

Exercice 1 - CONC / Correction

n°	débit	crédit	libellé	débit	crédit
1	-	Capital-Social	30 x 1'000.-	-	30 000.00
	-	Prime à l'émission	30'000 x 25%	-	7 500.00
	Associé A	-	37'500.- x 60%	22 500.00	-
	Associé B	-	37'500.- x 40%	15 000.00	-
1a	Banque	-		15 000.00	-
	Caisse	-		5 000.00	-
	Débiteurs	-		2 000.00	-
	-	Ducroire	2000 x 25%	-	500.00
	-	Associé A		-	22 500.00
1b	Caisse	-	Insuffisance d'apport	1 000.00	-
	Véhicules	-		10 000.00	-
	-	Associé B		-	15 000.00
1c	Caisse	-		5 000.00	-
	Frais d'émission	Créanciers	3000 + 1080	4 080.00	4 080.00
	Prime à l'émission	Frais d'émission		4 080.00	4 080.00
2	Prime à l'émission	Réserve légale issue du capital		3 420.00	3 420.00
	Achats de marchandise	Créanciers	5'000.- x 108%	5 400.00	5 400.00
3	Banque	Ventes de Marchandise		7 000.00	7 000.00
4	A, Privé	Liquidité		108.00	108.00
5	rien à journaliser				
6	Créanciers	Banque		5 400.00	5 400.00
7	Frais d'achats	Privé, B		300.00	300.00
8	Associé C	-		12 500.00	-
	-	Capital-social	10 x 1000	-	10 000.00
	-	Prime à l'émission		-	2 500.00
	Banque	Associé C		12 500.00	12 500.00
	Prime à l'émission	Réserve générale		2 500.00	2 500.00
9	Salaire	-	6000 + (3x50)	6 150.00	-
	-	Dettes AVS	AVS/AI/APG+AC+AMAT	-	395.55
	-	Dettes LPP	6312 - (20'000 / 12) x 4%	-	185.80
	-	Primes LAA	2,5 % x 6312	-	157.80
	Frais de déplacements	-	127 x 0,54	68.60	-
	-	Salaire à payer		-	5 479.45
	Cotisations AVS	Dettes AVS	Cotisation AVS	395.55	395.55
	Cotisations AVS	Dettes AVS	Frais de gestion avs : 6312 x 10,25% x 1,85%	11.95	11.95
	Cotisation ALFA	Dettes ALFA	1.9 % x 6312	119.95	119.95
	Cotisations LPP	Dettes LPP	6312 - (20'000 / 12) x 8%	371.60	371.60

Bulletin de salaire (n°9)		<i>Damaris / Déc. 2014</i>		Répartition du bénéfice (n° 10)	
<i>Genève le, date du jour</i>		<i>Adresse Damaris</i>		<i>Adresse entreprise</i>	
<i>Adresse Damaris</i>		<i>Adresse entreprise</i>			
<i>Numéro AVS</i>					
Salaire	4 000.00	Bénéfice	4 000.00		
+ moitié 13ème	2 000.00	1ère RG ? -> oui	200.00	(5% x 4'000.-)	
+ travail samedi (3x)	150.00	(capital : 30'000.-, RG : 3'000.-)			
+ repas offert (18x)	162.00	1er dividende	1 500.00	30000 x 5%	
= salaire déterminant	6 312.00	Ben. Reporté	0.00	(1ère année...)	
déductions		Reste à répartir	<u>2 300.00</u>		
Cot. AVS/AI/APG (5.125%)	323.50	tantièmes	0.00	(énoncé)	
Cot. AC (1.1%)	69.45	Superdividende	600.00	30000 x 2%	
Cot. Amat GE (0,041%)	2.60	10% RG	60		
Cot. LPP	185.80	Réserve spéciale	1 000.00		
Cot. LAA NP	157.80	Bénéfice reporté an prochain	640.00		
=total déductions	739.15				
<u>autres éléments</u>		A l'examen, tous les taux vous seront donnés			
- Repas de mini offerts (18x)	162.00	donc pas de panique			
+ Remboursement frais dépl.	68.60				
= montant payé	5 479.45				
Allocations familiales versées par la caisse : 300.-					
payé le xxx, sur compte num. xxx					

pas d'apgm dans cette société

Exercice 2 - Journalisation dans la SA

n°	débit	crédit	libellé	débit	crédit
1	Achats de Marchandises	Créanciers	6000 x 1,02	6 120.00	6 120.00
	Frais d'achats	-		50.00	-
	TVA Recup. S. march.	-	6000 x 1,10 x 8%	528.00	-
	-	Créanciers		-	578.00
2	Mobilier	-		9 259.25	-
	TVA Recup. S. Inv. Et ac	-	10000 = 108%, 8% = ?	740.75	-
	-	Créanciers		-	10 000.00
3	-	Banque		-	124.00
	TVA Recup. S. Inv. Et ac	-	124 = 108%, 8% = ?	9.20	-
	Téléphone	-		114.80	-
4	Titres de plac. CT	-	10000 x 104%	10 400.00	-
	Produits de Plac. Fin.	-	10000 x 1,25 x 276/360	95.85	-
	Charges de Plac. Fin.	-		89.20	-
	-	Banque		-	10 585.05
5	-	Produits de plac. Fin.	14% x 10 x 20		28.00
	IA a récup.	-	28 x 35%	9.80	
	Banque	-		18.20	
6	Salaires à payer	Poste		34 000.00	34 000.00
7	Décompte TVA	Banque	décompte déjà fait	2 120.00	2 120.00
8	Ch. Immeuble	Immeuble	amort. 15j x 4% x 2000000	3 333.35	3 333.35
	Débiteur acheteur	Immeuble	Vente de l'immeuble	2 100 000.00	2 100 000.00
	Immeuble	Prod. Exceptionnels	21000000-(2000000-(2000000 x 4% x 32,5/12mois))	316 666.65	316 666.65
	Dette hypothécaire	Débiteur acheteur	Reprise dette	1 750 000.00	1 750 000.00
	Charges immeubles	Débiteur acheteur	1750000 x 3% x 8,5 / 12	37 187.50	37 187.50
	Produits d'immeubles	Débiteur acheteur	Moitié des loyers de janvier	13 000.00	13 000.00
	Débiteur acheteur	Charges d'immeubles	Mazout	330.00	330.00
	Débiteur acheteur	Charges d'immeubles	3600 x 11,5 / 12	3 450.00	3 450.00
9	Banque	Débiteur acheteur	solde du débiteur acheteur	303 592.50	303 592.50
	-	Débiteurs		-	5 616.00
	-	Poste		-	150.00
10	Débiteurs douteux	-		5 766.00	-
	Créanciers	-		6 120.00	-
	-	RR Obtenus	6000 x 1.05 x 10%	-	630.00
	-	Liquidités	6000 x 1.05 x 90%	-	5 670.00
11	Ch. Fin. / Achats March.	-		180.00	-
	Loyer	Produits d'immeuble		3 000.00	3 000.00
12	Banque	-		1 025.00	-
	-	TVA due	1000 x 2,5%	-	25.00
	-	Prod. Exceptionnels		-	1 000.00
13	-	Banque			108 000.00
	Charges immeubles		3/4 TTC	81 000.00	-
	Entretien immeuble		1/4 HT	25 000.00	-
	TVA Recup. S. Inv. Et ace		1/4 TVA	2 000.00	-
14	-	Débiteurs douteux			5 766.00
	TVA due	-		416.00	-
	Perte sur débiteurs	-		5 350.00	-
15	-	Ventes de marchandises	4000 = 80%, 100% = ?	-	5 000.00
	-	TVA due	(pas indiqué : montant ht)	-	400.00
	Caisse	-		5 400.00	-
16	Poste	Produits d'immeuble		1 340.00	1 340.00
17	Primes LAA	Banque	824000 x 1,84 % - 14'999.60	162.00	162.00