DEVOIR SURVEILLE N°1
 D'ELABORATION DES ETATS FINANCIERS
 30 NOVEMBRE 2013

EXERCICE 1 : (16 points)

La société « Le Lagon », vous remet l'extrait de la balance après inventaire de l'exercice 2012 exprimée en dinar Tunisien et vous demande d'établir le bilan au 31/12/2012 :

COMPTES	LIBELLES	DEBIT	CREDIT
101	Capital social		45 735
111	Réserve légale		4 573
112	Réserves statutaires		24 010
117	Primes liées au capital		76
13	Résultat de l'exercice		???
145	Subvention d'investissement		20 200
162	Emprunts auprès des établissements financiers		123 547
167	Dépôts et cautionnements reçus		2 287
212	Concessions de marques, brevets, licences	33 539	
214	Fonds commercial	300 592	
222	Constructions	177 450	
2234	Matériel industriel	220 032	
224	Matériel de transport	15 136	
2282	Equipement de bureau	10 513	
251	Titres de participation	13 200	
265	Dépôts et cautionnements versés	229	
2812	Amortissements des concessions et droits similaires		15 260
2822	Amortissements des constructions		156 041
28234	Amortissements du matériel industriel		175 320
2824	Amortissements du matériel de transport		13 330
28282	Amortissements de l'équipement de bureau		6 920
295	Provisions pour dépréciation des titres de participation		3 258
311	Matières premières	5 497	
355	Produits finis	5 401	
401	Fournisseurs d'exploitation		27 477
408	Fournisseurs – factures non parvenues		1 440
411	Clients	6 575	
416	Clients douteux ou litigieux	1 488	
418	Clients produits non encore facturés	229	
4198	RRR à accorder et autres avoirs à établir		1 220
428	Personnel – charges à payer		6 366
431	Etat – subventions à recevoir	236	
434	Etat – impôts sur les bénéficiaires		21 107
4365	Taxes sur le chiffre d'affaires à décaisser		2 559
442	Associés – comptes courants		85 371
45311	CNSS		6 336
454	Dettes sur acquisition de valeurs mobilières de placement		3 506
458	Diverses charges à payer		2 355
471	Charges constatées d'avance	915	

491	Provisions pour dépréciation des comptes clients		545
518	Intérêts courus	2 509	
532	Banques	7 140	
54	Caisse	288	

NB : Tout chiffre présenté doit faire l'objet de justification.

EXERCICE 2 : (4 points)

- 1/ Qu'est ce qu'un actif fictif ?
- 2/ Définir la notion de passif.
- 3/ Quels sont les critères de distinction entre un élément courant et un élément non courant.