

CORRIGE DU CAS N° 3 : SOCIETE « SAMEH »
--

I- ECRITURES COMPLEMENTAIRES DE LA JOURNEE DU 31 DECEMBRE 1999

I-1 Indemnités d'assurance

4587		Produits à recevoir	8.000,000	
	224	Matériel de transport		5.000,000
	79	Transfert de charges		3.000,000
		S/mémoire Cie d'assurance		

I-2 Emballages consignés

Soit X le stock réel d'emballages

$$X = 9.450,000 / 75\% = 12.600,000$$

La minoration du stock d'emballages étant alors de $12.600,000 \times 25\% = 3.150,000$ correspondant au retour des emballages consignés pour une valeur de :

$$600,000 / 15\% = 4.000,000$$

Ainsi le prix de tous les emballages consignés est de 6.000,000 ($4.000,000 \times 3/2$) s'analysant comme suit :

- Retour : 4.000,000 y compris un boni de reprise de 600,000
- Vente : 2.000,000 au prix de consignation

Le coût de ces emballages est de $3.150,000 / 2 = 1.575,000$ sur lequel la société a réalisé une marge de 40% soit 630,000.

Ainsi, le prix de vente de ces emballages s'établit à

$$1.575,000 + 630,000 = 2.205,000.$$

La TVA à facturer au titre de cette vente serait de $2.205,000 \times 18\% = 396,900$.

4196		Clients, dettes pour emballages consignés	4.000,000	
	411	Client Mourad		3.400,000
	706	Produits des activités annexes		600,000
		Retour des 2/3 des emballages consignés.		
4196		Clients, dettes pour emballages consignés	2.000,000	
411		Client Mourad	601,900	
	706	Ventes d'emballages		2.205,000
	4367	Etat, TVA		396,900
		Vente du 1/3 des emballages consignés		

Ou encore

4196		Clients, dettes pour emballages consignés	6.000,000	
	411	Client Mourad		2.798,100
	706	Produits des activités annexes		600,000
	706	Ventes d'emballages		2.205,000
	43667	Etat, TVA		396,900
		Vente & retour d'emballages consignés		

I-3 Salaires

Le journal de paie des 3 salaires se résume ainsi :

- Salaires bruts	1.950,000
- Avantages en nature	350,000
<u>Total</u>	<u>2.300,000</u>
- Retenue CNSS (7,75%)	178,250
<u>Salaire imposable</u>	<u>2.121,750</u>
- Retenue IRPP	415,000
<u>Salaires nets</u>	<u>1.706,705</u>
- Oppositions sur salaires	250,000
- Avantages en nature	350,000
<u>Net à payer</u>	<u>1.106,750</u>

Les charges patronales afférentes à ces salaires sont :

- CNSS	2.300,000 x 17,9%	=	411,700
- TFP	2.300,000 x 2%	=	46,000
- FOPROLOS	2.300,000 x 1%	=	23,000

64		Charges de personnel	2.300,000	
	45311	CNSS		178,250
	432	Etat, retenue d'IR		415,000
	427	Personnel - oppositions		250,000
	425	Personnel rémunérations dues		1.106,750
	79	Transfert de charges		350,000
		Paie des trois salariés		
64		Charges de personnel	411,700	
66		Impôts & taxes	69,000	
	45311	CNSS		411,700
	438	Etat, TFP		46,000
	438	Etat, FOPROLOS		23,000
		Charges sociales s/paie des trois salariés		

1-4 Location de dépôt

5312		Chèques à encaisser	1.000,000	
	265	Dépôts & cautionnements versés		1.000,000
		Résiliation contrat de location dépôt de stockage		
471		Charges constatées d'avance	1.200,000	
265		Dépôts & cautionnements versés	800,000	
	532	Banque		2.000,000
		Règlement loyer & cautionnement dépôt de stockage		

II- DOSSIER DES REGULARISATIONS

2-1 Stocks

6037		Variation des stocks de marchandises	84.620,000	
60326		Variation des stocks d'emballages	18.500,000	
	37	Stock de marchandises		84.620,000
	326	Stocks d'emballages		18.500,000
		Virement stock initial		
37		Stock de marchandises	124.600,000	
326		Stock d'emballages	12.600,000	
	6037	Variation de stocks de marchandises		124.600,000
	60326	Variation des stocks d'emballages		12.600,000
		Stock final		
636		Pertes sur éléments non récurrents ou exceptionnels	6.000,000	
	6037	Variation de stocks de marchandises		6.000,000
		Produits avariés.		
636		Pertes sur éléments non récurrents ou exceptionnels	1.080,000	
	4366	TVA récupérable		1.080,000
		Annulation récupération TVA s/mises avariées		
39		Provision pour dépréciation de stocks	1.040,000	
	78	Reprises sur provisions		1.040,000
		Reprise de la provision de 1998		
681		Dotations aux comptes de provisions	6.800,000	
	39	Provisions pour dépréciation de stocks		6.800,000
		Provisions sur articles démodés		

2-2 Banques

L'état de rapprochement bancaire se présente comme suit :

	Compte Banque chez l'entreprise		Compte de l'Entreprise chez la Banque	
	D	C	D	C
Reprise des soldes	13.465,000(*)			16.445,000
Agios bancaires		125,000	5.145,000(*)	
Chèques en circulation				
Retour d'effets impayés		2.400,000		
Différence s/ chèque Ramy	360,000			
Soldes rapprochés		11.300,000	11.300,000	
Totaux	13.825,000	13.825,000	16.445,000	16.445,000

(*) Compte tenu du chèque remis le 31 décembre, en règlement du loyer et du cautionnement.

65		Charges financières	125,000	
	532	Banque		125,000
		Agios et commissions		
4136		Clients, effets impayés	2.400,000	
	532	Banque		2.400,000
		Effet retourné impayé		
532		Banque	360,000	
	400	Fournisseurs		360,000
		Régularisation montant du chèque remis à « Ramy »		

II-3 Immobilisations

II-3-1 Matériel de manutention

Le taux retenu pour l'amortissement du matériel de manutention est de 12,5% déterminé sur la base des amortissements cumulés et de la date d'acquisition.

La dotation de l'exercice aux comptes d'amortissements du matériel de manutention s'élève donc à :

$$13.600,000 \times 12,5\% = 1.700,000$$

II-3-2 Matériel de transport

Le taux d'amortissement du matériel de transport est déterminé en se basant sur les amortissements cumulés et les dates d'acquisition, ainsi qu'il suit :

$$16.200,000 \times t \times 28/12 + 11.200,000 \times t \times 50/12 = 19.005,000. \Rightarrow t = 22,5\%$$

Ainsi la reconstitution des soldes de la balance avant inventaire s'établit ainsi :

Véhicule	Valeur brute	Amortissements cumulés
Camion	16.200,000	8.505,000
Voiture OPEL	11.200,000	10.500,000
Révision moteur	2.700,000	-
<u>Totaux</u>	<u>30.100,000</u>	<u>19.005,000</u>

La dotation de l'exercice est déterminée de la manière suivante :

- Camion (détruit le 01/05/99) : 16.200,000 x 22,5% x 4/12	= 1.215,000
- Voiture OPEL : 11.200,00-10.500,000	= 700,000
- Révision moteur : 2.700,000/3 x 6/12	= 450,000
<u>Total</u>	<u>2.365,000</u>

La voiture Renault a été acquise à la fin de l'exercice pour un montant de 10.000,000 hors taxes correspondant à un prix de vente de marchandises en TTC de 11.800,000.

224		Matériel de transport	11.800,000	
	700	Ventes de marchandises		10.000,000
	4367	Etat TVA collectée		1.800,000

Le camion a été détruit le 01/05/99, la mise hors service doit faire l'objet d'une constatation en perte.

La valeur nette comptable de ce camion est de :

$16.200,000 - 8.505,000 - 1.215,000 = 6.480,000$, le montant récupérable auprès de la compagnie d'assurance étant de 5.000,000 d'où une perte de 1.480,000.

2824		Amortissement matériel de transport	9.720,000	
637		Réduction de valeur	1.480,000	
	224	Mat de transport		11.200,000
		Mise en rebut camion		

II-3-3 Equipements de bureau et A.A.I

Soit D1 : durée de vie des équipements de bureau

D2 : durée de vie des A.A.I

$$D2 = D1 + 2$$

N1 : nombre d'annuités d'amortissement des équipements de bureau

N2 : nombre d'annuités d'amortissement des A.A.I

$$N2 = N1 - 3$$

$$9.300,000 = (12.400,000 / D1) \times N1 \Rightarrow N1 = 0,75 D1 \quad \blacktriangleleft \blacktriangleright 4026,000 = (13420,000 / (D1 + 2)) \times (N1 - 3)$$



$$4026,000 D1 + 8052,000 = 10 065,000 D1 - 40260,000$$

$$\Rightarrow N1 = 6 \text{ et } D1 = 8$$

$$\Rightarrow N2 = 3 \text{ et } D2 = 10$$

Donc le taux d'amortissement retenu pour les équipements de bureau est de 12,5% et celui des A.A.I est de 10%.

La dotation de l'exercice aux comptes d'amortissement des équipements de bureau s'élève donc à 1.550,000 et celle des A.A.I s'élève à 1.342,000.

681		Dotations aux comptes d'amort.	7.557,000	
	2823	Amortissement Mat. Man.		1.700,000
	2824	Amort. Mat de transport		2.365,000
	28282	Amort. Equip. De bureau		1.550,000
	28281	Amt. Inst. gles, A, A div.		1.342,000
	272	Charges à répartir		600,000
3		Dotation de l'exercice		

2-4 Créances douteuses

681		Dotations aux comptes de provisions	1.500,000	
	491	Prov. Pour dép. des comptes clients		1.500,000
		Prov. Complémentaire sur créance Salah		
634		Pertes sur créances irrécouvrables	4.342,000	
	416	Client douteux		4.342,000
		Virement en perte créance Nouredine		
491		Provision pour dép. des comptes clients	1.800,000	
	7817	Reprise sur provisions antérieures		1.800,000
491		Provision pour dép. des comptes clients	2.075,000	
	7817	Reprise sur provisions antérieures		2.075,000
		Reprise provision sur créance Mounir		

II-5 Autres régularisations

606		Achats non stockés	450,000	
62		Autres services extérieurs	750,000	
	4586	Charges à payer		1.200,000
		Diverses charges à payer		
471		Charges constatées d'avance	3.140,000	
	607	Achats de marchandises		3.140,000
75		Produits financiers	1.000,000	
	472	Produits constatés d'avance		1.000,000
709		R.R.R accordés par l'entreprise	1.200,000	
	4198	R.R.R à accorder		1.200,000
69		Impôts sur les bénéfices	18.725,000	
	434	Etat, impôts sur les bénéfices		18.725,000

ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 1999

BILAN

(Exprimé en dinars)

ACTIFS

	<u>31 décembre</u>	
	<u>1999</u>	<u>1998</u>
<i>Actifs non courants</i>		
<u>Actifs immobilisés</u>		
Immobilisations corporelles	65.120,000	66.820,000
Moins amortissements	(33.818,000)	(36.581,000)
	<u>31.302,000</u>	<u>30.239,000</u>
Immobilisations financières	14.200,000	11.900,000
<u>Total des actifs immobilisés</u>	<u>45.502,000</u>	<u>42.139,000</u>
Autres actifs non courants	-	600,000
<u>Total des actifs non courants</u>	<u>45.502,000</u>	<u>42.739,000</u>
<i>Actifs courants</i>		
Stocks	137.200,000	103.120,000
Moins Provisions	(6.800,000)	(1.040,000)
	<u>130.400,000</u>	<u>102.080,000</u>
Clients et comptes rattachés	60.300,900	61.982,000
Moins Provisions	(3.000,000)	(5.375,000)
	<u>57.300,900</u>	<u>56.607,000</u>
Autres actifs courants	21.637,000	11.650,000
Placements et autres actifs financiers	8.440,000	33.350,000
Liquidités et équivalents de liquidités	13.000,000	19.986,000
<u>Total des actifs courants</u>	<u>230.777,900</u>	<u>223.673,000</u>
<u>Total des actifs</u>	<u>276.279,900</u>	<u>266.412,000</u>

ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE

CLOS LE 31 DECEMBRE 1999

BILAN

(Exprimé en dinars)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

	<u>31 décembre</u>	
	<u>1999</u>	<u>1998</u>
<i>Capitaux propres</i>		
Capital social	150.000,000	150.000,000
Réserves	15.000,000	15.000,000
Résultats reportés	6.674,000	3.121,000
<u>Total des capitaux propres avant</u>		
<u>résultat de l'exercice</u>	<u>171.674,000</u>	<u>168.121,000</u>
Résultat de l'exercice	34.251,300	33.553,000
<u>Total des capitaux propres</u>		
<u>avant affectation</u>	<u>205.925,300</u>	<u>201.674,000</u>
 <i>Passifs</i>		
<u>Passifs courants</u>		
Fournisseurs et comptes rattachés	39.324,000	33.360,000
Autres passifs courants	31.030,600	31.378,000
<u>Total des passifs courants</u>	<u>70.354,600</u>	<u>64.738,000</u>
 <u>Total des passifs</u>	<u>70.354,600</u>	<u>64.738,000</u>
 <u>Total des capitaux propres et passifs</u>	<u>276.279,900</u>	<u>266.412,000</u>

ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE

CLOS LE 31 DECEMBRE 1999

ETAT DE RESULTAT

(Exprimé en dinars)

	<u>31 décembre</u>	
	<u>1999</u>	<u>1998</u>
<i>Produits d'exploitation</i>		
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>
<i>Charges d'exploitation</i>		
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	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>

ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 1999
ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
(Exprimé en dinars)

31 décembre 1999

FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION

Résultat net **34.251,300**

Ajustements pour :

Amortissements et provisions (nets de reprises) 10.942,000

Variation des :

Stocks (34.080,000)

Créances 1.681,100

Autres actifs 19.923,000

Fournisseurs et autres dettes 3.816,600

Revenus non encaissables (10.000,000)

Plus ou moins values de cession 1.480,000

Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation **28.014,000**

FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT

Décaissements provenant de l'acquisition
d'immobilisations corporelles et incorporelles (2.700,000)

Encaissements provenant de la cession
d'immobilisations corporelles et incorporelles -

Décaissements provenant de l'acquisition
d'immobilisations financières (6.650,000)

Encaissements provenant de la cession
d'immobilisations financières 4.350,000

**Flux de trésorerie provenant des (affectés aux)
activités d'investissement** **(5.000,000)**

FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT

Dividendes et autres distributions (30.000,000)

**Flux de trésorerie provenant des (affectés aux)
activités de financement** **(30.000,000)**

Variation de trésorerie **(6.986,000)**

Trésorerie au début de l'exercice 19.986,000

Trésorerie à la clôture de l'exercice **13.000,000**

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Les notes aux états financiers doivent être présentées d'une manière comparable d'un exercice à l'autre. Chaque élément figurant au bilan, à l'état de résultat et à l'état de flux de trésorerie doit faire l'objet d'une référencement croisée avec les notes correspondantes.

Les notes aux états financiers sont, en règle générale, présentées dans l'ordre suivant qui permet aux utilisateurs de comprendre les états financiers et de les comparer avec ceux d'autres entreprises :

I- Les notes de présentation

Elles sont destinées à présenter les éléments qui sont essentiels pour la compréhension des états financiers dans leur ensemble. Elles se composent généralement de :

I-1 Note de présentation de la société

Elle permet une identification plus ou moins complète de la société, de ses activités et des textes juridiques et fiscaux la régissant.

I-2 Note sur le respect des normes comptables tunisiennes

L'entreprise doit déclarer l'utilisation des normes comptables comme référentiel pour la préparation et la présentation des états financiers.

I-3 Note sur les bases de mesure et les principes comptables pertinents appliqués

La note relative aux principes comptables adoptés par l'entreprise doit décrire :

- Les bases de mesures utilisées pour l'élaboration des états financiers,
- Chaque principe comptable particulier significatif pour la représentation fidèle des états financiers,
- La mention, le cas échéant, de l'absence de changement de méthodes comptables au cours de l'exercice.

Il est généralement attendu que les entreprises divulguent la méthode comptable appliquée pour chaque poste significatif figurant dans le bilan.

C'est ainsi et pour le cas d'espèce, les méthodes comptables qui devraient être divulguées portent sur les postes suivants :

- Immobilisations : les règles de prise en compte et d'évaluation, les méthodes d'amortissement utilisées et les durées d'utilisation ou les taux d'amortissement retenus.
- Stocks : les méthodes utilisées en matière de traitement des stocks incluant l'évaluation, les éléments de coût, la valorisation et la comptabilisation.
- Opérations en monnaies étrangères, le cas échéant les règles de prise en compte, d'évaluation et de présentation dans les états financiers de l'incidence des variations des taux de change.
- Impôts et taxes : plus particulièrement les modalités de traitement des impôts et taxes sur le chiffre d'affaires.

II- Les notes sur les postes des états financiers

Elles se rapportent aux différents postes et rubriques des états financiers, dans l'ordre de leur présentation dans les différents états.

Pour le cas d'espèces, les notes qui devraient être présentées, ainsi que leur contenu peuvent se résumer comme suit :

II-1 Les notes sur les postes du bilan

► Immobilisations

↪ La valeur comptable brute et l'amortissement au début et en fin d'exercice.

↪ Un rapprochement de la valeur comptable au début et en fin d'exercice montrant :

- Les acquisitions ;
- Les cessions ;
- Les réductions de valeur ;
- Les amortissements ;
- - Les autres mouvements.

► Stocks : le coût d'origine, la provision pour dépréciation et la valeur comptable nette pour la totalité des stocks et par catégorie.

► Clients et comptes rattachés	Informations détaillant et analysant
► Autres actifs courants	les montants figurant dans ces
► Placements et autres actifs financiers	rubriques et les autres informations

► Liquidités et équivalents de liquidités qui sont de nature à favoriser leur pertinence

► Capitaux propres

- Les mouvements de l'exercice ;
- La nature de chaque réserve ainsi que les restrictions affectant sa distribution ;
- Les informations propres à chaque catégorie d'actions.

► Fournisseurs et comptes rattachés	Informations détaillant et analysant les montants
► Autres passifs courants	figurant dans ces rubriques et les autres informations, qui sont de nature à favoriser leur pertinence

II-2 Les notes sur les postes de l'état de résultat

► Revenus,

Le montant de chaque catégorie importante de revenus constatés au cours de l'exercice.

Les règles de prise en compte et de mesure des revenus.

- | | |
|---------------------------------------|---|
| - - Achats consommés | Informations détaillant et analysant les montants |
| - - Charges du personnel | figurant dans ces rubriques et les autres |
| - - Dotations aux amort. et aux prov. | informations qui sont de nature à favoriser |
| - - Autres charges d'exploitation | leur pertinence |
| - - Autres gains ordinaires | |
| - - Autres pertes ordinaires | |

II-3 Les notes sur les postes de l'état de flux de trésorerie

Informations détaillant et permettant de reconstituer les rubriques de l'état de flux, par référence aux notes sur les postes du bilan et de l'état de résultat.

II-4 Autres informations

- Eventualités, engagements
- Divulgations à caractère non financier