|  |  |
| --- | --- |
| **faux test intermédiaire de comptable** |  |
| durée : 90 minutes pour 75 points*dès 50 points = 4.0 (réussi), dès 60 points = bonus de 10 points à l’examen final* |
| date : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ prénom et nom : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **exercice 1** | calculs | 10 points |

*Pour chaque ligne du tableau suivant, inscrire le résultat de vos calculs dans la case de droite. Le détail des calculs n’est pas demandé.*

|  |  |
| --- | --- |
| Combien y-a-t-il de jours entre le 5 mars 2020 et le 17 avril 2020 ?  |  |
| Combien d’intérêts nets rapportent CHF 40'000.- déposés au taux de ¾ %, durant 22 jours ? |  |
| Quelle est la valeur nominale d’une obligation qui a rapporté CHF 300.- d’intérêts au taux de ¼ % ? |  |
| Quel jour aurez-vous récupéré CHF 10.- d’intérêts si vous déposez CHF 4'000.- le 30 novembre 2020 à la banque ? le taux d’intérêt est de 0.6%. |  |
| Quel est le montant d’amortissement à comptabiliser le 31 décembre si vous avez acheté un véhicule pour CHF 32'000.- (tva comprise, à 7.7%), le 12 octobre et que la durée de vie est prévue sur 5 ans (amortissement dégressif).  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **exercice 2** | salaires et assurances sociales | 10 points |

*Au sein de la société Travail SA, complétez le tableau suivant à l’aide des données de l’entreprise :*

* Cotisation AVS/AI/APG : 10.6%
* Cotisation AC : 2.2% (plafond à CHF 148'200.-), 1% au delà.
* Cotisation LPP : 12% (minimum : 3'585.- seuil : 21'510.- déduction : 25'095.- plafond : 86'040.- )
* Cotisation LAA : P : 2.2% (plafond à CHF 148'200.-)
* Cotisation LAA : NP : 3.0% (plafond à CHF 148'200.-)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Employé-e** | **Salaire mensuel** | **Assurance** | **Cotisation mensuelle à charge de l’employé.e.**  |
| Aline ARONDE | 2'000.- | LPP |  |
| Bernard BLONDO | 6'000.- |  | 66.- |
| Charlotte CART |  | AVS/AI/APG | 286.20 |
| Daniel DOVE | 15'000.- | LAA : P |  |
| Emilie ESTEFAN | 17'000.- | LAA : NP |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **exercice 3** | journalisation | 25 points |

*Journaliser en utilisant les comptes les plus appropriés au sein de la société Comptabilité SA, les écritures concernent le mois de janvier 2021. L’entreprise est assujettie à la TVA au régime de la contre-prestation convenue (méthode effective). Le nombre de ligne ne corresponds pas forcément à l’espace nécessaire pour répondre.*

1. Achat de marchandise à crédit, pour CHF 3'000.- h.t. (tva à 7.7%)
2. Comptabilisation du paiement d’un client pour CHF 9'000.-, par virement bancaire. Le client a payé dans les 5 jours et a donc bénéficié d’un escompte de 3%. La vente était soumise au taux de 2.5% de TVA.
3. Nous recevons une facture de téléphone, que nous payons immédiatement par virement postal, pour CHF 200.-, hors-taxes, (soumis à une TVA de 7.7%).
4. Le 20 janvier, nous vendons une machine pour CHF 4'000.- (h.t., tva à 7.7%). La machine avait été achetée pour CHF 12'000.- (h.t., tva à 7.7%), et amortie 3 fois de manière directe (durée de vie prévue 10 ans, linéaire)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| n° | débit | crédit | libellé | débit | crédit |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

1. Nous retirons CHF 5'000.- du compte bancaire.
2. Nous recevons le 25 janvier des intérêts sur nos obligations suisses Claffoutis SA, nominal CHF 50’000.-, taux d’intérêt de 2%, échéance le 25 janvier.
3. Nous recevons une facture de notre avocat d’Evian-les-Bains, pour EUR 4'000.-, au taux de 1.09
4. Nous encaissons ce jour par virement bancaire la vente de marchandise à notre client Triphon Tournesol, qui a déménagé en Bordurie. La facture envoyée, de BDB 30'000.- a été comptabilisée au taux de 1.47 (pour 100 unités) et le taux de change du jour est de 1.44 – 1.49.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| n° | débit | crédit | libellé | débit | crédit |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **exercice 4** | marchandises | 10 points |

*Au sein de l’entreprise suivante, calculez les éléments demandés, liées au statistiques 2020 :*

|  |  |
| --- | --- |
| Achats de marchandises | 400'000.- |
| Amortissements | 80'000.- |
| Capital | 30'000.-  |
| Débiteurs | 120'000.- |
| Escomptes accordés | 4'000.- |
| Escomptes obtenus | 3'000.- |
| Frais bancaires | 900.- |
| Frais d’achats | 1'400.- |
| Intérêts moratoires clients | 25.- |
| Rabais accordés | 4'890.- |
| Rabais obtenus | 9'560.- |
| Salaires | 340'000.- |
| Stock final | 120'000.- |
| Stock initial | 130'000.- |
| Variation de stock | ? |
| Ventes de marchandises | 670'000.- |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| PRAMA |  | PRAMV |  | MB |  | CAN |  | MB % CAN |  |
| **exercice 5** | écritures du clôture | 10 points |

*Journaliser en utilisant les comptes les plus appropriés au sein de la société Comptabilité SA, les écritures de clôture 2020 suivantes. L’entreprise est assujettie à la TVA au régime de la contre-prestation convenue (méthode effective). Le nombre de ligne ne corresponds pas forcément à l’espace nécessaire pour répondre.*

1. Le loyer du locataire PATRICK a déjà été encaissé pour le mois de janvier, pour CHF 3'000.-
2. La facture de téléphone de CHF 125.- (ttc, tva à 7.7%) du mois de décembre n’est pas encore arrivée.
3. Des clients n’ont pas encore payé les marchandises que nous avons vendu en décembre, pour CHF 34'000.- (ttc, tva à 7.7%).
4. Un client (Pedro) nous a envoyé l’avis de faillite de sa société le 3 janvier 2021. La vente de marchandise que nous avons faite, pour CHF 3'000.- (h.t., tva à 7.7%) a été conclue en novembre 2020.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| n° | débit | crédit | libellé | débit | crédit |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **exercice 6** | décompte tva | 10 points |

*Sur la page suivante, remplir le décompte TVA de la société GlaGla, qui fabrique des glaçons et des frigos industriels. La période qui nous intéresse est le premier trimestre 2021.*

*Les montants sont donnés hors taxes (sauf précision contraire).*

* Achats de marchandises 200'000.- à 7.7%
* Achats de marchandises 50'000.- sans TVA
* Frais bancaires 900.- sans TVA
* Frais d’achats (marchandises) 20'000.- à 7.7%
* Loyers payés 30'000.- sans TVA
* Prestations à soi-même 40'000.- à 7.7%
* Vente d’un véhicule d’occasion 30'000.- (TTC) à 7.7%
* Ventes de marchandises 100'000.- à 2.5%
* Ventes de marchandises 40'000.- exclu
* Ventes de marchandises 90'000.- export
* Ventes de marchandises 540'000.- à 7.7%

