

EPREUVE DE TECHNIQUE COMPTABLE SESSION 2015

A l'occasion d'un test de sélection pour un recrutement dans une entreprise de la place, le chef comptable du cabinet d'expertise MOOH et BELL vous donne à traiter les dossiers indépendants ci-après :

PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES

Dossier 1.1 : Constitution des sociétés commerciales

La société anonyme ATA (SA ATA) a été constituée le 1^{er} juillet 2012 au capital dont la valeur de l'action est de 10 000 FCFA. Les apports en numéraire sont libérés de moitié.

- Total apports en numéraire : 60 000 000 FCFA
- Montant libéré : 34 375 000 FCFA ; Madame Tapze a procédé à une libération totale de son apport ;
- Apport de fonds commercial pour 55 765 000 FCFA, sous déduction d'un passif financier de 24 765 000 FCFA ;
- Les frais de constitution se sont élevés à :
 - Droit d'enregistrement (par virement bancaire) 1 375 000 FCFA
 - Frais juridique TTC (en espèces) 35 775 FCFA
 - Frais d'insertion dans le journal d'annonces légales (en espèces) 95 000 FCFA HT

L'appel du capital restant de la SA ATA est effectué le 30 juin 2013. Tous les actionnaires libèrent leurs apports le 05 juillet 2013 date butoir à l'exception de Madame Wuitcheu qui possède 1250 actions. Ses titres sont vendus le 02 Septembre 2013. Les frais de cette opération s'élèvent à 127 500 FCFA, payés par chèque bancaire n°0020913.

Le 10 octobre 2013, la SA ATA envoie à madame wuitcheu pour solde de son compte, un chèque d'un montant de 7 930 750 FCFA, compte tenu des frais et des intérêts de retard de deux mois calculés au taux de 9% l'an.

TRAVAIL A FAIRE N°1.1 :

- 1.1.1. Passer les écritures de constitution de la SA ATA. Régulariser les frais de constitution au 31 décembre 2012 qui seront étalés sur trois ans
- 1.1.2. Calculer le nombre d'actions de Madame Tapze
- 1.1.3. Calculer le montant de la vente des actions de Mme WUITCHEU
- 1.1.4. Enregistrer les opérations relatives à l'appel et à la libération du capital restant ainsi que celles concernant l'actionnaire défaillant au journal de la SA ATA
- 1.1.5. Calculer le résultat de l'actionnaire défaillant.

Dossier 1.2 : Modification du capital

L'AGE de la société anonyme SA FSER, au capital de 20 000 000 FCFA de valeur nominale 20 000 FCFA, décide de procéder à la modification du capital.

Le 24 avril 2012 elle émet à 22 685 FCFA, 6000 actions de numéraire de 20 000 FCFA de nominal et attribue 1500 actions gratuites de 20 000 FCFA de nominal par incorporation au capital des réserves facultatives. Le cours de l'action en bourse avant la double augmentation est de 32 285 FCFA.

TRAVAIL A FAIRE N°1.2 :

- 1.2.1. Quel est le maximum de la prime d'émission de l'action (PE) ? déterminer cette prime d'émission. Calculer la prime d'émission de l'action S.A FSER
- 1.2.2. Calculer la valeur théorique du droit d'attribution (DA) et du droit de souscription (DS).
NB : Arrondir ces droits à l'unité supérieure.
- 1.2.3. Passer les écritures relatives à cette double augmentation au journal de cette société anonyme sachant que les $\frac{3}{4}$ de la valeur nominale des actions en numéraire ont été libérés à la souscription.
- 1.2.4. Calculer la somme à déboursier à la date du 24 avril 2012 par Mme WONDJO (nouvelle actionnaire) qui possède 1200 actions en numéraire et a reçu 150 actions gratuites. (annexe 1 à rendre avec la copie)

En supposant que le capital est entièrement libéré à la souscription, Monsieur NFOR se propose d'acquérir au maximum 300 actions nouvelles au prix du marché boursier des droits. Sur le marché, les cours s'établissent en réalité à 1725 FCFA pour le droit de souscription et à 3334 FCFA en ce qui concerne le droit d'attribution.

Mr NFOR veut profiter au maximum de la différence entre la valeur théorique et la valeur réelle des droits. Cependant, il ne dispose que 7 418 000 FCFA.

- 1.2.5. Calculer le nombre d'actions de numéraire (N') et le nombre d'actions gratuites (N'') qu'il devrait acquérir pour maximiser son gain
- 1.2.6. Indiquer le nombre de droits de souscription et de droits d'attribution qu'il doit acheter pour cela.
- 1.2.7. Calculer le montant du gain

DEUXIEME PARTIE : ANALYSE DE L'EXPLOITATION ET COUTS PREETABLIS

Dossier 1 : Analyse de l'exploitation

Le chiffre d'affaires de l'entreprise « FATOU ET FILS » est soumis à des variations saisonnières pour l'exercice 2014, les coefficients saisonniers s'établissent comme suit :

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
	r	r				

Coefficients saisonniers	1	0,9	0,9	1,1	1,1	1,1
Mois	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Coefficients saisonniers	0,9	1,1	0,9	0,9	1,1	1

Par ailleurs, on note que cette entreprise a réalisé un chiffre d'affaires annuel hors taxe de 36 000 000 FCFA, que le point mort est le 15 août au soir et que le coefficient de marge sur coût variable est de 0,4

TRAVAIL A FAIRE N°2.1 :

2.1.1. Présenter le tableau d'exploitation différentiel (annexe 2 à rendre)

Dossier 2 : Coûts préétablis

La SOMOMCA fabrique et vend des machines industrielles aux entreprises de confection. Elle analyse ses coûts de production par la méthode des écarts. La pièce SM est utilisée pour le maintien des moteurs des machines industrielles. Une pièce SM est constituée de deux boulons, d'un axe fileté, le tout maintenu soudé par un support léger.

Les pièces SM sont conditionnées en caisse de 25 unités.

Les prévisions ont été établies par le bureau des méthodes ainsi :

L'approvisionnement en matières premières doit se faire aux coûts suivants :

- ❖ Boulon 25 FCFA l'un
- ❖ Axe fileté 730 FCFA le mètre
- ❖ Support 350 FCFA l'unité

Le montage et la soudure s'effectuent dans le même atelier, les ouvriers travaillent en groupes semi-autonomes ;

Le coût de l'heure de main d'œuvre directe (MOD) est de 425 FCFA

Les frais annuels d'atelier s'élèvent (11 mois d'activité) à 3 663 000 FCFA dont 1 247 000 FCFA de charges fixes. L'unité d'œuvre est l'heure de main d'œuvre directe.

L'activité normale mensuelle est de 360 heures correspondant à une production de 120 caisses.

Le chef d'atelier vous communique les résultats du mois de juin pour une production réelle de 142 caisses :

- 7313 boulons à 23 FCFA l'un ;
- 384 mètres d'axe fileté à 685 FCFA le mètre ;
- 3810 supports à 382 FCFA l'un ;
- 392 heures de main d'œuvre directe à 410 FCFA l'heure ;
- 392 heures (frais indirects) à 891 FCFA l'unité d'œuvre .

TRAVAIL A FAIRE N°2.2 :

- 2.2.1. Compléter la fiche du coût standard d'une caisse de pièce SM (annexe 3 à rendre)
- 2.2.2. Déterminer les écarts (annexe 4 à rendre)
- 2.2.3. Analyser les écarts sur frais indirects (annexe 5 à rendre)
- 2.2.4. Représenter graphiquement (sous forme vectorielle) les écarts sur boulon (en deux sous écarts)

TROISIEME PARTIE : ANALYSE FINANCIERE DE LA SOCIETE NGAAWOU

La société NGAAWOU met à votre disposition les documents ci-après pour vous permettre de lui donner des informations précises sur sa situation financière en 2013 :

- L'extrait de la balance après inventaire au 31/12/2013 (annexe 6)
- Les tableaux 7A, 7B et 8 du TAFIRE (annexe 7 à rendre)
- Les autres renseignements du bilan fonctionnel (annexe 8)
- Le bilan fonctionnel au 31 décembre 2012 (annexe 9)
- Le bilan fonctionnel au 31 décembre 2013 (annexe 10 à rendre avec la copie)

Annexe 8 : Autres renseignements

L'écart de conversion actif concerne les clients et l'écart de conversion passif les fournisseurs d'exploitation

Les autres créances et les autres dettes sont des éléments d'exploitation.

TRAVAIL A FAIRE N°3 :

- 3.1. A partir des annexes 6,7 et 8 compléter les tableaux 7A, 7B et 8 du TAFIRE (annexe 7 à rendre)
- 3.2. Présenter le bilan fonctionnel de 2013 (annexe 10 à rendre)
- 3.3. Calculer les indicateurs financiers (annexe 11 à rendre)
 - Le fonds de roulement fonctionnel (FRF)
 - Le besoin en fonds de roulement (BFR)
 - La trésorerie nette (TN)
- 3.4. Donner votre avis sur la situation financière de cette société.

Annexe 1 : Tableau de détermination du débours net (à rendre)

Eléments	Actions en numéraire (N')			Actions gratuites (N'')			Total
	Nombre	Montant unitaire	Montant total	Nombre	Montant unitaire	Montant total	
Débours net							

Annexe 2 : Tableau d'exploitation différentiel

Eléments		%

Annexe 3 : Fiche de coûts standards d'une caisse de pièce SM

Eléments	Qtés	PU	MONTANTS
Boulon	.....	25	.....
Axe fileté	2,5 m	.....	1825
Support	..... ...	350	8750
MOD	3h	425	1275
Charges indirectes	3h	.....	.....
Coût de production	1 caisse	15 875	.....

Annexe 4 : Tableau de détermination des écarts

Eléments	Réalisation			Prévision			Ecart	
	Qtés	PU	Mts	Qtés	PU	Mts	FAV(-)	DEF(+)
Coût de production								

Annexe 5 : Tableau d'analyse des écarts sur charges indirectes

Eléments	Activités	Coût unit.	Montants	Ecart		Obs
				Montants	Nature	

Annexe 6 : Balance après inventaire au 31/12/2013 de la société

Ngaawou

N°	Intitulés de comptes	Soldes au 31/12/2012		Mouvements		Soldes au 31/12/2013	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	Capital social		6000000 0		1000000 0		7000000 0

11	Réserves		8000000		4000000		1200000 0
12	Report à nouveau				2000000		2000000
131	Résultat net		1050000 0	1050000 0	4810000 0		4810000 0
14	Subvention d'investis.				8000000		8000000
162	Emprunts et dettes ass.		2450000 0	9500000	1380000 0		2880000 0
17	Dettes crédit bail		1970000 0				1970000 0
19	Provision pour charges		1730000 0				1730000 0
206	Primes de remboursement	5000000		5000000		1000000 0	
215	Fonds commercial			3000000		3000000	
222	Terrains nus	1000000 0		1300000 0		2300000 0	
231	Bâtiments commerciaux	2000000 0		6000000 0		8000000 0	
24	Matériels	1850000 0		2020000 0	1500000 0	2370000 0	
261	Titres de participation	2000000 0		2600000 0	1780000 0	2820000 0	
283 1	Amortissement bâtiment		5500000		1250000 0		1800000 0
284	Amortissements matériels		9000000	6500000	7200000		9700000
296	Prov dépréc des titres de parti		8000000	8000000	200000		200000
32	Matières premières	4670000 0		2700000		4940000 0	
36	Produits finis	1890000 0		2200000		2110000 0	
40	Fournisseurs d'exploitation		7600000		1320000 0		2080000 0
41	Clients	1180000 0			4100000	7700000	
44	Etat et collectivités publiques				1200000		1200000
471 1	Débiteurs divers	7500000		1100000		8600000	
471 2	Créditeurs divers		7800000		1280000 0		2060000 0
478	Ecart de conversion actif	2000000			1000000	1000000	
479	Ecart de conversion passif		1300000		1700000		3000000
481	Fournisseurs d'investissement		1150000 0		1400000 0		2550000 0
488	Créances HAO	1230000 0		3400000		1570000 0	
52	Banques	1800000		4500000	2950000	3350000	

	0	0	0	0	0	0
TOTAUX	1907000 00	1907000 00	2161000 00	2161000 00	3049000 00	3049000 00

Annexe 9 : Bilan fonctionnel au 31/12/2012 de la société NGAAWOU

Actif		Passif	
Postes	Montants	Postes	Montants
Emplois stables	68 500 000	Ressources durables	157 500 000
Actifs circulants activités ordinaires	86 900 000	Passif circulant activité ordinaire	16 700 000
Actifs circulants hors activités ordinaires	12 300 000	Passif circulant hors activité ordinaire	11 500 000
Trésorerie-actif	18 000 000	Trésorerie-Passif	-
Total	185 700 000	Total	185 700 000

Annexe 11 : Détermination des indicateurs (à rendre)

Indicateurs	Calculs	Significations
Fonds de roulement fonctionnel		
Besoin en fonds de roulement activité ordinaire		
Besoin en fonds de roulement hors activité ordinaire		
Besoin en fonds de roulement		
Trésorerie nette		
Existe-t-il une relation entre ces trois indicateurs (fonds de roulement fonctionnel, besoin en fonds de roulement et trésorerie nette) ?		
Si oui écrire cette relation.		

Annexe 10 : Tableau de calcul des masses du bilan fonctionnel

Emplois stables (ES)		Ressources stables (RS)	
Postes	Montants	Postes	Montants
Total		Total	

Annexe 10 : suite

Actif circulant Activité Ordinaire (AC AO)		Passif Circulant Activité Ordinaire (PC AO)	
Postes	Montants	Postes	Montants

Total		Total	
--------------	--	--------------	--

Actif circulant Hors Activité Ordinaire (AC HAO)		Passif Circulant Hors Activité Ordinaire (PC HAO)	
Postes	Montants	Postes	Montants
Total		Total	

Trésorerie-Actif (T-A)		Trésorerie-Passif (T-P)	
Postes	Montants	Postes	Montants
Total		Total	

**Annexe 10 suite : bilan fonctionnel au 31/12/2013 de la société
NGAAWOU**

Actif		Passif	
Postes	Montants	Postes	Montants
Emplois stables		Ressources durables	
Actifs circulants activités ordinaires		Passif circulant activité ordinaire	
Actifs circulants hors activités ordinaires		Passif circulant hors activité ordinaire	
Trésorerie-actif		Trésorerie-Passif	
Total		Total	

Annexe 7 (à rendre)**7A**

Désignation de l'entreprise -----Société NGAAWOU-----

Adresse BP 248 Douala

Numéro d'Identification ----- Exercice clos le 31 - 12 -2013

(Durée en mois) : 12

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE) (*suite*)

NOTA : TOUTES CREANCES ET DETTES CORRIGÉES DES PERTES ET GAINS DE CHANGE LATENTS (ECARTS DE CONVERSION ACTIF ET PASSIF) ET RAMENÉES A LEURS MONTANTS « HISTORIQUES » (VALEURS D'ENTRÉE). PROCEDURE A APPLIQUER AUX POSTES BH, BI, BJ, DI, DJ, DK, DM, DN, FD, FI, FQ, FR DU TABLEAU CI-APRES, AINSI QU'AU DEUX PREMIERES LIGNES DU TABLEAU DE CONTROLE A LA FIN D

1^{ère} PARTIE : DETERMINATION DES SOLDES FINANCIERS

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT GLOBALE (G.A.F.G.)

CAFG = EBE - Charges décaissables restantes à l'exclusion des
cessions d'actif immobilisé
+ Produits encaissables restants

				E.B.E.		36 100 000
(SA)	Frais financiers	01	6 900 000	(TT)	Transferts de charges d'exploitation	2 250 000
(SC)	Pertes de change	02		(UA)	Revenus financiers	4 900 000
(SL)	Charges	03	2 500 000	(UE)	Transferts de charges financières	
(SQ)	Participation	04		(UC)	Gains de change	
(SR)	Impôts sur résultat	05	4 850 000	(UL)	Produits H. A. O.	0 6
				(UN)	Transferts de charges H. A. O.	0 7
TOTAL (I)		08	14 250 000	Total (II)		43 250 000

CAFG : Total (II) - Total (I) = 09 29 000
000 (N - 1)

AUTOFINANCEMENT (A. F.°)

AF = CAFG - Distributions de dividendes dans l'exercice (1)

AF = 10 2900000 0 = (N - 1) :

VARIATION DU BESION DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (B.F.E.)

Var. B.F.E. = Var. Stocks² + Var. Créances² + Var. Dettes circulantes²

Variation des stocks : N - (N - 1)			Emplois augmentation (+)		Ressources diminution (-)
(BC)	Marchandises	1 1		ou	.....
(BD)	Matières premières	1 2	2 700 000	ou	.....
(BE)	En cours	1 3		ou	.....
(BF)	Produits fabriqués	1 4	2 200 000	ou	.....
(A)	Variations globale nette des stocks	1 5	4 900 000	ou	.....

(7) Dividendes mis en paiement au cours de l'exercice y compris les acomptes sur dividendes

(8) A l'exclusion des éléments H.A.O.

Annexe 7 Bis : 7B

Désignation de l'entreprise ----- Société NGAAWOU -----

Adresse BP 248 DOUALA

Numéro d'Identification ----- Exercice clos le 31 - 12 - 2013

(Durée en mois) : 12

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE)
(suite)

Variation des créances : N - (N - 1)			Emplois augmentation (+)		Ressources diminution (-)
(BH)	Fournisseurs, avances versées	1 6	..... .....	o u	..........
(BI)	Clients	1 7	1 100 000	o u	.....
(BJ)	Autres créances	1 8		o u	
(B)	<i>Variation globale nette des créances</i>	1 9	.....	O u	.....

Variation des dettes circulantes : N - (N - 1)			Emplois diminution (-)		Ressources augmentation (+)
(DI)	Clients, avances reçues	20	.....	ou	
(DJ)	Fournisseurs d'exploitation	21	.....	ou	14 900 000
(DK)	Dettes fiscales	22	.....	ou	1 200 000

(DL) Dettes sociales	23	.....	ou	
(DM) Autres dettes	24	.....	ou	12 800 000
(DN) Risques provisionnés	25	.....	ou	.....
(C) Variation globale nette des dettes circulantes	26	.....	ou	28 900 000

VARIATION DU B. F. E. = (A) + (B) + (C)	27	ou
---	----	-------	----	-------

EXCEDENT DE TRESOREIE D'EXPLOITATION (E. T. E.)
ETE = EBE - Variation BFE - Production immobilisée

		N	N - 1
Excédent brut d'exploitation	28	36 100 000	
- Variation du B. F. E. (-si emplois ; + si ressources) (- ou +)	29	.....
- Production immobilisée	30	-12 600 000	
EXCEDENT DE TRESORERIE D'EXPLOITATION	31	.....

Annexe 7 ter : 8

Désignation de l'entreprise

Adresse

Numéro d'Identification Exercice clos le 31 - 12- 2007 (Durée en mois)-12 ---

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE) (*suite*)

2^e PARTIE : TABLEAU

Réf .	Rubrique		Exercice N		Exercice N - 1 (E - ; R +)
			Emplois	Ressources	
	XVII. INVESTISSEMENTS ET DESINVESTISSEMENTS	01	.....	//////////	.....
FA	Charges immobilisées (augmentations dans l'exercice)	02			
	Croissante interne	03			
FB	Acquisition/Cessions d'immobilisations incorporelles	04	.....	.....	.....
FC	Acquisition/Cessions d'immobilisations corporelles	05	.....	8500000	.....
	Croissance externe	06			

FD	Acquisitions/Cessions d'immobilisations financières	0 7	.....,	1780000 0,
FF	INVESTISSEMENT TOTAL	0 8	.....	.....,	.....,
FG	XVIII. VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (cf. Supra : Var. B.F.E.)	0 9	..... ou,,
FH	I- EMPLOIS ECONOMIQUES A FINANCER (FF + FG)	1 0	.....	.....,	.....,
FI	XIX. EMPLOIS/RESSOURCES (B.F., H.A.O)	1 1	..... ou,	
FJ	XX. EMPLOI FINANCIERS CONTRAINTS⁽¹⁾ Remboursement (selon échéancier) des emprunts et dettes financières	1 2	.....	///////	.....,
FK	J- EMPLOIS TOTAUX A FINANCER	1 4	.....	.....	.....
	XXI. FINANCEMENT INTERNE	1 5			
FI	Dividendes (emplois) / C.A.F.G. (Ressources)	1 6	.....	.....	.....
	XXII. FINANCEMENT PAR LES CAPITAUX PROPRES	1 7			
FM	Augmentation de capital par apports nouveaux	1 8	///////	.....	.....
FN	Subventions d'investissement	1 9	///////	.....	.....
FP	Prélèvements sur le Capital (y compris retraits de l'exploitant)	2 0	.....	///////	.....
	XXIII. FINANCEMENT PAR DE NOUVEAUX EMPRUNTS	2 1			
FQ	Emprunts ⁽²⁾	2 2	.....	.....	.....
FR	Autres dettes financières ⁽²⁾	2 3			
FS	K- RESSOURCES NETTES DE FINANCEMENT	2 4			
FT	L- EXCEDENT OU INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE FINANCEMENT (C - B)	2 5	..... ou	.....	.....
	XXIV. VARIATION DE LA TRESORERIE	2 6			
	Trésorerie nette	2 7			
FU	A la clôture de l'exercice + ou -	2 8			
FV	A l'ouverture de l'exercice + ou -	2 9			
FW	Variation Trésorerie : (+ si Emploi ; - si Ressources)	3 0	.....	.....	.....
	Contrôle : D = VIII avec signe opposé	3 1	ou		
	(5) à l'exclusion des remboursements anticipés portés en VII				
	(6) remboursements anticipés inscrits séparément en emplois				

CONTROLE (à partir des masses des bilans N et N - 1)	3 2	Emplois	Ressources
Variation du fonds de roulement (FdR)	3	.....	.....

	3	ou	
Variation du B.F. global (B.F.G.) : BFG(N) - BFG(N - 1)	3	.....	.....
	4	ou	
Variation de la trésorerie (T) :	3	.....	.....
	5	ou	
	3	.....	.....
TOTAL	6	ou	

WWW.ORNIFORMATION.COM