

FACULTE DES SCIENCES ECONOMIQUES ANNEE UNIVERSITAIRE
ET DE GESTION DE TUNIS 2011/2012

SESSION DE RATTRAPAGE JUIN 2012

MATIERE : COMPTABILITE FINANCIERE I

CLASSE : 1 L.F.E & 1 L.A.E.

DUREE : 2 HEURES

EXERCICE I

Au 31-12-N, les comptes de situation de l'entreprise « B.E.S. », soumise à la TVA au taux de 18%, se présentent comme suit :

Capital : 300 000D ; Matières premières : 45 000D ; Brevets : 21 000D ; CNSS : 6 750D ; Produits finis : 60 000D ; Emballages : 22 500D ; Equipement de bureau : 27 000D ; Matériel de transport : 123 000D ; Fonds commercial : 52 500D ; Matériel industriel : 180 000D ; Titres de participation : 30 000D ; Dépôts et cautionnements versés : 9 000D ; placements courants : 15 000D ; Caisse : 3 000D ; Charges à répartir : 6 000D ; Clients : 22 500D ; Fournisseurs d'exploitation : 33 000D ; Fournisseurs d'exploitation-Effets à payer : 27 000D ; Clients-Effets à recevoir : 25 500D ; Banques : 7 500D ; Clients-dettes pour emballages et matériel consignés : 6 000D ; Réserves : 27 000D ; Résultats reportés déficitaires : 12 000D ; Crédits bancaires : 300 000D ; Etat, TVA à payer : 18 000D et Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles : 22 500D.

TRAVAIL A FAIRE :

- I/- Présenter le bilan (sans les notes) et déterminer le résultat de l'exercice.
- II/- Passer au journal les opérations, ci-dessous, réalisées au cours du mois de Janvier N+1.
- 2-1- Reprise de 50% des unités d'emballages à 80% de leur prix de consignation et le reste est conservé définitivement par les clients. (Les comptes des clients sont débiteurs).
- 4-1- Achat de matières premières à crédit ; la facture du fournisseur « F » indique : Brut H.T : 12 000D ; Remise : 10% ; consignation de 120 unités d'emballage à 12D l'une ;
- 7-1- Remise d'une traite de 7 000D à la banque pour escompte et endossement d'une autre d'un montant de 5 000D à l'ordre d'un fournisseur.
- 9-1- Reçu du fournisseur « F » une facture d'avoir relative au retour de 20% des matières achetées le « 4-1 » dans leurs emballages, à la reprise du reste des emballages à 10D l'unité et à un rabais de 10% sur les matières gardées.
- 12-1- Vente de produits finis au client « C » ; la facture mentionne : Brut H.T : 20 000D ; Remise : 5% ; Consignation de 20 unités d'emballages à 100D l'une. Le client « C » a payé 50% de la valeur des produits par chèque sous escompte de 2%.
- 13-1- Reçu de la banque un avis de crédit relatif à l'escompte de la traite avec une commission de 16,520 TTC et des intérêts au taux de 10% l'an sur 2 mois.
- 14-1- Règlement de la TVA à payer et des cotisations sociales par chèques.
- 18-1- Le client « C » a accepté une traite sur 90 jours après avoir rendu les emballages qui sont repris à 80 D l'unité.
- 20-1- Règlement du fournisseur « F » par chèque sous escompte de 2%.
- 24-1- Paiement par chèques des frais suivants : Annonces publicitaires : 1 000D H.T ; Consommation d'eau : 150 D H.T. ; et Communications téléphoniques : 2100D H.T.
- 28-1- Encaissement d'une commission de 1 000D H.T ; TVA 18%.

CORRIGE : COMPTABILITE .I JUIN 2012

I / PREMIERE PARTIE :

Les actifs	31/12/N	Capitaux propres et Passifs	31/12/N
Actifs non courants		Capitaux propres	
Actifs immobilisés		Capital social	300 000
Immobilisations incorporelles	73 500	Réserves	27 000
Immobilisations corporelles	352 500	Résultats reportés	(12 000)
Immobilisations financières	39 000	Total des capitaux propres avant résultat	315 000
Tot. des actifs immobilisés	465 000	Résultat de l'exercice	X
Autres A. N. C	6 000	Total des capitaux propres Avant Affectation	315 000 + X
Total des actifs non courants	471 000	Les Passifs	
Actifs courants		Passifs non courants	300 000
Stocks	127 500	Emprunts	
Clients et comptes rattachés	48 000	Passifs courants	
Placements et A.A. Financiers	15 000	Fournisseurs et comptes rattachés	60 000
Liquidités et équipements de		Autres passifs courants	30 750
Liquidités	10 500	Total des Passifs courants	90 750
Total des actifs courants	201 000	Total des passifs	390 750
Total des actifs	672 000	Total capitaux propres et passifs	672 000

Calcul du résultat de l'exercice.

Total des capitaux propres avant affectation = Total des capitaux propres et passifs – total passifs = 672 000 – 390 750 = 281 250 D

Résultat = Total des capitaux propres avant affectation – Total des capitaux propres avant résultat = 281 250 – 315 000 = - 33 750 ➔ **Résultat déficitaire : 33 750 D**

LES NOTES AU BILAN :

(1) Immobilisations incorporelles

(2) Immobilisations corporelles

ELEMENTS	MONTANTS
Brevets	21 000
Fonds commercial	52 500
TOTAL	73 500

ELEMENTS	MONTANT
Matériel industriel	180 000
Matériel de transport	123 000
Équipement de bureau	27 000
Avances et acomptes versés / commandes d'immobilisations corporelles	22 500
TOTAL	352 500

(3) Immobilisations financières

ELEMENTS	MONTANTS
Dépôts & cautionnements versés	9 000
Titres de participation	30 000
TOTAL	39 000

(5) Les stocks

ELEMENTS	MONTANTS
Matières premières & F.L	45 000
Emballages :	22 500
Produits finis	60 000
TOTAL	127 500

(7) Placements & Autres actifs financiers

ELEMENTS	MONTANTS
placements courants :	15 000
TOTAL	15 000

(10) EMPRUNTS : Emprunts bancaires =
300 000D

(11) Fournisseurs & comptes rattachés

ELEMENTS	MONTANTS
Fournisseurs d'exploitation	33 000
Fournisseurs d'exploitation - Effets à payer	27 000
TOTAL	60 000

(12) Autres passifs courants

ELEMENTS	MONTANTS
Clients-dettes pour emballages et matériel consignés	6 000
Etat, T.V.A. à payer	18 000
C.N.S.S	6 750
TOTAL	30 750

(4) Autres actifs non courants

ELEMENTS	MONTANTS
Charges à répartir	6 000
TOTAL	6 000

(6) Clients & comptes rattachés

ELEMENTS	MONTANTS
Clients	22 500
Clients - Effets à recevoir	25 500
TOTAL	48 000

(9) Liquidités & équivalents de Liquidités

ELEMENTS	MONTANTS
Banques	7 500
Caisse	3 000
TOTAL	10 500