

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"/>	
Déductions: 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
Total du chiffre d'affaires imposable (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"/>	
Total de l'impôt dû (ch. 300 à 380)		= <input type="text"/>	399
	Impôt CHF / ct.		
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
Montant à payer à l'Administration fédérale des contributions	500	= <input type="text"/>	
Solde en faveur de l'assujéti	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

Exercice 1 / Salaires (20 pts)	
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)

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

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	-		3 850.00	-
	-	Dettes fournisseurs		-	53 850.00
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. $6500 \times 7.7\% \times 1.05$	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 1000×1.07	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	$4500 = 107.7\%, X = 7.7\%$	-	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	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	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)		(Salaire 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