

EPREUVE DE TECHNIQUE COMPTABLE

SESSION 2016

Le sujet comporte 3 parties indépendantes :

PREMIERE PARTIE : « LA SOCIETE SODIP » ANALYSE FINANCIERE

« LA SOCIETE SODIP » exerce dans le commerce général. Son bilan comptable se présente comme suit :

1. Bilan simplifié de la « LA SOCIETE SODIP » au 31/12/2014

Actif	Montants	Passif	Montants
Charges à répartir	4 850 000	Capital	100 000 000
Immobilisations corporelles	97 100 000	Réserves	23 700 000
Titres de participation	21 000 000	Report à nouveau	-9 500 000
Stocks	69 400 000	Résultat net	33 685 000
Clients (1)	28 500 000	Emprunts	37 950 000
Autres créances	24 900 000	Provisions pour risques et charges	23 000 000
Titres de placement	4 950 000	Dettes circulantes HAO	9 000 000
Banque et caisse	20 180 000	Fournisseurs d'investissement	50 015 000
Ecart de conversion-actif	720 000	Autres dettes	-3 627 000
		Ecart de conversion-passif	123 000
Total	271 600 000	Total	271 600 000

(1) Dont 1 250 000 FCFA de créances douteuses

2. Renseignements complémentaires

- √ Les valeurs réelles des immobilisations corporelles et des titres de participation sont respectivement de 101 900 000 FCFA et 20 000 000 FCFA
- √ Le recouvrement des créances douteuses sera difficile et tardif
- √ Les stocks sont estimés à 60 000 000 FCFA (dont un stock outil de 15 000 000 FCFA)
- √ La plupart des provisions pour risques et charges sont sincères et correspondent à des risques lointains (3 ans). Mais une provision de 3 mois d'une valeur de 5 000 000 FCFA est sans objet
- √ Après extinction du report à nouveau débiteur, le bénéfice sera mis en réserves, sauf une fraction de 4 000 000 FCFA, qui sera distribuée dans les deux mois qui suivent.

TRAVAIL A FAIRE N°1 :

- 1.1) Présenter les tableaux de redressement et de reclassement en annexe 1 et 2 (à rendre avec la copie)
- 1.2) Présenter le bilan liquidité en annexe 3 (à rendre avec la copie)
- 1.3) Calculer et interpréter les indicateurs financiers en annexe 4 (à rendre avec la copie)
- 1.4) Donner votre avis sur la situation financière de cette société.

DEUXIEME PARTIE : GESTION PREVISIONNELLE

A) Entreprise « AGRICHIM » seuil de rentabilité

De l'analyse différentielle de l'entreprise AGRICHIM, on a extrait pour l'exercice 2014 les renseignements suivants :

√ Chiffre d'affaires de l'exercice	1 875 000
√ Résultat d'exploitation	125 000
√ Point mort	18 octobre

TRAVAIL A FAIRE N°2 :

- 2.1) Présenter le tableau d'exploitation différentiel
- 2.2) Déterminer graphiquement le seuil de rentabilité à partir de la relation Résultat=Marge sur coût variable-charges fixes
- 2.3) Quel est le pourcentage de baisse du chiffre d'affaires qu'au-delà duquel l'entreprise peut commencer à perdre
- 2.4) Calculer et interpréter le levier opérationnel

NB :

Tous les mois sont décomptés pour 30 jours ;
L'exercice comptable coïncide avec l'année civile ;
Le nombre de jours d'activités est de 360 jours.

B) Entreprise « SOCAM » coût marginal

Le coût de production et le prix de vente unitaire du produit P ont respectivement pour fonctions les équations suivantes :

$$CT(x) = 4x^2 + 10x + 1000$$

$$PV(x) = 450 - 40x$$

X étant la quantité de produit.

TRAVAIL A FAIRE N°2 Suite :

- 2.5) Expliquer les termes suivants :
 - Coût marginal
 - Optimum technique
 - Optimum économique
- 2.6) Exprimer en fonction de x, le coût total unitaire, le coût variable unitaire et le coût fixe unitaire
- 2.7) Calculer le coût marginal et la recette marginale
- 2.8) Déterminer l'optimum économique

C) Entreprise « ALPHA ET FILS » imputation rationnelle des charges fixes

L'entreprise « ALPHA ET FILS » est créée le 1^{er} janvier 2014 à Kribi. Elle est spécialisée dans la fabrication des tables bancs destinés aux écoles primaires de la localité. Pour ce faire, elle exploite une seule essence de bois et travaille uniquement sur commande.

Au cours du mois de janvier 2014, 100 unités de bois (planches) sont achetées au prix achat unitaire hors taxe de 5 000 FCFA.

Les autres charges directes du mois de janvier 2014 comprennent :

Des fournitures diverses : 25 000 FCFA

De la main d'œuvre directe (MOD) de production de 100 000 FCFA correspondant à 2000 heures de travail

Pour réaliser son activité, elle exploite quatre centres qui sont :

Services divers ;

Achats ;

Production (atelier) ;

Ventes.

L'analyse des frais indirects des centres effectuée avant la sous répartition du centre « Services divers » fournit les détails ci-dessous :

Eléments	Montants	Centre auxiliaire	Centres principaux		
		Services divers	Achats	Production	Ventes
Totaux	425 000	50 000	25 000	250 000	100 000
Charges fixes	310 000	50 000	10 000	200 000	50 000
Charges variables	115 000	0	15 000	50 000	50 000
Unités d'œuvre		Néant	1 planche achetée	1 h de main d'œuvre directe	100 FCFA de vente
Coefficient d'activité		1	0,9	1,2
Clé de sous répartition		1	6	3

Les frais indirects ne comprennent essentiellement que les dotations aux amortissements des immobilisations.

Deux commandes A et B ont été traitées au cours du mois de janvier 2014. Les informations y afférentes sont les suivantes :

Eléments	Montants	Unités	Commande A	Commande B
Bois consommé	90	1 planche	70	20
Main d'œuvre directe	2000	1 heure	1500	500
Fournitures diverses	25 000	1 FCFA	15 000	10 000
Frais indirects des centres				
Avancement des			Terminée et	En cours

commandes			livrée	
Ventes hors taxes		1 FCFA	750 000 FCFA	Non facturée

Il n'existe pas en début de mois de janvier 2013 de stock de bois, ni fournitures.

TRAVAIL A FAIRE N°2 Suite :

- 2.9) Déterminer le coefficient d'imputation rationnelle du centre « Services divers »
- 2.10) En supposant que le coefficient d'activité du centre auxiliaire « services divers » est égal à 1, présenter le tableau de répartition des frais indirects du mois de janvier 2014 en annexe 5
- 2.11) Déterminer le résultat analytique réalisé par la commande A
- 2.12) Par la méthode des coûts réels, présenter le compte de résultat du mois de janvier 2014, compte en T
- 2.13) Comparer et commenter brièvement les résultats des questions 2.10 et 2.11

TROISIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES

Le chef de service comptable de l'entreprise « ALPHA ET COMPAGNIE » met à votre disposition les informations suivantes :

1) Historique de la S.A ALPHA ET COMPAGNIE

Le 4 mai 2006, création de la S.A ALPHA ET COMPAGNIE au capital de 200 000 000 FCFA, actions de 10 000 FCFA.

Le 1^{er} janvier 2009, augmentation de capital par émission d'une nouvelle pour quatre actions anciennes au prix de 12 000 FCFA. Les actions nouvelles sont réservées aux actions anciennes. Ce même jour ces actions sont libérées en totalité ;

Le 2 juin 2013, pour faire face à la concurrence, le conseil d'administration décide de mettre en place une stratégie d'expansion rapide de la société en procédant à une double augmentation de capital pour porter le capital à 390 000 000 FCFA

- √ La première aura lieu le 18 juin 2013 par émission en numéraire de deux actions nouvelles pour cinq actions anciennes d'un nominal de 10 000 FCFA. Les actions nouvelles seront émises à 13 800 FCFA et libérées de moitié le même jour chez maître Kamga ;

Le 21 juin 2013, maître Kamga avise l'entreprise qu'il a totalement perçu le 1^{er} appel qu'il a viré dans le compte de l'entreprise n°456789 ouvert à la S.G.B.C, le montant de 90 623 350 FCFA sous déduction de 691 650 FCFA TTC représentant les honoraires et 435 000 FCFA de droits d'enregistrement. Un actionnaire s'est totalement libéré de ses engagements. L'avis de crédit correspondant est reçu le 25 juin 2013.

- √ Le 12 octobre 2013, la deuxième augmentation de capital par incorporation au capital d'une partie de la réserve facultative par distribution de 4000 actions gratuites ;

Le 14 mars 2014, le conseil d'administration appelle le troisième quart, la date limite d'exigibilité étant fixée au 4 avril 2014. Les actionnaires libèrent par chèque à la date convenue sauf M. Bouba ;

Le 25 avril 2014, après diverses relances restées sans effet, monsieur Bouba est déclaré défaillant ;

Le 19 mai 2014, les actions de Bouba sont vendues à 10 850 FCFA l'action. La société lui impute 68 250 FCFA de frais de vente qu'elle a réglé par chèque bancaire et des intérêts de retard calculés au taux de 15% l'an sur le montant appelé et non versé ;

Le 22 mai 2014, la société remet un chèque bancaire à monsieur Bouba pour le solde de son compte.

NB : la valeur mathématique avant la double augmentation du capital est de 21 780 FCFA.

2) Bilan de la S.A ALPHA ET COMPAGNIE au 31/12/2008

Actif	Montants	Passif	Montants
Charges à répartir	2 000 000	Capital social	200 000 000
Terrains	240 000 000	Réserve légale	20 000 000
Autres immobilisations corporelles	213 100 000	Réserves libres	140 000 000
Titres de participation	60 000 000	Report à nouveau	2 000 000
Produits finis	24 500 000	Emprunts	58 100 000
Clients	23 900 000	Provisions pour risques et charges (1)	1 750 000
Banques	4 500 000	Fournisseurs	62 400 000
Caisse	2 500 000	Etat	12 000 000
Ecart de conversion	750 000	Associés, compte courant	60 000 000
		Fournisseurs, effets à payer	15 000 000
Total	571 250 000	Total	571 250 000

(1) Dont 750 000 FCFA de provisions pour pertes de changes

Le fonds commercial est estimé à 10 000 000 FCFA

3) Les renseignements concernant les souscriptions sont les suivantes :

Eléments	Kana	Domo	Bobo	Bouba	Nana	Patou	Deffo
Actions possédées	500 0	3000	2500	2000	4000	2000	1500
Actions demandées au 1 ^{er} jan 2009	190 0	750	625	0	1500	0	375

TRAVAIL A FAIRE N°3 :

- 3.1) Déterminer la valeur mathématique avant et après la première augmentation ; en déduire la valeur du droit préférentiel de souscription.
- 3.2) En distinguant les demandes faites à titre irréductible et celles faites à titre réductible, comment ont été réparties les actions nouvelles lors de l'augmentation de janvier 2009 (annexe 6 à remplir)
- 3.3) Quelle somme monsieur Kana a-t-il déboursé ?
- 3.4) Quel est le montant des revenus provenant de la négociation des droits de l'actionnaire Patou ?
- 3.5) Déterminer pour la double augmentation, le montant du droit d'attribution et du droit de souscription
- 3.6) Dans l'hypothèse d'une double augmentation simultanée du capital, calculer le montant du droit d'attribution et du droit de souscription
- 3.7) Quel est le nombre d'actions libérées par anticipation lors de la libération de la deuxième augmentation de capital ? préciser le nom de cet actionnaire sachant que tous ont participé à la souscription du 02 juin 2013 et que tous ont reçu les actions à titre irréductible
- 3.8) Passer au journal classique de la « S.A ALPHA ET COMPAGNIE » les écritures relatives à la double augmentation du capital (jusqu'au désintéressement de monsieur Bouba)
- 3.9) Quel est le résultat réel de la défaillance de l'actionnaire Bouba ?
- 3.10) Quel est le nombre d'actions détenues par monsieur Bouba après sa défaillance ?

Annexe 1 : Tableau de redressement et de reclassement des postes de l'actif

Intitulés	Valeurs comptables	Valeurs réelles	+value	-value	Actifs immobilisés	Actifs circulants		Trésorerie actif
						Stocks	créances	
Totaux								

Annexe 2 : Tableau de reclassement des postes du passif

Intitulés	Valeurs financières	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme (DLMT)	Dettes à court terme (DCT)	Trésorerie passif

Totaux					
--------	--	--	--	--	--

Annexe 3 : Bilan liquidité

Postes	Montants	%	Postes	Montants	%
Totaux			Totaux		

Annexe 4 : Tableau des indicateurs financiers

	Formules	Calculs	Résultats	Appréciations
Fonds de roulement liquidité				
Besoin en fonds de roulement				
Ratio d'autonomie financière				
Ratio de solvabilité générale				
Ratio de financement des immobilisations				

Annexe 5 : Tableau de répartition des frais indirects de centres

Eléments	Montants	Centre auxiliaire	Centres principaux		
		Services divers	Achats	Production	ventes
Totaux primaires réels					
Charges fixes					
Charges variables					
Coefficient d'activité					
Variations					
Charges fixes imputées					
Totaux primaires imputés					
Vidage des services divers					
Totaux secondaires imputés					
Unités d'œuvre					
Nombre d'unités d'œuvre					
Coût de l'unité d'œuvre					

Annexe 6 : Tableau des souscriptions

Noms des actionnaires	Actions possédées	Actions demandées	Actions à titre irréductible	Demande non satisfaite	Souscription à titre réductible	Total des actions reçues

WWW.ORNIFORMATION.COM