

SPECIALITE : ADMINISTRATION COMMERCIALE ET COMPTABLE

EPREUVE D'OPERATIONS EN RELATION AVEC L'ADMINISTRATION
FISCALE ET SOCIALE

(Calculatrice non programmable autorisée)

Coefficient : 02

Durée : 02 heures

PREMIERE PARTIE : (4,5 pts)

Vous êtes stagiaire dans la société de transport « FASO TOUR ».

Le comptable de la société madame TRAORE étant en congé de maternité, le directeur vous demande d'achever le tableau ci-dessous.

Personnel	Fonction	Salaire brut	Salaire imposable	IUTS brut	IUTS net	TPA	Enfants
Sawadogo Salam	Chef d'agence	300 000	270 000	12 700	?	?	02
Sanou Roger	Chauffeur	260 000	220 000	11 000	?	?	03
Kabré Rosine	Chauffeur	180 000	162 000	8 560	?	?	01
Ouédraogo Issa	Gardien	90 000	70 000	5 500	?	?	02

Travail à faire :

- 1- Calculer l'IUTS net sur le salaire de chaque travailleur. (2 pts)
- 2- Calculer le total des IUTS nets ou IUTS à payer du mois d'octobre 2020. (0,25 pt)
- 3- Calculer la TPA sur salaire de chaque travailleur. (2 pts)
- 4- Calculer le total de la TPA à payer par employé. (0,25 pt)

NB : taux de la TPA : 3%

Tableau du taux d'abattement IUTS

Nombre de charges	Abattement
1	8%
2	10%
3	12%
4	14%
5	16%
6	18%
7	20%

DEUXIEME PARTIE : (15,5 pts)

La SARL « LE BATISSEUR » est spécialisée dans la construction et la vente de divers types de logement à usage d'habitation. Elle est basée au secteur 08, quartier Gounghin de Ouagadougou section ZV, lot 18, parcelle n°10, rue 40-23, BP 140 Ouagadougou.

Elle est enregistrée sous le n°IFU 6047910 Z, son RCCM est BF OUA 25760020 T et son code d'activité est BF 940.

La SARL met à votre disposition le 14/07/2019 les informations ci-dessous, tirées de sa comptabilité.

❖ Recettes du mois de juin 2019

- ventes de villas sise à Saaba : 48 000 000 FHT ;
- loyers encaissés (autres que sur le revenu foncier) : 300 000 FHT.

❖ Charges du mois de juin 2019

- achats de tôles au fournisseur KN : 10 000 000 FHT ;
- achats de fer à béton au fournisseur KN : 8 000 000 FHT ;
- facture de la SONABEL : 60 000 F HT ;
- honoraire Conseil fiscal : 5 000 000 FHT ;
- honoraire expert-comptable : 500 000 FHT ;
- acquisition d'une bétonnière à DIACFA MOTORS : 12 000 000 FHT.

❖ Fiches fournisseurs

Fournisseurs	N°IFU
KN	86 45007 D
SONABEL	320940 I
Fisc-Consulte SARL	9458002 B
Expertise comptable SARL	73201520 A
DIACFA MOTORS	677000 M

Travail à faire :

1- Calculer :

- a- la TVA facturée ; (0,5 pt)
- b- la TVA récupérable ; (1 pt)
- c- la TVA due ou le crédit de TVA. (0,5 pt)

2- Remplir les fiches de déclaration de la TVA et les joindre à la copie. (13,5 pts)