



*Filières : 2 eme LFG* .....

*Matière : Elaboration des états financiers* .....

*Enseignant : .....*

**2H**

**Examen principal, Janvier 2019**

**EXERCICE 1 : (8 points)**

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

Comptes	Intitulés des comptes	Débit	Crédit
601	Achats stockés de matières premières		
6021	Achats stockés de matières consommables	26 600	
6026	Achats stockés d'emballages	710 80	
6031	Variation des stocks de matières premières	0	
60321	Variation des stocks des matières consommables	206 00	95 100
60326	Variation des stocks des emballages	0	52 900
61	Services extérieurs		
6241	Transports sur achats	70 650	
6242	Transports sur ventes		
6244	Transports administratifs		
626	Frais postaux et frais de télécommunications	330 05	
627	Services bancaires et assimilés	0	
636	Charges nettes sur cessions d'immobilisations	102 20	
64	Charges de personnel	0	
651	Charges d'intérêts	111 55	
66	Impôts, taxes et versements assimilés	0	
6812	Dotations aux résorptions des charges reportées	1	
68174	Dotations aux provisions pour dépréciation des créances	200	
6865	Dotations aux provisions pour risques et charges financières		
69	Impôts sur les bénéfices	2 050	
701	Ventes de produits finis	14 500	1 873 100
703	Ventes de produits résiduels	850	4 250
706	Produits des activités annexes	129 20	196 100
7133	Variations des en-cours de production de biens	0	
7135	Variation des stocks de produits	534 50	85 150
732	Revenus des immeubles non affectés aux activités	0	8 650
736	professionnelles		12 450
755	Produits nets sur cessions d'immobilisations	3 300	600
77	Escomptes obtenus	277 05	1 850
7866	Gains extraordinaires	0	26 000
	Reprises sur provisions pour dépréciation des éléments financiers	79 600	

		339 500	
		100	
		26 950	

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

Comptes	Montants	Frais directs de production	Administration générale	Service commercial	Autres charges	Frais de Variables	généraux production Fixes
601	26 600	26 600					
6021	710 800	604 250	3 550	103 000			
6026	206 000	206 000					
61	330 050	35 600	24 500	4 950	4 500	205 500	55 000
6241	102 200	102 200					
6242	111 550			111 550			
6244	1 200		1 200				
626	2 050		750	1 300			
627	14 500				2 900	11 600	
64	129 200	72 350	29 000	12 750			15 100
66	3 300		150	900		2 250	
6812	277 050	137 150	9 100	18 600			112 200
6817	79 600		79 600				

T.A.F :

Sachant que la capacité normale de production du produit fini est de 1 000 000 de tonnes et que la production réelle de la période est de 950 000 tonnes, établir l'état de résultat de l'exercice N selon les deux modèles.

EXERCICE 2 : (12 points)

A partir de l'extrait de la balance après inventaire ci-dessous d'une société anonyme et des informations complémentaires, il vous est demandé d'établir pour l'exercice N(en dinars(DT)) l'état des flux de trésorerie selon les deux méthodes (pour la méthode autorisée, se limiter aux flux d'exploitation).

BALANCE au 31/12/N (exprimée en dinars tunisiens)

Comptes	Libellés	Solde au DR	31/12/N CR	Solde au DR	31/12/N-1 CR
311	Matières premières	9 578		8 706	
331	Produits en cours	284 066,5		242 779	
401	Fournisseurs		156 131,5		370 980,5
4091	d'exploitation	80 283,5		120 239	
411	Fournisseurs-avances et acomptes versés sur commandes	1 110 578,5		913 360,5	
416	commandes	44 667		116 250	
4191	Clients		124 625		87 915
425	Clients douteux ou litigieux		163 370		206 171
434	Clients-avances et acomptes reçus sur commandes		125 400		37 950
43651			96 529		82 573
4531	commandes		120 197,5		85 241
471	Personnel-	61 497		7 017	
472	rémunérations dues		23 625		11 500
532	Etat-impôts sur les bénéfices	161 962,5			18 615
54		1 350		1 050	
601	TVA à payer	1 047 496		805 497	
6031	Organismes sociaux		872	6 373,5	
	Charges constatées d'avance	21 365		17 820	
615				9 405	
616	Produits constatés d'avance	12 907,5		37 687,5	
624	Banques	49 056			
626	Caisse	7 845		6 054	
627	Achats stockés de matières premières	20 440		17 461,5	
634	Variation des stocks de matières premières	58 255,5		12 231,5	
640		1 854 817		1 619 896,5	
647	Entretien et réparations	755 134,5		655 455	
651	Primes d'assurance	26 820		39 757	
661	Transports des biens et transports collectifs du personnel	179 582,5		111 671	
681	Frais postaux et frais de télécommunications	148 169,5		91 063,5	
691		193 528		62 446	
701			4 600 236,5		3 498 162,5
7133			41 287,5	12 001	

732	Services bancaires et assimilés		43 798		14 777
755	Pertes sur créances irrécouvrables		21 292,5		6 021
781	Salaires et compléments de salaires		35 150		7 620
791	Charges sociales légales		9 665,5		99 505
	Charges d'intérêts				
	Impôts, taxes et versements assimilés				
	Dotations aux amortissements et aux provisions-charges ordinaires				
	Impôts sur les bénéfices				
	Ventes de produits finis				
	Variation des en-cours de production de biens				
	Revenus des immeubles				
	Escomptes obtenus				
	Reprises sur provisions				
	Transfert des charges d'exploitation				

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES :

1/ Tableau des immobilisations :

Eléments	Valeurs brutes fin N-1	Augmentations	Diminutions	Valeurs brutes Fin N
Terrains	54 582,5	5 819	-	60 401,5
Matériel industriel	584 505	20 381	-	604 886
Matériel de transport	356 969,5	-	-	356 969,5
Equipement de bureau	7 735	10 901	-	18 636
Prêts	3 000	-	-	3 000
Autres créances immobilisées	9 392,5	800	-	10 192,5
Totaux	1 016 184,5	37 901	-	1 054 085,5

2/Le montant des emprunts souscrits en N est de 75 000 dinars.

3/Le montant des emprunts remboursés en N est de 58 855 dinars.

4/La charge financière se rapporte à hauteur de 50% aux emprunts courants liés au cycle d'exploitation.

5/La TVA de l'exercice N est détaillée comme suit :

TVA collectée sur ventes : 855 644 dinars.

TVA déductible au titre des biens et services : (184 717,5 dinars).

TVA à payer : 670 926,5 dinars.

6/L'affectation du résultat de l'exercice N-1 a entraîné la distribution de dividendes au cours de l'année N qui s'élèvent à 32 500 dinars.

7/La société a réalisé au cours des exercices N-1 et N des bénéfices qui s'élèvent respectivement à 121 265,5 dinars et 376 885 ,5 dinars

NB : Les notes explicatives justifiant chaque agrégat seront notées en conséquence.

CORRIGE DE LA SESSION PRINCIPALE (JANVIER 2019)

EXERCICE 1 :

ETAT DE RESULTAT  
MODELE DE REFERENCE

Revenus (701+703+706) -----	2 073 450	<b>0,5 pt</b>
Coût des ventes note 1 -----	1 441 135	<b>1,5 pt</b>
-----		
Marge brute -----	632 315	
Autres produits d'exploitation (732) -----	8 650	<b>0,25pt</b>
Frais de distribution -----	(253 050)	) <b>0,25 pt</b>
Frais d'administration -----	(147 850)	)
Autres charges d'exploitation note 2 -----	(16 515)	<b>0,75 pt</b>
-----		
Résultat d'exploitation -----	223 550	
Charges financières nettes (651+6865-755) -----	873 400	<b>0,75 pt</b>
Produits des placements (7866) -----	26 000	<b>0,25 pt</b>
Gains ordinaires (736) -----	12 450	<b>0,25 pt</b>
Pertes ordinaires (636) -----	(850)	<b>0,25 pt</b>
-----		
Résultat des activités ordinaires avant impôt -----	(612 250)	
Impôt sur les bénéfices (69) -----	(100)	<b>0,25 pt</b>
-----		
Résultat des activités ordinaires après impôt -----	(612 350)	
Gains extraordinaires (77) -----	1 850	<b>0,25 pt</b>
-----		
Résultat net de l'exercice	(610 500)	

LES NOTES :

Note 1 :

Frais directs de production = 26 600 + 604 250 + 206 000 + 35 600 + 102 200 + 72 350 + 137 150 + 70 650 - 95 100 - 52 900 = 1 106 800

Frais généraux de production variables = 205 500 + 11 600 + 2 250 = 219 350

Frais généraux de production fixes = 55 000 + 15 100 + 112 200 = 182 300

Indice d'IR = AR / AN = 950 000 / 1 000 000 = 0,95

FGF à imputer = 182 300 X 0,95 = 173 185

Coût des ventes = 1 106 800 + 219 350 + 173 185 + 26 950 - 85 150 = 1 441 135

Note 2 :

Autres charges d'exploitation = (182 300 - 173 185) + 4 500 + 2 900 = 16 515

ETAT DE RESULTAT  
(MODELE AUTORISE)

PRODUITS D EXPLOITATION :

Revenus ----- (701+703+706) -----	2 073 450	
Autres produits d'exploitation --- (732) -----	8 650	
<b>Total des produits d'exploitation -----</b>	<b>2 082 100</b>	

CHARGES D EXPLOITATION :

Variation des stocks des PF et des En-cours --- (7133-7135) --	(58 200)	<i>0,5 pt</i>
Achats d'approvisionnements consommés -----	866 050	<i>0,75 pt</i>
601+6021+6026+6031-60321-60326		
Charges de personnel --- (64) -----	129 200	<i>0,25 pt</i>
Dot aux Amts et aux Prov ----- (6812+68174) -----	356 650	<i>0,25 pt</i>
Autres charges d'exploitation -----	564 850	<i>0,5 pt</i>
61+6241+6242+6244+626+627+66		
<b>Total des charges d'exploitation -----</b>	<b>1 858 550</b>	
<b>RESULTAT D EXPLOITATION -----</b>	<b>223 550</b>	

*0,5 pt sur la PRESENTATION des 2 états*

EXERCICE 2 :

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE  
(MODELE AUTORISE)

FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION :

Résultat net -----info 7-----	376 885,5	<i>0,25 pt</i>
Ajustements pour :		
+ Dotations aux amortissements et aux provisions-----cpte 681---	148 169,5	<i>0,25 pt</i>
- Reprises sur provisions -----cpte 781-----	(35 150)	<i>0,25 pt</i>
+ Intérêts payés -----cpte 651 + info 4-----	13 410	<i>0,25 pt</i>
26 820/2		
Variation des stocks -----	(42 159,5)	<i>0,5 pt</i>
(8 706 + 242 779 – 9 578 – 284 066,5)		
Variation des créances -----	(88 925)	<i>0,5 pt</i>
(913 360,5 + 116 250 – 87 915)-(1 110 578,5 + 44 667 – 124 625)		
Variation des autres actifs -----	(54 480)	<i>0,25 pt</i>
(7 017 – 61 497)		
Variation des fournisseurs -----	(174 893 ,5)	<i>0,5 pt</i>
(156 131,5 – 80 283,5) – (370 980,5 – 120 239)		
Variation du compte personnel -----	(7 844,5)	<i>0,5 pt</i>
(163 370 – 206 171)+(120 197,5 – 85 241)		
Variation du compte Etat -----	101 406	<i>0,5 pt</i>
(125 400 + 96 529 – 37 950 – 82 573)		
Variation des autres dettes-----	12 125	<i>0,25 pt</i>
(23 625 – 11 500)		
<b>FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DE</b>		
<b>L'EXPLOITATION : -----</b>	<b>248 543,5</b>	

**ETAT DES FLUX DE TRESORERIE  
(MODELE DE REFERENCE)**

**FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION :**

Encaissements reçus des clients et des débiteurs divers ----- 5 364 623 **1,25 pt**  
 4 600 236,5 + 855 644 + 43 798 + (913 360,5 – 1 110 578,5)  
 + (116 250 - 44 667)(124 625 – 87 915) + (23 625 - 11 500) – 58 255,5

Sommes versées aux fournisseurs et créditeurs divers ----- (1 542 242,5) **1,25 pt**  
 1 047 496 – 21 292,5 + 184 717,5 + (370 980,5 – 156 131,5) +  
 (80 283,5 – 120 239)+ 21 365 + 12 907,5 + 49 056 + 7 845 + 20 440 +  
 (61 497 - 7 017) – 9 665,5

Sommes versées au personnel ----- (2 617 796) **1 pt**  
 1 854 817 + 755 134,5 + (206 171 – 163 370) + (85 241 – 120 197,5)

Impôts payés ----- (942 631) **1 pt**  
 670 926,5 + 179 582,5 + 193 528 + (37 950 – 125 400) + 82 573 – 96 529)

Intérêts payés ----- (13 410) **0,25 pt**  
 26 820/2

**FLUX DE TRESORERIE PROVENANT**

DE L'EXPLOITATION: ----- 248 543,5

**FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT :**

Décaissements suite acquisitions d'immobilisations corporelles ----- (37 101) **0,5 pt**  
 5 819 + 20 381 + 10 901

Décaissements suite acquisition d'immobilisations financières ----- (800) **0,25 pt**

**FLUX DE TRESORERIE AFFECTES AUX ACTIVITES**

D'INVESTISSEMENT : ----- (37 901)

**FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT :**

Encaissement provenant d'emprunt ----- 75 000 **0,25 pt**

Décaissement suite remboursement d'emprunt ----- (58 855) **0,25 pt**

Dividendes distribués ----- (32 500) **0,25 pt**

Intérêts payés ----- (13 410) **0,25 pt**  
 26 820/2

**FLUX DE TRESORERIE AFFECTES AUX ACTIVITES**

DE FINANCEMENT : ----- (29 765)

VARIATION DE TRESORERIE ----- 180 877,5 **0,5 pt**

TRESORERIE AU DEBUT DE L'EXERCICE ----- (17 565) **0,5 pt**  
 1 050 – 18 615

TRESORERIE A LA FIN DE L'EXERCICE ----- 163 312,5 **0,5 pt**  
 161 962,5 + 1 350