



PROBLEME : (14 points)

On vous fournit la balance après inventaire de la société « AMILCAR » pour les exercices N et N-1 (chiffres en milliers de dinars (DT)) :

Comptes	Libellés	Au 31/ 12/ N		Au 31/ 12/ N-1	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	Capital social		9 000		9 000
111	Réserves légales		900		825
112	Réserves statutaires		1 275		1 050
118	Autres réserves		1 275		1 275
1451	Subventions d'investissement		300		300
1459	Subventions d'investissement inscrites aux comptes de résultat	210		180	
15	Provisions pour risques et charges		165		195
221	Terrains	2 625		2 625	
222	Constructions	4 815		4 815	
2234	Matériel industriel	6 000		3 172,5	
224	Matériel de transport	1 410		1 087,5	
261	Titres immobilisés (droit de propriété)	1 500		1 500	
264	Prêts	-		1 350	
2822	Amortissements des constructions		1 926		1 684,5
28234	Amortissements du matériel industriel		1 977		1 863
2824	Amortissements du matériel de transport		897		652,5
2961	Provision pour dépréciation des titres immobilisés		300		-
311	Matières premières	7 095		4 222,5	
355	Produits finis	1 905		1 927,5	
3911	Provisions pour dépréciation des matières premières		2 250		450
401	Fournisseurs d'exploitation		3 240		2 760
404	Fournisseurs d'immobilisations		255		210
4091	Fournisseurs-avances et acomptes versés sur commandes	150		225	
411	Clients	807		865,5	
416	Clients douteux	768		274,5	
4191	Clients-avances et acomptes reçus sur commandes		120		97,5
434	Etat, impôts sur les bénéfices		105		82,5
452	Créances sur cessions d'immobilisations	375		300	
491	Provisions pour dépréciation des comptes clients		375		165

501	Emprunts courants liés au cycle d'exploitation		3 180		2 175
52	Placements courants	300		540	
532	Banques	120		142,5	
54	Caisse	15		7,5	
601	Achats stockés-Matières premières et fournitures liées	10 500		8 895	
6031	Variation des stocks de matières premières et fournitures		2 872,5	900	
62	Autres services extérieurs	4 215		3 637,5	
633	Jetons de présence	120		105	
64	Charges de personnel	8 550		8 112	
651	Charges d'intérêts	375		474	
654	Escomptes accordés	45		37,5	
66	Impôts, taxes et versements assimilés	1 050		1 012,5	
68112	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	1 350		1 215	
6817	Dotations aux provisions pour dépréciations des actifs courants	2 460		615	
686	Dotations aux amortissements et aux provisions-Charges financières	300		—	
69	Impôts sur les bénéfices	480		427,5	
701	Ventes de produits finis		25 695		25 764
7135	Variation des stocks de produits	22,5		907,5	
736	Produits nets sur cessions d'immobilisations et autres gains sur éléments non récurrents ou exceptionnels		450		
739	Quotes-parts des subventions d'investissement inscrites au résultat de l'exercice		30		30
741	Subventions d'exploitation		240		435
755	Escomptes obtenus		255		202,5
781	Reprises sur amortissements et provisions (à caractère d'exploitation)		480		357

On vous communique, par ailleurs, les informations suivantes :

1/ Tableau des immobilisations :

Eléments	Valeur brute N-1	Augmentations	Diminutions	Valeurs brutes fin N
Immobilisations corporelles	11 700	6 750	3 600	14 850
Immobilisations financières	2 850	0	1 350	1 500

2/ Tableau des amortissements :

Eléments	Amortissements fin N-1	Dotations de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amortissements fin N
Immobilisations corporelles	4 200	1 350	750	4 800

3/ Tableau des provisions :

Eléments	Provisions fin N-1	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions fin N
Immobilisations financières	0	300	0	300
Stocks	450	2 250	450	2 250
Clients	165	210	0	375
Provisions pour risques et charges	195	0	30	1 665
Total	810	2 760	480	4 590

4/ La réduction d'immobilisations financières concerne le recouvrement d'un prêt consenti par l'entreprise.

5/ Le résultat de l'exercice N-1 s'élève à 450 MD dont 300 MD ont été affectés par l'assemblée générale aux réserves et le solde a été distribué.

6/ L'entreprise a cédé durant l'année du matériel pour 3 300. Ce matériel avait été acheté pour 3 600. Il a été amorti pour 750. Il s'agit de la seule cession opérée durant l'exercice.

7/ Un nouvel emprunt à moins d'un an de 1 875 a été souscrit courant N pour compléter le schéma de financement relatif à l'acquisition des immobilisations corporelles.

8/ Les placements à court terme détenus par l'entreprise sont des titres liquides et non soumis à un risque significatif de changement de valeur.

T.A.F :

1/ Etablir l'état de résultat relatif aux exercices N et N-1 selon le modèle autorisé.

2/ Etablir l'état de flux de trésorerie de l'exercice N selon

- la méthode autorisée
- la méthode de référence (se limiter aux flux d'exploitation).

EXERCICE : (6 points)

On vous fournit ci-dessous les comptes de gestion (balance après inventaire) de la société ABIR au 31/12/N :

Comptes	Libellés	Débit	Crédit
601	Achats de matières premières	46 000	
6031	Variation de stocks de matières premières		2 000
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats		1 000
61	Services extérieurs	12 000	
62	Autres services extérieurs	11 000	
634	Pertes sur créances irrécouvrables	5 000	
636	Charges nettes sur cession d'immobilisations	2 000	
64	Charges de personnel	23 000	
651	Charges d'intérêts	7 000	
654	Escomptes accordés	3 000	
655	Perte de change	1 000	
66	Impôts et taxes	6 000	
67	Pertes extraordinaires	5 000	
681	Dotations aux amortissements et aux provisions	8 000	
69	Impôts sur les bénéfices	12 000	
701	Ventes de produits finis		137 000

709	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise	5 000	
7133	Variation des encours de production		3 000
7135	Variation des produits finis		12 000
732	Revenus des immeubles		2 000
751	Produits des participations		4 000
757	Produits net sur cession des valeurs mobilières		7 000

Les charges d'exploitation se ventilent entre les différentes fonctions de l'entreprise comme suit :

	Production	Distribution	Administration	Autres charges d'exploitation
634 Pertes sur créances irrécouvrables	0	0	0	5 000
64 Charges de personnel	14 000	4 000	5 000	0
681 Dotations aux amortissements et aux provisions	5 000	1 000	2 000	0
Autres charges. (comptes 61, 62 et 66)	23 000	2 000	4 000	0

T.A.F :

Etablir l'état de résultat de l'exercice N de la société ABIR selon le modèle de référence.