

FERRECHICH JIHENT

FACULTE DES SCIENCES ECONOMIQUES ET DE GESTION DE TUNIS
ANNEE UNIVERSITAIRE : 2013/2014
SESSION DE RATTRAPAGE : JUIN 2014

CLASSES : I.L.F.E. & I.L.A.E.
MATIERE : COMPTABILITE I
DUREE : 02 HEURES

EXERCICE I :

Au 31/12/N, les comptes de situation de l'entreprise « M.S.B » présentent les soldes suivants:

Matériel industriel : 160 000D; Emprunts bancaires: 100 000D; Matériel de transport : 70 000D; Fonds commercial : 28 000D ; Terrains : 160 000D ; Constructions : 75 000D ; Equipement de bureau : 22 000D ; Réserves : 35 000D ; Placements courants: 9000D ; Logiciels : 7000D ; Frais préliminaires : 6000D ; Dépôts et cautionnements reçus : 6 000D ; Prêts : 3 000D ; Titres de participation : 12 000D ; Fournisseurs d'exploitation : 44000D ; Clients : 32000D ; Fournisseurs d'exploitation-Effets à payer : 25800D ; Fournisseurs-Avances et Acomptes versés : 6 000D ; Clients-Effets à recevoir : 21 000D ; Banques : 42 000D ; Caisse : 3 000D ; Clients-dettes pour emballages et matériel consignés : 3 000D ; Fournisseurs-créances pour emballages et matériel à rendre : 3 800D ; Stock de matières premières : 22 000D ; Stock de produits finis : 30 000D ; C.N.S.S : 8 000D ; Etat, T.V.A à payer : 7 000D ; Emballages : 8 000D ; Dépôts et cautionnements versés : 5 000D et Capital social : 400 000D

T.A.F : Présenter le bilan de l'entreprise « M.S.B » et déterminer le résultat au 31/12/N.

EXERCICE II : Enregistrer au journal les opérations suivantes :

- 2/5 : Reçu un chèque de 4 000D du client « C » à titre d'avance sur une commande en cours
- 5/5 : La facture d'achat de matières premières du fournisseur « F » indique : Brut.H.T : 12000D ; Remise : 8% ; Consignation de 120 caisses à 12D l'une et escompte de 3% si règlement au cours du mois.
- 8/5 : Achat de fournitures de bureau en espèces : 750D.H.T
- 10/5 : Livraison au client « C » des produits commandés avec une facture indiquant : Brut.H.T : 14 000D ; Remise : 5% ; Consignation de 140 caisses à 13D l'une et transport : 224D.T.T.C (T.V.A/transport : 12%) .Règlement par chèque sous escompte de 2% sur les produits finis ;
- 13/5 : Reçu en espèces une commission qui s'élève à 380D.H.T
- 15/5 : Reçu du fournisseur « F » une facture d'avoir relative au retour de 20% des matières achetées dans leurs emballages, à la reprise de 46 caisses à 10D l'une et à un rabais de 7% sur la valeur des matières premières gardées ;
- 19/5 : L'entreprise décide de garder le reste des emballages et règle son fournisseur « F » par chèque ;
- 25/5 : Les bulletins de paie indiquent : Salaires de base : 10 560D ; Commissions : 700D ; Oppositions : 800D ; Heures supplémentaires : 1 300D ; Indemnités : 650D ; et I.R.P.P : 1 450D ;
- 28/5 : Règlement par chèques d'une commission de 400D.H.T ; du loyer d'un local : 2000D ; de la T.V.A de Novembre : 1100D et d'une facture téléphonique : 800D.H.T
- 31/5 : Règlement des salaires et des oppositions par virements bancaires.

CORRIGE : EXAMEN : COMPTABILITE I JUIN 2014
EXERCICE 1 :

BILAN

Les actifs	31/12 N	Capitaux propres et passifs	31/12 N
<u>Actifs non courants</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Actifs immobilisés		• Capital social	400 000
• Immobilisations incorporelles (1)	35 000	• Réserves	35 000
• Immobilisations corporelles	487 500		
• Immobilisations financières	20 000		
Total des actifs immobilisés	542 000	Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	435 000
• Autres actifs non courants	6 000	Résultat de l'exercice	X
Total des actifs non courants	548 000	Total des capitaux propres avant affectation	435 000 + X
<u>Actifs courants</u>		<u>Passifs</u>	
• Stocks	60 000	Passifs non courants	
• Clients et comptes rattachés	55 000	• Emprunts	100 000
• Autres actifs courants	0 800	• Autres passifs non courants	6 000
• Placements et autres actifs financiers	9 000	• Provisions	
• Liquidités et équivalents de liquidités	45 000	Total des passifs non courants	106 000
Total actifs courants	176 800	Passifs courants	
		• Fournisseurs et comptes rattachés	69 800
		• Autres passifs courants	18 000
		Total des passifs courants	87 800
		Total des passifs	193 800
Total des actifs	724 800	Total des capitaux Propres et Passifs	724 800

Détermination du résultat :

1 / Capitaux propres avant affectation = Total des actifs - Total des passifs
= 724 800 - 193 800
= 531 000 D

2 / Résultat de l'exercice = Capitaux propres avant affectation - Capitaux propres avant résultat
⇒ Résultat = 531 000 D - 435 000 = 96 000 D : R. Bénéficiaire

LES NOTES AU BILAN :

(1) Immobilisations incorporelles

ELEMENTS	MONTANTS
Fonds commercial	28 000
Logiciels	7 000
TOTAL	35 000

(2) Immobilisations corporelles

ELEMENTS	MONTANTS
Terrains	160 000
Constructions	75 000
Matériel industriel	160 000
Matériel de transport	70 000
Equipement de bureau	22 000
TOTAL	487 000

(3) Immobilisations financières

ELEMENTS	MONTANTS
Titres de participation	12 000
Prêts	3 000
Dépôts & cautionnements versés	5 000
TOTAL	20 000

(4) Autres actifs non courants

ELEMENTS	MONTANTS
Frais préliminaires	6 000
TOTAL	6 000

(5) Les stocks

ELEMENTS	MONTANTS
Matières premières & F.L	22 000
Produits finis	30 000
Emballages	8 000
TOTAL	60 000

(6) Clients & comptes rattachés

ELEMENTS	MONTANTS
Clients	32 000
Clients - Effets à recevoir	21 000
TOTAL	53 000

(7) Autres actifs courants

ELEMENTS	MONTANTS
Fournisseurs Av & acomptes versés	6 000
Fournisseurs - créances pour emball. matériel à rendre	3 800
TOTAL	9 800

(9) Liquidités & équivalents de Liquidités

ELEMENTS	MONTANTS
Banques	42 000
Caisse	3 000
TOTAL	45 000

(8) Placements & autres actifs financiers

ELEMENTS	MONTANTS
Placements courants	9 000
TOTAL	9 000

(10) EMPRUNTS : Emprunts bancaires = 100 000D

(11) Autres passifs non courants : Dépôts & cautionnements reçus = 60 000D

(11) Fournisseurs & comptes rattachés

ELEMENTS	MONTANTS
Fournisseurs d'exploitation	44 000
Fournisseurs d'exploitation - Effets à payer	25 800
TOTAL	69 800

(12) Autres passifs courants

ELEMENTS	MONTANTS
Clients-dettes pour emballages et matériel consignés	3 000
Etat, T.V.A. à payer	7 000
C.N.S.S	8 000
TOTAL	18 000

EXERCICE II

0,25

1,5

0,5

2

0,5

2

Banques	2/5	4 000	
Clients - Avances & Acomptes reçus/Com	5/5		4 000
Achats stockés de matières premières & fournitures liées		11 040	
Fournisseurs - créances pour E. et M. à rendre		1 440	
Etat, Taxes/C.A déductibles		1 987,200	
Fournisseurs d'exploitation			14 467, 200
Achats non stockés de matières et fournitures	8/5	750	
Etat, Taxes/C.A déductibles		135	
Caisse			885
Clients - Avances & Acomptes reçus/Commandes	10/5	4 000	
Banques		13 424, 120	
Escomptes accordés		266	
Ventes des produits finis			13 300
Clients Dettes pour E et Mat. consignés			1 820
Produits des activités annexes			200
Etat, T.V.A. Collectée			2 370,120
<p>Escompte H.T = 13 300 x 2% = 266D TVA = 13 300 x 0,98 x 18% + (12% 200) = 2 346,120 + 24 Chèque = 13 300 x 0,98 x 1,18 + 224 + 1 820 - 4000 = 13424,120D</p>			
Caisse	13/5	448,400	
Produits des activités annexes			380
Etat, T.V.A. Collectée			68,400
Fournisseurs d'exploitation	15/5	4 066,403	
Locations (services extérieurs)		92	
Achats stockés de matières premières et fournitures liées			2 208
Fournisseurs - créances pour E. et M. à rendre			840
R.R. R. Obtenus sur achats			618,240
Etat, Taxes/C.A déductibles			492,163
<p>Emballages retournés = 120 x 20% + 46 = 70 Unites Mali /Emballages rendus = 46x (12 -10) = 92D Rabais = 7% x 11 040 x 80% = 618,240D T.V.A= 18% x (2208+618,240-92) = 492,163D</p>			

19/5

<p>Achats stockés- autres appro (Achats d'emballages) Etat, Taxes/C.A déductibles</p>	<p>600 108</p>	
<p>Fournisseurs - créances pour E. et M. à rendre</p>		<p>600</p>
<p>Fournisseurs d'exploitation</p>	<p>10508,797</p>	<p>10193,533</p>
<p>Banques</p>		<p>267,173</p>
<p>Escomptes obtenus</p>		<p>48,091</p>
<p>Etat, Taxes/C.A déductibles</p>		
<p>Chèque = 10 508,797D x 97% = 10 193,533D</p>		
<p>Escompte T.T.C = 10508,797D x 3% = 315,264D</p>		
<p>Escompte H.T = 621,304D /1,18 = 267,173D</p>		
<p>T.V.A = 526,528 x 18% = 48,091D</p>		
<p>Charges de personnel</p>	<p>13 210</p>	<p>1 212,678</p>
<p>CNSS (9,18%)</p>		<p>1 450</p>
<p>Etat, Impôt, Taxes retenus à la source</p>		<p>800</p>
<p>Personnel, oppositions</p>		<p>9 747,322</p>
<p>Personnel, rémunérations dues</p>		
<p>Charges de personnel</p>	<p>2 188,897</p>	<p>2 188,897</p>
<p>CNSS (16,57%)</p>		
<p>TFP</p>	<p>132,100</p>	
<p>FOPROLOS</p>	<p>132,100</p>	<p>264,200</p>
<p>Etat, autres, I, T et versements assimilés</p>		
<p>Rémunérations d'intermédiaires et honoraires</p>	<p>400</p>	
<p>Location</p>	<p>2 000</p>	
<p>Etat, T.V.A à payer</p>	<p>1 100</p>	
<p>Frais postaux & de telecom</p>	<p>800</p>	
<p>Etat, Taxes/C.A déductibles (72+ 144); Banques</p>	<p>216</p>	<p>4 516</p>
<p>Personnel-Rémunérations dues</p>	<p>9 747,322</p>	
<p>Personnel, oppositions</p>	<p>800</p>	<p>10 547,322</p>
<p>Banques</p>		
<p>E.V.A. Collectée</p>	<p>2 438,520</p>	<p>1 905,946</p>
<p>Etat, Taxes/C.A déductibles</p>		<p>532,574</p>
<p>Etat, T.V.A à payer</p>		

0,5

1,5

0,5

0,25

0,5

2

0,5

0,85