Examen, Janvier 2015

EXERCICE 1 : (15 points)

On vous fournit la balance après inventaire de la société « SIGMA » pour les exercices 2013 et 2014 (en dinars DT) :

Comptes	*Libellés*	*Au 31/12/2014*		*Au 31/12/2013*	
		Solde débiteur	*Solde créditeur*	*Solde débiteur*	*Solde créditeur*
101	Capital social		250 000		250 000
11	Réserves		180 000		140 000
13	Résultat de l'exercice		82 000		58 000
1621	Emprunts bancaires		60 000		80 000
167	Dépôts et cautionnements reçus		3 000		3 000
221	Terrains	123 450		123 450	
222	Constructions	176 550		176 550	
224	Matériel de transport	108 150		60 000	
228	Autres immobilisations corporelles	13 850		10 000	
251	Titres de participation	32 500		32 500	
257	Créances rattachées à des participations	12 000		16 000	
264	Prêts	54 800		75 300	
2822	Amortissements des constructions		132 750		114 650
2824	Amortissements du matériel de transport		40 250		32 350
2828	Amortissements des autres immobilisations corporelles		6 850		4 100
37	Stocks de marchandises	180 000		150 000	
401	Fournisseurs d'exploitation		225 000		204 550
403	Fournisseurs d'exploitation-effets à payer		38 150		24 250
404	Fournisseurs d'immobilisations		22 000		29 500
4091	Fournisseurs, avances et acomptes versés sur commandes	15 500		22 900	
411	Clients	285 300		238 150	
413	Clients-effets à recevoir	34 700		48 450	
4191	Clients-avances et acomptes reçus sur commandes		27 650		23 900
421	Personnel avances et acomptes	3 200		4 700	
425	Personnel- rémunérations dues		4 500		6 250
432	Etat impôts et taxes, retenues à la source		1 150		2 400
434	Etat, impôt sur les bénéfices		2 700		1 950
437	Autres impôts et taxes		1 350		1 000
452	Créances sur cessions d'immobilisations	4 950			
491	Provisions pour dépréciation des comptes clients		19 200		10 500

Scanned by CamScanner

EXERCICE 2 : (5 points)

Vous faites partie d'une équipe de collaborateurs d'un cabinet d'expertise comptable chargé d'établir les états financiers de la société « DEF » de l'exercice clos le 31 décembre 2014.

Travail à faire : Etablir l'état de flux de trésorerie de l'exercice 2014 selon le modèle autorisé, en se basant sur le bilan suivant et sachant que :

La plus-value de cession des immobilisations corporelles est de 200 DT. Les immobilisations cédées ont une valeur comptable nette nulle et un amortissement cumulé de 5 200 DT. Le règlement a été effectué au comptant.

- Il n'y a pas eu d'encaissement de nouveaux emprunts.
- Les concours bancaires sont constitués exclusivement des échéances en principal à moins d'un an sur emprunts.

BILAN de DEF au 31/12/2014

(Exprimé en dinars DT)

Actifs	2014	2013	Capitaux propres et passifs	2014	2013
Actifs non courants			**Capitaux propres**		
Actifs immobilisés			Capital social	19 000	19 000
* Immobilisations incorporelles	1 284	1 284	Résultats reportés	(5 455)	(15 196)
* Moins Amortissements	(1 284)	(1 284)	***Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice***	**13 545**	**3 804**
	0	0			
* Immobilisations corporelles	47 481	24 971	Résultat de l'exercice	13 615	9 741
* Moins Amortissements	(18 049)	(13 983)	***Total des capitaux propres avant affectation***	**27 160**	**13 545**
	29 432	10 988			
Total des actifs immobilisés	**29 432**	**10 988**	**Passifs**		
Autres actifs non courants	-	-	**Passifs non courants**		
Total des actifs non courants	**29 432**	**10 988**	Emprunts	8 458	10 432
			Total des passifs non courants	**8 458**	**10 432**
Actifs courants			**Passifs courants**		
Stocks	12 588	9 549	Fournisseurs et comptes rattachés	27 832	16 540
Clients et comptes rattachés	22 774	18 548			
Autres actifs courants	6 664	4 983	Autres passifs courants	7 740	4 365
Liquidités et équivalents de liquidités	2 779	3 619	Concours bancaires et autres passifs financiers	3 047	2 805
Total des actifs courants	**44 805**	**36 699**	***Total des passifs courants***	**38 619**	**23 710**
			Total des passifs	**47 077**	**34 142**
Total des actifs	**74 237**	**47 687**	***Total des capitaux propres et des passifs***	**74 237**	**47 687**

Scanned by CamScanner