

*Cahier de travaux dirigés*

**SERIES DE TRAVAUX DIRIGES  
&  
ANNALES D'EXAMEN**

*Octobre 2007*

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
**INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION**  
 Département de comptabilité - finance

Matière : Comptabilité III

Année d'études : 2<sup>ème</sup> année Sciences de gestion : option comptabilité

Enseignant responsable : Fayçal DERBEL

**SERIE N° 1**  
**THEME PRINCIPAL DE LA SERIE**  
**ELEMENTS DES ETATS FINANCIERS**

**EXERCICE N°1**

Vous relevez ci-après les éléments vous permettant d'établir l'état de flux de trésorerie de la société « MTX » de l'exercice clos le 31 décembre 2006 :

<b>ACTIFS</b>	<b><u>2006</u></b>	<b><u>2005</u></b>	<b>CAPITAUX PROPRES &amp; PASSIFS</b>	<b><u>2006</u></b>	<b><u>2005</u></b>
<b><u>ACTIFS NON COURANTS</u></b>			<b><u>CAPITAUX PROP.</u></b>		
Immobilisations corporelles (1)	291.000	244.000	Capital social	100.000	120.000
Immobilisations financières	64.000	60.000	Réserve de réév.	20.000	-
			Réserves et résultat	147.000	121.000
<b><u>ACTIFS COURANTS</u></b>			<b><u>PASSIFS NON COURANTS</u></b>		
Stocks	82.000	42.000	Emprunts	99.000	125.000
Clients et comptes rattachés	63.000	43.000	<b><u>PASSIFS COURANTS</u></b>		
Charges payées d'avance	21.000	16.000	Fournisseurs	72.000	35.000
Liquidités et équivalents	-	6.000	Etat, impôts à payer	40.000	10.000
			Découvert bancaire	43.000	-
<b><u>Total des actifs</u></b>	<b><u>521.000</u></b>	<b><u>411.000</u></b>	<b><u>Total des C.P &amp; Passifs</u></b>	<b><u>521.000</u></b>	<b><u>411.000</u></b>

(1) Les immobilisations corporelles se détaillent comme suit :

	<b><u>2006</u></b>	<b><u>2005</u></b>
Constructions	250.000	220.000
Machines	35.000	20.000
Matériel de transport	6.000	4.000

L'état de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2006, s'établit comme suit (en dinars) :

Revenus	850.000
Coûts des ventes	(637.500)
<u>Marge brute</u>	<u>212.500</u>
Frais d'administration	(28.100)
Autres charges d'exploitation	(73.600)
<u>Résultat d'exploitation</u>	<u>110.800</u>
Charges financières	(15.800)
<u>Résultat avant impôt</u>	<u>95.000</u>
Impôt sur les sociétés	(44.000)
<b>Résultat net de l'exercice</b>	<b>51.000</b>

Le tableau de variation des capitaux propres de l'exercice clos le 31 décembre 2006, s'établit comme suit :

	Capital social	Réserve de réévaluation	Réserves et résultat	Total
Solde en début de l'exercice	120.000		121.000	241.000
Réévaluation des constructions		20.000		20.000
Résultat net de l'exercice			51.000	51.000
Dividendes payés			(25.000)	(25.000)
Remboursement du capital	(20.000)			(20.000)
<b>Solde en fin d'exercice</b>	<b>100.000</b>	<b>20.000</b>	<b>147.000</b>	<b>267.000</b>

On vous précise ce qui suit :

- 1- Les autres charges d'exploitations incluent des charges d'amortissement des constructions et du matériel de transport pour respectivement 25.000 et 2.000.
- 2- Une machine totalement amortie ayant une valeur d'acquisition de 15.000 a été vendue pour 5.000 pendant l'exercice. La plus-value a été déduite des charges d'exploitation.
- 3- Le dirigeant a déclaré que la société s'orientait vers une possible crise de liquidités, elle a du mal à remplir ses obligations à court terme pendant l'année.

### Travail à faire

Etablir l'état de flux de trésorerie selon le modèle de référence et commenter la situation de trésorerie de cette société. – TOUS LES MONTANTS CI HAUT INDIQUES SONT EXPRIMES EN DINARS.

## EXERCICE N° 2

1 – L'établissement du schéma des Soldes Intermédiaires de Gestion est-il obligatoire ? Faut-il le prévoir systématiquement et pour toutes les entreprises dans les notes aux états financiers ?

2- Peut-on calculer une marge commerciale dans une entreprise industrielle ?

3 – A rentabilité égale, quelle est l'influence de la mise en œuvre d'une politique de sous-traitance sur le calcul des SIG.

4 – Certains exploitants individuels enregistrent les rémunérations servies pour soi-même au débit du compte de l'exploitant et non en charges de personnel. Comment ce traitement influence t-il le tableau du SIG.

## EXERCICE N° 3

L'état de résultat de la société « SCD » se présente au 31 décembre 2006 comme suit :

	<u>31 décembre</u>	
	<u>2006</u>	<u>2005</u>
<b><i>Produits d'exploitation</i></b>		
Revenus	338.384,000	315.776,000
Autres produits d'exploitation	20.800,000	19.200,000
<u>Total des produits d'exploitation</u>	<u>359.184,000</u>	<u>334.976,000</u>
<b><i>Charges d'exploitation</i></b>		
Achats consommés	194.820,000	190.950,000
Charges de personnel	57.329,700	51.284,000
Dotations aux amortissements et aux provisions	15.857,000	14.675,000
Autres charges d'exploitation (1)	32.659,000	30.724,000
<u>Total des charges d'exploitation</u>	<u>300.665,700</u>	<u>287.633,000</u>
<u>Résultat d'exploitation</u>	<u>58.518,300</u>	<u>47.343,000</u>
Charges financières nettes	(1.905,000)	(1.940,000)
Produits des placements	1.000,000	1.500,000
Autres gains ordinaires	8.265,000	2.400,000
Autres pertes ordinaires	(12.902,000)	-
<u>Résultat des activités ordinaires avant impôt</u>	<u>52.976,300</u>	<u>49.303,000</u>
Impôt sur les bénéfices	(18.725,000)	(15.750,000)
<u>Résultat net de l'exercice</u>	<u>34.251,300</u>	<u>33.553,000</u>

(1) dont impôts et taxes : 12.300,000 en 2006 et 14.200,000 en 2005.

### **Travail à faire**

Etablir le schéma des soldes intermédiaires de gestion de l'exercice clos le 31 décembre 2006

#### EXERCICE N° 4

Vous lisez dans les comptes de la société « CFD » les soldes suivants :

- Coût des marchandises vendues	151.250,000
- Transports sur achats	2.362,500
- Stocks en début de période	54.550,000
- Stocks en fin de période	64.500,000
- R.R.R obtenus sur achats	2.887,500
- Ventes, travaux services	228.312,500
- Frais de distribution	2.500,000
- R.R.R accordés sur ventes	812,500

TAF : Déterminer le montant des achats et celui de la marge brute

#### EXERCICE N° 5 :

SOURCE : EXAMEN INTEC (CNAM) – UV 715 NORMES COMPTABLES - SESSION 2004

Vous disposez des informations suivantes concernant l'activité d'une société en N :

- Ventes de 100 000 unités de produits finis à 150 € l'unité.
- Production 90 000 unités de produits finis en N.
- Le stock initial de produits finis (au 1/ 1/ N) était de 25 000 unités à 80 €
- Achats de 95 000 composants à 40 € l'unité ; il faut un composant par unité de produit fini.  
Le stock initial de composants (au 1/ 1/N) était de 10 000 unités à 40 €.
- Charges de personnel : 6 000 000 € dont 3 600 000 concernent le personnel de production, 1 400 000 le personnel commercial et 1 000 000 le personnel administratif.
- Dotations aux amortissements du matériel industriel : 500 000 €.
- Loyer du siège social : 80.000 €
- Frais de transport des produits vendus : 2 € par unité vendue.

Les stocks sont valorisés en FIFO (ou PEPS).

TAF : Présenter le compte de résultat :

- a) avec un classement des charges par nature et
- b) avec un classement des charges par destination / fonction

# **Cas de Synthèse**

**Ce cas est fourni à titre indicatif et ne sera pas corrigé en classe**

## **EXAMEN DE COMPTABILITE III - SESSION PRINCIPALE – JANVIER 2004 DE L'INSTITUT DES HAUTES ETUDES COMMERCIALES DE CARTHAGE**

La société ABC vous confie une mission d'assistance pour compléter la présentation de ses états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2002.

A cet effet, il vous est demandé pour l'exercice 2002 de :

- 1) Etablir l'état de résultat, présentation autorisée
- 2) Etablir le SIG (4 points)
- 3) Etablir l'état de flux de trésorerie selon les deux méthodes (10 points)
- 4) Enumérer la structure des notes aux états financiers (2 points)

Vous disposez d'une balance pour les comptes de gestion (ANNEXE I) et du bilan (ANNEXE II) arrêté au 31 décembre 2002 ainsi que d'autres informations complémentaires.

### **INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

#### **1) Les charges d'exploitation**

Le compte **62 autres services extérieurs** comprend des frais sur achats pour 2.200 DT.

#### **2) Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles ont enregistré les opérations suivantes :

- cession d'un terrain suite à une expropriation
- acquisition d'une machine pur 20.000 D HT. TVA déductible 18%

#### **3) immobilisations financières**

Les immobilisations financières se composent de titres de participation. L'entreprise a procédé en 2002 à la cession d'une partie de ces titres. Aucune autre opération n'a été enregistrée.

#### **4) Capitaux propres**

Au cours de l'exercice 2002, la société a affecté le résultat de 2001 et a augmenté son capital social par incorporation de réserves.

#### **5) Emprunt bancaire**

Le 1<sup>er</sup> Juillet 2000 la société a obtenu un emprunt bancaire remboursable sur 5 ans à partir du 30/06/2001 par des remboursements constants en capital de 20.000 DT. Les intérêts sont payables annuellement à terme échu.

6) Fournisseurs et comptes rattachés

	<u>31/12/2002</u>	<u>31/12/2001</u>
Fournisseurs d'exploitation	37.960	1.040
Fournisseurs d'immobilisation	8.000	3.500
<b>Total</b>	<b><u>45.960</u></b>	<b><u>4.540</u></b>

7) Autres passifs courants

	<u>31/12/2002</u>	<u>31/12/2001</u>
Personnel	1.500	1.250
Etat retenue sur salaires	1.600	1.400
Etat TVA à payer	1.800	1.700
Etat impôts et versements assimilés	1.200	800
Etat impôts sur les bénéfices	12.362	14.360
Dividendes à payer	2.500	3.500
CNSS	800	800
<b>Total</b>	<b><u>21.762</u></b>	<b><u>23.810</u></b>

8) Autres passifs financier, ce poste reprend :

Les intérêts courus sur emprunt bancaire

L'échéance à moins d'un an sur emprunt bancaire

9) Perte extraordinaire : perte subie à la suite de l'expropriation du terrain

10) Produits nets sur cession de valeurs mobilières : Plus value sur cession de titres de participation

11) TVA de l'exercice 2002 :

TVA collectée sur vente	22.325
TVA récupérable sur immobilisations	3.600
TVA récupérable sur autres biens et services	11.619

**ANNEXE I : BALANCE APRES INVENTAIRE DES COMPTES DE GESTION**

NC	COMPTE	Solde débiteur	Solde créditeur
601	Achats stockés matières premières	45 600	
6031	Variation des stocks de matières premières		1 250
609	Rabais, remises, et ristournes obtenus sur achats		840
61	Services extérieurs	11 490	
62	Autres services extérieurs	10 640	
634	Pertes sur créances irrécouvrables	4 620	
64	Charges de personnel	22 680	
651	Charges d'intérêts (intérêts sur emprunts)	7 000	
654	Escomptes accordés	2 650	
66	Impôts et taxes (TFP + FOPROLOS)	6 000	
67	Pertes extraordinaires	4 700	
68112	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	7 460	
69	Impôts sur les bénéfices	12 362	
701	Ventes de produits finis		126 800
706	Produits des activités annexes		10 650
709	Rabais, remises, et ristournes accordés par l'entreprise	5 218	
7133	Variation des en-cours de production	890	
7135	Variation des stocks de produits		12 068
751	produits de participations (dividendes reçus)		3 500
755	Escomptes obtenus		2 640
757	Produits nets sur cession de valeurs mobilières		6 520
<b>Total</b>		<b>141 310</b>	<b>164 268</b>

## ANNEXE II : BILAN

### ACTIF

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
<b>Actifs non courants</b>		
Immobilisation corporelles	88.100	108.100
(Moins) amortissements	(21.260)	(13.800)
<b><u>Total immobilisations corporelles</u></b>	<b><u>66.840</u></b>	<b><u>94.300</u></b>
Immobilisations financières	4.600	14.600
<b><u>Total immobilisations financières</u></b>	<b><u>71.440</u></b>	<b><u>108.900</u></b>
<b>Actifs courants</b>		
Stocks	30.228	17.800
Clients et comptes rattachés	60.320	47.400
Liquidités et équivalent de liquidités	85.092	35.650
<b><u>Total des actifs courants</u></b>	<b><u>175.640</u></b>	<b><u>100.850</u></b>
<b><u>TOTAL DES ACTIFS</u></b>	<b><u>247.080</u></b>	<b><u>209.750</u></b>

\*\*\*\*\*

### CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

#### Capitaux propres

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Capital social	70.000	45.000
Réserves	22.400	27.400
Résultats reportés	1.000	-
<b><u>Total des capitaux propres avant bénéfices de l'exercice</u></b>	<b><u>93.400</u></b>	<b><u>72.400</u></b>
Bénéfice de l'exercice	22.958	25.000
<b><u>Total des capitaux propres avant affectation</u></b>	<b><u>116.358</u></b>	<b><u>97.400</u></b>

#### PASSIFS

##### Passifs non courants

Emprunts bancaires	40.000	60.000
<b><u>Total des passifs non courants</u></b>	<b><u>40.000</u></b>	<b><u>60.000</u></b>

##### Passifs courants

Fournisseurs et comptes rattachés	45.960	4.540
Autres passifs courants	21.762	23.810
Autres passifs financiers	23.000	24.000
<b><u>Total des passifs courants</u></b>	<b><u>90.722</u></b>	<b><u>52.350</u></b>

**TOTAL DES PASSIFS** **130.722** **112.350**

**TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS** **247.080** **209.750**

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
**INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION**  
Département de comptabilité - finance  
Matière : Comptabilité III

Année d'études : 2<sup>ème</sup> année Sciences de gestion : option comptabilité  
Enseignant responsable : Fayçal DERBEL

<b>SERIE DE TRAVAUX DIRIGES N°02</b> <b>THEME PRINCIPAL DE LA SERIE</b> <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES</b>
---

**EXERCICE N°1**

Au début de l'exercice, le comptable de la société « ABC » a regroupé dans un seul compte « immobilisations corporelles » l'ensemble des immobilisations détenues par la société et comprenant :

- un terrain et des constructions
- du matériel et outillage industriel
- du matériel de transport
- des agencements, aménagements et installations générales
- du mobilier et matériel de bureau

Le compte 22 « Immobilisations corporelles » présente au début de l'exercice un solde de 315.150,000 réparti entre les cinq types d'immobilisations ci-avant indiquées et selon des valeurs en progression de 25% dans l'ordre précité de leur indication.

Au courant de l'exercice, la société a réalisé les acquisitions suivantes enregistrées au débit du compte « 22 immobilisations corporelles » :

- |                        |  |
|------------------------|--|
| • Vitrines et cloisons | 6.140,000                                      |
| • Mini ordinateur      | 5.070,000                                      |
| • Pièces de rechange   | 1.200,000 (pièces standard et interchangeable) |

Par ailleurs, un camion financé par un contrat de leasing a été enregistré au débit du compte « Immobilisations corporelles ».

Enfin la cession d'une ancienne voiture a été enregistrée à tort au crédit du compte « cautionnements versés », le prix de la cession et la valeur d'origine sont respectivement de 1.500,000 et 6.700,000.

Le solde du compte 22 « Immobilisations corporelles » à la date de clôture des comptes est de 347.560,000.

TAF :

- 1- Déterminer les soldes des différents comptes d'immobilisations (avant aucune correction) au début et à la clôture de l'exercice sachant que la valeur des constructions représente deux fois celle du terrain.
- 2- Passer toutes les écritures de correction que vous jugez nécessaires, en supposant que la valeur nette comptable de la voiture cédée est de 150,000 que les frais de cession sont de 450,000 et déterminer les soldes exacts à la clôture de l'exercice.

## EXERCICE N°2

Le compte 23 « Immobilisations en cours » de la société « Fer forgé » présente un solde de 50.000,000 représentant les dépenses engagées pour la construction, par les soins propres de la société, d'un hangar de stockage.

Le détail de ce compte se présente comme suit :

- |   |            |
|---|------------|
| • Matériaux de construction (acheté)  | 15.000,000 |
| • Matériel acheté pour les besoins de la construction (grue, mélangeur...)    | 20.000,000 |
| • Main d'œuvre  |            |
| - 10 ouvriers x 200,000 x 6 mois  | 12.000,000 |
| - 1 chef chantier : 300,000 x 6 mois  | 1.800,000  |
| • Fer (évalué au prix de vente, la marge étant de 20% sur le prix de revient) | 1.200,000  |

Sachant que le matériel acheté pour les besoins de la construction a une durée de vie habituelle de 4 ans et que la société l'a utilisé d'une manière accélérée (2 fois que l'habituelle) pendant 6 mois. Ce matériel a été vendu à la fin du chantier pour 14.800,000.

Notons aussi que le comptable de la société a débité pour toutes ces dépenses effectuées au cours de l'exercice, le compte « Immobilisations en cours » par les comptes de trésorerie, sauf pour le fer prélevé directement du stock, le compte « ventes » a été crédité, considérant qu'il s'agit d'une vente à soi-même.

TAF :

- 1- Calculer le coût du hangar de stockage
- 2- Supposons que la charge financière de l'exercice s'est élevée à 42.840,000, celle se rapportant au financement du matériel acheté a été de 1.550,000, préciser dans quelle mesure et proportion cette charge pourrait être incluse dans le coût du hangar
- 3- Passer les écritures de régularisations nécessaires

## EXERCICE N°3

### SOURCE : EXAMEN INTEC (CNAM) – UV 715 NORMES COMPTABLES - SESSION 2004

Une société a acquis en N un matériel industriel dans les conditions suivantes (il sera fait abstraction de la TVA) . Le bien a été livré le 12 février N et mis en service le 1<sup>er</sup> avril N.

- Prix d'achat du matériel : 130 000 €
- Frais de transport : 5 000 €
- Droits de douane : 2 000 €
- Frais de formation des opérateurs : 8 000€

La durée d'utilisation prévue de ce matériel est de 3 ans. Le frais de démantèlement de la machine, sont estimés à 3 000 €. Elle devrait être revendue au prix de 40 000 €

Ce nouveau matériel devrait permettre à la société d'accroître la production dans les proportions suivantes :

N : + 100 000 unités  
N +1 : + 230 000 unités  
N +2 : + 180 000 unités  
N+ 3 : + 20 000 unités

**TAF :**

- a) Pour quelle valeur le matériel sera -t- il inscrit à l'actif ?
- b) Déterminer la valeur à amortir.
- c) Présenter le tableau d'amortissement du bien, sachant que la méthode d'amortissement choisie est le mode des unités de production.

#### **EXERCICE N° 4**

La société ABC a acquis et mis en service le premier juillet 2006, un matériel de production pour un montant de 400.000 Dinars, payable en quatre tranches annuelles de 100.000 Dinars chacune début juillet de chaque année, à partir de 2006. Un prix au comptant de 372.325 Dinars lui a été proposé lors des négociations relatives à cette acquisition

**TAF :** Sachant que ce matériel a une valeur résiduelle nulle et qu'il est amorti linéairement sur 10 ans, constater les écritures comptables de l'exercice 2006 et relatives à cette opération d'acquisition.

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
**INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION**  
Département de comptabilité - finance  
Matière : Comptabilité III

Année d'études : 2<sup>ème</sup> année Sciences de gestion : option comptabilité

Enseignant responsable : Fayçal DERBEL

**SERIE DE TRAVAUX DIRIGES N°03**  
**THEME PRINCIPAL DE LA SERIE**  
**DEPENSES POSTERIEURES ET INVESTISSEMENTS DE**  
**RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT**

### EXERCICE N°1

Après cinq ans de pleine activité, la direction générale de l'hôtel « lune de miel » a engagé les travaux de rénovation et de restauration suivants au cours du dernier trimestre 2006 :

1- Changement du pare – terre de la réception en y posant du marbre de luxe :

-	Facture du marbrier	100.000,000	
-	TVA	18%	
-	Maçonnerie et pose	14.750,000	(réalisé par un forfaitaire)

Les frais d'enlèvement du pare terre échangé ont été de 1.450,000.

2- Grosse réparation du matériel de cuisine en procédant à la réfection des fours et à l'échange de certaines pièces de rechange. Le coût de cette opération a été de 48.750,000 (TVA EN SUS AU TAUX DE 18%). Après cette opération on estime que la durée de vie du matériel pourrait être prorogée d'au moins 3 ans et qu'une économie d'énergie serait attendue de l'ordre de 3%.

3- Nivelage et mouvement de terre du terrain afin de faciliter l'accès à la mer. Cette opération qui devient récurrente a coûté 1.000,000. A l'occasion, il a été retrouvé une pièce archéologique de très grande valeur. Cette pièce a été remise au service de la protection du patrimoine archéologique, qui, en récompense a remis, à la société, un chèque de 5.000,000.

4- Les installations de toutes les chaudières ont été échangées pour permettre un fonctionnement à gaz au lieu du fuel, jusque là utilisé. Cet échange permettra à l'hôtel de réaliser une économie d'énergie très substantielle.

- Coût des nouvelles installations : 14.650,000 (le coût des anciennes étant inclus dans celui de la construction)
- Coût des nouvelles chaudières : 84.680,000 (La VNC des anciennes chaudières étant de 15.000,000 avec une V.O de 45.000,000 – Une entreprise de plomberie a offert un prix de reprise de 10.000,000).

5 - Révision moteur de deux bus et de la voiture de direction afin de proroger la durée de vie de ce

matériel. Le coût total de cette révision étant de 21.000,000 (dont 80% pour les bus) TVA en plus au taux de 18%.

**TAF** : Analyser les opérations ci avant indiquées et passer les écritures comptables correspondantes

## **EXERCICE N°2**

La société XYZ a occupé ses installations pendant 15 ans. Quoique son usine soit encore en état de fonctionnement, il a fallu faire de nombreuses dépenses pour la maintenir dans cet état.

Au cours de l'exercice 2003, les dépenses suivantes ont été engagées relativement à cette usine :

- a. Par suite de la demande croissante pour ses produits, l'entreprise a augmenté la capacité de production de son usine en construisant une nouvelle aile au coût de 420 000 D.
- b. La peinture de l'usine a été refaite au coût de 18 000 D.
- c. Les branchements d'électricité ont été refaits pour 420 000 D. On ignore le coût des anciennes installations électriques. On évalue que la durée de vie utile du bâtiment ne sera pas modifiée par cette rénovation.
- d. L'entreprise a effectué une série de réparations majeures au coût de 90 000 D, réparations rendues nécessaires à cause de la pourriture de la charpente. On juge que ces rénovations importantes augmenteront la durée de vie utile du bâtiment.

**T.A.F** : Expliquer comment chacune de ces opérations devrait être comptabilisée, puis passer les écritures dans les livres de la société XYZ.

## **EXERCICE N°3**

La société « Afef » est une entreprise d'impression et d'édition. Elle possède diverses immobilisations (corporelles et incorporelles) totalisant la valeur de 1.877.342,600, après amortissements de 1.232.657,400. Ces valeurs immobilisées incluent :

- Un terrain d'une valeur de 148.000,000. Ce terrain a été acquis pour la construction des locaux de l'imprimerie. Toutefois, la direction de la protection de l'environnement, considérant que cette activité est polluante, n'a pas autorisé la construction. La société aura à acheter un autre terrain en remplacement du premier. Celui ci sera soit cédé, le meilleur prix offert est alors de 100.000,000 en raison de l'interdiction de l'usage industriel et commercial, soit le louer à une autre société pour le stationnement des camions, moyennant un loyer annuel de 6.000,000.
- Diverses machines de reliure de des ouvrages et publications, totalisant la valeur de 62.444,000 après amortissement de 210.450,000. Du fait que la société a changé de matériel d'impression ces machines ne peuvent plus être utilisées. D'après les avis des techniciens, lesdites machines peuvent être vendues à d'autres imprimeurs pour les utiliser comme pièces de rechange. Le meilleur prix probable de vente couvrirait à peine les frais d'enlèvement.
- Un fond commercial d'une valeur de 65.000,000, acquis il y a deux ans. En raison de l'interdiction de circulation à tous les types de véhicules au niveau des deux rues desservant le local où est acquis le fond, la valeur de réalisation probable de ce fond, ne dépasserait pas, selon les experts spécialisés en la matière les 30.000,000.

**TAF** : Passer les écritures de régularisation que vous jugez nécessaires dûment justifiées et expliquées.

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
**INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION**  
Département de comptabilité - finance  
Matière : Comptabilité III

Année d'études : 2<sup>ème</sup> année Sciences de gestion : option comptabilité

Enseignant responsable : Fayçal DERBEL

**SERIE DE TRAVAUX DIRIGES N°04**  
**THEME PRINCIPAL DE LA SERIE**  
**OPERATIONS FINANCIERES**

### EXERCICE N°1

Dans le but d'améliorer la trésorerie et de se libérer de certaines valeurs qui ne permettent pas d'atteindre le niveau de rentabilité souhaitée, la société « ILHEM » a procédé le 1<sup>er</sup> mars 2007, à la cession de 1000 obligations figurant au compte « 52 valeurs mobilières de placement » d'un nominal de 100 D chacune, taux d'intérêt 9%, échéances le 1<sup>er</sup> juillet de chaque année.

Ces obligations avaient été acquises le 30 novembre 2006, au prix unitaire, intérêts compris, de 108,450 et cédées au prix de 108,500, le montant encaissé étant de 108,000.

Seul l'encaissement de ce montant a été porté au crédit du compte « 52 valeurs mobilières de placement » par le débit du compte banque. Les écritures constatant l'acquisition de ces obligations et les produits y afférents ont été correctement comptabilisés.

TAF : Passer les écritures de régularisation que vous jugerez nécessaires.

### EXERCICE N°2

L'intermédiaire en bourse a adressé le 29 décembre 2006 un avis à la société lui notifiant l'encaissement pour son compte des intérêts des obligations échus le 25 décembre 2006. Le montant net de commission a été porté au crédit du compte de la société. La commission hors TVA perçue par l'intermédiaire est de 0,5% du montant brut des intérêts.

Ces obligations ont été acquises le 25 mars 2006 au prix de 203.500,000 (2000 obligations d'une valeur nominale de 100,000) et ont été correctement comptabilisées.

Les intérêts sont servis annuellement à terme échu au taux de 8%. Hormis, l'écriture d'acquisition des obligations, le comptable n'a enregistré aucune écriture.

TAF : Passer toutes les écritures résultant des données qui précèdent, toute en reconstituant l'écriture d'acquisition.

### EXERCICE N°3

La société financière de leasing a lancé un emprunt obligataire remboursable à partir du 2/1/2005 c'est à dire une année après la souscription. Le taux d'intérêt est de 9,75%.

Le remboursement du principal est linéaire. Vous lisez au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2005 ce qui suit :

- 2731 Primes de remboursement des obligations (avant toute résorption)	40.000,000
- 2732 Frais d'émission d'obligations (0,150 par obligation) : montant brut	3.000,000
- 502 Obligations échues à rembourser	400.000,000
- 5082 Coupons à payer : intérêts des obligations	156.000,000

**TAF :**

Reconstituer les écritures de souscription et de libération (2/1/2004) ainsi que les écritures de régularisation de l'emprunt (31/12/2004 et de remboursement (2/1/2005).

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
**INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION**  
Département de comptabilité - finance  
Matière : Comptabilité III

Année d'études : 2<sup>ème</sup> année Sciences de gestion : option comptabilité  
Enseignant responsable : Fayçal DERBEL

**Dossier de synthèse n° 1**

**Ce dossier doit être soigneusement préparé. Le travail doit être remis après achèvement de la première partie du cours (début novembre)**

**Chaque question doit être suffisamment développée et illustrée par des exemples, les réponses doivent être claires et bien documentées.**

- 1- Quels sont les deux principaux courants de réglementation comptable et quelles sont les principales caractéristiques de chacun ?
- 2- Quelles sont les principales caractéristiques du modèle tunisien de réglementation comptable, de quel modèle il s'apparente le plus ? Pourquoi et comment ?
- 3- Qu'est ce qu'un cadre conceptuel ? quelles sont les principales composantes du cadre conceptuel tunisien ?
- 4- Développer les caractéristiques qualitatives de l'information financière selon le cadre conceptuel
- 5- Quelles différences faites – vous entre une convention comptable et une hypothèse sous-jacente ?
- 6- Il y a lieu dans certains cas de faire un compromis entre la pertinence et la fiabilité d'une information comptable. Expliquer et donner un exemple
- 7- Pour être utile l'information comptable doit être compréhensible. De qui et de quelle façon doit elle être comprise ?
- 8- Quelles sont les principales composantes d'une norme technique ?
- 9- Qu'entend-on, en comptabilité, par continuité de l'exploitation ? de quelle façon cette hypothèse influe – t –elle sur l'évaluation des éléments d'actif ? Dans quelles circonstances cette hypothèse ne doit plus s'appliquer ?
- 10- Quelles sont les principales dispositions légales régissant la tenue des livres ?

- 11- Qu'est ce qu'un manuel comptable ? quelles sont ses composantes et quelle est son utilité pour l'entreprise et pour les tiers ?
- 12- Développer les règles de prise en compte d'un actif ? et d'un produit ?
- 13- Quel est le fait générateur de constatation d'un produit ? d'une charge ?
- 14- Quelles sont les principales considérations pour l'élaboration et la présentation des états financiers ?
- 15- Qu'est ce qu'un tableau des soldes intermédiaires de gestion ? quelle est son utilité ?
- 16- Quelles sont les conditions de forme de tenue de la comptabilité développées par la norme générale ?
- 17- Quels sont, à votre avis, les plus grands dangers que recèle l'utilisation d'un logiciel comptable ? Comment y remédier ?
- 18- Présenter le processus de normalisation comptable en Tunisie en le positionnant par rapport à celui de l'IASB
- 19- Quelles divergences peut-on relever entre les caractéristiques qualitatives prévues par le SCE et celles du cadre conceptuel de l'IASB
- 20- Quel est le traitement comptable approprié des éléments suivants :
  - A – Construction sur sol d'autrui
  - B- Prix d'achat de servitude
  - C- Frais de démolition d'une vieille construction
  - D – Droit d'option sur un terrain
  - E – Indemnité d'éviction versée consécutivement à l'achat d'un bien
  - F – Frais de raccordement aux réseaux public d'assainissement et d'électricité
  - G – Frais de peinture et de ravalement
  - H – Pièces récupérées suite à la mise hors service d'immobilisation
  - I – Installation téléphonique et de réseau informatique
  - J – Travaux faits en interne pour démolir un immeuble.

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
**INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION**  
Département de comptabilité - finance  
Matière : Comptabilité III

Année d'études : 2<sup>ème</sup> année Sciences de gestion : option comptabilité

Enseignant responsable : Fayçal DERBEL

**Dossier de synthèse n° 2**

**Ce dossier doit être soigneusement préparé. Le travail doit être remis après achèvement de la deuxième partie du cours (mi-décembre)**

Chaque question doit être suffisamment développée et illustrée par des exemples, les réponses doivent être claires et bien documentées.

- 1- Répondez aux questions suivantes (Source RCF : Examen AICPA, USA)
  - Doit-on incorporer les frais de transport à l'achat dans les coûts des stocks ? Pourquoi ?
  - Une société a acheté à trois reprises un produit pour le revendre. Chaque fois, le prix d'achat était plus élevé que la fois précédente. Quelle aurait été l'incidence sur les stocks, le coût des marchandises vendues et la marge brute si la société avait utilisé la méthode du coût moyen pondéré plutôt que la méthode du FIFO ?
  - Qu'entend-on par marchandises en consignation ? comment faut-il les présenter dans les comptes de l'entreprise ?
- 2- Qu'appelle-t-on « justifier un solde » ?
- 3- Qu'est ce que le lettrage ?
- 4- Peut-on établir des états de rapprochement bancaire si le compte « Banque » dans l'entreprise est tenu par copie du relevé bancaire ?
- 5- Pourquoi les amortissements sont-ils calculés sur une base hors taxes ?
- 6- Comparer le traitement comptable des frais de recherche et celui des logiciels créés par l'entreprise.
- 7- L'analyse comptable des dépenses effectuées sur des immobilisations existantes est-elle influencée par le montant de ces dépenses ?
- 8- Quel est le poste d'immobilisations le plus important d'une société holding ?
- 9- Quelle particularité présente la comptabilisation des immobilisations financières ?

# *Annales d'examens*

## Page

◆ Année universitaire 2006 – 2007 – Session principale	20
◆ Année universitaire 2006 – 2007 – Session de contrôle	22
◆ Année universitaire 2005 – 2006 – Session principale	24
◆ Année universitaire 2005 – 2006 – Session de contrôle	27
◆ Année universitaire 2004 – 2005 – Session principale	29
◆ Année universitaire 2004 – 2005 – Session de contrôle	33
◆ Année universitaire 2003 – 2004 – Session principale	35
◆ Année universitaire 2003 – 2004 – Session de contrôle	38
◆ Année universitaire 2002 – 2003 – Session principale	41
◆ Année universitaire 2002 – 2003 – Session de contrôle	43
◆ Année universitaire 2001 – 2002 – Session principale	45
◆ Année universitaire 2001 – 2002 – Session de contrôle	48
◆ Année universitaire 2000 – 2001 – Session principale	50
◆ Année universitaire 2000 – 2001 – Session de contrôle	53
◆ Année universitaire 1999 – 2000 – Session principale	55
◆ Année universitaire 1999 – 2000 – Session de contrôle	58
◆ Année universitaire 1998 – 1999 – Session principale	60
◆ Année universitaire 1998 – 1999 – Session de contrôle	62

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
**INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION**  
*2<sup>ème</sup> année sciences de gestion – option études comptables*  
**Examen de la session Principale Année Universitaire 2006 – 2007**

<b>Module d'enseignement</b> Enseignants responsables	Comptabilité financière III Fayçal DERBEL & Kamel DIMASSI
--	--

**NB :** Documents interdits (cours, codes, .....). Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées

**EXERCICE N° 1** (4 points)

« Delta+ » est une société à responsabilité limitée de commerce international créée en 1995. Vous effectuez un stage auprès du cabinet assurant l'assistance comptable à la société « Delta + », et vous relevez dans ce cadre les constatations suivantes sur la procédure d'inventaire de cette société.

**A. Instructions d'inventaire :**

Compte tenu de l'ancienneté de la société et de l'expérience de son personnel, le responsable de l'inventaire n'a pas mis au point un document appelé « instructions d'inventaire » il estime que « les mêmes personnes réalisent l'inventaire depuis plus de 10 ans et ils connaissent parfaitement leur tâches ».

**B. Opération de comptage :**

- I. Un magasin de stockage à Bizerte n'a pas été inventorié car le responsable estime qu'il contrôle lui-même les mouvements de stock de ce magasin.
- II. Le personnel a reçu des instructions d'être très attentif à l'entrée et à la sortie des stocks effectuées en même temps que l'inventaire.

**C. Date de l'inventaire :** L'inventaire des stocks a été effectué le 10/12/2005.

**D. Inventaire des Immobilisations :**

La liste des immobilisations de la société est tenue sur Excel par le responsable de la société. Les immobilisations inventoriées ont été rapprochées à cette liste.

**E. Inventaire de la caisse :**

Le caissier a réalisé l'inventaire de la caisse et il a dressé un PV qu'il a signé.

**TAF**

Quelles sont vos remarques et constatations sur la procédure d'inventaire appliquée par la société au 31/12/2005.

**EXERCICE N° 2** (4 points)

- a) Présenter la différence entre l'état de résultat selon le modèle de référence et le modèle autorisé.
- b) Présenter et justifier le traitement comptable du fonds commercial et des marques créés par l'entreprise.

**EXERCICE N°3** (6 points)

La société « Gamma Trade » a développé en interne un logiciel informatique appelé « Gamma Management ». Ce logiciel permet à la société de gérer la facturation, la production et la comptabilisation de ses opérations.

Le développement du logiciel a commencé en février 2005. Les coûts engagés se présentent comme suit :

- ◆ Frais d'étude préalable et d'analyse fonctionnelle : 2 500 Dinars
- ◆ Frais d'étude organique (conception technique) : 4 300 Dinars
- ◆ Frais de documentation de base : 2 000 Dinars.
- ◆ Frais de programmation et de jeux d'essais : 5 700 Dinars
- ◆ Frais de formation des utilisateurs : 1 500 Dinars

Début Juin 2005, le logiciel est prêt à l'utilisation. Mais son utilisation effective a débuté le 1<sup>er</sup> Décembre 2005. La société a comptabilisé ce logiciel au débit du compte « logiciel » pour 16.000 Dinars et a constaté une charge d'amortissement relative à 11 mois (durée de vie estimée du logiciel 3 ans).

Courant 2006, la société a procédé à des dépenses afin d'augmenter le potentiel de services du logiciel en incluant le calcul et la comptabilisation de la paie. Ces dépenses sont de 5000 Dinars.

**TAF :**

Passer toutes les écritures de régularisation que vous jugez nécessaires. Argumenter votre réponse.

**EXERCICE N°4 (6 points)**

Afin de préparer son état de flux de trésorerie, la direction comptable de la société « Gamma » vous communique les informations suivantes :

- Le Chiffre d'affaires de l'exercice 2005 s'élève à 5.900.000 Dinars.
- La société a eu recours à un emprunt bancaire de 50.000. L'emprunt a été encaissé le 4 Février 2005. La première échéance de paiement est prévue pour janvier 2006. La société a comptabilisé en charges des intérêts courus et non échus pour 4.500 Dinars.
- Les charges de personnel (salaires et charges sociales payés) de l'exercice s'élèvent à 700.000 Dinars.
- Une créance de 600.000 Dinars sur le client douteux « Alpha » a été radiée du bilan (passée en pertes de l'exercice).
- Les achats de matières premières et les prestations de services reçues durant l'exercice 2005 s'élèvent à 5.200.000 Dinars.
- Une augmentation de capital de 400.000 Dinars a été réalisée courant 2005. Le quart (¼) de cette augmentation a été libéré.
- Les dividendes servis durant l'exercice 2005 s'élèvent à 70.000 Dinars.
- Les dividendes reçus par la société s'élèvent à 62.000 Dinars.
- L'impôt payé au cours de l'exercice 2005 s'élève à 520.000 Dinars.
- Les immobilisations ont enregistré des acquisitions pour 80.000 Dinars.
- Une machine industrielle a été cédée à la société « XYZ » le 30/6/2005 avec une perte sur cession de 20.000 Dinars. Cette machine a été acquise par la société le 1/07/2001 pour 200.000 Dinars. (taux d'amortissement 10%). « XYZ » a payé 50% du prix de vente en 2005.
- La société a payé des pénalités d'impôt pour défaut de retenue à la source de 500.000 Dinars.
- La société a constitué en 2004 une provision pour risque fiscal de 500.000 Dinars, En 2005 elle a annulé cette provision.
- Les intérêts payés des l'exercice sont de 12000 Dinars.
- En février 2005, la société a cédé 600 titres de participation réalisant une plus value de cession de 15.000 Dinars. Ces titres ont été provisionnés au 31/12/2005 pour 5.000 Dinars. La société a acquis ces titres en 2002 pour 60.000 Dinars.
- La trésorerie au début de l'exercice s'élève à 250.000 Dinars.
- La variation de certains postes du bilan se présente comme suit :

Rubrique	Solde au 31/12/2005	Solde au 31/12/2004
Clients & Comptes rattachés	250.000	950.000
Fournisseur d'immobilisations	80.000	35.000
Fournisseurs d'exploitation	2.400.000	1.200.000
Réserves	980.000	740.000

**TAF**

Etablir l'état de flux de trésorerie selon le modèle de référence et commenter la situation de trésorerie de la société GAMMA (abstraction faite de la TVA)

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
**INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION**  
*2<sup>ème</sup> année sciences de gestion – option études comptables*  
**Examen de la session de contrôle Année Universitaire 2006 – 2007**

<b>Module d'enseignement</b> Enseignants responsables	Comptabilité financière III Fayçal DERBEL Kamel DIMASSI
--	---

**NB :** Documents interdits (cours, codes, ...). Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées

**EXERCICE N° 1** (5 points)

Pour chacune des affirmations suivantes répondre par "Vrai" ou "Faux". Ne reproduire sur la copie d'examen que le numéro de l'affirmation et l'une des deux mentions "Vrai" ou "Faux"

- 1 – L'entreprise peut procéder à plusieurs inventaires physiques au cours d'un même exercice comptable.
- 2- La Tenue du livre d'inventaire n'est pas obligatoire lorsque la comptabilité est informatisée.
- 3 – L'amortissement constate une dépréciation irréversible.
- 4 – Les charges reportées constituent des charges imputables en totalité au résultat de l'exercice.
- 5 – La base d'amortissement d'un bien est toujours égale à son coût d'acquisition.
- 6- La dotation aux amortissements est appelée charge calculée
- 7 – Les frais préliminaires disparaissent du bilan, lorsqu'ils sont totalement amortis
- 8- L'amortissement direct peut être appliqué pour le matériel de transport
- 9- Le gain de change résultant de la conversion d'une créance courante libellée en monnaie étrangère est constaté en produit, même s'il n'est pas effectivement réalisé.
- 10- Les titres acquis pour des fins de spéculation sont enregistrés parmi les titres immobilisés.

**EXERCICE N° 2** (5 points)

Le portefeuille titres de la société "ABC" comprend, au 31 décembre 2006, les valeurs suivantes, acquises durant l'exercice et enregistrées au débit du compte 251 "Titres de participation" :

Nature	Nombre	Coût d'acquisition unitaire	Valeur d'usage au 31/12	Observations
Actions "A"	500	165,000	142,000	Cédées en février 2007 au prix total de 85.000 D
Obligations	650	104,750	100,500	Acquises le 1 <sup>er</sup> / 7 – Intérêts payés à terme échu le 31 décembre - taux 7,5% - Nominal de l'obligation 100 dinars
Actions "B"	1.400	45,600	42,400	Actions "Banque du Nord" acquises pour des fins non spéculatives.

**TAF :** Passer toutes les écritures que vous jugez nécessaires au 31 décembre 2006, sachant qu'en dehors des écritures d'acquisition, la société n'a enregistré aucune autre écriture.

### EXERCICE N° 3 (10 points)

La société "Sport plus" est spécialisée dans la commercialisation des articles et vêtements de sports. Ses ventes sont soumises à la TVA au taux de 18% et sont réalisées exclusivement au comptant. De la balance après inventaire au 31 décembre 2006, vous relevez les soldes suivants :

■ Achats de marchandises	440.600,000	■ Stock initial de marchandises	31.600,000
■ Stock final de marchandises	24.820,000	■ Provision pour stock final de mises	4.120,000
■ Ventes de marchandises	640.640,000	■ Services extérieurs	14.650,000
■ Autres services extérieurs	8.150,000	■ Charges de personnel	34.150,000
■ Impôts et taxes	6.145,000	■ Dotations aux Amts et provisions	24.600,000
■ Gains ordinaires	1.140,000	■ Autres pertes ordinaires	3.320,000
■ Charges financières	9.450,000	■ Impôts sur les bénéfices	34.815,000

Vous relevez également les variations des postes suivants

Postes	Solde 31/12/05	Solde 31/12/06
Fournisseurs et comptes rattachés	114.850,000	84.700,000
Autres actifs courants	31.120,000	13.110,000
Autres passifs courants	8.520,000	14.710,000

Vous relevez aussi que :

- Les dividendes distribués durant l'exercice s'élèvent à 10.000,000
- Les emprunts débloqués et les remboursements (en principal) effectués durant l'exercice s'élèvent respectivement à 40.000,000 et 15.600,000
- Les acquisitions d'immobilisations de l'exercice s'élèvent à 24.600,000 (TTC) dont 50% ne sont pas encore payés à la clôture de l'exercice.

**TAF :**

- 1 – Etablir l'état de résultat selon le modèle autorisé au 31.12.2006
- 2 – Déterminer les soldes intermédiaires de gestion au 31.12.2006 (sans établir de SIG)
- 3- Etablir l'état de flux de trésorerie selon le modèle autorisé au 31.12.2006 (faites abstraction des soldes initial et final de trésorerie).

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
**INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION**  
*2<sup>ème</sup> année sciences de gestion – option études comptables*  
**Examen de la session principale Année Universitaire 2005 – 2006**

Module d'enseignement	Comptabilité financière III
-----------------------	-----------------------------

Barème	Nombre de pages	Enseignant responsable
Question n° 1 : 16 points Question n° 2 : 4 points		Fayçal DERBEL

**NB** : Documents interdits (cours, codes, .....). Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées

### EXERCICE N° 1

La société « A Votre Service » dite « AVS » est spécialisée dans la fourniture et la location de la main d'œuvre non qualifiée (gardiens, femmes de ménages,...). En 2005, « AVS » dispose de cent contrats conclus avec diverses entreprises, et qui lui procurent un chiffre d'affaires mensuel de 150.000 dinars hors taxes.

La politique commerciale d' « AVS » consiste à facturer les prestations à la fin de chaque mois qui sont systématiquement encaissées le 15 du mois suivant.

A la clôture de l'exercice 2005, le comptable a établi une balance après inventaire dont extrait figure en annexe. Certains soldes de cette balance méritent d'être régularisés sur la base des informations suivantes :

#### 1 – Immobilisations

1.1 - Au début de l'année 2005 « AVS » a acheté un local à usage administratif auprès d'un promoteur immobilier, d'une valeur totale de 200.000 dinars, financé par un contrat de leasing. Les redevances payées durant l'exercice et totalisant la somme de 24.780,000 TVA comprise, ont été constatées au débit du compte « constructions ». La dotation de l'exercice a été de 2.478,000.

1.2 - Le compte « logiciel » a été débité au début de l'exercice pour un montant de 15.300,000 correspondant à la facture de la société « Tunisie Informatique » détaillée comme suit :

- Onduleurs	3.000,000
- Application gestion des ressources humaines	3.500,000
- Maintenance et mise à jour du logiciel comptabilité	1.500,000
- Applications anti-virus	2.000,000
- paramétrage du réseau	1.000,000
- Confection d'un site web de la société	4.300,000

La dotation de l'exercice au titre de cet investissement a été de 5.100,000

## 2 - Placements courants

« AVS » a acheté le premier février 2005, 2.400 obligations de la société « 3F » au prix total de 261.300 dinars, commission de l'intermédiaire comprise au taux de 0,5% sur le prix d'acquisition. Ces obligations ont une valeur nominale de 100 dinars, les intérêts sont calculés au taux de 6,5% l'an et sont payables le 30 juin de chaque année.

A cette date le comptable d' « AVS » a constaté le montant décaissé au crédit du compte « placements courants ».

Les intérêts encaissés en juin 2005, ont été portés au crédit du compte 754 « Revenus des valeurs mobilières de placement ».

Le premier novembre 2005, « AVS » a cédé 1200 obligations et avait encaissé 129.350 dinars, correspondant au prix de cession déduction faite de la commission de l'intermédiaire en bourse au taux de 0,5%. Le montant encaissé a été porté au crédit du compte « placements courants ».

## 3 - Provisions pour risques et charges

« AVS » a constitué en 2004 une provision pour se prémunir contre les risques de non recouvrement d'une créance s'élevant à 16.520,000 et correspondant à 10% des montants facturés au titre du mois de décembre 2004. En janvier 2005, la situation du client s'est redressée et la créance a été encaissée à son échéance pour son montant intégral.

Par ailleurs, une provision d'un montant de 14.000,000 a été constituée en 2003 pour couvrir les risques inhérents à un licenciement de deux employés. En 2005, la société a été condamnée au paiement d'une indemnité de licenciement d'un montant de 24.000,000, que le comptable a constaté, au moment du règlement au débit du compte « Perte extraordinaire ».

## **Autres informations**

☛ « AVS » règle les salaires le 29 de chaque mois. Les charges sociales de l'exercice 2004 réglées en 2005 s'élèvent à 38.100,000. Les charges de 2005 non encore réglée à la clôture de cet exercice ont été de 44.400,000.

☛ En 2004 et 2005, les comptes des fournisseurs (d'exploitation et d'immobilisations) n'ont pas été mouvementés. « AVS » règle ses achats au comptant. Hormis la facturation de « Tunisie informatique » soumise à une TVA au taux de 10%, tous les autres achats de biens ou de services de la société sont soumises à la TVA au taux de 18%.

## Travail à faire

- 1- Passer les écritures de régularisation que vous jugerez nécessaires.
- 2- Etablir l'état de résultat selon le modèle autorisé, de l'exercice clos le 31 décembre 2005, en se basant sur les soldes des comptes figurant dans l'extrait de la balance (voir annexe) et compte tenu des écritures de régularisation que vous avez passées.
- 3- Calculer les flux liés à l'exploitation de l'état de flux de trésorerie selon le modèle de référence.

## EXERCICE N° 2

- 1 – Quelles sont les règles de prise en compte d'un actif ?
- 2 – Quelles sont les principales composantes d'une norme technique ?
- 3 – Quelles sont les conditions d'incorporation des charges financières dans le coût d'une immobilisation ?
- 4 – Quel est le mode de résorption (amortissement) des « primes de remboursement des obligations » ? Quel est le schéma de comptabilisation de la résorption ? Pourquoi ce même schéma n'est pas adopté pour les immobilisations ?

Achats d'approvisionnements et de fournitures non stockées	24.500,000	
Services extérieurs	12.450,000	
Autres services extérieurs	33.670,000	
Provisions pour risques et charges		30.520,000
Perte extraordinaire	24.000,000	
Charges de personnel	846.800,000	
Charges financières	34.600,000	
Dotations aux amortissements et provisions	44.860,000	
Produits financiers		14.640,000
Clients	177.000,000	
Impôts et taxes	14.320,000	

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
**INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION**  
*2<sup>ème</sup> année sciences de gestion – option études comptables*  
**Examen de la session de contrôle Année Universitaire 2005 – 2006**

<b>Module d'enseignement</b> Enseignant responsable	Comptabilité financière III Fayçal DERBEL
--	--

**NB** : Documents interdits (cours, codes, .....). Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées

**EXERCICE N° 1** (14 points)

L'état de flux de trésorerie de la société « Amine » de l'exercice clos le 31 décembre 2005 fait apparaître un bénéfice net de 144.620,000, ce bénéfice inclut un profit sur cession d'immobilisations de 6.300,000 et des dividendes encaissés de 12.400,000.

Par ailleurs les dotations aux amortissements et provisions de l'exercice ont été 32.624,000, les acquisitions et les cessions d'immobilisations ont été respectivement de 64.440,000 et 24.820,000. (ces montants ont donné lieu à des mouvements de trésorerie).

En 2005, la société « Amine » a procédé à une augmentation de capital de 200.000,000. La moitié de cette augmentation a été réalisée par incorporation de réserves et l'autre moitié a été faite par apport en numéraires avec une prime d'émission de 20.000,000. Seule la moitié de cette augmentation a été libérée en 2005, l'autre moitié sera libérée en 2006.

En 2005, les remboursements des crédits ont été de 84.760,000 (dont 14.760,000 d'intérêt), les dividendes versés aux actionnaires ont été de 84.000,000 et les nouveaux emprunts obtenus ont été de 100.000,000, seule la moitié de ce montant a été débloquée au courant de l'exercice.

La variation des actifs et passifs courants de résumé comme suit :

Rubriques	31 décembre 2005	31 décembre 2004
Stocks de marchandises	132.460,000	184.660,000
Créances et comptes rattachés	64.220,000	44.128,000
Autres actifs courants	22.132,000	20.188,000
Fournisseurs et comptes rattachés	84.133,000	76.148,000
Autres passifs courants	44.120,000	12.832,000

De l'extrait d'une balance après inventaire en date du 31 décembre 2005, vous relevez les soldes suivants :

- Achats de marchandises	546.388,000
- Charges du personnel	144.430,000
- Charges financières	24.150,000
- Autres charges d'exploitation	83.498,000
- Ventes de marchandises	1.073.330,000
- Impôts sur les bénéfices	64.120,000

***Travail à faire :***

- 1 – Reconstituer l'état de flux de trésorerie selon le modèle autorisé
- 2 – Etablir l'état de résultat selon le modèle autorisé

**EXERCICE N° 2 (4 points)**

La Société Bouzid a cédé le 30 mai 2006, un lot de 4500 titres de la société « Z » au prix global de 54.650,000. Les titres « Z » ont été acquis comme suit :

- ❶ Avril 2005 : Souscription au capital initial : 3000 titres au prix de 30.000,000
- ❷ Septembre 2005 : Acquisition de 2000 titres au prix de 24.000,000
- ❸ Décembre 2005 : Participation à l'augmentation du capital en souscrivant à 2.000 actions à la valeur nominale plus 3,000 de prime d'émission par action.
- ❹ Mars 2006 : Distribution par la société « Z » de 619 actions gratuites

***Travail à faire :***

- 1 – Calculer le résultat de cession des titres selon les méthodes CMP – FIFO et LIFO
- 2 – Passer l'écriture de cession en adoptant la méthode CMP

**EXERCICE N° 3 (2 points)**

La société « ABC » a acquis le 31 mars 2005, 3000 obligations au prix de 305.250,000. Le nominal de l'obligation est de 100,000, le taux d'intérêt étant de 7% l'an et les intérêts sont servis au 31 décembre de chaque année.

La société compte garder ces obligations pour des fins de placement à long terme, les frais et commissions payés se sont élevés à 2.245,600.

« ABC » a encaissé le 31 décembre 2005 les intérêts de ses obligations s'élevant à 21.000,000.

***Travail à faire :***

Passer les écritures relatives à ces opérations (au 31 mars et 31 décembre 2005).

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
**INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION**  
*2<sup>ème</sup> année Sciences de gestion – option Etudes comptables*  
**Examen de la session principale Année Universitaire 2004 – 2005**

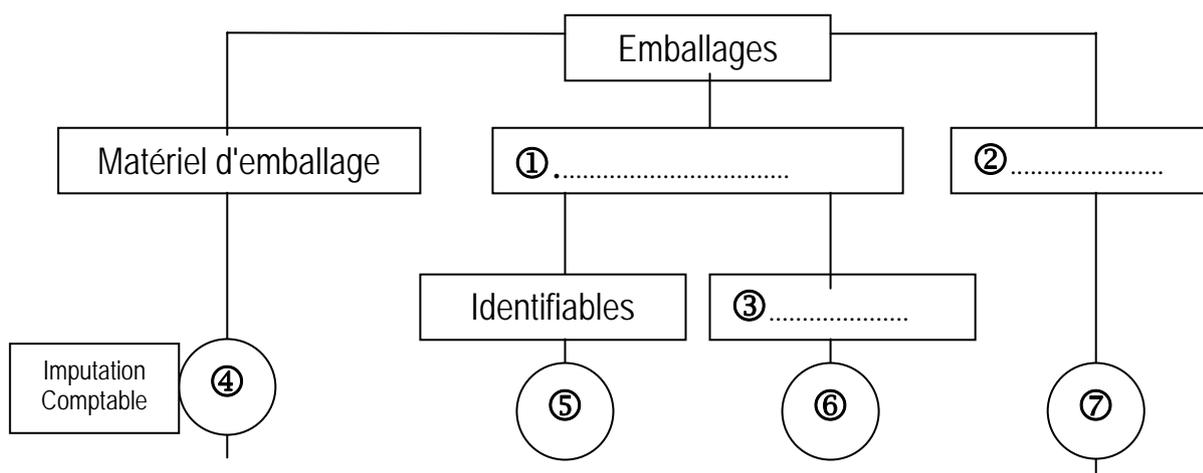
Module d'enseignement	Comptabilité financière III
-----------------------	-----------------------------

Barème	Nombre de pages	Enseignant
Exercice n° 1 : 4 points Exercice n° 2 : 4 points Exercice n° 3 : 12 points	4	Fayçal DERBEL

**NB** : Documents interdits (cours, codes, .....). Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées

### EXERCICE N°1

I - compléter le vide dans le schéma suivant :



**NB** Ne pas reproduire ce schéma sur la copie d'examen, la réponse consiste à reprendre les numéros 1 à 7 et à indiquer devant chaque numéro l'élément approprié (nature de l'emballage pour les numéros 1 à 3 et intitulé du compte pour les numéros 4 à 7).

II – répondez aux questions suivantes :

- A- Peut-on établir des états de rapprochement bancaires si le compte "Banque" dans l'entreprise est tenu par copie du relevé bancaire ? Pourquoi ?
- B- Qu'est-ce que le lettrage ?

## EXERCICE N°2

Le compte 213 "logiciels" a été débité le 29 juin 2004 (date de mise en service d'un programme de gestion des ressources humaines) d'un montant de 56.800,000 se détaillent comme suit :

- Analyse détaillée	23.500,000
- Formation des utilisateurs	8.400,000 (assurée par les propres soins de l'entreprise)
- Reproduction	5.400,000
- Programmation	13.500,000
- Documentation	6.000,000
	<hr/>
	<u>56.800,000</u>

Au 31 décembre 2004, le compte "Amortissements logiciels" a été crédité pour 8.875,000.

**TAF** : Passer les écritures de régularisation (et de correction des soldes) que vous jugerez nécessaires au 31 décembre 2004.

## EXERCICE N°3

La société "Petit Dej" exploite un ensemble de machines de distribution de boissons chaudes, brioches, petits pains..., installées dans divers endroits (hôpitaux, facultés, stades...). Ses ventes sont soumises à la TVA au taux de 18%.

Une revue de la balance arrêtée au 31 décembre 2004, et des autres documents d'inventaire, a permis de relever les constatations suivantes qui devraient donner lieu à des écritures de régularisation.

1- Les dépenses engagées dans le cadre d'une campagne publicitaire de grande envergure s'élevant à 24.000,000 ont été constatées en charges.

En raison des effets bénéfiques sur les exercices futurs de cette campagne il a été décidé d'étaler cette dépense sur trois exercices.

2- A l'occasion de l'opération de prise d'inventaire, il a été constaté qu'une quantité de matières consommables (lait en poudre et cacao) a été périmée, et n'a pas été incluse dans les

stocks finaux inventoriés. Le comptable a constitué une provision pour dépréciation des stocks d'un montant de 12.400,000. la TVA correspondante étant de 3.596,000. fiscalement, cette perte ne peut pas être justifiée.

3- Dans le but de promouvoir la chaîne de distribution, la maison mère qui est elle-même fournisseur des machines de distribution a accordé à la société "Petit Dej" une réduction de 50% du prix des machines achetées le 2 janvier 2004. Cette réduction revêt le caractère d'une subvention d'investissement. Seul le montant payé a été porté en comptabilité soit 65.000,000. Ce montant a constitué la base d'amortissement pratiqué à la fin de l'exercice (linéaire sur 10 ans).

Par ailleurs, il vous est précisé ce qui suit :

- Le Chiffre d'affaires hors TVA de l'exercice 2004 s'élève à 1.040.300,000
- La société effectue toutes ses ventes au comptant.
- La société n'a eu recours ni à des emprunts, ni à des concours bancaires.
- Les charges de personnel (salaires servis) de l'exercice s'élèvent à 155.617,000
- Les décaissements effectués durant l'exercice 2004 au profit de tous les fournisseurs de l'entreprise s'élèvent à 740.500,000
- Les dividendes servis et l'impôt sur les bénéfices payés durant l'exercice 2004 s'élèvent respectivement à 84.600,000 et 48.700,000
- Les immobilisations n'ont enregistré aucun mouvement en dehors de l'acquisition faite au comptant auprès de la maison mère.
- La trésorerie au début de l'exercice et celle de fin d'exercice, s'élèvent respectivement à 23.500,000 et 156.637,000

### TAF

- 1- Passer les écritures de régularisations relatives aux constatations relevées dans les 3 points ci avant développés ( **8 points** )
- 2- Etablir l'état de flux de trésorerie selon le modèle de référence. ( **4 points** )

***Flux de trésorerie liés à l'exploitation***

Encaissements reçus des clients  
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel  
Intérêts payés  
Impôts sur les bénéfices payés

**Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation**

***Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement***

Décaissements provenant de l'acquisition d'immo. corporelles et incorporelles  
Encaissements provenant de la cession d'immo. corporelles et incorporelles  
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières  
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières

**Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement**

***Flux de trésorerie provenant aux activités de financement***

Encaissement suite à l'émission d'actions  
Dividendes et autres distributions  
Encaissements provenant des emprunts  
Remboursement d'emprunts

**Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement**

**Variation de trésorerie**

***Trésorerie au début de l'exercice***

***Trésorerie à la clôture de l'exercice***

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
**INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION**  
*2<sup>ème</sup> année Sciences de gestion – option Etudes comptables*  
**Examen de la session de contrôle - Année Universitaire 2004 – 2005**

Module d'enseignement	Comptabilité financière III
-----------------------	-----------------------------

Barème	Nombre de pages	Enseignant
Exercice n° 1 : 6 points Exercice n° 2 : 4 points Exercice n° 3 : 10 points	2	Fayçal DERBEL

**NB** : Documents interdits (cours, codes, .....). Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées

### EXERCICE N°1

- 1 – Citer les quatre considérations de base prévues par le cadre conceptuel pour l'élaboration et la présentation des états financiers.
- 2 – Quelles différences peut-on faire entre une activité de négoce et une activité industrielle, au niveau du schéma des soldes intermédiaires de gestion (SIG).
- 3- Quelles sont les qualités sous-jacentes qu'englobe la pertinence de l'information et qui sont prévues par le cadre conceptuel
- 4 – Citer les cinq composantes du contrôle interne prévues par la norme comptable générale.

### EXERCICE N°2

Préciser, pour chacun des cinq éléments suivants, si les dépenses sont considérées comme des dépenses de recherche, des dépenses de développement, ou des dépenses d'une autre nature :

- 1 – Recherche d'applications pratiques des résultats de la recherche spatiale
- 2- Conception de nouveaux procédés
- 3 – Construction de prototypes
- 4- Suivi des équipes techniques au début de la production commerciale d'un nouvel article
- 5 – Essais des prototypes
- 6 – Modifications de nature répétitive apportées à un article déjà existant

### EXERCICE N°3

De la balance et des autres documents comptables de la société "AMINE", vous avez relevé les soldes des comptes figurant dans le tableau qui suit, afin (**Travail à faire**) :

- 1 – D'établir l'état de résultat selon le modèle autorisé**
- 2 – D'établir l'état des flux de trésorerie selon le modèle autorisé**

Comptes	Soldes au 31 décembre (en dinars)	
	2004	2003
Revenus	(1.936.644)	(1.515.271)
Achats consommés de marchandises	1.541.185	1.227.924
Achats d'approvisionnement consommés	24.722	17.093
Charges de personnel	131.058	104.945
Dotation aux amortissements et provisions	76.944	77.165
Services extérieurs	32.615	47.815
Autres services extérieurs	104.118	103.917
Impôts et taxes	95.722	14.454
Charges financières nettes	2.764	430
Autres gains ordinaires : reprise sur provisions	(861)	(13.907)
Autres pertes ordinaires	2.314	-
Impôts sur les sociétés	2.000	2.000
-----		
Capital social	(700.000)	(620.000)
Immobilisations brutes	500.382	452.495
Stocks	250.884	230.190
Clients et comptes rattachés	150.721	113.634
Autres actifs courants	53.719	62.983
Fournisseurs et comptes rattachés	(689.731)	(598.668)
Autres passifs courants	(125.083)	(245.624)
Trésorerie (Banques et caisses)	(145.236)	(19.500)

La variation du poste immobilisations correspond aux acquisitions faites au comptant durant l'exercice 2004. La variation du capital correspond à une augmentation faite en 2004 par incorporation de réserves.

Les montants entre parenthèses correspondent à des soldes créditeurs.



### EXERCICE N°3

Le comptable de la société "XYZ" a passé les écritures d'inventaire au 31 décembre 2003 et a dressé une balance pour les besoins de l'établissement des états financiers, dont un extrait est fourni ci-après.

Le contrôle des enregistrements comptables vous a permis de relever les constatations suivantes :

- 1- Sur recommandation d'un bureau d'étude et de conseil, la société a acheté un lot d'actions pour le contrôle de la société émettrice. Le montant total décaissé a été porté en totalité au débit du compte « Titres immobilisés » (par le crédit du compte banque). Le montant décaissé s'élevant à 142.860,000 englobe des frais et commissions d'acquisition et les honoraires du bureau d'études pour respectivement 860,000 et 7.000,000.
- 2- La facture de réparation d'un camion, totalement amorti, s'élevant à 12.400,000 hors TVA a été constatée en charges, le 30 juin 2003. Selon l'avis du chef du parc, cette réparation aurait pour effet de proroger la durée de vie du camion pour deux années supplémentaires.
- 3- Un gain ordinaire, d'un montant de 10.000,000, a été enregistré à la clôture de l'exercice par le débit du compte « Matériel de manutention », et ce, pour reprendre une réduction de valeur constatée en 2002.  
En passant cette écriture, le comptable avait estimé que les événements ayant conduit à la constatation de cette réduction n'ont plus leur raison d'être.
- 4- La société a encaissé la totalité d'une créance totalement provisionnée depuis 2001 et s'élevant à 3.400,000. Seule l'écriture constatant l'encaissement de la créance avait été enregistrée en 2003.
- 5- Un chariot élévateur a été acquis au début de l'exercice au prix total de 54.000,000. Le solde de ce compte s'élève à la clôture de l'exercice à 27.000,000, correspondant à la moitié du prix payée par la société, puis que l'autre moitié a été financée par une subvention de l'Etat. Le taux d'amortissement de ce matériel est de 10%.

L'extrait de la balance établie par le comptable fait apparaître les soldes suivants :

Poste	Solde débiteur	Solde créditeur
Coût des marchandises vendues (Achats consommés)	264.876,000	
Services extérieurs	24.460,000	
Autres services extérieurs	34.660,000	
Charges diverses ordinaires	2.114,000	
Charges du personnel	42.644,000	
Charges financières	12.127,000	
Impôts et taxes	4.660,000	
Dotations aux amortissements et provisions	48.460,000	
Ventes		510.432.000
Gains ordinaires		13.449,000

### TAF :

- 1- Passer les écritures que vous jugerez nécessaires pour la régularisation des constatations relevées et développées dans les 5 point ci-avant indiqué.

- 2- Compte tenu des régularisations passées dans le cadre de la première question, l'état de résultat de la société « XYZ » au 31 décembre 2003, sachant que les charges diverses ordinaires correspondent à des charges nettes sur cession d'immobilisation.
- 3- Calculer les soldes intermédiaires de gestion suivant :
- Marges commerciale
  - Valeur ajoutée brut
  - Excédent brut d'exploitation

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
**INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION**  
*2<sup>ème</sup> année sciences de gestion – option études comptables*  
**Examen de la session de *contrôle* Année Universitaire 2003 – 2004**

Module d'enseignement	Comptabilité III
-----------------------	------------------

Barème	Nombre de pages	Enseignants
Question n° 1 : 13 points Question n° 2 : 4 points Question n° 3 : 3 points	3	Fayçal DERBEL Naouel JEGHAM

**NB** : Documents interdits (cours, codes, .....). Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées

**LE SUJET COMPORTE UNE SEULE PARTIE COMPOSEE DE 3 QUESTIONS QUI DOIVENT ETRE TRAITEES DANS L'ORDRE INDIQUE DANS L'ENONCE.**

L'état de résultat de la société « ABC » de l'exercice clos le 31 décembre 2003 figure en annexe.

L'examen des dossiers ayant servi pour l'élaboration des états financiers de fin d'exercice, ainsi que le contrôle des opérations de clôture, ont permis de relever les constatations suivantes :

1- Des travaux de rénovation du parterre de la salle d'exposition, d'un montant de 56.000,000 ont été comptabilisés parmi les charges de l'exercice. Ces travaux ont été achevés à la fin du mois de juin 2003. compte tenu du nombre relativement important des visiteurs de cette salle, les ingénieurs estiment la fréquence de renouvellement du parterre à 5 ans.

2- La notification d'un redressement fiscal a été reçue le 28 décembre 2003. Elle porte sur un montant en principal de 14.000,000, des pénalités de 3.500,000. Elle a eu pour effet de ramener le crédit de TVA dégagé à fin septembre de 84.500,000 à 73.000,000. (la société est assujettie obligatoire à la TVA). Aucune écriture comptable relative à ce dossier, n'a été enregistrée.

3- Les charges reportées ont enregistré une augmentation de 19.000,000 correspondant à un investissement dont la durée de vie est estimée à 3 ans. Le solde du compte n'a enregistré aucune variation dans la mesure où l'augmentation du poste est venue compenser le montant de la résorption. Aucune écriture n'a été passée et le montant de l'investissement payé a été porté au débit d'un compte d'attente.

4- Diverses dépenses de recherche et de développement ont été portées au courant de l'exercice au poste "211 Investissement de R & D" pour un montant de 74.800,000, amorti à la date de clôture pour un montant de 12.450,000.

Il a été constaté que ces dépenses ne répondent pas aux règles de prise en compte d'un actif, à l'exception d'une dépense d'un montant de 24.000,000 qui répond aux règles de prise en compte d'une charge reportée à résorber sur 3 ans.

5- Les achats consommés ont été calculés compte tenu des achats de l'exercice et de la variation des stocks d'un montant de 41.920. Or, lors du calcul de cette variation le comptable a par erreur, inversé les stocks en prenant la valeur du stock initial à la place de celle du stock final (et vice versa).

6- Les dépenses d'extension de la mémoire centrale de l'ordinateur engagées au début du mois d'octobre 2003 et ayant coûté 6.000,000 ont été enregistrées au débit du compte "immobilisations incorporelles" (sous compte logiciel) et amorti sur trois ans.

Il est à signaler que le matériel informatique de la société est amorti selon le mode dégressif sur une durée de 8 ans.

7 - Le 30 Juin 2003, la société a cédé 2 250 titres de participation au prix global de 27.325,000. Ces titres ont été acquis comme suit :

- a. Souscription au capital initial : 1 500 titres au prix de 15.000,000
- b. Acquisition de 1 000 titres au prix de 12.000,000
- c. Participation à l'augmentation du capital en souscrivant à 1000 actions à la valeur nominale plus 3,000 de prime d'émission par actions
- d. Distribution par la société de 310 actions gratuites

Seule l'écriture constatant l'encaissement du produit de la cession de ces titres (Débit banque / Crédit titres de participation) a été enregistrée par le comptable.

8 - Suite à la baisse du taux du marché monétaire (TMM) la banque a notifié à la société une "ristourne" sur les intérêts facturés durant l'année 2003 d'un montant de 10.000,000 que le comptable a enregistré en gain extraordinaire.

#### TRAVAIL A FAIRE

- 1- Enregistrer toutes les écritures de régularisation que vous jugerez nécessaires et qui résultent des huit points ci-avant énumérés.
- 2- Etablir l'état de résultat redressé au 31 décembre 2003, compte tenue des écritures de régularisation que vous avez passé.
- 3- Déterminer les flux de trésorerie liés à l'exploitation, sachant qu'en plus des informations dont vous disposez, les soldes des comptes d'actifs et de passifs courants s'établissent comme suit :

	<u>2003</u>	<u>2002</u>
- Clients et compte rattachés	410.158,000	365.124,000
- <i>Provisions (en moins)</i>	<i>(27.450,000)</i>	<i>(8.550,000)</i>
- Autres actifs courants	288.450,000	317.410,000
- Fournisseurs et comptes rattachés	504.720,000	310.100,000
<i>dont fournisseurs d'immob</i>	<i>14.650,000</i>	<i>10.450,000</i>
- Autres passifs courants	33.700,000	124.520,000

## ETAT DE RESULTAT

(exprimé en dinar)

31 décembre 2003

<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>	<u>2.450.000</u>
Revenus	2.450.620
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>	<u>1.969.315</u>
Achats consommés	1.142.615
Charges de personnel	350.740
Dotation aux amortissements	248.400
Dotation aux provisions	18.900
Autres charges d'exploitation	208.660
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>	<u>480.685</u>
Charges financières	(78.150)
Autres gains ordinaires	80.400
Autres pertes ordinaires	(72.450)
<u>RESULTAT DES ACTIVITES ORD AVANT IMPOT</u>	<u>410.485</u>
Impôt sur les bénéfices	(2.000)*
<u>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT</u>	<u>408.485</u>
Gain extraordinaire	10.000
<u>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</u>	<u>418.485</u>

🇩🇿 la société est soumise à l'impôt minimum, les régularisations que vous opérez n'auront pas d'effet sur ce montant d'impôt minimum.

# UNIVERSITE DE TUNIS

INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION

EXAMEN 1<sup>ER</sup> SEMESTRE 2002 – 2003 SESSION PRINCIPALE

Module d'enseignement	Comptabilité financière III
-----------------------	-----------------------------

Barème	Nbre de pages	Enseignants	Filière
Exercice n° 1 : 4 points Exercice n° 2 : 4 points Exercice n° 3 : 6 points Exercice n° 4 : 6 points	2	F. DERBEL M. MEDHIOUB M. TRABELSI	2 <sup>ème</sup> A. Sciences. de Gestion Option Etudes comptables

**N.B : Documents interdits (cours, codes et autres supports). Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées.**

## Exercice N°1 (4 POINTS)

- 1- Doit-on incorporer les frais de transport à l'achat dans les coûts de stocks ? pourquoi ?
- 2- Quelles sont les règles de prise en compte d'un passif ?
- 3- Quels sont les 4 secteurs d'activité qui ont déjà fait l'objet d'une normalisation spécifique (sectorielle) dans le système comptable tunisien ?
- 4- Les instructions de prise d'inventaire : Définition, contenu et rôles.

## Exercice N°2 (4 POINTS)

Vous faites partie d'une équipe de collaborateurs d'un cabinet d'expertise comptable chargé d'établir les états financiers de la société « ATR » de l'exercice clos le 31 décembre 2002. Le chef de mission vous confie le dossier des « autres régularisations » en vue de passer les écritures qui en résultent.

L'examen de ce dossier vous a permis de relever que certaines charges et produits de l'exercice 2002 n'ont pas été encore constatés, il s'agit :

- Des honoraires de l'avocat relatifs au 4<sup>ème</sup> trimestre 2002, s'élevant à 250,000 HT
- Des consommations de l'eau, de l'électricité et du téléphone estimées respectivement à 150,000 ; 300,000 et 500,000

Vous avez également relevé que :

- Les marchandises correspondant à la facture du fournisseur « A » d'un montant de 3.140,000 (HT) et enregistrée le 29/12/2002 ne sont pas encore réceptionnées
- Les intérêts d'un prêt accordé le 1<sup>er</sup> juillet 2002 ont été perçus et comptabilisés d'avance à cette date. Leur montant s'élève à 2.000,000 et couvrant une année entière.
- Il résulte du PV de la commission des ventes que des ristournes sont accordées à certains clients au titre de leurs transactions de l'exercice 2002. Le montant de ces réductions s'élève à 1.200,000 ; les factures d'avoir correspondantes n'ont pas été établies à la clôture de l'exercice.

### Travail à faire :

Passer les écritures de régularisation que vous jugez nécessaires.

### Exercice N° 3 (6 POINTS)

La Société « ABC » a réalisé durant la deuxième quinzaine du mois de décembre 2002 les opérations en monnaies étrangères suivantes :

- Le 16 décembre : Achat de matières premières à crédit auprès d'un fournisseur étranger au prix de 100.000 Euros, les frais de transport, les droits et taxes à l'importation (non récupérables), ont été réglés au comptant, par chèque pour respectivement 1.000,000 et 13.600,000.
- Le 20 décembre, achats en bourse de 500 actions de la société Française de Marketing au prix de 135 Euros l'action, les commissions et frais de courtage ont été de 2000 Euros. Le montant total a été réglé le jour même par virement bancaire.

L'achat effectué le 16 décembre 2002 a été réglé le 10 janvier 2003 par virement bancaire.

Les cours de l'Euro par rapport au dinar ont été, durant cette période, les suivants :

■ 16 décembre	1 Euro = 1,320	■ 20 décembre	1 Euro = 1,310
■ 31 décembre	1 Euro = 1,315	■ 10 janvier 2003	1 Euro = 1,330

Travail à faire :

Passer toutes les écritures relatives à ces opérations.

### Exercice N°04 (6 POINTS)

L'examen des états financiers de la société « MTM » arrêtés au 31 décembre 2002 permet de relever ce qui suit :

- Le résultat de l'exercice est déficitaire, le déficit s'élève à 145.600,000 il tient compte, entre autres, d'une dotation aux amortissements et aux provisions d'un montant de 95.620,000.
- Les soldes des postes des actifs courants et des passifs courants sont les suivants :

	<u>2002</u>	<u>2001</u>	
- Stocks	345.600	378.350	
- Créances	540.110	510.125	
- Autres actifs	34.860	55.320	
- Fournisseurs et autres dettes	650.178	612.150	

Par ailleurs, vos investigations vous ont permis de relever qu'au courant de l'exercice 2002, il a été procédé :

- A une acquisition d'une immobilisation corporelle payée au comptant au prix de 82.600,000, en remplacement d'une ancienne immobilisation totalement amortie, cédée au prix de 12.000,000 (par chèque)
- A une augmentation du capital par incorporation de réserves
- A une distribution de dividendes (sur les bénéfices de 2001) et à un remboursement d'emprunt pour respectivement 135.000,000 et 94.000,000.

Travail à faire

Etablir l'état de flux de trésorerie, sachant que la trésorerie au début de la période a été de 175.650,000 (positive).

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION

*Examen de la session de contrôle année universitaire 2002 – 2003*

<b>Module d'enseignement</b>	<b>Comptabilité financière III</b>
------------------------------	------------------------------------

<b>Barème</b>	<b>Nbre de pages</b>	<b>Enseignants</b>	<b>Filière</b>
Exercice n° 1 : 10 points Exercice n° 2 : 5 points Exercice n° 3 : 5 points	2	F. DERBEL M. MEDHIOUB M. TRABELSI	2 <sup>ème</sup> A. Sciences. de Gestion Option Etudes comptables

**N.B : Documents interdits (cours, codes et autres supports). Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées.**

**EXERCICE N° 1**

La société "ABC" a réalisé durant le mois d'avril 2003 les opérations suivantes :

- Le 1<sup>er</sup> /4 : Règlement facture de l'entreprise "M" relative aux travaux suivants :
  - ✚ Nettoyage de la façade de l'immeuble en baie vitrée et badigeonnage extérieur pour respectivement 1.200,000 et 4.800,000 (TVA en plus au taux de 18%). Ces travaux ont été achevés à la fin du mois de mars, le nettoyage de la façade est une opération qui doit être faite chaque année, alors que le badigeonnage.
  - ✚ Réception et règlement de la facture du Garage "L'excellence" :
    - Réparation et peinture des camions de livraison 5.600,000 (TVA en plus)
    - Révision moteur et rénovation totale de la voiture de direction (qui est totalement amortie) : 3.100,000 (TVA en plus)
- Les frais de recherche et de développement engagés durant le premier trimestre s'élèvent à 12.000,000 (portés en charges). Ce montant inclut des dépenses à hauteur de 4.000,000 qui répondent au critère de prise en compte d'un actif (dépense de développement) début avril, la société a reçu l'attestation du dépôt d'un brevet dont la valeur est estimée à 70.000,000. Sachant que le solde du compte 211 "Investissement de recherche et de développement" est de 66.000,000.
- Le 15/4 achat de 4000 obligations d'un nominal de 100,000. Les intérêts sont servis annuellement à terme échu le 30 juin. Le montant payé a été de 415.000,000, il inclut 2.000,000 de rémunération de l'intermédiaire en bourse
- Le 20/4 Souscription à l'augmentation du capital de la société "AMI", 1000 actions d'un nominal de 100,000 souscrites à 165,000 libérées de moitié. Avec cette prise de participation la société "ABC" pourrait avoir un poste au conseil de la société "AMI".
- Le 25/4 la société a reçu les virements bancaires suivants :
  - ✚ 5.000,000 à titre de récompense reçue de l'office de l'archéologie en contre partie de la pièce archéologique retrouvée par la société "ABC".
  - ✚ 1.500,000 à titre d'indemnité de la compagnie d'assurance suite à l'incendie qui a détruit une partie des stocks évaluée à 2.000,000.

**POUR LES DEUX EXERCICES QUI SUIVENT, LE CANDIDAT EST INVITE A REpondre DIRECTEMENT SUR CETTE FEUILLE QU'IL DOIT DETACHER ET INSERER, SANS IDENTIFICATION AUCUNE, DANS SA COPIE D'EXAMEN.**

### EXERCICE N° 2

Compléter le vide dans les phrases qui suivent :

Les utilisateurs privilégiés des états financiers sont .....Ces états sont composés de quatre éléments; le bilan renseigne sur ....., l'état de résultat renseigne sur.....et l'état de flux renseigne sur .....L'état de résultat peut être établi selon deux modèles distincts, le premier dit de référence se base sur un classement des charges par ....., le deuxième modèle appelé.....se base sur un classement des charges par .....

L'état de flux de trésorerie fournit les flux de trésorerie liés à .....ceux provenant des activités de ....., et des activités de .....

### EXERCICE N° 3

1- Quelles sont les hypothèses sous jacentes prévues par le cadre conceptuel.

#### Réponse

1<sup>ère</sup> hypothèse.....

2<sup>ème</sup> hypothèse.....

2- Citer (sans les développer) 6 conventions comptables parmi celles prévues par le cadre conceptuel.

#### Réponse

① ..... ② .....

③ ..... ④ .....

⑤ ..... ⑥ .....

3- Quelles sont les deux conditions de prise en compte d'une immobilisation corporelle, telle que prévue par la norme comptable 5.

#### Réponse

① .....

② .....

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION  
*Département de comptabilité – finances*

**EXAMEN DE COMPTABILITE FINANCIERE III**

Auditoire : 2<sup>ème</sup> année études comptables Année universitaire 2001 - 2002 – Session principale

**Enseignants responsables : DERBEL. F – BELHAJ MESSAOUD. H – M.MEDHIOUB**

N.B : Documents interdits (cours, codes et autres supports). Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées.

**EXERCICE N° 01 (3 points)**

- 1 – Qu'est ce qu'un cadre conceptuel ? Quelles sont les principales composantes du cadre conceptuel tunisien ?
- 2 - Quelles sont les conditions nécessaires pour pouvoir immobiliser les frais de développement ?

**EXERCICE N° 02 (4 points)**

Le compte 23 « Immobilisations en cours » de la société « ABC » présente un solde de 100.000,000 représentant le coût d'un atelier de fabrication en cours de construction par les soins propres de l'entreprise.

Le détail de ce compte se présente comme suit :

* Matériaux de construction (acheté)	30.000,000
* Matériel acheté pour les besoins du chantier	40.000,000
* Main d'œuvre	
- 10 ouvriers x 400,000 x 6 mois	24.000,000
- 1 Chef chantier : 600,000 x 6 mois	3.600,000
* Bois (évalué au prix de vente, la marge étant de 20% sur le prix de revient)	2.400,000

Sachant que le matériel acheté pour les besoins de la construction a une durée de vie habituelle de 4 ans et que la société l'a utilisé d'une manière accélérée (2 fois que l'habituelle) pendant 6 mois. Ce matériel a été vendu à la fin du chantier pour 29.600,000.

Notons aussi que le comptable de la société a débité pour toutes ces dépenses effectuées au cours de l'exercice le compte « immobilisations en cours » par les comptes de trésorerie, sauf pour le bois prélevé directement du stock, le compte « ventes » a été crédité, considérant qu'il s'agit d'une vente à soi-même.

TAF :

- 1- Calculer le coût de l'atelier de fabrication
- 2- Passer les écritures de régularisation que vous jugez nécessaires.

**EXERCICE N° 03 (5 points)**

Le solde du compte « Titres immobilisés », tel qu'il figure sur la balance avant inventaire arrêtée au 31 décembre 2001, s'élève à 132.000,000 et s'analyse comme suit :

● Obligations	60.000,000
● Actions	72.000,000

La valeur comptable des obligations correspond au montant non amortis des 1.000 obligations d'une valeur nominale de 100 dinars chacune, souscrites en 1999 et qui sont remboursables en cinq tranches égales le 31 mai de chaque année au taux de 8%.

Le solde du compte « actions » représente le coût de 1.800 actions « A », déduction faite du prix de cession de la totalité des droits de souscription revenant à la société détentrice à l'occasion de l'augmentation du capital décidée par la société « A ».

Cette augmentation a été réalisée moyennant la souscription d'actions nouvelles au prix de 40 D l'action, dans le rapport d'une action nouvelle pour 3 anciennes. Le prix d'un droit de souscription étant de 20 dinars.

**T A F :**

Passer toutes les écritures de régularisation que vous jugerez nécessaires à la date du 31 décembre 2001, dûment justifiées et expliquées.

**EXERCICE N° 04** (8 points)

La société commerciale et de distribution (SCD) est une SARL créée début janvier 2000 avec un capital de 200.000,000 entièrement libéré en numéraire.

L'état de résultat de la « SCD » se présente au 31 décembre 2001 comme suit :

	<u>2001</u>	<u>31 décembre</u>	<u>2000</u>
PRODUITS D'EXPLOITATION (A)	<u>1.131.700</u>		<u>899.900</u>
Revenus	1.131.700		899.900
CHARGES D'EXPLOITATION (B)	?		?
Achats de marchandises consommés	?		?
Charges de personnel	85.600		78.400
Dotation aux amortissements	84.526		143.726
Dotation aux provisions	146.200		24.000
Autres charges d'exploitation	42.700		38.450
RESULTAT D'EXPLOITATION (A –B)	?		?
Charges financières	(68.600)		(26.400)
Autres gains ordinaires	?		1.400
Autres pertes ordinaires	(27.500)		(6.100)
RESULTAT DES ACT. ORDINAIRES AVANT IMPOTS	?		?
Impôt sur les bénéfices	(52.300)		?
RES. DES ACTIVITES ORD. ARRES IMP.	?		(7.321)

POUR LES BESOINS DE L'ETABLISSEMENT DES ETATS FINANCIERS, IL A ETE TENU COMPTE DES DONNEES SUIVANTES :

- 1- Exerçant le commerce de distribution, la société ne détient qu'un stock de marchandises destinées à la vente en l'état. Les stocks totalisent au 31 décembre 2000 et au 31 décembre 2001 respectivement 134.755,000 et 172.525,000. Les achats ont été de 724.300,000 au titre de 2000 et de 597.800,000 au titre de 2001.
- 2- Les immobilisations de l'exercice comprennent un matériel de manutention, des installations et aménagements divers et des équipements de bureau acquis en totalité au moment de la constitution de la société. Les installations et aménagements et les équipements de bureau s'élèvent respectivement à 84.500,000 et 48.760,000. Ils sont amortis au taux linéaire de 10%. Le matériel de manutention est amorti selon le mode dégressif (taux linéaire 20%, coef 2,5). Le bilan de l'exercice doit faire apparaître le dernier tiers (1/3) non résorbé des frais préliminaires.
- 3- Les provisions constituées au titre de l'exercice 2001 couvrent un risque de pénalités et une dépréciation des comptes clients dont la situation a été considérée préoccupante à la clôture de l'exercice. La créance totale s'élève à 141.600,000 (TVA incluse au taux de 18%), elle a été provisionnée à hauteur de 75%.

La provision de l'exercice 2000 couvre le risque de dépréciation d'une créance s'élevant à 24.000,000 qu'a été totalement encaissée en 2001. Cette reprise constitue le seul gain ordinaire de l'exercice 2001.

**TAF :**

- 1 – Passer les écritures de régularisation telles qu'elles résultent des données indiquées dans les 3 précédents points.
  - a. Ecritures de constatation des amortissements (par nature d'immobilisations)
  - b. Ecritures de régularisation des stocks
  - c. Ecritures de régularisation des provisions.
- 2- Compléter l'état de résultat au 31 décembre 2001 et au 31 décembre 2000.

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION  
*Département de comptabilité – finances*

**EXAMEN DE COMPTABILITE FINANCIERE III**

Auditoire : 2<sup>ème</sup> année études comptables Année universitaire 2001 - 2002 – Session de contrôle

**Enseignants responsables : DERBEL. F – BELHAJ MESSAOUD. H – M.MEDHIOUB**

N.B : Documents interdits (cours, codes et autres supports). Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées.

**EXERCICE N° 01 (10 points)**

L'extrait de la balance avant inventaire de la société « ABC » arrêtée au 31 décembre 2001, fait apparaître les soldes suivants :

- Achats de marchandises	345.750,000
- Autres services extérieurs	18.500,000
- Charges de personnel	110.120,000
- Charges diverses ordinaires	41.720,000
- Charges financières	32.600,000
- Impôts et taxes	18.412,000
- Produits divers ordinaires	51.320,000
- Provision pour charges à répartir	40.000,000
- Services extérieurs	53.115,000
- Stocks de marchandises	58.115,000
- Ventes	788.715,000

Les travaux de régularisation de fin d'exercice, d'apurement et de justification des comptes permettent la constatation de ce qui suit :

- 1- Une dotation aux amortissements des immobilisations d'un montant de 34.650,000.
- 2- Une dotation aux provisions pour risques et charges et pour dépréciation des créances pour respectivement 12.650,000 et 17.425,000.
- 3- Des charges financières d'un montant de 24.000,000 doivent être rattachées au coût des constructions achevées et entrées en service le 1<sup>er</sup> avril 2001.

Ces intérêts ont rémunéré un crédit ayant financé la réalisation de la construction pendant une durée totale de 24 mois. Le taux d'amortissement des constructions est de 4%. Le montant de la dotation ci-haut indiqué, ne tient pas compte de l'effet de la régularisation de cette opération.

- 4- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices a été utilisée courant 2001 pour des révisions moteurs du parc du matériel roulant. Il a été, en outre décidé, de reconstituer durant les trois prochains exercices cette provision pour le montant de la charge réelle engagée durant l'exercice soit 45.000,000.
- 5- Le compte « Produits divers ordinaires » a enregistré des dividendes encaissés et des actions reçues gratuitement durant l'exercice pour respectivement 13.450,000 et 28.000,000.

- 6- Le compte « Charges financières » a été crédité pour le montant encaissé du revenu des obligations pour la période allant du 1<sup>er</sup> octobre 2000 au 30 septembre 2001.

Le montant encaissé net de la retenue à la source au taux de 20% a été de 9.600,000.

- 7- Les stocks de marchandises s'élèvent à la clôture de l'exercice 78.615,000

**TAF : Passer les écritures que vous jugerez nécessaires et établir l'état de résultat.** (Jusqu'au résultat des activités ordinaires avant impôt)

**EXERCICE N°2 (5 points)**

La société financière du Maghreb a lancé un emprunt obligataire remboursable à partir du 2/1/2001, c'est à dire une année après la souscription. Le taux d'intérêt est de 9,75%.

Le remboursement du principal est linéaire. Vous lisez au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2001 ce qui suit :

▪ 2731 Prime de remboursement des obligations (avant toute résorption)	80.000,000
▪ 2732 Frais d'émission d'obligations (0,150 par obligation) : montant brut	6.000,000
▪ 502 Obligations échues à rembourser	800.000,000
▪ 5082 Coupons à payer : intérêts des obligations	312.000,000

TAF

**Passer les écritures de souscription et de libération (2/1/2000) ainsi que les écritures de régularisation de l'emprunt (31/12/2000) et de remboursement (2/1/2001).**

**EXERCICE N°3 (5 points)**

**Compléter les phrases suivantes :**

*Ne pas reproduire intégralement le texte ci-joint. Il suffit d'indiquer les termes et/ou phrases appropriés devant le numéro correspondant.*

- 1- Les livres comptables obligatoires prévus par l'article 11 de la loi n° 96-112 du 30 décembre 1996 sont :

- ① .....  
② .....  
③ .....

- 2- Les états financiers ainsi que les livres et documents comptables doit être conservés pendant une période au moins égale à ④.....

- 3- Les hypothèses sous-jacentes prévues par le code conceptuel sont

- ⑤ ..... ⑥.....

- 4- Les deux principaux critères de prise en compte d'une immobilisation sont :

- ⑦ .....  
⑧ .....

- 5- Parmi les exemples d'éléments exceptionnels, la NCT 08 cite :

- ⑨.....

- ⑩.....

**UNIVERSITE DE TUNIS III**  
INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION  
*Département de comptabilité – finances*

**EXAMEN DE COMPTABILITE FINANCIERE III**

Auditoire : 2<sup>ème</sup> année études comptables Année universitaire 2000 - 2001 – Session principale

**Enseignants responsables : DERBEL. F – BELHAJ MESSAOUD. H – M.MEDHIOUB**

N.B : Documents interdits (cours, codes et autres supports). Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées.

**1ère PARTIE (4 points)**

- 1- Quelles sont les principales composantes d'une norme technique (comptable) ?
- 2- Quelles sont les principales composantes du cadre conceptuel ?
- 3- Qu'est ce qu'un schéma des soldes intermédiaires de gestion ? Quelle est son utilité ?
- 4- Quelles sont les règles de prise en compte d'un actif ?

**2ème PARTIE (16 points)**

La société « NIDO » est une SARL spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des produits de beauté et de cosmétologie.

Durant la première décade de janvier 2001, le comptable de cette société a passé toutes les écritures de régularisation et d'inventaire et a dressé une balance après inventaire dont extrait est présenté en annexe.

Avant de dresser les états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2000, le comptable de la société s'est rendu compte que les trois dossiers suivants n'ont fait l'objet d'aucun traitement comptable.

***1<sup>er</sup> Dossier***

En décembre 2000, la société a obtenu l'accord du département spécialisé de l'autorité de tutelle pour fabriquer et commercialiser une nouvelle crème. A l'achèvement des recherches, des frais de développement de ce nouveau produit engagés depuis 1998 ont été respectivement de 45.600,000 en 1998 ; 53.800,000 en 1999 et 104.615,000 en 2000. Ces frais ont été enregistrés dans les différents comptes de charges appropriés (achats de matières consommables, services extérieurs, charges de personnels ...) de chaque exercice.

Le 28 décembre, la société a entamé les formalités d'enregistrement du brevet en avançant la somme de 5.000,000 à l'avocat chargé de l'accomplissement de ces formalités et a versé le montant de 20.000,000 à la société « Marketing plus » pour la réalisation d'une grande campagne publicitaire permettant de promouvoir la nouvelle crème qui sera commercialisée à partir de 2001.

Hormis, les frais de développement engagés et comptabilisés dans les divers comptes de charges aucune autre écriture comptable n'a été enregistrée.

***2<sup>ème</sup> Dossier***

Le 25 décembre 2000, la société a reçu :

- 1- Un rapport du bureau d'ingénierie indiquant qu'un matériel et outillage servant pour la fabrication d'un produit abandonné, est totalement désuet. Ce matériel ne peut servir que pour la récupération de certaines pièces de rechange qui pourraient être cédées au prix de 10.000,000.

Les frais de démontage et de déménagement du matériel sont estimés à 2.500,000.

Ce matériel a une valeur d'origine de 174.600,000 et un cumul d'amortissement au 31 décembre 2000 de 86.150,000.

- 2- Une facture de l'entreprise « travaux et bâtiments » d'un montant de 4.000,000 hors TVA relative aux travaux du changement du toit du parking qui était en charpente et remplacé par un autre toit en béton dur.
- 3- Une facture du garage « L'essor » relative :
  - A la réparation de la voiture du livreur – recouvreur accidentée en novembre, le montant de la réparation facturée est de 5.000,000 hors TVA (et l'on s'attend à un remboursement de la compagnie d'assurance, selon les dires de l'expert, d'un montant de 2.000,000).
  - A la révision moteur de la voiture du gérant d'un montant de 12.000,000 hors TVA. Cette révision aurait pour effet de proroger la durée de vie de la voiture de 2 ans.
- 4- Une facture de la société « Informatique plus » d'un montant de 14.750,000 (TVA en plus au taux de 10%) et se rapportant aux services de maintenance et de mise à jour des différentes applications informatiques de la société.

### *3<sup>ème</sup> Dossier*

L'intermédiaire en bourse a adressé le 29 décembre 2000 un avis à la société lui notifiant l'encaissement pour son compte des intérêts des obligations échus le 25 décembre 2000. Le montant net de commission a été porté au crédit du compte de la société. La commission hors TVA perçue par l'intermédiaire est de 0,5% du montant brut des intérêts.

Ces obligations ont été acquises le 25 mars 2000 au prix de 203.500,000 (2000 obligations d'une valeur nominale de 100,000) et ont été correctement comptabilisées.

Les intérêts sont servis annuellement à terme échu au taux de 8%.

Hormis l'écriture d'acquisition des obligations, le comptable n'a enregistré aucune autre écriture.

**TAF :**

- 2- Passer toutes les écritures qui résultent des trois précédents dossiers. **(11 points)**
- 3- Etablir l'état de résultat, selon le modèle autorisé, de l'exercice clos le 31 décembre 2000, en se basant sur les soldes des comptes figurant dans l'extrait de la balance (voir annexe) et compte tenu des écritures de régularisation se rapportant aux trois dossiers. . **(3 points)**
- 4- Déterminer les flux de trésorerie provenant (affectés) de l'exploitation, selon le modèle autorisé de l'état de flux de trésorerie, en se basant sur les données de l'état de résultat et en supposant que :
  - La variation des actifs courants (stocks, créances et autres actifs) est positive de 312.550,000 (soldes de l'exercice 2000 > aux soldes de l'exercice 1999).
  - La variation des passifs courants (Fournisseurs et autres dettes) a été de – 178.425,000 (soldes de l'exercice 2000 < aux soldes 1999)

**(2 points)**

## ANNEXE

Extrait de la balance après inventaire au 31 décembre 2000 (en dinar)

- Achats consommés	1.014.320	
- Variation des stocks de produits finis	215.610	
- Services extérieurs	633.115	
- Autres services extérieurs	240.310	
- Redevances pour concessions de licences et procédés	100.000	
- Pertes sur créances irrécouvrables	83.115	
- Charges de personnel	745.120	
- Charges financières	43.650	
- Dotation aux amortissements et provisions	510.315	
- Impôts sur les bénéfices	450.170	
- Ventes de produits finis		4.650.770
- Produits financiers		132.620
- Produits nets sur cessions d'immobilisations		12.120

**UNIVERSITE DE TUNIS**  
INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION  
*Département de comptabilité – finances*

**EXAMEN DE COMPTABILITE FINANCIERE III**

Auditoire : 2<sup>ème</sup> année études comptables Année universitaire 2000 - 2001 – Session de contrôle

Enseignants responsables : DERBEL. F – BELHAJ MESSAOUD. H – M.MEDHIOUB

N.B : Documents interdits (cours, codes et autres supports). Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées.

**EXERCICE N° 01**

En juin 1999, Mr Ameer Gérant de la Société "ABC" décide de placer, en bourse, l'excédent de trésorerie de sa société. A cet effet, il procède, le 2 juin, aux acquisitions suivantes :

Nature des titres	Nombre	Prix d'acquisition	Valeur de Remboursement	Dernière Echéance
Actions "S"	15.000	54	-	
Actions "T"	6.000	105	-	
Obligations	30.000	30	30	2 Juin 2003

- Les frais de courtage s'élèvent à 1% du prix total d'acquisition et ont été réglés par chèque.
- Mr Ameer compte vendre les actions aussitôt que le cours boursier enregistre une hausse remarquable ; quant aux obligations, il compte les détenir jusqu'à leur échéance.

- Les obligations produisent un intérêt annuel de 8% l'an et seront remboursées par fractions égales le 2 juin de chaque année.

- Au 31/12/1999, les cours boursiers moyens des actions S et T s'établissent respectivement à 60 D et à 100 D.

**Travail à Faire**

Passez les écritures comptables relatives aux opérations d'acquisition des placements ci-dessus indiqués ainsi que les écritures d'inventaire nécessaires au 31/12/1999.

**EXERCICE N° 02**

La société «OMEGA » a entamé la construction d'un dépôt de stockage de matières premières dont le coût total a été estimé à 200 000 dinars.

Les travaux de construction ont démarré le 1<sup>er</sup> mars 1999. A cette même date, la société a contracté un emprunt de 160.000.000, au taux d'intérêt annuel de 9% qui servira au financement de cet investissement à hauteur de 75%, le reste servira pour l'acquisition d'un matériel de transport.

Au courant de l'année 1999, la société a engagé les dépenses suivantes :

- Frais du permis de construction	300,000
- Honoraires architecte : Société « M »	3.800,000 (Hors TVA)
- Honoraires bureau d'études : Société « N »	2.400,000 (Hors TVA)
- Divers décomptes d'entrepreneurs	114.660,000 (Hors TVA)
- Pénalités payées à la municipalité	500,000

Tout à fait au début de l'année 2000 l'entrepreneur chargé de la construction a été hospitalisé, ce qui a causé un arrêt du chantier durant tout le premier trimestre. Les travaux n'ont redémarré qu'au début du mois d'avril. Depuis cette date et jusqu'à la date d'achèvement de tous les travaux (fin de l'année 2000), la société a réglé les dépenses suivantes :

- Société « N » : bureau d'études	3.217,500	
- Honoraires sociétés de contrôle	5.362,500	
- Décomptes d'entrepreneurs	29.057,500	( pas de retenue de garantie, mais retenue sur marché de 1,5%)
- Taxe sur les terrains non bâtis	400,000	(terrain abritant la construction au titre de l'année 2000)

Les dépenses restant à payer s'élèvent à la clôture de l'exercice à 6.500,000 Hors TVA (taux 18%).

### Travail à Faire

- 1- Déterminer le coût des constructions en cours au 31 décembre 1999.
- 2- Déterminer le coût final des constructions (au 31 décembre 2000) ; passer toutes les écritures que vous jugez nécessaires concernant les travaux engagés pour la réalisation desdites constructions ( enregistrer au journal, uniquement les écritures de l'exercice 2000)

### EXERCICE N° 3

L'extrait de la balance de la société « Salma », arrêtée au 31/12/ 2000, fait apparaître les soldes suivants :

✓ Ventes	3.240.460,000
✓ Production immobilisée	24.600,000
✓ Variation des stocks de produits finis et d'encours :	460.800,000 (solde créditeur)
✓ Achats stockés matières premières	1.244.460,000
✓ Variation des stocks de mat. 1ères	460.338,000
✓ Achats non stockés	230.440,000
✓ Impôts et taxes	210.400,000
✓ Services ext.	113.432,000
✓ Autres charges d'exploitation	232.346,000
✓ Dotations aux amortissements	112.340,000
✓ Dotations aux provisions	40.000,000
✓ Charges de personnel	122.340,000
✓ Charges financières	34.680,000
✓ Reprise sur provision pour risque et charges financières	4.680,000

### Travail à Faire

Etablir l'extrait de l'état de résultat permettant de dégager le résultat d'exploitation

**UNIVERSITE DE TUNIS III**  
INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION  
*Département de comptabilité – finances*

**EXAMEN DE COMPTABILITE FINANCIERE III**

Auditoire : 2<sup>ème</sup> année études comptables Année universitaire 1999 – 2000 – Session principale

**Enseignants responsables : DERBEL. F – BELHAJ MESSAOUD. H – M.MEDHIOUB**

N.B : Documents interdits (cours, codes et autres supports). Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées.

**1<sup>ère</sup> PARTIE**

- 1- Enumérer les caractéristiques qualitatives de l'information financière prévues par le cadre conceptuel.
- 2- Quelles sont les hypothèses sous-jacentes prévues par le cadre conceptuel ?
- 3- Quelles sont les conditions d'incorporation des charges financières au coût d'une immobilisation ?
- 4- Quels sont le rôle et la portée informationnelle de chacun des éléments des états financiers ?

**2<sup>ème</sup> PARTIE**

La société « ABC » est une société anonyme constituée le 1<sup>er</sup>/01/1994 avec un capital de 1.000.000 et spécialisée dans la confection.

Le chef comptable de cette société a passé toutes les écritures d'inventaire et a arrêté un projet de balance au 31 Décembre 1999 lui permettant d'établir le bilan, l'état de résultat, l'état de flux et les notes aux états financiers.

Etant indisponible pour des raisons de santé, le chef comptable n'a pas pu achever son travail, le PDG de la société « ABC » fait appel à vous, en vue (TAF) :

- 1- Enregistrer les écritures de régularisation complémentaires qui résultent de l'analyse des trois dossiers ci-après présentés et que le chef comptable n'a pas pu passer.
- 2- Dresser l'état de résultat, compte tenu des écritures de régularisation complémentaires et de l'extrait de la balance dressé par le chef comptable avant son départ.

### **1<sup>er</sup> Dossier**

- Le matériel informatique acquis le 1<sup>er</sup>/10/1998 pour une valeur de 42.000,000 est amorti selon le mode dégressif. Par erreur la dotation de 1999 a été calculée sur la valeur d'origine de ce matériel.
- Une machine de fabrication a été mise au rebut le 1<sup>er</sup> Juillet 1999 en ce moment sa valeur nette comptable était de 6.400,000 (soit 10% de la valeur d'origine).

En dépit de l'impossibilité de céder cette machine, même à un prix symbolique le comptable a constaté à la fin de l'exercice l'amortissement (au taux de 10%) sans aucune autre écriture.

### **2<sup>ème</sup> Dossier**

Les moteurs d'une vingtaine de machines à coudre ont été échangés cette opération dont le coût total est de 24.500,000 permettra de proroger d'une année environ la durée de vie de ces machines et de réduire de moitié les frais d'entretien, de réparation et d'énergie.

Cette dépense engagée le 1<sup>er</sup> Avril 1999 a été constatée en « Service extérieurs ».

La dotation de l'exercice de ces machines acquises depuis la constitution de la société a été de 8.000,000 (taux 10%).

### **3<sup>ème</sup> Dossier**

Le portefeuille titres de la société a enregistré les opérations suivantes :

- 1- Le 24 Mai 1999 acquisition de 1.000 actions « Banque du Nord » au prix de 31,500 l'action (nominal 10,000), les frais d'acquisition ont été de 0,5%.

Sachant que l'assemblée de la « Banque du nord » réunie le 20 Mai 1999 a décidé la distribution d'un dividende sur les bénéfices de 1998 égal à 15% de la valeur nominale. Ce dividende est mis en paiement à compter du 1er Juin 1999.

Le comptable a porté tout le montant payé au débit du compte « Participations ».

- 2- Le 31 Août la société a cédé 250 actions « BAMIS » au prix total de 7.000,000.

Les actions « BAMIS » ont été achetées en plusieurs lots.

Fév. 1997	400 actions à 15,000 l'une
Nov. 1997	50 DPS à 1,600 l'un
Nov. 1997	300 actions à 18,000 l'une
Août 1998	100 actions gratuites
Avril 1999	150 actions à 20,000 l'une

Le comptable a enregistré le montant encaissé diminué des commissions retenues (0,4%) au crédit du compte « Participation ».

### EXTRAIT DE LA BALANCE AU 31 DECEMBRE 1999

- Achats stockés	742.650,000	
- Achats d'études & de prestations de services	18.520,000	
- Services extérieurs	178.415,000	
- Autres services extérieurs	84.360,000	
- Charges diverses ordinaires	32.624,000	
- Charges de personnel	64.572,000	
- Charges financières	13.618,000	
- TFP, FOPROLOS & autres impôts directs	3.040,000	
- Droit d'enregistrement et de timbres	1.080,000	
- Dotations aux amortissement et provisions	38.650,000	
- Ventes de produits finis	1.124.700,000	CR
- Jeton de présence perçus	3.180,000	CR
- Dividendes encaissés	4.160,000	

Il est a préciser que :

- Les stocks de la société s'analysent comme suit :

	<u>01/01/99</u>	<u>31/12/99</u>
• Matières premières et autres consommables	34.785,000	41.124,000
• Produits et encours	78.456,000	114.080,000

# UNIVERSITE DE TUNIS III

INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION  
Département de comptabilité – finances

## EXAMEN DE COMPTABILITE FINANCIERE III

Auditoire : 2<sup>ème</sup> année études comptables Année universitaire 1999 – 2000 – Session de Contrôle

**Enseignants responsables : DERBEL. F – BELHAJ MESSAOUD. H – M.MEDHIOUB**

N.B : Documents interdits (cours, codes et autres supports). Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées.

### **EXERCICE N° 01**

Parmi les activités et opérations suivantes, indiquer quelles sont celles dont les coûts doivent être systématiquement passés en charges, celles dont les coûts peuvent être immobilisés et celles donnant lieu à une inscription en « charges reportées ».

- 1- Activités visant à acquérir des connaissances nouvelles
- 2- Essais visant la découverte ou la mise à l'épreuve de nouveaux produits ou procédés
- 3- La mise au point de moyens de production existants afin de satisfaire à une exigence particulière d'un client dans le cadre d'une activité d'exploitation continue
- 4- Lancement d'une campagne publicitaire de grande envergure tendant à accroître le volume des ventes et à permettre à l'entreprise de créer son propre fonds commercial.
- 5- Etudes préalables pour la conception et le développement d'une application informatique
- 6- Réception et fête inaugurale à l'occasion de l'ouverture d'un nouveau point de vente.
- 7- Interventions liées à des pannes survenant au cours de la production commerciale
- 8- Conception et fabrication de moules, matrices et coquille de moulage
- 9- Frais juridiques, d'études et de publicité pour la réalisation d'une introduction en bourse
- 10- Dépense d'enregistrement auprès de l'Institut de la propriété industrielle d'un brevet d'invention au nom de l'entreprise.

NB : Ne pas reproduire le texte de la question, il suffit d'indiquer le numéro d'ordre de la question et de préciser en face l'imputation comptable correspondante : Immobilisations / charges / charges reportées.

### **EXERCICE N° 02**

Le premier décembre 19N, un logiciel de gestion spécifique est achevé. La mise en service a eu lieu à la même date. Les travaux s'y rapportant ont débuté en juin 19N – 1. La comptabilité analytique a permis d'évaluer les charges engagées au cours de l'exercice N :

- Test et jeux d'essai	9.000,000
- Elaboration d'une documentation	12.000,000
- Formation des utilisateurs	9.000,000
- Suivi et maintenance	7.500,000

Au 31 décembre 19N-1 le compte « immobilisations incorporelles en cours » avait été débité du montant des travaux d'analyse organique et de programmation (51.000,000). Depuis, aucune autre écriture n'a été passée. L'amortissement est prévu sur cinq ans selon le mode dégressif.

**TAF :** Passer les écritures que vous jugerez nécessaires en décembre 19N et à la clôture de cet exercice.

### **EXERCICE N° 03**

Vous lisez dans les comptes de la société « CFD » les soldes suivants :

- Coût des marchandises vendues	151.250,000
- Transports sur achats	2.362,500
- Stocks en début de période	54.550,000
- Stocks en fin de période	64.500,000
- R.R.R obtenus sur achats	2.887,500
- Ventes, travaux services	228.312,500
- Frais de distribution	2.500,000
- R.R.R accordés sur ventes	812,500

TAF : Déterminer le montant des achats et celui de la marge brute

### **EXERCICE N° 04**

Le premier octobre 1998, la société « ABC » a acheté en bourse 2000 obligations « 3M » d'une valeur nominale de 100,000.

- le taux d'intérêt des obligations est de 7,5%, leur échéance est fixée au 2 janvier de chaque année
- compte tenu de la baisse de la demande, ces titres ont été achetés avec un abattement de 10% sur le principal. Les frais d'acquisition représentent 0,5% du prix d'achat de ces titres.

Le 29 juin 1999, la société a vendu la moitié de ces obligations au prix total de 107.000,000. Les frais et commissions supportés par « ABC » ont été de 856,000.

Après cette cession, le portefeuille titres d'« ABC » compte 3900 obligations :

- 1.000 obligations « 3M » acquises en octobre 1998
- 750 obligations « 3D » acquises en avril 1997, d'une valeur comptable totale de 76.850,000
- 2.150 obligations « 3F » acquise en juin 1995, d'une valeur comptable totale de 227.900,000

TAF :

- 1- Déterminer, tout en l'analysant, le montant payé par « ABC » au titre de l'acquisition des obligations « 3M ».
- 2- Passer au journal les écritures d'acquisition, les écritures de régularisation de fin d'exercice, et les écritures de cession relatives aux obligations « 3M ».

**UNIVERSITE DE TUNIS III**  
INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION  
*Département de comptabilité – finances*

**EXAMEN DE COMPTABILITE FINANCIERE III**

Auditoire : 2<sup>ème</sup> année études comptables Année universitaire 1998 – 1999 – Session principale

N.B : Documents interdits (cours, codes et autres supports). Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées.

**EXERCICE N° 01**

1. En quoi les immobilisations corporelles différent-elles des immobilisations incorporelles ?
2. Expliquer brièvement la différence qui existe entre les activités de recherche et les activités de développement
3. Quelle est la différence entre la méthode de l'inventaire permanent et celle de l'inventaire intermittent ?
4. Suite à la constatation d'une dépréciation, ne résultant pas de l'utilisation normale, de certains éléments d'actifs, le chef comptable souhaiterait procéder à une réduction de valeur de ces éléments. Qu'en pensez-vous ?
5. Quelles sont les règles d'évaluation des titres à la clôture des l'exercice ?

**EXERCICE N° 02**

Le 2 janvier 1994, la société « ABC » achète une nouvelle machine au coût total de 55.000 D. les frais d'installation se sont élevés à 2.000D. la société prévoit utiliser cette machine pendant toute sa durée de vie utile, c'est à dire 10 ans, et la revendre à 7.000D. La société « Taysir » a décidé d'utiliser la méthode de l'amortissement linéaire.

Le 2 janvier 1996, une réparation exceptionnelle d'un montant de 3.400D a été effectuée, ce qui porte la durée de vie de la machine en question à 12 ans, mais ne change pas l'estimation de la valeur de récupération.

Le 2 janvier 1998, une amélioration a été apportée à ladite machine pour une valeur de 12.000D afin d'augmenter sa productivité. La valeur de récupération de cette machine serait dès lors de 9.400D.

**TAF :**

Calculez la charge annuelle d'amortissement au titre des exercices clos les 31 décembre 1994, 1996 et 1998.

### **EXERCICE N°3**

Vous disposez ci-dessous des opérations réalisées sur titres au sein de la société « la bonne affaire » au cours de l'exercice 1998.

- Le 1<sup>er</sup> février : Achat, à un prix global de 53.534 D de 50 obligations de la société « Mont blanc » ayant une valeur nominale de 1.000 D chacune. Les intérêts annuels sont calculés au taux de 12% et sont payables le 30 juin de chaque année et les obligations arrivent à échéance le 30 juin 2000.
- Le 1<sup>er</sup> mars : Achat de 500 actions de la société « Best In » à 28 D l'action, les frais de courtage ont été de 300 D.
- Le 1<sup>er</sup> juin : L'assemblée de la société « Best in » a décidé la distribution de dividendes d'un montant de 1,600 D par action payable à partir du 1<sup>er</sup> juillet
- Le 30 juin : Encaissement des intérêts sur les obligations de la société « Mont blanc »
- Le 15 juillet : Encaissement des dividendes relatifs aux actions de la société « Best In »
- Le 30 octobre : Vente de 200 actions de la société « Best In » pour un montant de 4.200D
- Le 31 décembre : Les valeurs intrinsèques de l'action de la société « Best In » et celle de l'obligation de la société « mont blanc » se sont élevés respectivement à 24D et 995D.

### **EXERCICE N° 04**

Une société dénommée « la réussite » a commencé ses opérations en 1994. Son activité principale consiste à produire une nouvelle sonde pour les médecins et les dentistes. La demande pour ces sondes est si grande que la société est incapable de la satisfaire.

Pour surmonter cette difficulté, la société aurait besoin d'un matériel performant. Toutefois, ce matériel n'existe pas sur le marché et la société a décidé de le concevoir et de le fabriquer pour répondre à ses besoins.

En 1999, la société a utilisé une partie de son usine pour la fabrication de ce matériel et a embauché du personnel spécialisé. En cinq mois, les coûts engagés à ce titre ont été de 160.000 dinars. Le rendement du matériel a été si élevé que la société a fabriqué trois autres instruments du même type à un coût unitaire de 70.000 dinars.

- 1) Quelles sont les éléments de coût qui sont généralement capitalisés lorsqu'une entreprise construit elle-même ses immobilisations ?

**Pour le cas d'espèce, de quelle façon devrait on comptabiliser les coûts supplémentaires de 90.000 dinars (160.000 – 70.000) associés à la fabrication du premier équipement ?**

**UNIVERSITE DE TUNIS III**  
INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION  
*Département de comptabilité – finances*

**EXAMEN DE COMPTABILITE FINANCIERE III**

Auditoire : 2<sup>ème</sup> année études comptables 2<sup>ème</sup> semestre de l'année universitaire 1998 – 1999 - Contrôle

**Enseignants responsables : DERBEL. F – MEDHIOUB.M & CHETAOUI. L**

N.B : Documents interdits (cours, système comptable, nomenclature des comptes et autres supports).

Seules les machines à calculer non programmables sont autorisées.

**1<sup>ère</sup> partie : (4 points)**

1 Quelles sont les conditions nécessaires prévues par la norme comptable 20 pour l'inscription à l'actif des dépenses de développement ?

2 Quelles sont les caractéristiques qualitatives de l'information financière prévues par le cadre conceptuel ?

**2<sup>ème</sup> partie :**

Après avoir passé les écritures d'inventaire (amortissements, provisions, régularisation des charges et des produits ...) et juste avant d'arrêter les états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 1998, le directeur financier de la société «El KHIR» s'est aperçu que les opérations suivantes n'ont pas été traduites dans lesdits états financiers. Son chef comptable étant indisponible, il vous charge :

1 – de passer les écritures comptables qui résultent des 4 opérations ci-après. **(12 points)**

2 - d'établir l'état de résultat selon le modèle autorisé, sur la base des soldes de l'extrait de la balance figurant en annexe et compte tenu des opérations que vous devez enregistrer.

Le détail des regroupements des comptes figurant dans l'état de résultat doit être fourni. **(4 points)**

**1<sup>ère</sup> opération :**

La facture « garage 2000 » parvenue à la société le 29 septembre 1998, n'a pas été enregistrée. Le montant de la facture, hors TVA, s'élève à 8.760,000 se détaillant par prestation comme suit :

- 3.245,000 au titre de la révision moteur du camion (A), qui est totalement amorti et qui a parcouru, durant sa durée de vie utile, environ 600.000 Km. Cette opération permettra un parcours supplémentaire de 100.000 Km, dont 15.000 Km environ parcourus depuis la réparation jusqu'à la date de clôture de l'exercice.
- 4.000,000 au titre de l'installation d'un chariot élévateur sur le plateau du deuxième camion (B). Cette opération évitera le recours à la sous-traitance, elle aura toutefois pour effet une accélération de l'amortissement du camion qui passera du simple au double.  
La dotation aux amortissements du camion, calculée de manière linéaire, a été en 1998 de 10.000,000. Le chariot élévateur a été exploité dès son installation et durant tout le 4<sup>ème</sup> trimestre 1998.
- 1.515,000 au titre de la réparation et l'échange de pneus de la voiture de direction.

### 2ème opération :

L'avis d'opéré de l'intermédiaire en bourse parvenu à la société le 31 décembre 1998, n'a pas été enregistré.

Selon cet avis, l'intermédiaire a vendu pour le compte de la société :

4 1000 actions « ABC » au prix unitaire de 12,500. Les actions ont été acquises en trois lots différents :

- Un premier lot de 2000 titres à 10,500 le titre
- Un deuxième lot de 1500 titres à 12,000 dont 500 titres souscrits moyennant l'achat de 500 DPS au prix de 2,000 le droit.
- Un troisième lot de 500 titres distribués gratuitement suite à une augmentation du capital par incorporation de réserves.

4 500 obligations acquises le 1er mars 1998 au prix de 107,000. Les intérêts sont payés annuellement le 2 janvier au taux de 7,5%. Le prix total de cession des obligations a été de 54.250,000.

Les frais et commissions de ces transactions ont été de 333,750.

### 3ème opération :

La facture du fournisseur « AZALO » relative à l'achat de matières premières d'un montant de 300.000 francs français a été comptabilisée au moment du dédouanement sur la base d'un cours de 10 F.F = 1.920. Un mois plus tard la société a reçu un avoir lui notifiant une réduction de 20%, à cette date, et alors que le cours a été de 10 F.F = 1,900, le comptable a enregistré cet avoir sur la base du cours historique. Par ailleurs, aucune régularisation n'a été effectuée à la date de clôture. Le cours du Franc a été, à cette date de 10 F.F = 1,850.

### 4ème opération

Le compte client enregistre au 31 décembre 1998 deux créances douteuses pour respectivement 45.900,000 et 27.000,000, nets de provision de 40% et 60% de la valeur nominale de la créance.

Ces provisions ont été constituées en 1997, et n'ont fait l'objet d'aucune régularisation par la suite.

La première créance a fait l'objet d'un remboursement au début de l'année 1999 pour un montant de 50.000,000. Les chances de recouvrement du reliquat sont très minimes.

La deuxième créance doit être couverte par une provision couvrant au moins 85% de son montant nominal.

ANNEXE : EXTRAIT DE LA BALANCE ARRETEE AU 31 DECEMBRE 1998

60..	Achats d'approvisionnements consommés	1.346.500,000	
	Variations des stocks de produits finis		132.456,000
61	Services extérieurs	234.656,000	
62	Autres services extérieurs	143.566,000	
634	Pertes sur créances irrécouvrables	23.400,000	
636	Charges nettes sur cession d'immobilisations	2480,000	
64	Charges de personnel	432.600,000	
65	Charges financières	143.864,000	
66	Impôts et taxes	64.840,000	
681 1	Dotations aux amortissements	122.430,000	
6817	Dotations aux provisions	44.672,000	
69	Impôts sur les bénéfices	182.400,000	
701	Ventes		2.852.440,000
757	Produits nets sur cessions de val. mobilières		12.432,000
7816	Reprises sur provision pour dépréciation		23.432,000
736	Autres gains sur éléments non récurrents		12.332,000