



IHEC

Carthage

Filières : 1ère année LFG

Matière : Comptabilité financière 1

2

Examen principal, Janvier 2012

**EXERCICE 1 : 8 points**

**Partie I/**

Mr Lamjed dirige les activités de son entreprise individuelle « ABC » depuis mars 2011. On vous fournit ci-dessous la balance avant inventaire de cette entreprise au 31/12/2011. Cette balance est établie après avoir passé l'écriture relative à la déclaration de la TVA du mois de décembre.

Numéro de compte	Intitulé des Comptes	Mouvements		Soldes au 31/12/2011	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
108	Compte de l'exploitant		50 000		50 000
112	Réserves statutaires		5 000		5 000
1621	Emprunts bancaires		10 000		10 000
1685	Crédit Fournisseurs d'Immobilisations		1 250		1 250
221	Terrains	25 250		25 250	
2221	Bâtiments	34 750		34 750	
223	ITMOI	8 300		8 300	
251	Titres de participation	1 000		1 000	
271	Frais préliminaires	250		250	
37	Marchandises	5 000		5 000	
403	Fournisseurs d'exploitation- effets à payer	?	?		?
404	Fournisseurs d'Immobilisation	1 750	4 930		3 180
411	Clients	7 500		7 500	
421	Personnel-Avances et Acomptes	2 500	1 000	1 500	
425	Personnel-Rémunérations dues		9 000		9 000
43651	TVA à payer		195		195
4366	TVA déductible	2 043	2 043		
43667	Crédit de TVA à reporter	75	75		
4367	TVA collectée	2 250	2 250		
4531	CNAM		3 562,500		3 562,500
532	Banque	6 375	2 875	3 500	
54	Caisse	1 780	717,500	1 062,500	
606	Achats non stockés	1 500		1 500	
607	Achats de marchandises	8 500	500	8 000	
609	RRR obtenus sur achats		125		125
62	Autres Services Extérieurs	1 350		1 350	
64	Charges de Personnel	7 500		7 500	
707	Ventes de marchandises	250	12 500		12 250
709	RRR accordés par l'entreprise	25		25	
75	Produits financiers		6 500		6 500
	<b>Total Général</b>	?	119.198,000	?	?

En outre, il est porté à votre connaissance que le total du journal au 31/12/2011 s'élève à 119 Dinars.

### T.A.F

1/ Déterminer les valeurs manquantes : mouvement débit, mouvement crédit et solde du fournisseurs, effets à payer ; ainsi que les totaux des mouvements débits et crédits et les totaux soldes débiteurs et créditeurs de la balance.

2/ Après inventaire physique, le stock final de marchandises est évalué à 4 750.000 D. Sachant que la société pratique l'inventaire intermédiaire :

a/ Passer le(s) écriture(s) d'inventaire relatif aux stocks des marchandises.

### Partie II/

Afin de développer les activités de son entreprise, Mr Lamjed propose à deux de ses amis, Mr Adel et Mr Mounir de s'associer avec lui. Ses deux derniers acceptent, et le trio se mettent d'accord pour la création de la nouvelle société, dénommée « XYZ », à la date du 01/01/2012.

- Mr Lamjed a apporté les éléments d'actifs et de passifs de son entreprise « ABC » à leurs valeurs arrêtées le 31/12/2011 ainsi qu'un fonds commercial, sachant que le résultat de l'exercice de l'entreprise individuelle « ABC » est de 250 Dinars et sa SNC est de 55.000 Dinars.
- On vous informe que Mr Adel se charge de régler la totalité des frais d'enregistrement de la société « XYZ » ainsi que les frais de première publicité qui s'élèvent à 5 000 Dinars par chèque bancaire et qu'il apporte les éléments suivants :
  - Deux micro-ordinateurs valant 5 000 Dinars ;
  - Des espèces qui s'élèvent à 3 000 Dinars ;
  - Un camion valant 30 000 Dinars dont les 2/3 ont été réglés au fournisseur PSA. Le reste est réglé par la société « XYZ » dans 18 mois.
  - Un stock de marchandises évalué à 20 000 Dinars.
  - Des actions (valeur à déterminer). Les associés décident de garder durablement ces titres pour exercer un contrôle sur la société en question.
- Mr Mounir a apporté des machines acquises pour 20 000 Dinars et évaluées par les associés à 15 000 Dinars, un magasin de 30 000 Dinars (dont 30% représente la valeur du terrain) et 10 000 Dinars en espèces déposés dans un compte postal ouvert au nom de la nouvelle société.

### TAF

1/ Déterminer la valeur du capital social de l'entreprise « XYZ » et détailler les apports des associés sachant que :

- Mr Lamjed détiendra la moitié des parts sociales de la société « XYZ ».
- Les valeurs attribuées à Mr Adel et Mr Mounir sont égales.

2/ Présenter le bilan de constitution de la société « XYZ » au 01/01/2012.

### EXERCICE 2 : 8points

La société OMEGA est spécialisée dans la commercialisation de matériel et de logiciels informatiques. Elle a effectué les opérations suivantes :

- Le 01/12 : Remise du chèque n°386 d'une valeur de 6 000 D au fournisseur BETA à titre d'avance sur une commande d'imprimantes dont le brut s'élève à 25 000 D HT (TVA 18%) ;
- Le 03/12 : Paiement, en espèces, de la facture de transport à la société TRANSTOUR, relative à la livraison d'une commande d'ordinateurs au client ALPHA : 200 D HT (TVA 12%) ;
- Le 04/12 : Réception des imprimantes et de la facture n°96 relative à la commande du 01/12, le fournisseur BETA accorde une remise de 2% et assure le transport facturé à 100 D HT (TVA 12%) ;