|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TEAC / Correction** | | | | | | |
| **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 | Revenu Global Propriétaire (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 x 100 / 15.67 = | | 38289.73 |
|  | AVS : 5.15% | 309.00 | paritaire | retour : 400 x 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 | partiaire | 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)** | | | | | | |
| no | 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 x 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 x 8% x 1.05 | | 546.00 | 546.00 |
| 3 | - | Produits execeptionnels | 2 pts | | - | 4 000.00 |
| - | TVA Due | 4000 x 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 x 1.05 x 3% (3pts) | | - | 31.50 |
| - | Banque | paiement au taux du jour 1000x1.05x97% | | - | 1 018.50 |
| - | Produits financiers | Différence de change : 1000 x 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 rabais), on cherche 10% (montant du rabais HT) | | 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 x 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 |
| 10 | Poste | Produits d'immeuble | 1 pt | | 3000 | 3000 |
| 11 | rien à comptabiliser / 1 pt | | | | | |
| 12 | - | 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 | - |
| 13 | - | Créances clients | 3400 = 100%, X = 108% (3 pts) | | - | 3672 |
| Charges financières | - | 3400 x5% | | 170 | - |
| TVA Due | - | 170 x 8% | | 13.6 | - |
| Banque | - | 3672 x 95% | | 3488.4 | - |
| 14 | Banque | - | 45 x 3 .- (1pt) | | 135 | - |
|  | IA à récupérer | - | 207.70 x 35% | | 72.7 | - |
|  | - | Prod. Plac. Fin. | 135 = 65%, X = 100% | | - | 207.7 |
| 15 | Charges immeubles | Autres dettes | attention on ne récupère pas la tva ! 2 pts | | 10800 | 10800 |
| 16 | - | 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)** | | | | | | |
| no | 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 : CAP | | 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 transitoire | | | | | |
| 8 | Amortissements | Machine | 27000 - TVA = 25000 / 6 ans = 4166.65 | | 4166.65 | 4166.65 |
| 9 | Charges d'immeuble | Immeuble | 2000000 x 3% | | 60000 | 60000 |
| 10 | IA à récupérer | Prod. Fin |  | | 350 | 350 |
| Banque | Prod. Fin |  | | 650 | 650 |
| **Exercice 6 / Marchandises (5 pts)** | | |  |  |  |  |
|  | 2 pts | PRAMA | Achats + Frais - Rabais | 80000 + 12000 - 3300 | | **88700** |
|  | 2 pts | PRAMV | PRAMA - augm. stock | 88700 - 12000 | | **76700** |
|  | 1 pt | Stock final | stock initial + augm. | 15000 + 12000 | | **27000** |
| **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 |
| no | Comptes | | Libellé / 1pt par ligne placeé 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 |