyer | CAP / PT |  | 3'000.- |

1. La prime d’assurance de l’année prochaine, CHF 650.- a été payée en novembre.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| CCA / AT | Assurances |  | 650.- |

1. Nous recevrons un remboursement d’un fournisseur l’an prochain suite à un litige, pour CHF 538.50 TTC (TVA à 7.7%).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| CCA / PAR / AT | Achats Marchandise | 540 / 1.08 | 500.- |

1. Nous avons payé d’avance CHF 500.- (HT, TVA à 7.7%) comme acompte pour un achat de marchandises qui aura lieu l’an prochain. Cela correspond au 10% de la valeur totale.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
|  |  | Pas d’écriture |  |

1. Nous avons comptabilisé une facture de publicité en décembre qui concerne en réalité l’an prochain, pour CHF 969.30 TTC (TVA à 7.7%). Le paiement aura lieu l’an prochain.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| CCA / AT | Publicités | 972 / 1.08 | 900.- |

Les titres (15 minutes)

1. Cochez la / les cases qui conviennent

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Actions | Obligations |
| Valeur nominale en CHF | x | x |
| Les revenus sont comptabilisés dans des comptes spécifiques hors exploitation. | x | x |
| Il y a un impôt anticipé de 35% sur leur revenu. | x | x |
| Le revenu s’appelle un dividende. | X |  |
| Le revenu est fixé au départ. |  | X |
| Le titre n’est, en principe, pas remboursé. | X |  |
| Peut être émis par un Etat. |  | X |
| Peut être coté en bourse | X | X |
| Figure au bilan (actif) pour l’acheteur | X | X |
| Figure au passif (fonds étrangers) pour l’émetteur. |  | X |
| Ne peut être crée que par des sociétés anonymes | X |  |
| Donne droit de prendre part aux décisions de la société. | X |  |
| Donne droit à une part de bénéfice. | X |  |

*Journaliser les écritures suivantes avec les comptes les plus appropriés.*

1. Nous recevons un dividende de 4% sur nos actions Migros SA. Montant net : CHF 5.60. Nous possédons 340 actions.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Banque |  | 5.60 x 340 (dividende net) | 1'904.00 |
| IA à récupérer |  | 1'904 = 65%,  x = 35% (impôt anticipé) | 1'025.25 |
|  | Produits de placements financiers | (corresponds à 4% de la valeur nominale de nos actions) | 2'929.25 |
|  |  |  |  |

1. Nous recevons l’intérêt de nos obligations VILLE DE PARIS, nominal EUR 45'000.-, intérêt de 1.2%, cours de l’euro à 1.08 – 1.14, cours 97.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Banque | Produits de placements financiers | 45'000 x 1.2% x 1.08 | 583.20 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Les immeubles (10 minutes)

1. Cochez la / les cases qui conviennent

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Immeuble au  2ème degré | Immeuble au 3ème degré |
| Je peux récupérer la TVA lorsque j’ai des charges | X |  |
| Est appelé aussi « Immeuble de rendement » |  | X |
| Figure au bilan dans le compte « Immeubles » | X | X |
| Peut être amorti de manière indirecte | X | X |
| Le salaire du concierge figure dans le compte « Salaires » | X |  |
| Les frais d’entretien figurent dans le compte « Charges immeubles » |  | X |
| Les charges d’entretien doivent être comptabilisées TTC dans le compte « Charges d’immeuble » |  | X |
| Peut être un commerce | X |  |
| Peut être occupé par le propriétaire (logement) |  | X |
| Permet de mener notre activité économique principale (achat et vente de marchandise) | X |  |
| Constitue un investissement accessoire |  | X |
| Permet d’encaisser des loyers |  | X |
| A l’achat de l’immeuble, il n’y a pas de TVA | X | X |

Journalisation complète (80 minutes)

*SlowFood est un supermarché ne vendant que des produits issus de l’agriculture biologique. Il 1vend aux particuliers et aux entreprises et propose également un service traiteur. Veuillez journaliser les écritures suivantes au sein de l’entreprise en utilisant les comptes les plus appropriés possibles. Les écritures n’ont aucun lien entre elles.*

**Écritures en cours d’année**

1. Nous achetons de la marchandise, à crédit, pour CHF 5'000.- TTC (TVA 7.7%). Comme le vendeur nous apprécie tout particulièrement, nous bénéficions d’un rabais de 5%.
2. Nous passons commande auprès d’un fournisseur valaisan de 50 litres de liqueur d’abricot, à CHF 30.- le litre.
3. Nous avions déposés le 17 janvier auprès de la banque un montant de CHF 7'000.- dans un placement à court terme. Nous avons récupéré aujourd’hui, 8 mai, le montant investi et les intérêts (le taux d’intérêts est de 0.75%).
4. Un client italien nous achète de la marchandise pour EUR 3'000.-, au taux de 1.07 – 1.09.
5. Nos 20 actions Swisscom SA, nominal CHF 1.-, cours CHF 550.-, nous rapportent aujourd’hui, 8 mai, un dividende de CHF 22.- chacune. Nous avions acheté les actions le 15 avril dernier.
6. Nous avions acheté un véhicule il y a 2 ans, pour CHF 65'000.- TTC (TVA à 7.7%), ce véhicule a été amorti régulièrement de manière indirecte dégressive, la durée de vie estimée était de 10 ans. Le cumul d’amortissement se montait en début d’année à CHF 23'900.-. Nous le vendons aujourd’hui, 8 mai, pour CHF 36'936.- TTC (TVA à 7.7%).
7. Nous achetons à crédit auprès d’un fournisseur grec 250 litres d’huile d’olive, à EUR 3.- le litre. Nous bénéficions d’une remise de quantité de 9%. Les taux de change sont aujourd’hui de 1.03 – 1.06
8. Nous recevons un intérêt net de CHF 500.- sur nos avoirs bancaires. Il s’agit du montant net, après déduction de l’impôt anticipé.
9. Une facture de nettoyage concernant nos locaux loués à des tiers est payée par virement bancaire, CHF 215.40 TTC (TVA à 7.7%). Aucune écriture n’avait été comptabilisée.
10. Un client nous devait CHF 45'000.- HT (TVA à 2.5%), facturés le 10 janvier (à 30 jours). Le 8 mai, nous décidons de facturer des intérêts de retard, au taux de 5%.
11. Le paiement d’une facture de téléphone de CHF 154.- TTC (TVA à 7.7%) déjà comptabilisée a été journalisée par le comptable stagiaire « Téléphone à Créanciers  - 154 » Rectifiez si nécessaire l’écriture en question.
12. Un client allemand nous avait acheté de la marchandise il y a trois semaines. Nous avions comptabilisé la vente, pour EUR 490.-, au taux de 1.077. Aujourd’hui, les taux sont de 1.05 – 1.09. Le client payant rapidement par virement bancaire, nous lui accordons un escompte de 2%.
13. Nous achetons de la marchandise en espèces, qui sera vendue CHF 10'770.- TTC (TVA à 7.7%) avec une marge de 25%.
14. Nos obligations Confédération Suisse, achetées le 14 février (nous sommes amoureux de la patrie…), rapportent aujourd’hui, le 8 mai, leur intérêt annuel. Taux : 0.5 %, Nominal CHF 20'000.-, cours : 104.
15. Un client nous devait CHF 5'385.- (TTC, TVA à 7.7%). Nous l’avions mis en poursuite (et avions payés CHF 120.- d’avance de frais en liquide à l’office des poursuites). Aujourd’hui nous recevons un acte de défaut de bien pour la totalité de la créance. Rien n’a pu être récupéré.
16. Le comptable stagiaire avait saisi l’opération « Matériel informatique à Caisse – 1'200 » pour l’achat en France d’un ordinateur, payé cash, pour CHF 1'200.-. Rectifier si nécessaire.
17. Nous avions encaissé un acompte de 10% sur une vente de CHF 5'000.- HT, TVA à 7.7%. Aujourd’hui, le client achète la marchandise et paie en espèces, en bénéficiant d’un escompte de 2%.
18. Un client nous achète à crédit CHF 1'000.- HT de marchandises (TVA à 2.5%). Nous constatons que c’est un ancien client et nous exigeons qu’il paie ce qu’il nous devait il y a 3 ans (il a fait faillite et nous devait CHF 3'000.- TTC, TVA à 7.7%). Il nous règle par virement bancaire.

**Écritures de fin d’année**

1. Les comptes présentent les soldes suivants avant clôture :  
   - TVA Due : CHF 45'000.  
   - TVA à récupérer sur investissement et ACE : CHF 12'000.-  
   - TVA à récupérer sur marchandises et prestations de services : CHF 5'000.-  
   - Impôt anticipé à récupérer : CHF 4'300.-  
   Journalisez le paiement de la TVA due auprès de l’administration.
2. Nous souhaitons ajuster notre provision pour perte sur clients (ducroire). Nos clients suisses nous doivent CHF 90'000.-, nos clients étrangers nous doivent CHF 100'000.- La moitié de ses créances est libellée en euros (au taux de 1.10). Notre provision actuelle se monte à CHF 5'000.-.
3. Le véhicule, d’une valeur comptable de CHF 15'000.- et d’une durée de vie de 5 ans, doit être amorti, pour la troisième fois, de manière directe constante.
4. Une campagne de publicité a débuté en novembre et se terminera en mars. Le coût total est de CHF 54'000.- TTC. Nous recevrons la facture en fin de campagne.
5. Le mobilier, acheté CHF 50'000.-, doit être amorti pour la 3ème fois de manière dégressive directe, au taux de 25%.
6. Notre locataire DUVERNET a payé les loyers de décembre, janvier et février, CHF 6'000.-, par virement postal durant le mois de novembre.
7. L’immeuble locatif, acheté CHF 2'000'000.- doit être amorti d’ 1/50ème de sa valeur, de manière indirecte.
8. Nos clients étrangers nous doivent EUR 54'000.- qui étaient comptabilisés au taux de 1.12. Le taux de change est actuellement de 1.09 – 1.11. Faites l’ajustement.
9. Nous avons déjà reçu et comptabilisé la facture de téléphone du mois de décembre, pour CHF 107.70 TTC. (TVA à 7.7%).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Actif | Passif | Charges | Produits |
| Achat Marchandises |  |  | X |  |
| Charges à payer |  | X |  |  |
| TVA à récupérer sur invest. et ACE | x |  |  |  |
| Ducroire | -x | ou x |  |  |
| Cumul d’amortissement s/ véhicules | -x | ou x |  |  |
| Capital propre |  | x |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Bilan de clôture | 6 |
| Compte capital | 5 |
| Bilan d’ouverture | 1 |
| Compte de résultat | 4 |
| Saisie des opérations courantes | 2 |
| Saisie des opérations de clôture | 3 |

PRAMA :

Achats de march. (120'000) + Frais d’achats (34'000.-) – RR obtenus (23'000.-) = 131'000.-

PRAMV :

PRAMA + v. stock = 154'000.- (si variation de stock est une charge, ça veut dire que le stock à diminué. J’ai donc vendu plus que ce que j’ai acheté. Mes ventes ont coûté plus cher que mes achats (la quantité vendue est plus grande que la quantité achetée, PRAMV> PRAMA)

Stock final :

100'000 – 23'000 = 77'000.-

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Créanciers |  | Taux comptabilisé (600 x 1.05) | 630.- |
|  | Liquidités | 600 x 1.15 x 90% | 621.- |
|  | Escompte obtenus | 600 x 1.15 x 10% | 69.- |
| Ch. Financières / Achats marchandises |  | 630 -> 690 : 60.- | 60.- |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Achats Marchandises |  |  | 5000.- |
| TVA r. s/ marchandise |  | 5000 x 2.5% | 125.- |
|  | Escompte Obtenus | 3% x 5'000.- | 150.- |
|  | TVA r. s/marchandise | 3% x 125.- | 3.75 |
|  | Banque | 5125 – 153.75 | 4971.25 |
| Frais achats |  |  | 100.- |
| TVA r. s/marchandise |  |  | 7.70 |
|  | Caisse |  | 107.70 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Créanciers |  | 10'000 + tva – acompte – 10% | 8'493.- |
|  | Escomptes obtenus | (8493+1200) x 2%-tva  **ou** (10'000–1000)x2% | 180.- |
|  | TVA r. / s. march. | 180 x 7.7% | 13.85 |
|  | Poste |  | 8'299.15 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Ventes March. |  | (12'000–857.95) = 95%, x = 100% | 11'728.50 |
|  | RR Accordés | (12'000–857.95) = 95%, x = 5% | 586.45 |
| TVA Due |  | 12'000 = 107.7 %, x = 7.7 % | 857.95 |
|  | Débiteurs |  | 12'000.- |

Juillet 2015 : 18j, + de aout 2015 à janvier 2016 : 6x30 + février 2016 : 28 jours = 226 jours

400'000 x 0.5 x 226 / ( 100 x 360 ) = 1'255.55

Les BEF 45'000 sont changés en CHF

100 BEF 45'000 BEF (billets, achat)  
12.35 CHF x CHF

x = CHF 5'557.50

Les CHF 5'557.50 sont changés en Francs congolais (CDF)

CHF 5'557.50 = x CDF

CHF 1.79 = 1 CDF (billets, vente)

x = **CDF 3104.75**

BDS 10'000 – 10% = BDS 9'000.-

La banque vend la monnaie étrangère : 9.98 (devises car virement)

9.98 CHF = 100 BDS

x CHF = 9000 BDS

x = **CHF 898.20**

13 + (8x30) = 253 = du 17 avril au 31 décembre

5'000 x 5.5 x 253 / 36'000 = **CHF 193.25**

Pour info on journaliserai :

PAR à Produits de placements financiers

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Frais divers d’exploitation | Créanciers | 10'000 x 1.08 | 10'800.- |
| TVA à récupérer sur invest. Et ACE | TVA due | Autofacturation  10'800 x 7.7% | 831.60 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Créanciers | Liquidités | (23000 x 1.12 x 7.7%)+300 | 2'283.50 |

|  |  |
| --- | --- |
| Achat de marchandise en Suisse (à 2.5%) | 400 |
| Achat de marchandise en Suisse (exclues) | X |
| Prestations à soi-même (à 7.7%) | 415 |
| TVA sur importation de marchandises (à 7.7%) | 400 |
| Pertes sur clients (à 7.7%) | 235  -300 |
| Charges concernant l’immeuble hors exploitation (à 7.7%) | X |
| Ventes de marchandises à l’étranger (export) | 200  22**0** |
| Ventes de prestations de services à l’étranger | 200  22**1** |
| Rabais sur ventes de marchandises à l’étranger | X |
| Intérêts moratoires facturés | X |
| Achat d’un immeuble | X |
| Dépense privée du propriétaire réglée par la caisse de l’entreprise (à 7.7%) | X |

45'000 – 22'000 – 5'000 = CHF 18'000.-

(on touche pas à l’IA)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
|  | Débiteurs | 5'000 x 1.077 | 5'385.- |
|  | Banque |  | 150.- |
| Débiteurs douteux |  |  | 5'535.- |
| Pertes sur débiteurs | Ducroire | 5'535.- x 5% | 276.75 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Banque |  |  | 6'000.- |
|  | Produits exceptionnels | 6'000 / 1.025 | 5'853.65 |
|  | TVA due |  | 146.35 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Pertes sur clients | Ducroire | Keskona ? 4'500.-  Keskonveut ? 5'350.- (34’000 x 5%) + (20'000 x 10%) + 10'000 x 1.1 x 15% | 850.- |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Amortissements | Cumul d’amort. s/ vhc | 30'000.-= 107.7%  X = 20 %(100/5)x 233/360 | 3'605,70 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Charges d’immeuble | Immeuble | 1'000'000 x 2% | 20'000.- |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Amortissements | Cumul d’amort. s/imm. | 1'280'000.- x 1% | 12'800.- |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Loyer | CAP / PT |  | 3'000.- |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| CCA / AT | Assurances |  | 650.- |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| CCA / PAR / AT | Achats Marchandise | 538.50 / 1.077 | 500.- |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
|  |  | Pas d’écriture |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| CCA / AT | Publicités | 969.30 / 1.077 | 900.- |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Actions | Obligations |
| Valeur nominale en CHF | x | x |
| Les revenus sont comptabilisés dans des comptes spécifiques hors exploitation. | x | x |
| Il y a un impôt anticipé de 35% sur leur revenu. | x | x |
| Le revenu s’appelle un dividende. | X |  |
| Le revenu est fixé au départ. |  | X |
| Le titre n’est, en principe, pas remboursé. | X |  |
| Peut être émis par un Etat. |  | X |
| Peut être coté en bourse | X | X |
| Figure au bilan (actif) pour l’acheteur | X | X |
| Figure au passif (fonds étrangers) pour l’émetteur. |  | X |
| Ne peut être crée que par des sociétés anonymes | X |  |
| Donne droit de prendre part aux décisions de la société. | X |  |
| Donne droit à une part de bénéfice. | X |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Banque |  | 5.60 x 340 (dividende net) | 1'904.00 |
| IA à récupérer |  | 1'904 = 65%,  x = 35% (impôt anticipé) | 1'025.25 |
|  | Produits de placements financiers | (corresponds à 4% de la valeur nominale de nos actions) | 2'929.25 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| Banque | Produits de placements financiers | 45'000 x 1.2% x 1.08 | 583.20 |

1. Cochez la / les cases qui conviennent

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Immeuble au  2ème degré | Immeuble au 3ème degré |
| Je peux récupérer la TVA lorsque j’ai des charges | X |  |
| Est appelé aussi « Immeuble de rendement » |  | X |
| Figure au bilan dans le compte « Immeubles » | X | X |
| Peut être amorti de manière indirecte | X | X |
| Le salaire du concierge figure dans le compte « Salaires » | X |  |
| Les frais d’entretien figurent dans le compte « Charges immeubles » |  | X |
| Les charges d’entretien doivent être comptabilisées TTC dans le compte « Charges d’immeuble » |  | X |
| Peut être un commerce | X |  |
| Peut être occupé par le propriétaire (logement) |  | X |
| Permet de mener notre activité économique principale (achat et vente de marchandise) | X |  |
| Constitue un investissement accessoire |  | X |
| Permet d’encaisser des loyers |  | X |
| A l’achat de l’immeuble, il n’y a pas de TVA | X | X |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| pts | n° | Débit | Crédit | Libellé | Débit | Crédit |
| 3 | 31 | Achat Marchandises | - | 5000 = 107.7%, x = 100% | 4'642,50 | - |
| - | RR Obtenus | 4642.50 x 5% (arrondi forcé) | - | 232,10 |
| TVA R. s/ March. | - | (4'642,50 -232,15 ) x 7.7% | 339,60 | - |
| - | Créanciers | 5000 x 95 % | - | 4 750,00 |
| 1 | 32 | Commande / rien à journaliser | | | | |
| 4 | 33 | Banque | - | 7000 + 16.20. Pas soumis à l'IA car <200 CHF d'intérêts | 7 016,20 | - |
| - | Produits financiers | 17.01-08.05 = 111 j. 7000 x 0.75 x 111 / 100 \* 360 | - | 16,20 |
| - | Placements bancaires | montant investi | - | 7 000,00 |
| 2 | 34 | Débiteurs | Ventes Marchandises | 3000 x 1.07 | 3 210,00 | 3 210,00 |
| 3 | 35 | - | Prod. Plac. Fin. | 20 x 22 | - | 440,00 |
| IA à récupérer | - | 440 x 35% | 154,00 | - |
| Banque | - | 440 x 65% | 286,00 | - |
| 6 | 36 | Amortissements | Cumul amort. Vhc | 65000/1.077=achat=60352.85 60352.85-23900= 36452.85 36452.85 x 20 x 128 / 100\*360 | 2 592,20 | 2 592,20 |
| - | Véhicules | 65000 / 1.077 | - | 60 352,85 |
| Cumul amort. Vhc. | - | 23900 + 2592,20 | 26 492,20 | - |
| - | TVA due | 36936 = 107.7%, X = 7.7% | - | 2 640,75 |
| Débiteurs | - | on dit pas comment c'est payé… | 36 936,00 | - |
| - | Prod. Exceptionnels | différence | - | 434,60 |
| 3 | 37 | Achat Marchandises | - | 250x 3 x 1.06 | 795,00 | - |
| - | RR Obtenus | 795 x 9% | - | 71,55 |
| - | Créanciers | 795 - 71.55 | - | 723,45 |
| 3 | 38 | Banque | - |  | 500,00 | - |
| IA à récupérer | - | 500 = 65%, X = 35% | 269,25 | - |
| - | Produits financiers | 500 = 65%, X = 100 % | - | 769,25 |
| 1 | 39 | Charges d'immeubles | Banque | Location de locaux : exclu du champ de la tva donc on récupère pas. | 215,40 | 215,40 |
| 2 | 40 | Débiteurs | Intérêt moratoire client | 10.02 - 08.05 = 88 jours (45000x1.025)x5x88 / 100x360 | 563,75 | 563,75 |
| 2 | 41 | Créanciers | Téléphone | extourne | 154,00 | 154,00 |
| Créanciers | Liquidités | Paiement facture comptabilisée | 154.00 | 154,00 |
| 4 | 42 | - | Débiteurs |  | - | 527,75 |
| Charges financières | - | Différence de change | 13,25 | - |
| Escomptes accordés | - | Escompte | 10,30 | - |
| Banque | - | Paiement | 504,20 | - |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| pts | n° | Débit | Crédit | Libellé | Débit | Crédit |
| 3 | 43 | Achat Marchandises | - |  | 7 500,00 | - |
| TVA R. s/ March. | - | 7500 x 7.7% | 577,50 | - |
| - | Caisse | 10'770 \* 75% | - | 8 077,50 |
| 3 | 44 | - | Prod. Plac. Fin. | 20000 x 0.5 % | - | 100,00 |
| IA à récupérer | - |  | 35,00 | - |
| Banque | - |  | 65,00 | - |
| 3 | 45 | - | Débiteurs | 5'385 + 120 | - | 5 505,00 |
| Pertes sur débiteurs | - | 5’385 = 107.7%, X = 100% + 120.- | 5 120,00 | - |
| TVA Due | - | 5’385 = 107.7%, X = 7.7% | 385,00 | - |
| 1 | 46 | rien à comptabiliser, écriture correcte. | | | | |
| 5 | 47 | - | Ventes Marchandises |  | - | 5 000,00 |
| Escomptes accordés | - | 5000 x 2% | 100,00 | - |
| - | TVA due | 4900 x 7,7% | - | 377,30 |
| Acomptes de tiers | - |  | 500,00 | - |
| TVA Due | - |  | 38,50 | - |
| Caisse | - |  | 4 438,80 | - |
| 6 | 48 | - | Ventes Marchandises |  | - | 1 000,00 |
| - | TVA due |  | - | 25,00 |
| Débiteurs | - |  | 1 025,00 | - |
| Banque | - |  | 3 000,00 | - |
| - | Prod. Exceptionnels | 3000 = 107,7%, X = 100 % | - | 2 785,50 |
| - | TVA due | 3000 = 107,7%, X = 7.7 % | - | 214,50 |
| 5 | 49 | TVA Due | - |  | 45 000,00 | - |
| - | TVA R. s. inv. Et ace |  | - | 12 000,00 |
| - | TVA R. s. March. |  | - | 5 000,00 |
| - | Décompte TVA |  | - | 28 000,00 |
| Décompte TVA | Banque |  | 28 000,00 | 28 000,00 |
| 4 | 50 | Pertes sur débiteurs | Ducroire | souhaité : (90000x5%)+(50000x10%)+(50000x15%) = 17000, on a déjà 5000 | 12 000,00 | 12 000,00 |
| 2 | 51 | Amortissements | Véhicules | 15'000.- = après 2 amortissements sur 5 = 60%. 20% = 5'000.- | 5 000,00 | 5 000,00 |
| 2 | 52 | Publicité | Charges à payer | 54000 - TVA = 50'139.30 de nov. À mars. Nov + dec = 20 055,70 | 20 055,70 | 20 055,70 |
| 3 | 53 | Amortissements | Mobilier | 50000x75%x75%=28125 (valeur après 2 amort).x25% = 3ème amort | 7 031,25 | 7 031,25 |
| 2 | 54 | Produits d'immeubles | PCA | 2 mois sur 3 (6000 x 2 / 3) | 4 000,00 | 4 000,00 |
| 2 | 55 | Charges d'immeubles | Cumul amort. Immeuble | 2'000'000 x 1/50 | 40 000,00 | 40 000,00 |
| 2 | 56 | Charges financières | Débiteurs | 54'000 x 0,03 | 1 620,00 | 1 620,00 |
| 1 | 57 | rien à comptabiliser. | | | | |
| *80 points au total, soit 80 minutes maximum environ.* | | | |  |