

Université de Carthage

Institut des Hautes Etudes Commerciales

Département : Comptabilité



Série d'exercices

Auditoire : 2^{ème} Année LFG

Matière : Elaboration des états financiers

AU : 2016/2017

EXERCICE 1 :

A partir de la balance donnée ci-dessous, **établir le bilan d'une société (SA) au 31 décembre N.**

Compte	Libellé	31/12/N-1		31/12/N	
		Solde Dr	Solde Cr	Solde Dr	Solde Cr
1011	Capital souscrit non appelé		2 000 000		2 000 000
1012	Capital souscrit appelé non versé		6 000 000		6 000 000
109	Actionnaires, capital souscrit non appelé	2 000 000		2 000 000	
111	Réserve légale		530 000		550 000
112	Réserves statutaires		2 420 000		2500 000
1171	Primes d'émission		540 000		540 000
121	Résultats reportés		244 000		260 000
128	Modifications comptables affectant les resul rep	58 000			
131	Résultat bénéficiaire		626 000		710 000
151	Provisions pour risques				130 000
162	Emprunts bancaires		3 500 000		3 000 000
213	Logiciels	30 000		40 000	
222	Constructions	2 560 000		2 680 000	
2234	Matériel industriel	3 512 000		3 640 000	
224	Matériel de transport	1 360 000		1 440 000	
228	Autres immobilisations corporelles	1 000 000		1 000 000	
231	Immobilisations incorporelles en cours			30 000	
232	Immobilisations corporelles en cours	1 140 000		1 820 000	
251	Titres de participation	4 040 000		4 000 000	
257	Créances rattachées à des participations	1850 000		1850 000	
259	Versement restant à effectuer				500 000
264	Prêts	680 000		430 000	
265	Dépôts et cautionnements versés	110 000		110 000	
272	Charges à répartir	330 000		250 000	
2813	Amortissements des logiciels		8 000		10 000
2822	Amortissements des constructions		944 000		1 100 000
28234	Amortissement du matériel industriel		1 784 000		1 880 000
2824	Amortissement de matériel de transport		454 000		620 000
2828	Amortissement d'autres immob. corpor.		438 000		430 000
295	Provisions pour dépréciation des participations		352 000		480 000
311	Stocks de matières premières	1080 000		1240 000	
355	Stocks des produits finis	980 000		1 500 000	
395	Provisions pour dépréciation des stocks		450 000		240 000
401	Fournisseurs d'exploitation		856 000		1 240 000
403	Fournisseurs d'exploitation - effets à payer		460 000		440 000
409	Fournisseurs débiteurs	162 000		230 000	
411	Clients	1 264 000		1 410 000	
413	Clients- effets à recevoir	370 000		430 000	
419	Clients créditeurs				360 000
421	Personnel avances et acomptes	174 000		250 000	
425	Personnel rémunérations dues		820 000		990 000
432	Etats impôts et taxes et retenues à la source		124 000		150 000
4343	Impôt à liquider		300 000		230 000
4365	Taxes sur le chiffre d'affaires à décaisser		442 000	-	500 000
452	Créances sur cession d'immobilisations	90 000		60 000	
45311	Organismes social : CNSS		196 000		250 000
472	Produits constatés d'avance		98 000		110 000
48	Provisions courantes pour risques et charges		84 000		70 000
491	Provisions pour dépréciation des comptes clients		126 000		150 000

501	Emprunts courants liés au cycle d'exploitation		918 000		1 040 000
505	Echéance à - lan sur emprunts non courants		446 000		370 000
508	Intérêts courus		130 000		150 000
511	Prêts courants liés au cycle d'exploitation	1350 000		1230 000	
516	Echéance à -lan sur prêts non courants	90 000		70 000	
518	Intérêts courus	36 000		30 000	
523	Actions	284 000		330 000	
532	Banque	720 000		920 000	
5411	Caisse	20 000		10 000	
	Total	25300 000	25300 000	27000 000	27000 000

EXERCICE 2 :

Soit un extrait de la balance après inventaire de la société "la victoire" établie au 31 décembre N et relative aux exercices N-1 et N (en dinars).

Compte	Libellé	Au 31/12/N		Au 31/12/N-1	
		DR	CR	DR	CR
601	Achats stockés de mat. 1 ^{ère}	500 000		360 000	
6021	Achats stockés de mat. Consommables	318 000		178 000	
6026	Achats stockés d'emballages	125 000		85 000	
6031	Variation des stocks de mat. 1 ^{ère}		50 000	25 000	
6032	Variation des stocks des autres approv		18 000		9 000
609	RRR obtenus / achats		22 000		10 000
611	Sous-traitance	85 000		60 000	
613	Location	7 000		7 000	
615	Entretien et réparation	27 000		23 000	
616	Primes d'assurances	16 000		16 000	
618	Autres charges liées à une modification Comptable	1 000			
621	Personnel extérieur à l'entreprise	35 000		40 000	
622	Rémunération d'intermédiaires	4000		1 500	
6241	Transport sur achats	40 000		45 000	
625	Missions et réception	16 000		9 000	
626	Frais postaux	30 000		26 000	
627	Services bancaires et assimilés	10 000		5 000	
634	Pertes sur créances irrécouvrables	25 000			
636	Charges nettes sur cession d'immobilisations	12 000			
64	Charges de personnel	360 000		320 000	
651	Charges d'intérêts	12 000		16 000	
654	Escomptes accordés	3 000		4 000	
66	Impôts et taxes	22 000		19 000	
67	Pertes extraordinaires	79 000			
681	Dotations aux amort. et aux prov.	240 000		185 000	
686	Dotations aux amort, et aux prov. Ch financières	25 000		14 000	
69	Impôts sur les benefices	49 000		51 000	
701	Ventes de produits finis		1924 000		1460 000
7133	Variation des encours de production de biens	24 000			27 000
7135	Variation des produits finis		194 000	68 000	
722	Production d'immobilisations corporelles		40 000		
732	Revenus des immeubles		15 000		15 000
736	Produits nets sur cession d'immobilisations		7 000		
751	Produits des participations		12 000		5 000
757	Produits nets sur cession des valeurs mobilières		7 000		5 000
77	Gains extraordinaires				20 000

Supposant que les charges d'exploitation soient ventilées entre les différentes fonctions comme suit : (données de la comptabilité analytique)

	Production		Distribution		Administration		Autres Charges	
	N	N-1	N	N-1	N	N-1	N	N-1
charges de personnel	300000	290000	40000	20000	20000	10000	-	-
dotations aux amortissements	200000	160000	30000	20000	10000	5000	-	-
autres charges d'exploitation	242000	231500	40000	15000	10000	5000	26000	-
TOTAL	742000	681500	110000	55000	40000	20000	26000	-

TAF : Etablir l'état de résultat de l'exercice N (selon les deux méthodes).

EXERCICE 3 :

Soit un extrait de la balance après inventaire de la société "SARRA" établie au 31 décembre N et relative aux exercices N et N-1 (en dinars). Sachant que la société a une activité commerciale, on vous demande d'établir l'état de résultat selon les deux modèles.

Compte	Libellé	N	N-1	Clés de répartition des charges en nature							
				(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	
322	Stock initial de carburant	4 800	5 600								
322	Stock final de carburant	7 000	4 800								
37	Stock initial de marchandises	81 000	48 000								
37	Stock final de marchandises	38 000	81 000								
6022	Achats stockés de carburant	45 000	19 000					90	10		
607	Achats de marchandises	1243 321	1045 345								
609	RRR obtenus	42 200	38 400								
6171	Etudes	4 560	7 650				30				70
6061	Electricité et eau	5 660	4 850	15	10	15	60				
6062	Fournitures de bureaux	4 650	3 100	25	25	30	20				
615	Entretien et réparation	5 560	6 150					90	10		
613	Location	50 000	50 000	15	10	15	60				
616	Primes d'assurance	2 650	2 650					70	15	15	
622	Rémunérations d'intermédiaires	14 800	10 850	10							90
623	Publicités	13 900	11 200			10	90				
626	Frais postaux	13 460	10 420	20	15	45	20				
64	Charges de personnel	158 260	148 100	10	10	25	25	15	15		
65	Charges financières	8 650	11 150								
66	Impôts et taxes	15 400	13 200	20			20	25	20	15	
681	Dotations aux amortissements	125 500	122 200	15	15	15		35	20		
69	Impôts sur les bénéfices	74 100	110 805								
707	Vente des marchandises	1850 400	1630 350								
709	RRR accordés	84 200	69100								
736	Produits nets/ cession d'immobilisation	26 900	88 300								
7412	Subvention d'exploitation		25 000								
751	Produits des participations	13 400	11 050								
77	Gains extraordinaires										
78 66	Reprise/amortissement et prov.	9 100	5 650								
79 65	Transfert des charges	25 100	108 000								

- Avec :
- | | |
|-------------------------------|-----------------------------------|
| (1) Administration générale | (5) Véhicules d'approvisionnement |
| (2) Service approvisionnement | (6) Véhicules administratifs |
| (3) Service commercial | (7) Autres charges |
| (4) Point de vente | |

NB :

- Les RRR « 609 » ont été obtenus uniquement à l'occasion des achats de marchandises.
- On considère, pour le besoin de la présentation de l'état de résultat selon le modèle de référence, que seuls les frais des véhicules approvisionnement sont directement liés à l'acquisition

EXERCICE 4 :

Une société anonyme a effectué les encaissements et les décaissements suivants pour les exercices N-1 et N (en milliers de dinars).

Les encaissements	N-1	N
Encaissements reçus des clients	856	1150
Encaissements d'intérêts et dividendes	50	60
Encaissement d'une indemnité d'assurance	-	30
Cession d'un matériel de transport	30	60
Cession d'équipement de bureau	12	40
Cession d'un terrain		30
Cession des titres de participation	30	16
Encaissement d'un emprunt bancaire	-	200
Augmentation du capital	400	-
Les décaissements		
Somme versée aux fournisseurs d'exploitation	850	900
Somme versée au personnel	174	200
Intérêts versés	-	40
Impôts et taxes autres que l'impôt sur les bénéfices	230	32
Acquisition du matériel	30	80
Impôt sur les bénéfices	24	36
Acquisition des titres de participation	-	14
Octroi des prêts	-	18
Dividendes distribués	20	30
Remboursement d'emprunt	-	50
Rachat par l'entreprise de ses propres actions	-	100
Effet de variation de change sur les liquidités	6	(10)
Trésorerie au début de l'exercice	16	72
Trésorerie à la fin de l'exercice	72	148

TAF : Etablir l'état des flux de trésorerie pour les exercices N-1 et N.

EXERCICE 5 :

TAF : A partir du bilan d'une société anonyme et des informations complémentaires, il vous est demandé d'établir l'état des flux de trésorerie selon le modèle autorisé.

Bilan de la SA arrêté le 31/12/N (Exprimé en dinars)

Actifs	N	N-1	Capitaux propres et passifs	N	N-1
ACTIFS NON COURANTS			CAPITAUX PROPRES		
Actifs immobilisés			Capital social	4 357 120	4 357 120
Immobilisations incorporelles	1425	1425	Réserves	62 916	42 976
Moins : amortissements	-786	-462	Autres capitaux propres	1 092 450	1052 079
			Résultats reportés	268 128	190 688
	639	963	Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	5 780 614	5 642 863
Immobilisations corporelles	291 202	301725	Résultat de l'exercice	121 147	398 806
Moins : amortissements	-121 010	-106 046	Total des capitaux propres avant affectation	5 901 761	6 041 669
	170 192	195 679			
Immobilisations financières	3427 979	3127 979	PASSIFS		
Moins : provisions	-128 680	-128 680	PASSIFS NON COURANTS		
	3299 299	2 999 299	Autres passifs financiers	-	-
Total des actifs immobilisés	3 470 130	3 195 941	Provisions	-	-
Autres actifs non courants		2 980	Total passifs non courants		
	3 470 130	3 198 921	PASSIFS COURANTS		
ACTIFS COURANTS			Fournisseurs et comptes rattachés	28 184	6 120
Clients et comptes rattachés	37 960	6 029	Autres passifs courants	246 006	82 522
Autres actifs courants	192 398	48 297			
Liquidités et équivalents de liquidités	2 475 463	2 877064	Total des passifs courants	274 190	88 642
			Total des passifs	274 190	88 642
Total des actifs courants	2 705 821	2931 390	Total des capitaux propres et des passifs	6 175 951	6 130 311
Total des actifs	6 175 951	6130 311			

Informations complémentaires :

- Valeur brute des immobilisations cédées : 39 776 DT
- Cumul des amortissements des immobilisations cédées : 13 280 DT
- Prix de cession des immobilisations : 135 000 DT
- Montant de la subvention d'investissement reçue : 150 000 DT
- Quote part de la subvention d'investissement inscrite au résultat : 109 629 DT.

EXERCICE 6 :

TAF : A partir du bilan donné ci-dessous, établir l'état de flux de trésorerie (modèle autorisé) sachant qu'aucune cession d'immobilisation n'a eu lieu.

Bilan de la SA arrêté le 31/12/N (Exprimé en dinars)

Actifs	N	N-1	Capitaux propres et passifs	N	N-1
ACTIFS NON COURANTS			CAPITAUX PROPRES		
Actifs immobilisés			Capital social	10 000	3000
Immobilisations incorporelles	40 000		Réserves	300	216
Moins amortissements	-8 500		Résultats reportés		2579
	31 500		Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	10300	5795
Immobilisations corporelles	24 487	17 867	Résultat de l'exercice	34 464	2 292
Moins amortissements	-4 765	-1 032	Total des capitaux propres avant affectation	44 764	8087
	19 722	16 835	PASSIFS		
Immobilisations financières	665	445	PASSIFS NON COURANT		
Moins provisions	-	-	Emprunts	10000	-
	665	445	Provision	3000	-
Autres actifs non courants		1011	Total passifs non courants	13000	
Total des actifs non courants	51887	18 291	PASSIFS COURANT		
ACTIFS COURANTS			Fournisseurs et comptes rattachés	84948	4248
Stocks	13 745	1343	Autres passifs courants	63932	13271
Provisions	-2500		Total des passifs courants	148880	17519
Provisions	32 337	4693	Total passifs	161880	17519
Clients et comptes rattachés	33 580	791			
Autres actifs courants	77 595	488			
Liquidités et équivalent de liquidités	154 757	7315			
Total des actifs courants					
Total des actifs	206644	25606	Total des capitaux propres et Des passifs	206644	25606

Hypothèses implicites :

- Pas de dividendes distribués.
- Pas d'augmentation de capital par apport en nature.
- Les immobilisations acquises ont été payées au comptant.
- Pour l'emprunt pas d'échéances à moins d'1 an.

EXERCICE 7 :

La balance après inventaire d'une société anonyme pour les exercices N-2, N-1 et N se présente comme suit :

Compte	Libellé	N-2		N-1		N	
		DR	CR	DR	CR	DR	CR
131	Résultat bénéficiaire		52 241		67 353		89 554
401	Fournisseurs d'exploitation		19 127		21 225		17132
403	Fournisseurs d'exploitation- effet à payer		12 131		15 125		12 141
405	Fournisseurs d'immobilisations		15 123		10112		
411	Clients	18 625		8 224		12 124	
413	Clients effets à recevoir	13 450		11220		14 320	
419	Clients créditeurs		5 000				
421	Personnel avances et acomptes	3 425				2 750	
425	Personnel rémunérations dues		27175		19 125		26 355
432	Etat impôts et taxes et retenues à la source		6 520		3 915		5718
434	Etat impôt sur les sociétés		2 005		920		2 791
437	Autres impôts et taxes		1 720		1 690		1 432
5321	Banques en dinars	19 380		5 083		21 527	
5324	Banques en devises	1 910		2 805		6 965	
5411	Caisse	4 235		3210		5745	
601	Achats stockés de matières premières	369314		321225		427107	
6021	Achats stockés de matières consommables	189340		125375		165495	
6031	Variation des stocks de matières premières		3 429		5 932		4 627
6032	Variation de stocks de mat. Consommables		5 631		4 223	5 712	
609	3R obtenus sur achats		24 231		25 327		37 721
61	Services extérieurs	9 625		11 127		13 452	
62	Autres services extérieurs	21 224		23 325		37 925	
64	Charges de personnel	138910		155970		156237	
6511	Charges d'intérêts	18621		19351		29223	
66	Impôts et taxes	19617		24575		32439	
681	Dotations aux amortissements et provisions	48 125		54 122		65 273	
69	Impôts sur les bénéfices	13 423		18 325		25 343	
701	Vente des produits finis		751249		812125		999864
709	3R accordés	25 444		37 125		47 125	
7133	Variation des encours		23 249	18 129			18 526
7135	Variation des stocks des produits finis		28 942	25 352		17 224	
751	Produits des participations		25 240		29 221		18 527
757	Produits nets/cession d'immob. Financières		19 550		6 250		12 359
7866	Reprises sur amortissement et provisions		6 224		5425		3125
7965	Transfert des charges		18 139		12 851		17 360

Il vous est également communiqué des informations sur les encaissements et les décaissements relatifs aux activités d'investissement et de financement.

Décaissement	N-1	N	Encaissements	N-1	N
-acquisition des valeurs mobilières		43224	-cession de valeurs mobilières ayant une VNC	46386	77452
-remboursement d'emprunt (principal)	41500	62800	-produits des participations	25180	15325
-intérêts des emprunts payés	17245	31128	-emprunt bancaire	50000	
-rachat par l'entreprise de ses propres actions		25636	-libération du dernier 1/4 du capital	75000	
-dividendes versés	27106	45595			
-acquisition d'une construction	159450				
-acquisition d'un matériel de transport	79350				
-acquisition d'un matériel informatique	5500				
-acquisition d'un matériel d'emballage	11800				

Autres informations :

- L'entreprise est soumise à la TVA sur l'ensemble de ses achats et ses ventes au taux de 18 %

- TVA payée en N-1 = 57469,500 dinars
- TVA payée en N = 62366,580 dinars

- Les liquidités libellées en monnaies étrangères :

Année	Montant en devises	Cours initial de conversion	Cours de conversion au 31/12
N-2	10 000 Yen	10 Yen = 1,910 dinars	10 Yen = 1,910 dinars
N-1	15 000 Yen	10 Yen = 1,920 dinars	10 Yen = 1,870 dinars
N	35 000 Yen	10 Yen = 1,960 dinars	10 Yen = 1,990 dinars

TAF :

- Etablir l'état de résultat pour les exercices N-1 et N selon le modèle autorisé.
- Etablir l'état des flux de trésorerie pour les exercices N-1 et N suivant les deux méthodes.

EXERCICE 8 :

La balance d'une SA arrêtée au 31/12/N se présente comme suit :

Compte	Libellé	Au 31/12/N	
		DR	CR
601	Achats stockés de mat. lères	532	
6021	Achats stockés de mat. Consommables	1 42 16	
6026	Achats stockés d'emballages	4 120	
6031	Variation des stocks de mat. lères	1 413	
60321	Variation des stocks des matières consommables		1 902
60326	Variation des stocks des emballages		1 058
61	Services extérieurs	6 601	
6241	Transport sur achats	2 044	
6242	Transport sur ventes	2 231	
6244	Transport administratif	24	
626	Frais postaux et communication	41	
627	Services bancaires et assimilés	290	
636	Charges nettes sur cession d'immobilisations	17	
64	Charges de personnel	2 584	
651	Charges d'intérêts	10 690	
66	Impôts et taxes	66	
6812	Dotations aux amortissements des charges reportées	5 541	
6817	Dotations aux provisions pour dépréciation des créances	1 592	
6865	Dotations aux amort. et aux prov. Charges financières	6 790	
69	Impôts sur les bénéfices	2	
701	Ventes de produits finis		37 462
703	Vente des produits résiduels		85
706	Produits des activités annexes		3 922
7133	Variation des encours de production de biens	539	
7135	Variation des produits finis		1 703
732	Revenus des immeubles		173
736	Produits nets sur cession d'immobilisations		249
755	Escomptes obtenus		12
77	Gains extraordinaires		37
7865	Reprises sur amortissements et provisions		520

Le responsable de la comptabilité analytique vous communique les informations suivantes :

	Produit A (tonnes)	Produit B (tonnes)
Capacité normale de production	1 000 000	500 000
Production réelle de la période	950 000	520 000

Compte	Montant	Frais directs de production		Administration Générale	Service commercial	Frais généraux de production		
		A	B			variable	Fixe (A)	Fixe (B)
601	532	372	160					
6021	14 216	8 529	3 556	71	2 060			
6026	4 120	2678	1 442					
61	6 601	12		490	99	4 110	1 100	700
6241	2 044	1 620	424					
6242	2 231				2 231			
6244	24			24				
626	41			15	26			
627	290					232		
64	2 584	412	660	580	255		302	375
66	66			3	18	45		
6812	5 541			182	372		2244	2743
6817	1 592			1592				

TAF : Etablir l'état de résultat selon les deux modèles.

EXERCICE 9 :

Soit le cas d'une (SA) dont les bilans des années N-1 et N, l'état de résultat, les tableaux des immobilisations, des amortissements et des provisions afférents à l'exercice N se présentent comme suit :

Bilan de l'exercice N-1 (Exprimé en 1000 DT)

Désignation	VB	AT	VCN	Désignation	VCN
Immobilisations incorporelles	200	120	80	Capital social	1000
Immobilisations corporelles	1800	900	900	Primes d'émission	-
Immobilisations financières	700	100	600	Réserves	400
Charges à répartir	-	-	-	Résultat de l'exercice	150
Stocks	800	-	800	Provisions pour risques	240
Créances d'exploitation	900	90	810	Emprunt bancaire	1000
Autres actifs	500	-	500	Fournisseurs	400
Disponibilités	30	-	30	Autres passifs courants	330
				Concours bancaires	200
Total	4930	1210	3720	Total	3720

Bilan de l'exercice N (Exprimé en 1000 DT)

Désignation	VB	AT	VCN	Désignation	VCN
Immobilisations incorporelles	260	170	90	Capital social	1500
Immobilisations corporelles	2400	970	1430	Primes d'émission	200
Immobilisations financières	800	60	740	Réserves	500
Charges à répartir	30	10	20	Résultat de l'exercice	200
Stocks	980	-	980	Provisions pour risques	350
Créances d'exploitation	1320	100	1220	Emprunt bancaire	1400
Autres actifs	390	-	390	Fournisseurs	500
Disponibilités	10	-	10	Autres passifs courants	130
				Concours bancaires	100
Total	6190	1310	4880	Total	4880

Etat de résultat du 1^{er} janvier au 31/12/N

Produits d'exploitation	
Revenus	15 500
Autres produits d'exploitation	130
Total des produits d'exploitation	15 630
Charges d'exploitation	
Variation du stock de marchandises	180
Achats de marchandises	-10936
Achats d'approvisionnement consommés	-2120
Charges de personnel	-740
Dotations aux amortissements	-250
Dotations aux résorptions	-10
Dotations aux provisions	-180
Autres charges d'exploitation	-1240
Résultat d'exploitation	334
Charges financières nettes Gains ordinaires	-144 10
Résultat des activités ordinaires	200

Tableau des immobilisations

	VB début d'exercice	Augmentations	Diminutions	VB fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	200	60	-	260
Immobilisations corporelles	1 800	800	200	2 400
Immobilisations financières :				
-titres de participation	500	-	100	400
-prêts	200	200	-	400

On vous donne de plus les informations suivantes concernant l'exercice N :

- il y a eu augmentation du capital en numéraire
- les immobilisations corporelles cédées l'ont été pour 80
- le remboursement des emprunts s'est élevé à 200
- il y a eu distribution des dividendes
- il y a eu transfert des charges en charges à répartir pour 30, sachant que ces charges
- font l'objet d'une résorption pour trois ans
- les intérêts relatifs aux emprunts bancaires décaissés se sont élevés à 144
- la cession des titres a eu lieu pour 100.

Tableau des amortissements

	Amt. début d'exercice	Dotations	Reprises	VB fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	120	50	-	170
Immobilisations corporelles	900	200	130	970

Tableau des provisions

	VB début d'exercice	Dotations	Reprises	Provision de fin d'exercice
Immobilisations financières	100	-	40	60
Prov. /créances d'exploitation	90	20	10	100
Provisions/risques et charges	240	160	50	350
Total	430	180	100	510

TAF : Etablir l'état des flux de trésorerie selon la méthode autorisée.