

EXERCICE 1 (10 points) : La société TUREX a pour objet la fabrication d'un produit P. Durant l'exercice 2014, elle a été amenée à baisser sa production de 15% par rapport à son activité normale. Un extrait de sa balance après inventaire (en DT) de l'exercice comptable 2014 se présente comme suit :

N° Comptes	Libellés	Au 31/12/2014	
		Solde Débiteur	Solde Créditeur
601	Achats stockés-Matières premières et fournitures liées	580 000	
602	Achats stockés-Autres approvisionnements	254 000	
6031	Variation des stocks de matières premières et fournitures	20 000	
6032	Variation des stocks des autres approvisionnements		45 000
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats		23 600
613	Locations	16 300	
616	Primes d'assurances	13 200	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	6 300	
6242	Transports sur ventes	5 400	
626	Frais postaux et frais de télécommunications	43 200	
636	Charges nettes sur cessions d'immobilisations et autres pertes sur éléments non récurrents ou exceptionnels	6 280	
64	Charges de personnel	132 600	
651	Charges d'intérêts	9 375	
654	Escomptes accordés	2 250	
656	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières	1 320	
66	Impôts, taxes et versements assimilés	56 300	
67	Pertes extraordinaires	6 800	
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	68 500	
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation	31 200	
686	Dotations aux amortissements et aux provisions-charges financières	6 300	
69	Impôts sur les bénéfices	156 500	
701	Ventes de produits finis		1 680 000
702	Ventes de produits intermédiaires		69 800
709	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise	2 600	
713	Variation des stocks (en-cours de production, produits)	43 600	
72	Production immobilisée		15 600
732	Revenus des immeubles non affectés aux activités professionnelles		14 400
741	Subventions d'exploitation		6 300
752	Produits des autres immobilisations financières		5 470
755	Escomptes obtenus		3 680
781	Reprises sur amortissements et provisions		2 500

Travail à faire : Etablir l'état de résultat de l'exercice comptable 2014 selon :

- 1- Le modèle autorisé
- 2- Le modèle de référence sachant que les charges d'exploitation sont ventilées entre les différentes fonctions comme suit :

N° Comptes	Montant	Frais directs de Production	Frais généraux de production		Distribution	Administration
			Variables	Fixes		
613	16 300	5 600	2 300	2 400	3 500	2 500
616	13 200	6 000	2 600	1 500	1 600	1 500
622	6 300	2 830	1 770	600	800	300
6242	5 400	1 680	720	1 200	1 320	480
626	43 200	20 300	6 200	4 300	5 800	6 000
64	132 600	56 800	10 700	8 000	25 600	31 500
66	56 300	20 400	12 200	5 300	15 000	3 000
6811	68 500			60 000		8 500
6815	31 200					31 200

EXERCICE 2 (5 points) : Le bilan de la société BE IN PHARMA de l'exercice comptable 2014 se présente comme suit :

BILAN de BE IN PHARMA au 31/12/2014 (Exprimé en DT)

Actifs	2014	2013	Capitaux propres et passifs	2014	2013
Actifs non courants			Capitaux propres		
Actifs immobilisés			Capital social	350 000	150 000
* Immobilisations incorporelles	112 587	112 587	Réserves légales	15 000	15 000
* Moins Amortissements	(112 587)	(112 587)	Résultats reportés	422 204	451 325
	0	0	Résultat de l'exercice	131 458	45 879
* Immobilisations corporelles	665 987	325 478	Total des capitaux propres avant affectation	918 662	662 204
* Moins Amortissements	(412 458)	(299 852)	Passifs		
	253 529	25 626	Passifs non courants		
Total des actifs immobilisés	253 529	25 626	Emprunts	70 789	100 458
Autres actifs non courants	-	-	Total des passifs non courants	70 789	100 458
Total des actifs non courants	253 529	25 626	Passifs courants		
Actifs courants			Fournisseurs et comptes rattachés	52 851	64 879
Stocks	877 215	1 024 415	Autres passifs courants	380 952	453 875
Clients et comptes rattachés	227 735	185 475	Concours bancaires et autres passifs financiers	29 669	40 050
Autres actifs courants	66 648	49 832	Total des passifs courants	463 472	558 804
Liquidités et équivalents de liquidités	27 796	36 118	Total des passifs	534 261	659 262
Total des actifs courants	1 199 394	1 295 840	Total des capitaux propres et des passifs	1 452 923	1 321 466
Total des actifs	1 452 923	1 321 466			

Travail à faire : Etablir l'état de flux de trésorerie de l'exercice comptable 2014 sachant que :

- Une augmentation de capital a été faite en 2014. Les associés n'étaient pas d'accord sur les modalités de cette augmentation. La majorité des associés veut qu'elle soit effectuée exclusivement par conversion des résultats reportés. Mais, après discussion, ils se sont mis d'accord que l'un des associés apporte un terrain d'une valeur expertisée et acceptée de 50.000 dinars, le reste de l'augmentation est fait en moitié par apports en numéraire des autres associés et en moitié par conversion des résultats reportés.
- 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.

EXERCICE 3 (5 points) : On vous fournit un extrait de la balance après inventaire (en DT) de la société STAR pour les exercices comptables 2013 et 2014 :

N° Comptes	Libellés	Au 31/12/2014		Au 31/12/2013	
		Solde débiteur	Solde créditeur	Solde débiteur	Solde créditeur
401	Fournisseurs d'exploitation		28 000		17 000
403	Fournisseurs d'exploitation-effets à payer		15 000		9 000
408	Fournisseurs-factures non payées				1 700
4096	Fournisseurs-créances pour emballages et matériel à rendre	2 400			
411	Clients	42 000		36 000	
413	Clients-effets à recevoir	23 000		12 000	
4181	Clients-factures à établir			7 600	
4198	Rabais, Remises, ristournes à accorder		2 800		
425	Personnel- Rémunérations dues		3 200		2 400
4286	Personnel- Autres charges à payer		1 800		1 100
432	Etat, impôts et taxes retenues à la source		8 500		7 600
434	Etat-impôts sur les bénéfices		14 600		8 900
437	Autres impôts, taxes et versements assimilés		3 400		2 500
532	Banques	117 000		89 000	
54	Caisse	2 000		2 000	
603	Variation des stocks		26 000		
606	Achats non stockés de matières et fournitures	1 800		900	
607	Achats de marchandises	520 000		370 000	
61	Services extérieurs	10 000		7 000	
64	Charges de personnel	83 000		65 000	
66	Impôts, taxes et versements assimilés	5 600		3 200	
69	Impôts sur les bénéfices	61 000		43 000	
706	Produits des activités annexes		18 000		16 000
707	Ventes de marchandises		830 000		590 000
709	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise	3 700		1 400	
752	Produits des autres immobilisations financières				600
755	Escomptes obtenus		2 200		1 300

* L'entreprise est soumise à la TVA sur l'ensemble de ses opérations d'achats et de ventes au taux de 18%. La TVA payée au titre de l'exercice 2014 s'élève à 51 600 DT.

Travail à faire : On vous demande d'établir l'état de flux de trésorerie de l'exercice 2014 selon le modèle de référence en se limitant aux flux d'exploitation.