

UNIVERSITÉ DE SFAX

Faculté de Droit de Sfax

Année universitaire 2003/2004

2^{ème} Année Technicien Juriste de l'Entreprise

Comptabilité II

Examen blanc

Durée : 2 Heures

Exercice 1 : (8 points)

Lors de votre stage dans l'entreprise ILBK, votre maître de stage vous demande de répondre aux questions suivantes :

- 1) Indiquer les dates limites de dépôt des déclarations sociales relatives à l'année 2003.
- 2) Indiquer, pour les personnes morales et physiques, les dates limites de dépôt de la déclaration fiscale mensuelle relative au mois d'Avril 2003.
- 3) Définir les termes suivants : Le personnel, Le contrat de travail.
- 4) Salaire brut = salaire de base + +
L'employeur doit payer sur la base du total des salaires bruts du mois :
 - La taxe de formation professionnelle (.....) au taux de pour l'industrie et de pour les autres secteurs.
 - Le fonds pour la promotion des logements sociaux (.....) au taux de%.
- 5) Citer 6 parmi les mentions obligatoires qui doivent figurer sur une facture.
- 6) Que signifient les termes : TVA déductible et TVA collectée ?
- 7) Que constitue l'escompte de règlement pour le fournisseur et pour le client ?

Mini cas n° 1 : (3 points)

La société ABC, assujettie à la TVA, a effectué au cours du 2^{ème} trimestre de l'année 2003 entre autres les opérations suivantes :

- 10/4 : règlement en espèces des charges suivantes :
 - frais d'électricité 118d dont TVA 18%
 - achat de diverses fournitures de bureau 70d HT
 - achat de petits outillages 40d HT
- 10/6 : réception d'une facture d'avoir auprès du fournisseur X, ristourne 200d (le fournisseur n'est pas assujetti à la TVA) ;
- 20/6 : facture d'avoir reçue du fournisseur Y pour retour de matières premières 1 000d HT, TVA 18%. La société a obtenu un remboursement du total de l'avoir ;
- 30/6 : paiement par chèques de l'assurance du matériel de transport 350d, des frais de réparation d'un camion 130d et les honoraires d'un avocat 110d dont TVA 10%.

TAF : Enregistrer ces opérations au journal de la société ABC.

Mini cas n° 2 : (5 points)

La société commerciale XYZ emploie 3 personnes :

- Ahmed : marié avec 2 enfants à charge, salaire brut mensuel 500 D
- Badr : Célibataire, salaire brut mensuel 300 D

Les retenues sont calculées sur la base de 12 mensualités dans l'année.

Travail à faire :

1) Reprendre et remplir l'extrait de livre de paie du mois de septembre 2003 sur votre copie.

Extrait du livre de paie : mois de septembre 2003

	Ahmed	Badr	TOTAL
Salaire brut	500,000	300,000	
Retenue sociale 7,75%			
Net social			
Retenue IRPP			
Net à payer			
Etat civil	Marié + 2 enfants	Célibataire	
Eléments de calcul IRPP :			
Net social annuel			
Abattement 10%			
Déductions communes :			
Chef de famille			
Enfants à charge			
1er enfant			
2ème enfant			
Net imposable			
Arrondi à :			
Barème d'imposition			
0 à 1500D = 0%			
1500,001 à 5000D = 15%			
Impôt annuel			
Impôt mensuel			

2) Comptabiliser les charges sociales et fiscales patronales au titre du mois de septembre 2003 en sachant que le taux de cotisation aux accidents de travail est de 3%.

Sujet de réflexion : (4 points)

Analyser et critiquer l'adage suivant : « **La comptabilité est le langage des affaires** »

La réponse doit être formulée sous forme d'une dissertation de 10 à 15 lignes. Les critères d'évaluation sont :

- la pertinence et la cohérence des idées,
- le respect des règles de la grammaire, de la conjugaison et de l'orthographe,
- la qualité de l'écriture.

Toute réponse en arabe ou en anglais sera gratifiée d'un point.

Bon courage !