

DEVOIR DE SYNTHÈSE

Session de Juin 2013

Matière : Comptabilité Financière II

Durée : 1 H 30 min

Classes : L1AA1, L1AA2, L1AA3, L1AA4, L1AA5

Equipe pédagogique : Mme SLAMA.Z – Mme KAMMOUN. Ch – M. KESRAOUI. N

Seules les calculatrices sont autorisées.
Les trois dossiers sont indépendants.

La société « TEXTILE du Sahel » est spécialisée dans la production et la commercialisation des vêtements pour hommes. Le directeur comptable fait appel à vous **pour procéder à toutes les écritures d'inventaire nécessaires au 31/12/2012** en se basant sur l'extrait de **sa balance avant inventaire** et les informations complémentaires :

Numéro	Intitulé du compte	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
2234	Matériels industriels	540 000	
224	Matériels de transport	250 000	
251	Titres de participation	15 000	
272	Charges à répartir	600 000	
28234	Amortissements des matériels industriels		?
2824	Amortissements des Matériels de transport		100 000
31	Stocks de matières premières	61 700	
35	Stocks de produits finis	542 500	
395	Provisions pour dépréciation des produits finis		45 000
416	Clients douteux et litigieux	?	
491	Provisions pour dépréciation des comptes clients		3 300

1) **Dossier Stocks : (5 points)**

La société « TEXTILE du Sahel » utilise **la méthode de l'inventaire intermittent** pour la comptabilisation des stocks. Les résultats de l'inventaire physique au 31/12/2012 font dégager les informations suivantes :

- Valeur du stock des matières premières : 81 500 D.
- Valeur du stock de produit finis : 890 000 D. Ce stock est composé entre autres des éléments suivants :

Désignation	Quantité	Coût de production unitaire en dinars	Valeur de réalisation nette en dinars
Costumes pour Hommes (démodés)	250	350	260
Chemises (ayant un défaut de fabrication)	400	48	35

Travail à faire :

1. Passer les écritures de régularisation au 31/12/2012. (4 points)
2. Présenter un extrait du bilan relatif aux stocks au 31/12/2012. (1 point)

2) Dossiers Immobilisations (10 points)

Les immobilisations corporelles se détaillent dans le tableau suivant (valeurs en dinars) :

	Coût historique	Date de mise en service	Taux d'amortissement	Valeur résiduelle
<u>Matériel industriel</u>				
Machine BETA	180 000	01/01/2008	15%	20 000
Machine GAMMA	?	01/10/2009	10%	-
Machine ALPHA	240 000	1/10/2012	Variable	40 000
<u>Matériel de transport</u>				
Camion SCANIA	200 000	01/07/2009	Même taux pour le camion et la voiture	-
Voiture BMW	130 000	01/10/2012		-

Le camion SCANIA est cédé au comptant (par chèque) le 01/07/2012 pour 80 000 D. Le comptable a passé l'écriture ci-dessous. La TVA payée lors de l'achat du camion est de 18%.

		01/07/2012					
532	2234	Banque	80 000	Matériel de Transport	80 000		
		<i>Cession camion SCANIA – Chèque n°005678</i>					

Toutes les immobilisations sont amortissables selon le mode linéaire à l'exception de la machine ALPHA qui est amortissable selon le mode variable proportionnellement à la quantité fabriquées annuellement.

La capacité de production durant la durée d'utilisation de la machine « Alpha » est de 15 000 000 pièces. La quantité de pièces fabriquées en 2012 est de 750 000.

Par ailleurs, la société « TEXTILE du Sahel » a engagé le 1^{er} juillet 2012, des dépenses de publicité importantes, pour la promotion d'un nouveau produit qui ont été enregistrées en

charges à répartir. Le montant s'élève à 600 000 Dinars. Le comptable de l'entreprise à décidé de résorber ce montant sur une période de 3 ans selon le mode linéaire.

Travail à faire :

1. Déterminer le taux d'amortissement des matériels de transport. (1 point)
2. Déterminer le montant des amortissements des matériels industriels au 31/12/2012 avant inventaire (montant manquant au niveau de la balance). (1 point)
3. Etablir les trois premières lignes du tableau d'amortissement de la machine ALPHA en supposant que les quantités à fabriquer durant les années 2013 et 2014 seront de :
 - Année 2013 : 1 500 000 pièces
 - Année 2014 : 1 200 000 pièces. (3 points)
4. Passer les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2012. (5 points)

3) Dossier Créances Clients : (5 points)

- **Anciens clients douteux provisionnés en 2011 (valeurs en dinars)**

Clients douteux	Montants des créances	Risque de perte au 31/12/2012	Règlement en 2012 <u>enregistré</u>	Situation au 31/12/2012
Delta Nord	6000	20%	4000	La créance restante est irrécouvrable.
BIKA Centre	12000	?	-	Risque de 20%

- **Autres créances**

- La société « TEXTILE du Sahel » dispose en outre d'une créance douteuse de 15 000 dinars vis à vis du client GIPA. La valeur probable de recouvrement au 31/12/2012 est de 4800 D.
- La créance vis-à-vis du client SAGEM est définitivement perdue. Montant : 7500 dinars.

Travail à faire :

1. Déterminer :
 - le solde du compte « Clients douteux et litigieux » manquant au niveau de la balance (0,5 point)
 - ainsi que le montant de la provision constatée en 2011 sur le client « BIKA centre ». (0,5 point)
2. Passer les écritures de régularisation au 31/12/2012. (4 points)

BONNE CHANCE