

**Exercices de révision supplémentaire / test intermédiaire Certificat de comptable**

*Niveau de difficulté équivalent au test intermédiaire.*

**Exercice 1** Écritures diverses, à journaliser dans les comptes le plus appropriés.

- 1) Nous recevons une facture d'entretien de l'immeuble résidentiel, pour CHF 400.- h.t., tva à 7.7%.
- 2) Nous recevons le 30 novembre nos dividendes FLÜCK SA, montant brut CHF 900.- Passer immédiatement l'éventuelle écriture transitoire.
- 3) Une facture de publicité, non-comptabilisée, est réglée par virement postal, pour un montant de CHF 800.- (tva comprise, au taux de 7.7%)
- 4) La douane Suisse facture des taxes d'importation pour CHF 50.- ainsi que la TVA liée à de l'importation de marchandise. Valeur de la marchandise EUR 850.-, taxée à 7.7%, le taux de change est de 1.02 – 1.04.
- 5) Nous payons par virement bancaire une facture de marchandises déjà comptabilisée de EUR 1'250.-. La facture avait été comptabilisée au taux de 1.04 et nous payons, avec un escompte de 3%, au taux de 1.01 – 1.05.
- 6) Notre client obtient un rabais de 20% sur la valeur de la marchandise que nous lui avons vendu la semaine dernière. Le prix de vente hors taxes était de CHF 870.- (tva à 2.5%). Nous lui accordons une note de crédit.
- 7) Le solde du décompte TVA du trimestre précédent est de CHF 650.-, en notre faveur, il est réglé ce jour par virement bancaire par l'administration fédérale des contributions.
- 8) L'intérêt annuel de 1% sur notre compte courant bancaire est porté en compte (montant sur le compte de CHF 20'000.-)
- 9) L'intérêt annuel de 1% sur nos obligations CFF SA, nominal CHF 20'000.-, coté 105, est versé sur notre compte postal.
- 10) Nous payons une facture de douane pour de l'importation de marchandise. La marchandise valait SEK 50'000.- et avait été taxée au taux de TVA de 7.7% et au taux de change de 13.20 (pour 100 couronnes suédoises). Le taux de change est aujourd'hui de 14.20.
- 11) Nous recevons sur le compte bancaire l'intérêt sur nos obligations Société Coopérative Migros Genève. Le montant d'impôt anticipé est de CHF 900.-
- 12) Nous vendons de la marchandise à crédit pour CHF 1'400.- h.t. (tva à 2.5%) et pour CHF 1'200.- (tva à 7.7%).
- 13) Un rabais sur les marchandises achetées est accordé par notre fournisseur. Les marchandises étaient achetées CHF 5'000.- tva comprise **au taux de 7.7%**, et le rabais est de 5%.
- 14) Nous payons l'intérêt hypothécaire trimestriel sur notre dette, au taux de 2 ½ %, montant de la dette de CHF 600'000.-
- 15) Nous payons en espèces une facture d'entretien de l'immeuble de CHF 500.- h.t., avec une tva de 7.7%. La facture n'était pas comptabilisée et concerne notre immeuble d'investissements.

**Exercice 2** Écritures de fin d'année 2022, à journaliser dans les comptes les plus appropriés.

- 16) Nous amortissons pour la 4<sup>ème</sup> fois nos machines, de manière directe linéaire. Prix d'achat de CHF 50'000.- h.t. (tva à 7.7%), durée de vie de 8 ans.
- 17) Nous amortissons notre piano pour la 2<sup>ème</sup> fois, de manière indirecte dégressive. Prix d'achat de CHF 60'000.- h.t. (tva à 7.7%). Le piano concerne notre activité de concerts au sous-sol (activité exclue du champ de la TVA). La durée de vie du piano est de 10 ans.
- 18) Une facture de publicité de CHF 500.- tva comprise (7.7%), a été reçue en novembre 2022. Le travail a été effectué en décembre 2022, corriger si nécessaire.
- 19) Nos véhicules sont amortis de manière directe dégressive pour CHF 5'000.-
- 20) Notre mobilier vaut dans les comptes CHF 40'000.- ; procéder à son deuxième amortissement de manière linéaire directe. La durée de vie du mobilier est de 5 ans.
- 21) Nous avons acheté à crédit des marchandises pour EUR 12'000.-, au taux de 1.05 – 1.07. le taux de change de clôture est de 1.10, ajuster si nécessaire.
- 22) L'intérêt couru sur les obligations État de Genève que nous possédons sont portées en compte, pour CHF 123.-
- 23) Nos machines ont été achetées en 2014 et sont amorties de manière directe linéaire sur 6 ans. Comptabiliser l'amortissement 2022.
- 24) Les primes d'assurances **pour CHF 1'000.-** concernant les véhicules pour l'année 2023, ont été comptabilisées en novembre 2022. Elles seront payées en janvier. Passer l'écriture transitoire si nécessaire.
- 25) Le loyer du locataire Romuald du mois de janvier a été reçu en décembre (virement postal) pour CHF 3'400.-

**Exercice 3** Marchandises

Compléter le tableau suivant lié aux marchandises chez 4 de nos concurrents :

|              | Achats<br>marchandises | Frais<br>d'achats | Rabais<br>obtenus | PRAMA   | Var. Stock | PRAMV   |
|--------------|------------------------|-------------------|-------------------|---------|------------|---------|
| Entreprise 1 |                        | 120.-             | 400.-             | 3'000.- | -500.-     | 2'500.- |
| Entreprise 2 | 8'000.-                |                   | 900.-             |         | + 400.-    | 9'000.- |
| Entreprise 3 | 12'000.-               | 2'000.-           |                   | 5'000.- |            | 7'000.- |
| Entreprise 4 | 6'000.-                | 1'000.-           | 1'000.-           |         | - 600.-    |         |

Vrai ou faux ? Le stock a augmenté dans l'entreprise 3 ? Vrai / Faux

**Exercice 4** décompte TVA

Remplir un décompte tva en utilisant les comptes les plus précis possibles. Tous les montants sont donnés hors taxes.

|                        |   |                                                                |
|------------------------|---|----------------------------------------------------------------|
| Achats marchandises    | : | 30'000.- (la moitié à 7.7%, la moitié à 2.5%).                 |
| Ventes marchandises    | : | 100'000.- (la moitié en suisse à 7.7%, la moitié à l'étranger) |
| Pertes sur clients     | : | 5'000.- (7.7%)                                                 |
| Rabais accordés        | : | 10% sur toutes les ventes de marchandises                      |
| Loyer encaissé         | : | 10'000.-                                                       |
| Rabais obtenus         | : | 3'000.- (sur les achats marchandises à 7.7%)                   |
| Prestations à soi-même | : | 10'000.- (tva à 7.7%)                                          |
| Achat de mobilier      | : | 30'000.- (à 7.7%)                                              |
| Loyer payé             | : | 20'000.-                                                       |
| Avocat d'Annemasse     | : | EUR 50'000.- au taux de change de 1.0 – 1.03                   |

## Corrigé ! Exercice 1

| n° | débit                   | crédit                     | libellé                                         | débit    | crédit   |
|----|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------|----------|----------|
| 1  | Charges d'immeubles     | Créanciers-fournisseurs    | Attention on journalise TTC                     | 430.80   | 430.80   |
| 2  | -                       | Produits des titres        |                                                 | -        | 900.-    |
|    | IA à récup.             | -                          | 900 x 35%                                       | 315.-    | -        |
|    | Banque                  | -                          | Pas de transitoire pendant l'année.             | 585.-    | -        |
| 3  | Publicité               | -                          | 800 / 1.077                                     | 742.80   | -        |
|    | TVA r/ s. inv. et ACE   | -                          | 800 / 1.077 x 0.077                             | 57.20    | -        |
|    | -                       | Poste                      |                                                 | -        | 800.-    |
| 4  | Frais d'achats          | -                          |                                                 | 50.-     | -        |
|    | TVA r/ s. march.        | -                          | 850 x 1.04 x 7.7%                               | 68.05    | -        |
|    | -                       | Créanciers-fournisseurs    |                                                 | -        | 118.05   |
| 5  | Créanciers-fournisseurs | -                          | 1250 x 1.04                                     | 1'300.-  | -        |
|    | -                       | Escomptes obtenus          | 1250 x 1.05 x 0.03 (39.35 aussi accepté)        | -        | 39.40    |
|    | -                       | Banque                     | 1250 x 1.05 x 0.97 (1273.15 aussi accepté)      | -        | 1273.10  |
|    | -                       | Produits exceptionnels     | « Achats marchandise » aussi accepté            | -        | 12.-     |
| 6  | Rabais accordé          | -                          |                                                 | 174.-    | -        |
|    | TVA due                 | -                          | 174 x 2.5%                                      | 4.35     | -        |
|    | -                       | Débiteurs-clients          |                                                 | -        | 178.35   |
| 7  | Banque                  | Décompte TVA               | C'est le compte 2201, enchanté                  | 650.-    | 650.-    |
| 8  | Banque                  | Produits financiers        | 20'000.- x 1%                                   | 200.-    | 200.-    |
| 9  | -                       | Produits des titres        | 20'000.- x 1%                                   | -        | 200.-    |
|    | IA à récupérer          | -                          | 200 x 35%                                       | 70.-     | -        |
|    | Poste                   | -                          | 200 x 65%                                       | 130.-    | -        |
| 10 | Créanciers-fournisseurs | Caisse / Poste / Banque... | 50'000 x 0.1320 x 7.7%                          | 508.20   | 508.20   |
| 11 | -                       | Produits des titres        | 900 x 100 / 35                                  | -        | 2'571.45 |
|    | IA à récupérer          | -                          |                                                 | 900.-    | -        |
|    | Poste                   | -                          | 900 x 65 / 35                                   | 1'671.45 | -        |
| 12 | -                       | Ventes Marchandises        | 1400 + 1200                                     | -        | 2'600.-  |
|    | -                       | TVA due                    | 1400 x 0.025 + 1200 x 0.077                     | -        | 127.40   |
|    | Débiteurs-clients       |                            |                                                 | 2'727.40 | -        |
| 13 | Rabais accordés         | -                          | 5'000 x 0.05                                    | 250.-    | -        |
|    | TVA r/s. march.         | -                          | 250 x 7.7 (taux tva pas marqué dans l'énoncé !) | 19.25    | -        |
|    | -                       | Créanciers                 |                                                 | -        | 269.25   |
| 14 | Charges financières     | Banque                     | 600'000 x 2.5 / 100 / 4                         | 3'750.-  | 3'750.-  |
| 15 | Charges d'immeuble      | Caisse                     |                                                 | 538.50   | 538.50   |

## Exercice 2

| n° | débit                           | crédit                               | libellé                                               | débit     | crédit    |
|----|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 16 | Amortissements                  | Machines                             | 50'000 / 8                                            | 6'250.-   | 6'250.-   |
| 17 | Amortissements                  | Cumul d'amort. sur Mach. & appareils | (60'000 x 1.077 )<br>x 0.80 x 0.20                    | 10'339.20 | 10'339.20 |
| 18 |                                 |                                      | Aucune écriture                                       |           |           |
| 19 | Amortissements                  | Cumul d'amort. sur véhicules         |                                                       | 5'000.-   | 5'000.-   |
| 20 |                                 |                                      |                                                       |           |           |
| 21 | Achats marchandises             | Créanciers-fournisseurs              | On ajuste comme lors du paiement. 12'000 x 0.03       | 360.-     | 360.-     |
| 22 | Produits à recevoir             | Produits des titres                  |                                                       | 123.-     | 123.-     |
| 23 |                                 |                                      | Aucune écriture                                       |           |           |
| 24 | Charges comptabilisées d'avance | Charges véhicules                    | J'ai oublié de marquer le montant ! disons CHF 1'000. | 1'000.-   | 1'000.-   |
| 25 | Produits d'immeuble             | Produits reçus d'avance              |                                                       | 3'400.-   | 3'400.-   |

## Exercice 3

|              | Achats marchandises | Frais d'achats | Rabais obtenus | PRAMA   | Var. Stock | PRAMV   |
|--------------|---------------------|----------------|----------------|---------|------------|---------|
| Entreprise 1 | 3'280.-             | 120.-          | 400.-          | 3'000.- | -500.-     | 2'500.- |
| Entreprise 2 | 8'000.-             | 1'500.-        | 900.-          | 8'600.- | + 400.-    | 9'000.- |
| Entreprise 3 | 12'000.-            | 2'000.-        | 9'000.-        | 5'000.- | + 2'000.-  | 7'000.- |
| Entreprise 4 | 6'000.-             | 1'000.-        | 1'000.-        | 6'000.- | - 600.-    | 5'400.- |

Vrai ou faux ? Le stock a augmenté dans l'entreprise 3 ? ☒ Vrai / Faux

## Exercice 4

Case

- 200 100'000.- ventes marchandises + 10'000.- loyers encaissés = 110'000.-
- 220 50'000.- ventes à l'étranger
- 230 10'000.- loyers encaissés
- 235 5'000.- rabais de 10% sur les ventes de marchandises suisses + 5'000.- de pertes sur clients = 10'000
- 289 70'000.- (case 220 + 230 + 235)
- 299 40'000.- (case 200 – 289)
- 300 50'000.- ventes Suisses à 7.7% - 5'000.- de rabais – 5'000.- de pertes sur clients = 40'000.-
- 40'000 x 7.7% = 3'080.-
- 380 50'000 x 1.0 (zut j'ai oublié le taux de change. Mettons 1.0. = 50'000.-
- 50'000 x 7.7% = 3'850
- 399 6'930.- (case 300 droite + 380 droite)
- 400 15'000 x 7.7% + 15'000 x 2.5% = 1'530.-
- 405 30'000 x 7.7% = 2'310.- + avocat d'Annemasse 3'850.- = 6'160.-
- 415 10'000 x 7.7% = 770.-
- 479 6'890.- (case 400 + 405 – 415)
- 500 40.- (en faveur de l'administration !)

Non traité : Loyer payé

| 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   |         |                        | 110'000.-              |
| 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   |         |                        |                        |
| <b>Déductions:</b><br>Prestations exonérées (p. ex. exportations, art. 23), prestations exonérées fournies à des institutions et à des personnes bénéficiaires (art. 107) | 220   |         | 50'000.-               |                        |
| Prestations fournies à l'étranger                                                                                                                                         | 221 + |         |                        |                        |
| Transferts avec la procédure de déclaration (art. 38, veuillez, s.v.p., joindre le formulaire N° 764)                                                                     | 225 + |         |                        |                        |
| Prestations non imposables (art. 21) pour lesquelles il n'a pas été opté selon l'art. 22                                                                                  | 230 + |         | 10'000.-               |                        |
| Diminutions de la contre-prestation                                                                                                                                       | 235 + |         | 10'000.-               |                        |
| Divers .....                                                                                                                                                              | 280 + |         |                        |                        |
|                                                                                                                                                                           |       |         |                        | Total ch. 220 à 280    |
|                                                                                                                                                                           |       |         |                        | 70'000.-               |
|                                                                                                                                                                           |       |         |                        | 289                    |
| <b>Total du chiffre d'affaires imposable</b> (ch. 200 moins ch. 289)                                                                                                      | 299   |         |                        | 40'000.-               |

  

| II. CALCUL DE L'IMPÔT                                                                                                                                                        |       | Prestations au taux applicable CHF | Impôt au taux applicable CHF / ct. |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------|------------------------------------|--------------|
| Prestations soumises au taux normal                                                                                                                                          | 300   | 40'000.-                           | +                                  | 3'080.- 7.7% |
| Prestations soumises au taux réduit                                                                                                                                          | 310   |                                    | +                                  | 2.5%         |
| Prestations soumises au taux spécial pour l'hébergement                                                                                                                      | 340   |                                    | +                                  | 3.7%         |
| Impôt sur les acquisitions                                                                                                                                                   | 380   | 50'000.-                           | +                                  | 3'850.-      |
| <b>Total de l'impôt dû</b> (ch. 300 à 380)                                                                                                                                   |       |                                    | =                                  | 6'930.- 399  |
| Impôt préalable grevant les coûts en matériel et en prestations de services                                                                                                  | 400   | 1'530.-                            |                                    |              |
| Impôt préalable grevant les investissements et autres charges d'exploitation                                                                                                 | 405 + | 6'160.-                            |                                    |              |
| Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (art. 32, veuillez, s.v.p., joindre un relevé détaillé)                                                                           | 410 + |                                    |                                    |              |
| Corrections de l'impôt préalable: double affectation (art. 30), prestations à soi-même (art. 31)                                                                             | 415 - | 770.-                              |                                    |              |
| 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 - |                                    | =                                  | 6'890.- 479  |
| <b>Montant à payer à l'Administration fédérale des contributions</b>                                                                                                         | 500   |                                    | =                                  | 40.-         |
| <b>Solde en faveur de l'assujetti</b>                                                                                                                                        | 510 = |                                    |                                    |              |