



**EXERCICE 1**

On vous présente un extrait de deux balances après inventaire relatives aux exercices 2014 et 2015 de la société SIPEX (en DT) ainsi que les informations complémentaires correspondantes :

N°	Intitulé du Compte	Solde au 31/12/2015		Solde au 31/12/2014	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
161	Emprunt Obligataire		?		481 250
214	Fonds commercial	120 000		30 000	
2234	Matériel industriel	18 400		41 100	
224	Matériel de transport	35 000			
273	Frais d'émission et PRO	?		106 250	
2814	Amortissements du fonds commercial		18 750		12 750
28234	Amortissements du matériel industriel		11 422		8 134
2824	Amortissements du matériel de transport		1 750		
505	Echéances à moins d'un an sur ENC		68 750		68 750
508	Intérêts courus		?		11 250
523	Actions	8 620		13 570	
59	Provisions pour dépréciation des placements		650		650

**1- Emprunt Obligataire**

La société a émis le 1/10/2014 un emprunt obligataire (le seul emprunt) de 50 000 obligations, remboursable par tranches annuelles égales moyennant un taux d'intérêt annuel de 9%. Les frais d'émission HT par titre se sont élevés à 0.250 DT (TVA 18%). La valeur de la résorption des frais d'émission et de la prime de remboursement de l'exercice comptable 2014 est de 6 250 DT.

**Travail à faire :**

- Déterminer la durée de l'emprunt ainsi que la valeur de remboursement, la valeur nominale et la valeur d'émission de l'obligation.
- Reconstruire les écritures d'inventaire au 31/12/2015 et en déduire les soldes des comptes « 161 Emprunt obligataire », « 273 Frais d'émission et PRO » et « 508 Intérêts courus » au 31/12/2015 après inventaire.

**2- Fonds Commercial**

Le compte « 214 Fonds commercial » est constitué d'un fonds commercial X apporté par l'un des associés et évalué au moment de la constitution de la société et d'un fonds commercial Y crée par la société pour elle-même, évalué et enregistré par le comptable au 01/01/2015 en créditant le compte « 721 Production immobilisée incorporelle ».

Les deux fonds commerciaux sont amortis linéairement sur 20 ans.

**Travail à faire :**

- Déterminer la date de création de la société.
- Procéder aux écritures de correction nécessaires.

**3- Matériel Industriel**

Le matériel industriel est composé de deux machines de production A et B acquises en récupérant une TVA au taux de 18%. La machine A a été importée le 1/4/2012 et comptabilisée pour son coût d'acquisition à

l'exception des droits de douane qui ont été portés au débit du compte « 66 Impôts, taxes et versements assimilés » pour 5 000 DT. La machine B est acquise 6 mois après la machine A et a été cédée au 31/12/2015 à crédit en réalisant une moins-value de 615.200 DT. A l'occasion de cette cession, le comptable a débité le compte « 452 Créances sur cessions d'immobilisations » par le crédit du compte « 2234 Matériel industriel » pour la valeur d'origine de la machine.  
Les deux machines sont amorties linéairement sur la même durée. Les écritures d'amortissement ont été correctement passées au 31/12/2015.

**Travail à faire :**

- 1- Déterminer les valeurs d'origine des machines A et B enregistrées par le comptable ainsi que le taux d'amortissement du matériel industriel.
- 2- Effectuer les corrections nécessaires.

**4- Matériel de transport**

Le matériel de transport correspond à une camionnette acquise le 1/10/2015. Les frais correspondants : carte grise 1 500 DT, prime d'assurance 1 200 DT ainsi que la taxe sur la circulation (vignette) 200 DT, ont été incorporés par le comptable au coût d'acquisition.

**Travail à faire :** Procéder aux corrections nécessaires.

**5- Actions**

Le compte 523 est constitué des actions X et Y présentant les caractéristiques suivantes :

Titres	Nombre au 31/12/2015	Prix unitaire d'achat	Provision au 31/12/2014	Valeur unitaire d'inventaire au 31/12/2015
X	110	41	440	38
Y	?	65	210	66

On vous informe que :

- la moitié des actions X détenues au 31/12/2014 a été cédée au cours de 2015 à 4 950 DT. A cette occasion, le comptable s'est contenté de débiter le compte « 532 Banque » par le crédit du compte « 523 Actions » pour le prix de cession.
- aucun autre mouvement sur les actions n'a eu lieu au cours de 2015.
- au 31/12/2015, le comptable a omis d'ajuster la provision sur les actions restantes.

**Travail à faire :**

- 1- Calculer le nombre d'actions X et Y détenues au 31/12/2014.
- 2- Corriger la comptabilisation de la cession.
- 3- Ajuster la provision relative aux actions restantes au 31/12/2015.

**EXERCICE 2**

On vous communique les informations suivantes collectées par la société ABC lors de ses travaux d'inventaire au titre de l'exercice 2015 :

- 1- Un lot de marchandises dont le coût est estimé à 1 000 DT HTVA de 18% est réceptionné le 29/12/2015. La facture correspondante n'est pas encore parvenue à l'entreprise.
- 2- Le client Sami, dont la créance s'élève au 31/12/2015 à 5 000 DT provisionnée à raison de 30%, a réglé en 2015 en espèces la moitié de sa dette et ne pourra probablement payer que 60% du reliquat. A l'occasion du règlement, le comptable a débité le compte « 54 Caisse » par le crédit du compte « 411 Clients » pour le montant encaissé.
- 3- Les bons de carburant non consommés totalisent 1 500 DT HTVA de 18%.
- 4- Le rapprochement bancaire a relevé qu'un effet escompté au mois de novembre 2015 a été rejeté pour insuffisance de provision le 28/12/2015. La banque a débité le compte bancaire de la société pour un montant de 1 008,260 DT qui correspond à la valeur nominale de l'effet majorée des frais d'impayés de 7 DT HTVA de 18%.

**Travail à faire :** Enregistrer les écritures d'inventaire nécessaires au 31/12/2015.

# Correction Examen rattrapage

juin 2016

Comptabilité financière II, 1LFG.

EX 1:

1) Emp. obligataire

$$\textcircled{1} * \text{nb d'échéances} = \frac{481250}{68750} + 1 = 8 \text{ ans}$$

$$* VR = \frac{481250 + 68750}{50000} = \frac{550000}{50000} = 11^D$$

$$* \text{Intérêt courus (2014)} = 50000 \times VN \times 3\% \times \frac{3}{12} = 11250$$

$$\hookrightarrow \boxed{VN = 10^D}$$

$$\begin{aligned} * SI(273) &= 106250 + 6250 = 112500 \\ &= 50000(11 - VE + 0,250) \\ &= 50000(11,250 - VE) \end{aligned}$$

$$\hookrightarrow \boxed{VE = 9^D}$$

ou bien:

$$* Res(2014) = SI(273) \times \frac{i(2014)}{Ei}$$

$$6250 = 50000(11,250 - VE) \times \frac{11250}{202500}$$

$$\hookrightarrow \boxed{VE = 9^D}$$

(3)

② Les écritures d'inventaire au 31/12/2015

161

505

651

508

Emp. oblig

Echéances à - 1 ans / EO

charges d'intérêt

Intérêt courus \*

$$IC(2015) = 43750 \times 10 \times 3\% \times \frac{3}{12}$$

$$\rightarrow 9843,750$$

Dot° aux Réceptions FE et PR  
FE et PR

$$Ei = \frac{8}{2} \times (50000 \times 10 \times 3\% + 6250 \times 10 \times 3\%)$$

$$* i(2015) = 50000 \times 10 \times 3\% \times \frac{3}{12} + 9843,750$$

$$\rightarrow 43533,750$$

$$* Resp(2015) = SI(273) \times \frac{i(2015)}{ET}$$

$$= 112500 \times \frac{43533,750}{202500}$$

$$\rightarrow \boxed{24218,750}$$

68750

68750

9843,750

9843,750

24218,750

24218,750

✓ Soldes des cptes au 31/12/2015 après Inventaire:

$$S(161) = 412500$$

$$S(273) = 106250 - 24218,750 = 82031,250$$

$$S(508) = 9843,750$$

④

## 2/ Fonds Commercial

(3)

① date de création de la société'

$$12750 = \text{E ANT} = 30000 \times 5\% \times n \rightarrow n = \boxed{8,5}$$

(31/12/15)

↳ date de la création =  $\boxed{1/07 / 2006}$

② Ecritures de correction:

721		Production Immobilisée incorp	30 000	
	214	FC		30 000
2814		ANT du FC	4500	
	78	Reprise ANT FC*		4500
		* $4500 = 30000 \times 5\%$		

## 3/ Matériel Industriel

① \*  $VB(A) = 18400$

\*  $VB(B) = 41100 - 18400 = 22700$

t?  $\left\{ \begin{array}{l} 18400 \times t \times \frac{33}{12} + 22700 \times t \times \frac{27}{12} = 8134 \end{array} \right.$

ou bien

$$18400 \times t \times \frac{45}{12} + 22700 \times t \times \frac{33}{12} = 11422$$

→  $\boxed{t = 8\%}$

(5)

$$\Sigma \text{ATT (B)} = 22700 \times 8\% \times \frac{33}{12} = 5902$$

④

$$\text{VCN} = 22700 - 5902 = 16798$$

$$\text{TVA à payer} = 22700 \times 18\% \times \frac{1}{5} = 817,200$$

$$\text{PC HTVA} = \text{VCN} = 615,200$$

$$\text{PC HTVA} = \text{VCN} - 615,200 = 16798 - 615,200 =$$

$$\rightarrow \boxed{16182,800}$$

$$\text{PC TTC} = \text{PC HTVA} + \text{TVA à payer} = 16182,800 + 817,200 =$$

$$\rightarrow \boxed{17000}$$

\* écritures de correction:

2234	Matériel Industriel	22700	
452	Créances/Cash Indus (B)		22700
452	Créances/Cash Indus	17000	
8234	ATT du Mat Ind	5902	
636	charges nettes / Cash	615,200	
2234	Mat Ind		22700
4365	TVA à payer (B)		817,200
2234	Mat Ind		
668	Impôts et taxes liés (A)		

⑥

5

6818

681

28234

Dot° aux ANT liées à une mod°

1100

Dot° aux ANT

400

ANT du PI

1560

(A)

4/ Del de transport:

$\times 35000 \times t \times \frac{3}{12} = 1750 \rightarrow$

$t = 20\%$

16

66

224

Primes d'assurance

1200

Impôts, taxes et versements assimilés

200

Del transport

1400

824

78

ANT du Del transport

70

Reprise / ANT

70

$70 = 1400 \times 20\% \times \frac{3}{12}$

6

S/Actions:

1) nb de titre x detenus en 31/12/2014 = 110 x 2 = 220

523 Actions	
13570	4950
	8620

$$13570 = 220 \times 41 + y \times 65$$

$$\rightarrow y = 70$$

nb de titres y detenus = 70

2

523

532	Actions		4950	495
	Bp		4950	45
		Actions (110 x 41)		44
		Pdt nets / cemi. VANP		
		Provision pour dep titre		220
		Reprise / provision		
	* Annulation prov / titres cedés			
			110	
	Dot° aux Prov			11
		Prov prodep titre		
	* Prov complémentaire = titres "x" restants			

(8)

Prov pr dep des titres	210
Reprise / Prov	
Amortiss prov / titres y	210

EXE2

607 4368	4081	Achats de titres (1)	1000	
		TVA à réfacturer	180	
		fss, factures non parvenues		1180
		clients (2)	2500	
		clients douteux ou litigieux		2500
		do		
431		Prov pour dep cpte client	500	
		Reprises / Prov		500
		do		
		Prov pr dep cpte client	250	
		Reprises / Prov		250
		(3)		
		charges constatées d'avance	1500	
		Achats non stockés		1500
		(4)		
		clients	1000	
		Services Bancaires et Assurés	7	
		TVA déductible	1,260	
				1008,260
		(5)		

Bp