

## Exercice supplémentaire de révision - TEAC

(durée recommandée : 2h30 / à faire en conditions réelles pour que cela vaille la peine)

Total 120 points (=120 minutes) + 30 minutes de relecture

### **Exercice 1 : Salaires et assurances sociales (20 pts)**

Répondez aux questions suivantes de la manière la plus précise possible :

Quels risques sont couverts par l'assurance accident ?

Quels sont les trois piliers ? Sont-ils tous obligatoires pour tout le monde ?

Citez 3 assurances sociales qui sont paritaires

Citez 3 assurances sociales qui ne sont pas paritaires

Sur quelle base sont calculées les cotisations sociales d'un indépendant ?

Quelles différences entre l'AVS des employés et des indépendants ?

**Exercice 2 : Bulletin de salaire (10 pts)**

Calculez le salaire dû pour l'employée suivante « Jocelyne » à l'aide des données fournies.

AVS	: 10.3%	AANP	: 2%	LPP	: CHF
AC	: 2.2%	APGm	: 1.25%	300/mois	
Amat	: 0.082%	ALFA	: 2.2%	Sal. brut	: 6'000.-
AAP	: 1%				

**Exercice 3 : Calculs commerciaux (10 pts)**

Changes de monnaie

Votre neveu part au japon avec CHF 6'000.- qu'il a changé à Genève avant son départ. Le taux de change à Genève est de 14.15 – 15.67 (pour 100 unités). Lors de son retour, le taux de change est de 13.5 – 14.2 (pour 100 unités). Et il reçoit CHF 400.-. Combien de yens a-t-il dépensé ?

Complétez le tableau suivant

Capital	Taux	Date début	Date fin	Intérêts
300'000.-	4%	13.06.2015	25.09.2015	
	1%	05.04.2014	19.10.2014	100.-
90'000.-		09.06.2012	12.12.2012	90.-
60'560.-	2%		08.11.2013	50.-
50'000.-	3%	09.12.2014		85.-







### **Exercice 6 – Marchandise (5 pts)**

A l'aide des chiffres suivants, calculez les informations demandées :

Achats de marchandise	:	CHF 80'000.-	
Charges d'électricité	:	CHF 1'000.-	
Charges d'exploitation	:	CHF 30'000.-	
Rabais accordés	:	CHF 1'900.-	
Rabais obtenus	:	CHF 3'300.-	
Frais d'achats	:	CHF 12'000.-	
Variation de stock	:	CHF 12'000.-	(produit)
Stock initial	:	CHF 15'000.-	
Ventes de marchandise	:	CHF 320'000.-	

PRAMA :

PRAMV :

Stock final :

### **Exercice 7 – Décompte TVA (15 pts)**

Sur la page suivante, complétez le décompte TVA du troisième trimestre de la société en question. Les montants sont tous donnés sans TVA (hors taxes).

Achats d'actifs	:	CHF 50'000.-	(7.7%)
Achats de marchandise	:	CHF 20'000.-	(exclues)
Achats de marchandise	:	CHF 90'000.-	(7.7%)
Charges d'exploitation	:	CHF 20'000.-	(7.7%)
Compte bancaire	:	CHF 34'000.-	
Faillites de clients	:	CHF 23'000.-	(7.7%)
Rabais accordés	:	CHF 12'000.-	(7.7%)
Rabais accordés	:	CHF 2'000.-	(exclues)
Rabais accordés	:	CHF 34'000.-	(7.7%)
Ventes de la période	:	CHF 300'000.-	(7.7%)
Ventes de la période	:	CHF 100'000.-	(2.5%)
Ventes de la période	:	CHF 40'000.-	(exclues)
Ventes de la période	:	CHF 50'000.-	(exportations)

**Période de décompte:**

**A remettre et à payer jusqu'au:**

**Valeur (intérêts moratoires à partir du):**

**N° TVA:**

**N° de réf.:**

B

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"/>	
<b>Déductions:</b> 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"/>	<input type="text"/> 289
<b>Total du chiffre d'affaires imposable</b> (ch. 200 moins ch. 289)	299		<input type="text"/>

**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"/> 8,0%	
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"/> 3,8%	
Impôt sur les acquisitions	380 <input type="text"/>	+ <input type="text"/>	
<b>Total de l'impôt dû</b> (ch. 300 à 380)		= <input type="text"/>	399
	<b>Impôt CHF / ct.</b>		
Impôt préalable grevant les coûts en matériel et en prestations de services	400 <input type="text"/>		
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"/>	= - <input type="text"/>	479
<b>Montant à payer à l'Administration fédérale des contributions</b>	500	= <input type="text"/>	
<b>Solde en faveur de l'assujetti</b>	510 = <input type="text"/>		

**III. AUTRES MOUVEMENTS DE FONDS (art. 18, al. 2)**

Subventions, taxes de séjour et similaires, contributions versées aux établissements chargés de l'élimination des déchets et de l'approvisionnement en eau (let. a à c)	900 <input type="text"/>	
Les dons, les dividendes, les dédommagements, etc. (let. d à l)	910 <input type="text"/>	

**Le/la soussigné/e confirme l'exactitude de ses déclarations:**

Date Bureau comptable

Téléphone

Signature valable





**TEAC / Correction**

<b>Exercice 1 / Salaires (20 pts)</b>	
1	Le risque d'accident (prof ou non-prof), le risque de maladie professionnelle
2	1 : AVS/AI ( pour tous), 2 : LPP (pour ceux qui travaillent et dont le salaire atteint seuil), 3 : 3ème piliers (libre) / 6pts
3	AVS, AI, AC, APG, Amat... (3 pts)
4	AAP, AANP, ALFA (3 pts)
5	Revenu Global Propriétaire (2 pts)
6	Taux différents / indépendant : il est tout seul / taux variables pour indépendants... (4 pts)

<b>Exercice 2 / Bulletin de salaires (10 pts)</b>		<b>Exercice 3 / Calculs commerciaux (10 pts)</b>	
Salaires 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	150.00	accepté aussi 300	dépendé : 5pts 35326.77
AANP : 2%	120.00	que pour l'employé	I = 3400.00 1pt par ligne
ALFA / ANP	zéro		
AMAT : 0.041%	2.45	partiaire	C = 18556.70
AC : 1.1%	66.00	paritaire	T = 0.196%
APGM : 0.625%	37.50	accepté aussi 75	Date début = 23.10.13
Total déduction	684.95		Date fin = 30.12.14
Salaires net	5315.05	reste	

<b>Exercice 4 / journalisation en cours d'année (30 pts)</b>					
no	Comptes		Libellé	Montants	
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
1	Achats marchandises	-	2 pts	50 000.00	-
	TVA à récupérer sur march. IPM	-		3 850.00	-
	-	Dettes fournisseurs		-	53 850.00
2	Frais juridiques	Autres dettes	$6500 \times 1.07$ (2 pts)	6 955.00	6 955.00
	TVA à récupérer sur invest. et ACE	TVA Due	Autofacturation de la TVA, au taux douanier. $6500 \times 7.7\% \times 1.05$	525.53	525.53
3	-	Produits execeptionnels	2 pts	-	4 000.00
	-	TVA Due	$4000 \times 7.6\%$	-	304.00
	Banque	-		4 304.00	-
4	Dettes fournisseurs	-	On sors la facture des dettes pour ce qu'elle avait été comptabilisée $1000 \times 1.07$	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 : $1000 \times 0.02$	-	20.00
5	Créances clients	-		4 500.00	-
	-	TVA Due	$4500 = 107.7\%$ , $X = 7.7\%$	-	321.75
	RR Accordés	-	$4178.25 = 90\%$ (prix final après avoir enlevé le rabais), on cherche 10% (montant du rabais HT)	464.25	-
-	Vente marchandise	$4178.25 + 464.25$ (3 pts)			4 642.50
6	Téléphone	-		75.00	-
	TVA à récupérer sur invest. et ACE	-	$75 \times 7.7\%$	5.80	-
	-	Poste	2 pts	-	80.80
7	Intérêts bancaires	Banque	Avis de débit : banque au crédit. (1 pt)	400.00	400.00
8	Frais de représentation	-	$350 = 103.7\%$ , $X = 100\%$	337.50	-
	TVA à récupérer sur invest. et ACE	-	$350 = 103.7\%$ , $X = 3.7\%$	12.50	-
	-	Caisse	2 pts	-	350.00
9	Clients douteux	Créances clients	1 pt	1 077.00	1 077.00
10	Poste	Produits d'immeuble	1 pt	3 000.00	3 000.00
11	rien à comptabiliser / 1 pt				
12	-	Créances clients	On a tout perdu... $1900 \text{ TTC} + 200.-$ (2pts)	-	2 100.00
	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)	2 053.65	-
13	-	Créances clients	$3400 = 100\%$ , $X = 107.7\%$ (3 pts)	-	3 661.80
	Charges financières	-	$3400 \times 5\%$	170.00	-
	TVA Due	-	$170 \times 7.7\%$	13.10	-
	Banque	-	$3661.80 \times 95\%$	3 478.70	-
14	Banque	-	$45 \times 3.-$ (1pt)	135.00	-
	IA à récupérer	-	$207.70 \times 35\%$	72.70	-
	-	Prod. Plac. Fin.	$135 = 65\%$ , $X = 100\%$	-	207.70
15	Charges immeubles	Autres dettes	attention on ne récupère pas la tva ! 2 pts	10 770.00	10 770.00
16	-	Prod. Plac. Fin.	$20000 \times 1.25\%$	-	250.00
	IA à récupérer	-	$35\% \text{ IA. } 250 \times 35\%$	87.50	-
	Banque	-	$65\% - 2\text{pts}$	162.50	-

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

no	Comptes		Libellé	Montants	
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
1	Salaires	Privé		7 000.00	7 000.00
2	CCA	Achats Marchandises	Trop d'achats de marchandises par rapport à la réalité : on enlève une charge : CCA	45 000.00	45 000.00
3	Téléphone	CAP	Pas assez de factures de téléphone par rapport à la réalité : on rajoute une charge : CAP	130.00	130.00
4	CCA	Loyer		5 000.00	5 000.00
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%	10 000.00	10 000.00
7	Le rabais concerne des ventes de l'année prochaine, il doit être comptabilisé l'année prochaine : pas de transitoire				
8	Amortissements	Machine	27000 - TVA = 25069.65 / 6 ans = 4178.25	4 178.25	4 178.25
9	Charges d'immeuble	Immeuble	2000000 x 3%	60 000.00	60 000.00
10	IA à récupérer	Prod. Fin		350.00	350.00
	Banque	Prod. Fin		650.00	650.00

**Exercice 6 / Marchandises (5 pts)**

2 pts	PRAMA	Achats + Frais - Rabais	80000 + 12000 - 3300	<b>88700</b>
2 pts	PRAMV	PRAMA - augm. stock	88700 - 12000	<b>76700</b>
1 pt	Stock final	stock initial + augm.	15000 + 12000	<b>27000</b>

**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	17787	case 300 x 7.7%
310	100000	tout ce qui est à 2.5% (ventes) : 100000
310	2500	case 310 x 2.5%
399	20287	case 300 (droite) + case 310 (droite)
400	6930	IPM : 90000 x 7.7% (on ne s'occupe pas des Achats exclus...)
405	5390	IPI : achats d'actifs + ace : (50000+20000) x 7.7%
479	12320	case 400 + case 405
500	7967	case 399 - case 479

**Exercice 8 / Raison individuelle (10 pts)**

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

no	Comptes		Libellé / 1pt par ligne placéé correctement	Montants		
	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
4	Privé	Produit d'immeubles	ou 5 ou 1	écritures courantes	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		clôture résultat	45000	45000
6	Privé	Capital		clôture privé	65000	65000
3	Capital	Bilan		clôture capital, bilan final	90000	90000