*Nom et prénom : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Durée: 45 minutes pour 60 points*

*Le but n’est pas de finir le test (qui est volontairement trop long) mais bien de voir par quoi vous commencez pour aller le plus vite possible. Ce n’est pas grave de ne pas finir, il faut (juste) avoir 4.*

**Exercice 1** : Calculs liés aux salaires (6 points)

*Calculer la cotisation AVS des employés suivants (le taux d’AVS à prendre en compte est de 10.25%)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Employé-e | Corinne | Jean | Jocelyne |
| Salaire du mois | CHF 4'200.- | CHF 3'900.- | CHF 8'917.- |
| Part employé |  |  |  |
| Part employeur |  |  |  |
| Frais de gestion (1.5% de la cotisation) |  |  |  |

**Exercice 2** : Journalisation (24 points)

*Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles, la consultation du plan comptable est autorisée. Les écritures concernent la société GLA-GLA, qui est assujetti à la TVA au régime de la contre-prestation convenue, en méthode effective. La place à disposition ne correspond pas nécessairement à l’espace nécessaire. Attention à bien vous laver les dents trois fois par jour et à arrondir tous les montants en CHF aux 5 centimes les plus proches.*

1. Nous vendons à crédit de la marchandise, CHF 4'000.-, HT (tva à 7.7%). Le montant inclus un rabais immédiat de 20%. (4 points)
2. Nous payons par virement postal une facture non-comptabilisée auprès d’un conseiller juridique belge, pour EUR 3'000.-, le taux de change est de 1.10 (3 points)
3. La facture de téléphone de CHF 120.- HT (tva à 7.7%), déjà comptabilisée, est payée par virement postal (1 point)
4. Nous décidons d’ajuster la provision à ce qui est permis par le fisc (règle des 5-10-15%). Nos clients suisses nous doivent CHF 45'000.- et CHF 15'000.- de créances sont ouvertes contre des clients domiciliés à l’étranger. Il y a lieu de prendre en compte que les montants qui vous sont donnés ici incluent une TVA de 7.7% pour les clients domiciliés en Suisse. Comme le temps est limité je ne devrais pas faire des énoncés trop longs mais parfois l’envie est trop grande. (2 points) .

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Num | Débit | Crédit | Libellé | Montant |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

1. Nous payons aujourd’hui par virement bancaire :
- une facture de téléphone CHF 130.-
- le salaire du directeur général CHF 400.-
- le chat de la mère michel CHF 50.-
- le loyer du mois CHF 2'000.-
- divers charges d’exploitation
Le montant total est de CHF 10'000.-, TVA comprise, Toutes les factures étaient déjà comptabilisées (1 point).
2. Nous achetons de la marchandise réglée immédiatement en espèces. Le taux de TVA à prendre en compte pour cette opération est de 7.7% - les montants sont donnés tva non comprise. Prix catalogue : CHF 10'000.-, rabais de 10% et escompte de 5%. (5 points)
3. Nous achetons un véhicule pour CHF 50'000.- HT (tva à 7.7%). Le prix tient compte d’un rabais durement négocié de 10%. (3 points)
4. Amortissement indirect des véhicules achetés CHF 60'000.- tva comprise en début d’année (taux de tva de 7.7%) et amortis sur 5 ans de manière indirecte on a dit. (2 points)
5. Le stock en début d’année était de CHF 10'000.- et il vaut CHF 15'000.- en fin d’année (3 points)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Num | Débit | Crédit | Libellé | Montant |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Exercice 3** : Calculs (10 points)

*Calculez les éléments suivants :*

1. Nous avions déposé à la banque CHF 45'000.- au taux de 1.25% et nous avons récupéré, après 117 jours la somme de CHF 45'200.- (nets). Si nous avons fait le placement le 15 janvier, à quelle date avons-nous retiré l’argent ? (2 points)
2. L’intérêt net est de CHF 325.- (65%). Mais quel était donc l’intérêt brut ? (2 points)
3. Si la masse salariale d’une entreprise est de CHF 450'000.- par an et que la cotisation d’assurance accident professionnel est de 1.5% et que le patron a déjà payé CHF 5'000.- d’acompte en début d’année, quel est le montant de l’ajustement nécessaire ? (2 points)
4. Julien part le 14 avril en Italie pour les vacances. Il change avant de partir de Genève CHF 5'000.- en euros (taux de 1.12 – 1.15). Il dépense EUR 4'000.- durant son séjour de 21 jours. Quel jour revient-il ? (2 points)
5. Benjamine change des euros en CHF (au taux de 1.12-1.14) puis convertir le montant obtenu en dollars, au taux de 0.89 – 0.93. Elle fait les opérations au guichet d’un bureau de change de Genève. Si elle quitte le bureau avec USD 4'000.-, combien avais-t-elle de CHF ? (2 points).

**Exercice 4** : Décompte TVA (5 points)

*Réalisez le décompte pour la société JILADZUAHGSOPIUZZGGIUKHSSS, spécialisée dans l’organisation de voyages près de volcans islandais. Les montants sont donnés TVA non comprise.*

*Achats de marchandises 7.7% : CHF 4'500.-*

*Exportations : CHF 2'000.-*

*Frais d’achat de marchandise à 7.7% : CHF 4'500.-*

*Loyers du mois : CHF 4'000.-*

*Prestations à soi-même : CHF 2'000.- (tva à 7.7%).*

*Rabais sur exportations : CHF 9'000.-*

*Ventes de marchandises à 7.7% : CHF 45'000.-*

****

**Exercice 5** : Trouver le libellé (10 points)

*Pour chacune des situations suivantes, le comptable a oublié d’écrire le libellé. Attention à ce que chaque libellé soit bien spécifique.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé |
| Poste | Caisse |  |
| Amortissements | Cumul d’amortissements s/machines |  |
| Mobilier | Autres dettes |  |
| Dettes fournisseurs | Banque |  |
| Électricité | Poste |  |
| Électricité | Autres dettes |  |
| Rabais accordés | Créances clients |  |
| CCA | Téléphone |  |
| Immeuble | Banque |  |
| Charges d’immeuble | Poste |  |
| Créances clients | Caisse |  |

**Exercice 6** : Théorie ( 5 points)

*Expliquer, avec vos propres mots, les mots suivants. Soyez le plus précis-e possible.*

Créance :

Obligation :

TVA à récupérer :

Variation de stock :

PRAMA :