

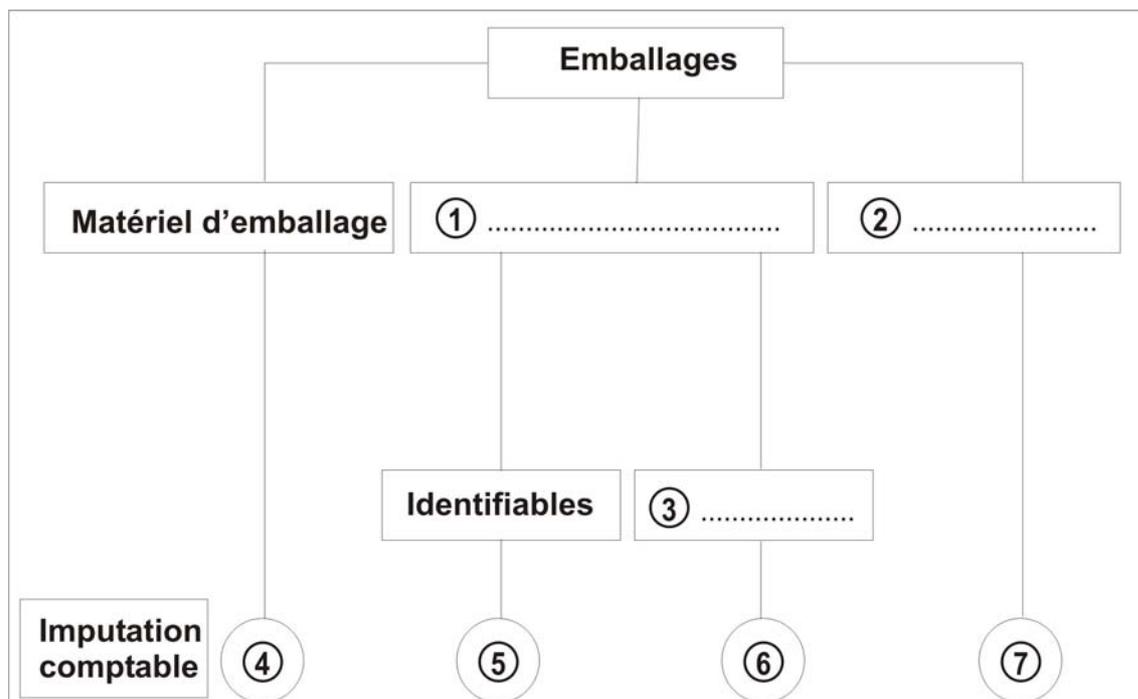
UNIVERSITE DE TUNIS
INSTITUT SUPERIEUR DE GESTION
2^{ème} année Sciences de gestion – option Etudes comptables
Examen de la session principale Année Universitaire 2004 – 2005

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

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
		<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**)

Annexe : Modèle de l'état de flux de trésorerie

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