

WWW.ORNIFORMATION.COM
EPREUVE DE TECHNIQUE COMPTABLE
SESSION 2013

Cette épreuve comporte trois parties indépendantes à traiter :

PREMIERE PARTIE : COUTS PREETABLIS

La société SOCICAM possède un atelier de montage dans lequel s'effectue l'assemblage des pièces nécessaires à la fabrication des moteurs de type AX29. Un moteur est obtenu après assemblage des pièces de référence K16 et K17. L'ensemble est protégé par une boîte en plastique moulé « BP 10 ». Pour le mois de décembre 2012, la comptabilité analytique de gestion fournit les renseignements suivants concernant la fabrication de 1380 moteurs complets :

1415 pièces K16 à 7820 FCFA la pièce ;

2912 pièces K17 à 5850 FCFA la pièce ;

1402 boîtes référence « BP 10 » à 2010 FCFA la boîte

Le nombre d'heures de travail de l'atelier « montage » s'élève à 5658 heures à 750 FCFA l'heure.

Les frais de l'atelier « montage » s'élèvent à 2 980 000 FCFA.

Les prévisions mensuelles concernant la fabrication des moteurs de type AX29 sont les suivantes :

1) Production mensuelle prévue : 1460 moteurs

2) Standards unitaires - charges directes :

Eléments	Unités retenues	Quantités	Coûts unitaires
K16	Pièce	1	8 500
K17	Pièce	2	5 500
Boîte BP 10	Pièce	1	2 300
Main d'œuvre directe	Heure	A déterminer	800

3) Budget des charges indirectes de l'atelier « montage »

Total des charges : 3 796 000 FCFA dont 1 046 000 FCFA de charges fixes

Nombre d'unités d'œuvre : 5 840

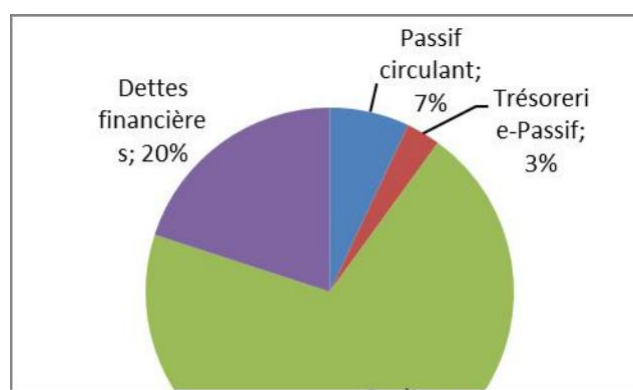
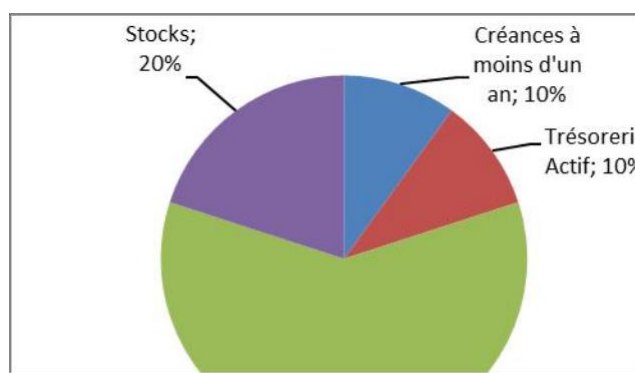
Coût de l'unité d'œuvre : A déterminer

TRAVAIL A FAIRE N°1 :

- 1.1. Calculer le coût standard d'un moteur
- 1.2. Comparer dans un tableau les réalisations et les prévisions. Faire apparaître les différents écarts (annexe 1 à rendre avec la copie)
- 1.3. Analyser en deux sous écarts l'écart sur pièce K17
- 1.4. Représenter graphiquement sous forme d'aires l'écart sur main d'œuvre directe
- 1.5. Analyser l'écart sur charges indirectes par calculs en présentant le budget flexible pour les activités normales et réelles
- 1.6. Rédiger un rapport de gestion à adresser au directeur général de la SOCICAM (document en annexe A)

DEUXIEME PARTIE : ANALYSE FINANCIERE

Le bilan liquidité de l'entreprise SONICAM par grandes masses au 31 décembre 2012 se présente comme suit :



NB : les capitaux étrangers (dettes) s'élèvent à 30 000 000 FCFA.

TRAVAIL A FAIRE N°2 :

- 2.1. Retrouver le total du bilan liquidité de l'entreprise
- 2.2. Présenter le bilan liquidité
- 2.3. Représenter le bilan liquidité par un graphique carré avec :

A l'actif

Les valeurs immobilisées

L'actif circulant et la trésorerie

Au passif :

Les capitaux permanents

Les dettes à court terme

- 2.4. Calculer et interpréter :
 - Le fonds de roulement liquidité
 - Le besoin en fonds de roulement
 - La trésorerie nette

TROISIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES

A : Constitution d'une société anonyme

La SONICAM SA est spécialisée dans l'achat et la revente des matériels marque « Sony ». Elle a été créée le 10 avril 2012. La valeur nominale des actions est de 20 000 FCFA.

Les mouvements du compte 1012 Capital souscrit, appelé, non versé se présentent comme suit après passation des écritures de défaillance jusqu'au paiement du solde de l'actionnaire défaillant :

Dates	Libellés	Débits	Crédits
10 avril 2012	Promesse d'apport		21 250 000
10 avril 2012	Libération des actions d'apports en nature	12 500 000	
15 avril 2012	Libération des actions en numéraire	8 750 000	
01/09/201 2	Appel du troisième quart		4 375 000
30/09/201 2	Libération normale de certains actionnaires	3 900 000	
01/11/201 2	Défaillance de monsieur ONAMBELE	475 000	
31/12/201 2	Solde	0	0
	Totaux	25 625 000	25 625 000

TRAVAIL A FAIRE N°3 :

- 3.1. Quel est le montant du capital social ? Préciser le nombre d'actions de chaque type d'apport
- 3.2. Déterminer le nombre d'actions que détenait monsieur ONAMBELE
- 3.3. Les actions de monsieur ONAMBELE ont été cédées le 1^{er} novembre 2012 en bourse comme libérées totalement au prix unitaire de 22 000 FCFA par chèque bancaire compte tenu des frais de cession de 7% du prix de cession et des intérêts pour un mois de retard au taux de 6% l'an.
 - a) Reconstituer au journal de la SONICAM SA exclusivement toutes les écritures relatives à la défaillance de monsieur ONAMBELE sachant que le règlement du solde de l'actionnaire défaillant est effectué en espèces
 - b) Calculer le résultat réalisé par l'actionnaire défaillant et analyser.

B : Augmentation du capital social

La « NITICAM » est une société anonyme créée le 05 janvier 2010 au capital de 120 000 000 FCFA (actions de 10 000 FCFA)

Le bilan simplifié au 31 décembre 2012 de cette société est le suivant :

Actif	Net	Passif	Net
Immobilisations corporelles	144 000 000	Capital (nominal 10 000 FCFA)	120 000 000
Stocks	36 000 000	Réserve légale	4 000 000
Clients	10 000 000	Réserve facultative	30 500 000
Trésorerie	15 000 000	Report à nouveau	1 500 000
		Emprunt à plus d'un an	12 000 000
		Dettes fiscales	10 500 000
		Dettes sociales	7 500 000
		Fournisseurs	19 000 000
Total	205 000 000	Total	205 000 000

En réalité, d'après les estimations de l'expert :

Les immobilisations corporelles valent 154 000 000 FCFA

Les stocks doivent subir une dépréciation de 10%

Le fonds commercial est évalué à 5 600 000 FCFA

TRAVAIL A FAIRE N°4 :

4.1. En vous servant du bilan de la société « NITICAM » au 31 décembre 2012 et de l'avis de l'expert, calculer la valeur mathématique intrinsèque de l'action

4.2. Sur la base de cette valeur mathématique, les dirigeants de la société proposent une double augmentation de capital décidée par l'AGE des actionnaires le 10 janvier 2013 et dont les modalités sont :

1^{er} février 2013 : incorporation d'une partie de la réserve facultative pour un montant de 30 000 000 FCFA et distribution d'actions gratuites de 10 000 FCFA de nominal aux anciens actionnaires selon leurs désirs.

1^{er} mars 2013 : émission de 5000 actions de numéraire au prix de 11 000 FCFA l'une et répartition des actions selon les demandes suivantes :

Souscription d'actions gratuites			Souscription d'actions de numéraire		
Anciens actionnaires	Titres possédés	Titres désirés	Anciens actionnaires	Titres possédés	Titres désirés
ANANA	2000	2000	ANANA	..... .....	2500
SONO	1000	-	SONO	..... .....	200
EBELLE	3000	500	EBELLE	..... .....	1000
KANA	500	-	KANA	..... .....	-
LOWE	500	500	LOWE	..... .....	300
MBA	1000	500	MBA	..... .....	1000
RABIATOU	2000	1000	RABIATOU	..... .....	500
KIKI	2000	200	KIKI	..... .....	500
Total	12000		Total	15000	6000

Au regard du tableau de souscriptions des actions gratuites et nouvelles ci-dessus :

a) Effectuer la répartition des actions gratuites en fonction de leurs désirs et de leurs droits

b) Après la première augmentation de capital, procéder à la répartition des actions de numéraire

4.3. Calculer les droits d'attribution et de souscription

4.4. Pour la deuxième augmentation de capital, entre quelles limites peut-on fixer le prix d'émission d'une action ? pourquoi ?

4.5. Passer les écritures relatives à la double augmentation du capital sachant que la moitié des apports en numéraire a été libérée le 10 mars 2012 par virements bancaires au compte BICEC ouvert au nom de la société. Le solde sera appelé plus tard.

Feuille réponse à rendre avec la copie

1.1. Coût standard d'un moteur

1.3. Analyse de l'écart sur K17

.....

1.4. Représentation graphique de l'écart sur main d'œuvre directe

1.5. Analyse de l'écart sur charges indirectes

.....

.....

.....

.....

.....

Feuille réponse à rendre avec la copie

Annexe 1 : calculs du coût réel, coût préétabli et écarts

Eléments	Unité	Coût réel			Coût préétabli			Ecart	
		Qté	Coût Unit.	Montant	Qté	Coût Unit.	Montant	Fav.	Déf.

Feuille réponse à rendre avec la copie

Annexe A : Rapport de gestion

2.1. Calcul du total du bilan liquidité

.....

.....

.....

2.2. Bilan liquidité de l'entreprise SONICAM SA

Postes	Montants	%	Postes	Montants	%

2.3. Graphique carré

2.4. Calculs et interprétation des équilibres du bilan liquidité

Equilibres	Expression	Calculs et montants	Interprétation
Fonds de roulement liquidité			
Besoin en fonds de roulement			
Trésorerie			

3.1. Calcul du montant du capital de la SONICAM SA et du nombre d'actions

.....

3.2. Détermination du nombre d'actions détenues par monsieur ONAMBELE

.....

3.3. a) Ecritures de défaillance

--	--	--	--

b) Calcul du résultat réalisé par Monsieur ONAMBELE et analyse de ce résultat

.....

4.1. Calcul de la valeur mathématique intrinsèque de l'action de la société NITICAM

.....

4.2. a) Répartition des actions gratuites

Actionnaires	Nombre d'actions anciennes	Nombre d'actions demandées		Première attribution	Deuxième attribution	Total
		A titre irréductible	A titre réductible			
Totaux						

b) Répartition des actions nouvelles en numéraires

Actionnaires	Nombre d'actions anciennes	Nombre d'actions demandées		Première attribution	Deuxième attribution	Total
		A titre irréductible	A titre réductible			
Totaux						

4.3. Calcul des droits d'attribution et de souscription

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4.4. Limites du prix d'émission

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4.5. Ecritures relatives à la double augmentation du capital

--	--	--

WWW.ORNIFORMATION.COM