|  |  |
| --- | --- |
| **faux test intermédiaire de comptable corrigé** |  |
| 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 ?  | **42 jours** |
| Combien d’intérêts nets rapportent CHF 40'000.- déposés au taux de ¾ %, durant 22 jours ? | **CHF 18.35** |
| Quelle est la valeur nominale d’une obligation qui a rapporté CHF 300.- d’intérêts au taux de ¼ % ? | **CHF 120'000.-** |
| 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%. | 150 j.**30 avril 2021** |
| 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).  | 32'000 / 1.07729'712.15 x 40% x 78 / 360**2'575.05** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 | **CHF 17.95**(minimum) |
| Bernard BLONDO | 6'000.- | **Assurance chômage (AC)** | 66.- |
| Charlotte CART | **5'400.-** | AVS/AI/APG | 286.20 |
| Daniel DOVE | 15'000.- | LAA : P | **CHF 0.-** |
| Emilie ESTEFAN | 17'000.- | LAA : NP | **CHF 370.50** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 | Achats de marchandises |  |  | 3'000.- | - |
|  | TVA r. s/ march. |  |  | 231.- | - |
|  | - | Créanciers-fournisseurs |  | \_ | 3'231.- |
| 2 | - | Débiteurs-clients | 9'000 x 100 / 97 | - | 9'278.35 |
|  | Escomptes accordés | - | (9'278.35 / 1.025) x 3 / 97 | 271.55 | - |
|  | TVA due | - | 271.55 x 2.5% | 6.80 | - |
|  | Banque | - | = 97% du prix de départ TTC | 9'000.- | - |
| 3 | Téléphone | - |  | 200.- | - |
|  | TVA r. s/ inv. et ace | - |  | 15.40 | - |
|  | - | Poste |  | - | 215.40 |
| 4 | Amortissement | Machines | 12'000 x 10 x 20 / 36000 | 66.65 | 66.65 |
|  | - | Machines | 12'000 – (12'000 x 30%) – 66.65 | - | 8'333.35 |
|  | Débiteurs | - |  | 4'308.- | - |
|  | - | TVA due |  | - | 308.- |
|  | Charges exceptionnelles | - |  | 4'333.35 | - |

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 |
| 5 | Caisse | Compte courant |  | 5'000.- | 5'000.- |
| 6 | - | Produits de placements financiers | 50'000 x 2% | - | 1'000.- |
|  | IA à récupérer | - | 1'000 x 35% | 350.- | - |
|  | Banque | - | 1'000 x 65% | 650.- | - |
| 7 | Frais juridiques | Créanciers-fournisseurs | 4'000 x 1.09 | 4'360.- | 4'360.- |
|  | TVA r. s/ inv. et ace | TVA due | 4'360 x 7.7% | 335.70 | 335.70 |
| 8 | Banque | - | 30'000 x 1.44 / 100 | 432.- | - |
|  | - | Débiteurs-clients | 30'000 x 1.47 / 100 |  | 441.- |
|  | Ch. fin. | - |  | 9.- | - |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 | 391’840 | PRAMV | 401’840 | MB | 263’270 | CAN | 665’110 | MB % CAN | 39.58% |

PRAMA : 400'000 + 1'400 – 9'560 = 391’840
PRAMV : 391'840 + 10'000 = 401'840.-
CAN : 670'000 – 4'890.- = 665'110.-
MB : 665'110 – 401'840 = 263'270.-
MB % CAN = 263'270 / 665'110.- = 39.58%

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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. Nous amortissons le mobilier, qui figure dans nos comptes pour CHF 30'000. Le mobilier est amorti sur 4 ans de manière linéaire indirecte. Tout notre mobilier a été acheté il y a deux ans, sauf de nouvelles tables pour la salle de pause du personnel, achetées le 17 septembre pour CHF 4'523.40 (ttc, tva à 7.7%)
5. 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 |
| 1 | Produits d’immeuble | PCA |  | 3'000.- | 3'000.- |
| 2 | Téléphone | CAP | 125 / 1.077 | 116.05 | 116.05 |
| 3 | Aucune écriture |  |  |  |  |
| 4 | Amortissements | Mobilier | (4'523.40 / 1.077) x 25 x 103 / 36000 + (30'000 – 4'200) / 3 | 8'900.40 | 8'900.40 |
| 5 | Pertes sur client | CAP |  | 3'000.- | 3'000.- |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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% 400
* Achats de marchandises 50'000.- sans TVA
* Frais bancaires 900.- sans TVA
* Frais d’achats (marchandises) 20'000.- à 7.7% 400
* Loyers payés 30'000.- sans TVA
* Prestations à soi-même 40'000.- à 7.7% 415
* Vente d’un véhicule d’occasion 30'000.- (TTC) à 7.7% 200 300
* Ventes de marchandises 100'000.- à 2.5% 200 310
* Ventes de marchandises 40'000.- exclu 200 230
* Ventes de marchandises 90'000.- export 200 220
* Ventes de marchandises 540'000.- à 7.7% 200 300

Case 200 : 100'000 + 40'000 + 90'000 + 540’000 + 27’855.15 = 797’855.15

Case 220 : 90’000.-

Case 230 : 40’000.-

Case 289 : 90’000.- + 40’000.- = 130’000.-

Case 299 : 797’855.15 – 130’000 = 667’855.15

Case 300 : 540’000 + 27’855.15 = 567’855.15

Case 300 (droite) = 43’724.85

Case 310 : 100’000

Case 310 (droite) = 2’500.-

Case 399 : 43’724.85 + 2’500 = 46’224.85

Case 400 : 220’000 x 7.7% = 16’940.-

Case 415 : 40’000 x 7.7% = 3’080.-

Case 479 : 16’940 – 3’080.- = 13’860.-

Case 500 : 46’224.85 – 13’860.- = 32’364.85

