

UNIVERSITE DE CARTHAGE
ECOLE SUPERIEURE DE LA STATISTIQUE ET DE L'ANALYSE DE L'INFORMATION

Module Gestion et Finance d'entreprise 1^{ère} année ESSAI. L. Masmoudi et H. Sellami

SERIE DE TD N° 1

Exercice 1 :

A partir des comptes ci-après, il vous est demandé de reconstituer le bilan comptable de la société SIT au 31/12/2008, en faisant la distinction entre les éléments courants et les éléments non courants :

- Stock de matières premières	20 500
- Effets à payer	11 100
- Clients	49 600
- Frais d'établissement	4 000
- Dettes à long terme (y compris les DLT envers la société de Leasing)	18 000
- Dettes à court terme envers la société de Leasing	4 000
- Banque (solde débiteur)	10 800
- Titres de participation	4 000
- Réserves statutaires	25 000
- Report à nouveau	2 000
- Terrains	20 500
- Fournisseurs	55 200
- Stock de produits finis	42 000
- Résultat net de l'exercice	28 000
- Etat, Impôts et Taxes (moins d'1 an)	7 200
- Constructions	22 000
- Matériel de transport	15 750
- Capital Social	100 000
- Caisse	1 700
- Créances à court terme	15 300
- Réserves légales	7 500
- Matériel et Outillage	27 250
- Mobilier et matériel de bureau	6 500
- Effets à recevoir	10 100
- Effets escomptés non échues	9 750
- Voiture achetée par leasing le 30/12/2007 à 12 000, et amortissable sur 3 ans	

Exercice 2 :

L'entreprise NAS vous présente son bilan comptable au 31/12/N :

Bilan de NAS au 31 Décembre N en Dinars Tunisiens

Actifs		Capitaux propres et Passifs	
Actifs non courants		Capitaux propres	
Frais d'établissement	3 500	Capital social	40 000
Fonds de commerce	21 000	Réserves	5 000
Equipements de bureau	10 200	Résultat de l'exercice	(1 500)
Actifs courants		Passifs courants	
Stock de marchandises	10 000	Dettes fiscales à court terme	4 350
Clients	2 450	Dettes bancaires à court terme	2 850
Autres actifs courants	1 550		
Caisse	2 000		
Total	50 700	Total	50 700

Au 1^{er} Janvier de l'année N+1, elle souhaite s'associer avec Mr NESS pour former une nouvelle société NASNESS.

L'entreprise NAS compte apporter tous les éléments de son bilan, à l'exception de ses actifs incorporels. Par ailleurs, il s'avère que ses stocks sont surévalués de 10%.

Mr NESS se charge quant à lui des frais d'établissement de la nouvelle société qui s'élèvent à 5 000 DT, et dispose d'une construction qu'il avait achetée il y a 2 ans à 20 000 DT mais qui vaut au 1^{er} janvier N+1 18 000 DT qu'il compte apporter aussi à la nouvelle société.

1/ Calculer la valeur et la composition de l'apport de chaque associé, ainsi que le capital social de NASNESS.

2/ Etablir le bilan de constitution de NASNESS au 1^{er} Janvier N+1 en faisant bien la distinction entre les éléments courants et non courants.

Exercice 3 :

Les propriétaires de la société Warda et ceux de la société Yasmina, ont décidé de coopérer le 2/1/2013 pour former une nouvelle société FOLLA spécialisé dans la fabrication de produits cosmétiques à plus grande échelle. Etant donné leurs besoins en liquidités, ils ont dû faire appel à un troisième partenaire Mr Flen.

La société WARDA est spécialisée dans la fabrication de crèmes cosmétiques à base d'extrait de rose. Son bilan comptable au 31/12/2012 se présente comme suit :

Bilan de la société WARDA au 31/12/2012 en dinars tunisiens

Actifs		Capitaux propres et Passifs	
Frais d'établissement	10 000	Capital social	80 000
Terrain	85 000	Réserves	16 500
Machines	5 200	Résultat de 2012	(3 000)
Fonds de commerce	25 000	Dettes à plus d'un an	38 000
Stock de matières premières	7 800	Fournisseurs	13 500
Clients	15 700	Effets à payer	10 200
Effets à recevoir	3 900	Dettes bancaires à moins d'un an	2 300
Banque	3 400		
Caisse	1 500		
Total	157 500	Total	157 500

Ses propriétaires ont apporté à la nouvelle société FOLLA la totalité des éléments composant le bilan de la société ; Mais, il s'est avéré que la valeur réelle du fonds de commerce s'élève à 49 500 dinars.

La société Yasmina est spécialisée dans la fabrication de maquillage et de coffrets cadeaux. Son bilan comptable au 31/12/2012 se présente comme suit :

Actifs		Capitaux propres et Passifs	
Terrain	70 000	Capital social	100 000
Machines	30 000	Réserves	20 000
Titres de participation	16 500	Résultat de 2012	10 000
Stock de maquillages	7 000	Dettes à plus d'un an	15 000
Stock de coffrets cadeaux	6 500	Fournisseurs	6 000
Clients	15 000	Dettes à moins d'un an	2 500
Banque	3 500		
Caisse	5 000		
Total	153 500	Total	153 500

Ses propriétaires ont apporté à la nouvelle société FOLLA la totalité des éléments composant le bilan de la société à l'exception des liquidités en caisse et du stock de coffrets cadeaux. De plus, la valeur actuelle des titres de participations que la société Yasmina possède sont évalués à uniquement 12 000 dinars.

Mr Flen quant à lui a fourni tous les fonds nécessaires pour financer les frais d'établissement de la nouvelle société FOLLA qui s'élèvent à 100 000 dinars.

TAF :

1/ Déterminer la valeur de l'apport de chacun des trois associés : Warda, Yasmina et Flen. En déduire le capital social de la société FOLLA.

2/ Etablir le bilan de constitution de la société FOLLA au 2/1/2013 en faisant bien la distinction entre les éléments courants et non courants.

Exercice 4 :

Le bilan de l'entreprise L'ESPOIR, établi au 31/12/N-1 se présente comme suit :

Actifs		Capitaux propres et passifs	
Frais d'établissement	7 000	Capital social	300 000
Terrains et Constructions	165 000	Réserves	30 000
Matériel divers	227 000	Report à nouveau	10 000
Fonds de commerce	23 000	Dettes à long terme	180 000
Stock de marchandises	250 000	Fournisseurs	220 000
Clients	130 000	Dettes à court terme	70 000
Caisse	21 000	Banque	13 000
Total	823 000	Total	823 000

1/ Que pensez-vous du compte « Banque » tel qu'il apparaît au bilan ?

2/ Passer dans les comptes et au Journal Général de la société L'ESPOIR toutes les écritures relatives aux opérations comptables du mois de Janvier N :

- 1- Achat de marchandises à crédit pour une valeur de 30 000,
- 2- Destruction d'un lot de marchandises d'une valeur de 5 000, à cause d'un incendie qui s'est déclaré dans le magasin,
- 3- Vente d'un lot de marchandises d'une valeur comptable de 70 000 à un client, moyennant une marge bénéficiaire de 8%. Le règlement de la vente se fait à moitié par chèque bancaire, et à moitié par une traite payable dans 3 mois,
- 4- Escompte de la traite reçue en -3- auprès de la banque compte tenu d'une commission de 5%,
- 5- La société a un procès en cours contre l'un de ses fournisseurs. Ses avocats prévoient la perte de ce procès au cours du mois de Février, et estiment que la société L'ESPOIR devrait alors payer une somme de 6 000,
- 6- Encaissement de 10 000 en espèces en règlement d'une créance clientèle,
- 7- Règlement des salaires de Janvier par chèque bancaire pour un montant de 7700.
- 8- Règlement d'une partie des dettes à court terme par virement bancaire pour un total de 16 000 : 15 000 constituent le principal de la dette et 1 000 représentent les intérêts.

3/ Etablir le bilan de la société L'ESPOIR à la fin du mois de Janvier N, en faisant bien la distinction entre les éléments courants et non courants.

Exercice 5 :

Le bilan comptable au 31/12/2012 de la société EL FEN spécialisée dans la commercialisation d'instruments de musique se présente comme suit :

Actifs		Capitaux propres et Passifs	
Actifs non courants		Capitaux propres	
Fonds de commerce	30 000	Capital social	45 000
Equipements de bureau	11 700		
		Passifs	
Actifs courants		Dettes à long terme	13 000
Stock de marchandises	20 000	Dettes fiscales à court terme	5 000
Clients	5 500	Dettes fournisseurs	7 000
Effets à recevoir	2 000	Dettes à CT envers les actionnaires	3 000
Banque	3 000	Dettes bancaires à court terme	2 500
Caisse	3 300		
Total	75 500	Total	75 500

Au cours du mois de janvier 2013, la société EL FEN a effectué les opérations suivantes :

2/1/2013 : Achat d'un lot d'instruments :

- 2 pianos pour une valeur de 500 dinars chacun
- 5 violons pour une valeur de 100 dinars la pièce
- 3 guitares pour une valeur de 200 dinars la pièce

Le règlement a été fait moyennant une lettre de change payable dans deux mois.

5/1/2013 : Deux employés de la société ont dû partir en France pour contacter des fournisseurs potentiels. La société leur a donné des frais de mission d'une valeur de 3 000 dinars en espèces.

10/1/2013 : Règlement de la moitié des dettes fiscales à CT par chèque bancaire.

15/1/2013 : Vente d'un des deux pianos achetées le 2/1/2013 pour 800 dinars. Le règlement a été fait comme suit :

- 200 dinars en espèces
- 600 dinars à crédit moyennant une lettre de change payable dans un mois.

17/1/2013 : La société a eu des besoins de liquidités. Elle a dû escompter auprès de sa banque la lettre de change reçue la veille, moyennant une commission de 40 dinars.

20/1/2013 : Toujours pour couvrir ses besoins de liquidités, la société a proposé à l'un de ses clients qui lui doit 1000 dinars, un escompte de 80 dinars pour règlement anticipé. Le client en question a accepté la proposition et a réglé son dû en espèces.

22/1/2013 : Le comptable de la société estime qu'il est fort probable que la société devra payer des pénalités pour fraude, dans un mois, d'une valeur de 500 dinars.

TAF :

1/ Passer les écritures nécessaires aux opérations effectuées par EL FEN dans les comptes et dans le journal général.

2/ Dresser le bilan provisoire de EL FEN à la fin du mois de janvier 2013 en faisant bien la distinction entre les éléments courants et les éléments non courants.

Exercice 6 :

Au cours d'un exercice, l'entreprise commerciale X a effectué les opérations suivantes :

- paiement de frais de réparation	7 200
- vente de marchandises	484 500
- encaissement de redevances pour un brevet déposé	900
- règlement de frais de transport	9 200
- versement d'intérêts à la banque (intérêts d'un emprunt)	900
- frais de téléphone	1 300
- frais de mission	2 900
- achats de marchandises	212 600
- achats d'emballage	9 200
- règlement des salaires	40 800
- charges sociales	20 200
Le stock initial de marchandises figure pour	20 500
Le stock final de marchandises est évalué à	17 200

Présenter l'état de résultat sachant que l'impôt sur les sociétés est de 25 %.

Exercice 7 :

Le bilan de l'entreprise DARI, établi au 31/12/N-1 se présente comme suit :

Actifs		Capitaux propres et Passifs	
Frais préliminaires	3 500	Capital social	65 000
Fonds de commerce	27 000	Résultat de l'exercice N-1	(1 500)
Equipements de bureau	14 200	Dettes fiscales à court terme	5 000
Stock de marchandises	20 000	Dettes fournisseurs	7 000
Clients	3 500	Dettes bancaires à court terme	2 500
Effets à recevoir	1 500		
Banque	7 300		
Caisse	1 000		
Total	78 000	Total	78 000

1/ Passer dans les comptes et au Journal Général de la société DARI toutes les écritures relatives aux opérations comptables du mois de Janvier N :

-1- Vente d'un équipement de bureau à 10 000 : 2000 par virement bancaire, 4000 en juin N et le reste en février N+1 ; ce matériel a été acquis il y a deux ans à 15 000 et est normalement amorti sur 10 ans.

- 2- Des inondations ont causé la destruction d'un lot de marchandises d'une valeur de 5 000,
- 3- Vente d'un lot de marchandises d'une valeur comptable de 15 000 à un client, moyennant une marge bénéficiaire de 20%. Le règlement de la vente se fait à moitié par virement bancaire, et à moitié par une traite payable dans 3 mois
- 4- Règlement de la moitié des dettes fiscales par chèque. Etant donné qu'elle a dépassé les délais de règlements, la société a dû payer des intérêts d'une valeur de 100 dinars.
- 5- Parmi les créances clients, figure une créance de 2 000 dinars. Le client en question a accepté de faire un règlement anticipé en espèces, moyennant un escompte de 3%.
- 6- Afin de booster son résultat, la société a décidé de spéculer en Bourse. Elle a décidé d'utiliser 5 000 dinars de son compte courant bancaire pour acheter des actions de la société XYZ nouvellement introduite en Bourse, et elle estime que la valeur de ces actions ne peut qu'augmenter.
- 7- Conformément à ses prédictions, quelques jours plus tard, le cours de l'action XYZ a augmenté, et la société DARI a pu vendre les actions achetées de XYZ à 8 000 dinars, en espèces.
- 8- Règlement de frais de déplacement d'un employé de 500 dinars en espèces.

2/ Etablir le bilan provisoire de la société DARI à la fin du mois de Janvier N, en faisant bien la distinction entre les éléments courants et non courants.