

EPREUVE DE PRATIQUE PROFESSIONNELLE SESSION 2011

L'épreuve comporte quatre dossiers indépendants à traiter obligatoirement par les candidats.

DOSSIER 1 : SA NYABIYE : Analyse de l'exploitation

La SA « NYABIYE » est une entreprise installée dans la zone industrielle de MBANGA BAKOKO à Douala. En vue d'analyser son exploitation, les services comptables mettent à votre disposition les renseignements contenus dans les annexes suivantes :

- Annexe 1 : les soldes significatifs de gestion de l'exercice 2008
- Annexe 2 : le tableau de répartition des charges par variabilité
- Annexe 3 : variation des stocks de marchandises et des emballages
- Annexe 4 : chiffres d'affaires mensuels et charges mixtes (semi-variables)

PREMIER TRAVAIL A FAIRE

- 1.1. compléter l'annexe 1 (à rendre avec la copie)
- 1.2. à l'aide de l'annexe 4, décomposer les charges semi-variables en charges variables (vente) et en charges fixes par la méthode des points extrêmes
- 1.3. à l'aide de l'annexe 1 et du résultat de la question 1.2, compléter le tableau de l'annexe 2 (à rendre avec la copie)
- 1.4. présenter le tableau de résultat différentiel faisant apparaître : la chiffre d'affaires, le coût variable d'achat, la marge sur coût variable, les charges fixes et le résultat
- 1.5. calculer le seuil de rentabilité et déduire la date à laquelle il a été atteint
- 1.6. faire la représentation graphique du seuil de rentabilité à partir de la relation $M/CV-CF=Résultat$
- 1.7. pour l'exercice 2009, l'entreprise prévoit :
 - une réduction de 5% du prix de vente
 - une augmentation de 10% des quantités vendues
 - une augmentation de 10% des charges fixes nettes

Présenter dans ces conditions le tableau d'exploitation prévisionnel ; l'opération sera-t-elle opportune ?

NB : arrondir le seuil de rentabilité à la centaine de franc supérieure.

DOSSIER 2 : SA NWIND : Comptabilité des sociétés

SOUS DOSSIER 1 : MODIFICATION DU CAPITAL

La SA NWIND possède le 31/12/2007, un capital constitué de 2000 actions. La valeur mathématique d'une action à cette date est de 13 500 FCFA. Elle envisage deux augmentations de capital. En vue de procéder à ces opérations, le responsable du service financier met à votre disposition, les documents ci-après :

- Annexe 5 : l'extrait des balances
- Annexe 6 : tableau des souscriptions (à rendre avec la copie)

DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE

- 2.1. Calculer le montant du capital de la SA NWIND au 31/12/2007 et en déduire la valeur nominale de l'action
- 2.2. En ce qui concerne la première augmentation :
 - a) Donner sa nature
 - b) Calculer le nombre d'actions gratuites et déduire le rapport d'attribution

En ce qui concerne la deuxième augmentation :

- a) Donner sa nature
- b) Calculer le nombre d'actions nouvelles émises et déduire le rapport de souscription
- c) Interpréter le rapport de souscription ci-dessus du point de vue de l'ancien actionnaire qui exerce ses droits et du point de vue du nouvel actionnaire

NB : les actions nouvelles ont la même valeur nominale que les anciennes.

Au cours de la deuxième augmentation, les souscriptions partielles ont été faites selon le tableau en annexe 6.

2.3. Calculer la valeur d'un droit de souscription, le prix d'émission et déduire le montant de la prime d'émission par action

2.4. Compléter le tableau de souscription en annexe 6 (à rendre avec la copie)

2.5. Enregistrer dans le journal de la société, les opérations relatives aux augmentations intervenues le 02/02/2008 et le 10/04/2008 sachant que la libération des actions a été intégrale à cette date aux guichets de la STANDARD CHARTERED BANK

SOUS DOSSIER 2 : AFFECTATION DES RESULTATS ET EVALUATION DES TITRES SOCIAUX

Le capital de la SA MALO est divisé en actions de valeur nominale 20 000 FCFA (actions d'apports et actions de numéraire). En vue de procéder à l'affectation du résultat de l'exercice 2006, le chef comptable vous remet les documents ci-après :

- Annexe 7 : le planning de libération
- Annexe 8 : l'extrait du bilan avant et après répartition du bénéfice au 31/12/2006
- Annexe 9 : projet d'affectation du résultat

Le dividende net de l'action d'apport est de 2 296,25 F et celui de l'action de numéraire est de 1 857,875 F.

TROISIEME TRAVAIL A FAIRE

- 3.1. En vous servant de l'annexe 8, déterminer le nombre d'actions d'apport et le nombre d'actions de numéraire
- 3.2. Déterminer le résultat de l'exercice 2006
- 3.3. Remplir le projet d'affectation du résultat en annexe 9 (à rendre avec la copie)
- 3.4. Passer dans le journal de la société, les écritures d'affectation (sauf celles de mise en paiement des dividendes) le 01/05/2007
- 3.5. Calculer au taux de 10%, la valeur de rendement de chaque type d'action.

DOSSIER 3 : ENTREPRISE MAMOUDOU : Analyse Financière

La SA MAMOUDOU est une entreprise mixte qui exerce ses activités dans la zone de MOUTOURWA dans le Mayo Kani. Afin de déterminer les soldes financiers dégagés pour l'exercice 2007, le comptable de l'entreprise met à votre disposition les documents suivants :

- Annexe 10 : Bilans au 31/12/2006 et au 31/12/2007
- Annexe 11 : Les renseignements complémentaires
- Annexe 12 : le TAFIRE (tableau financier des ressources et des emplois)

QUATRIEME TRAVAIL A FAIRE : établir le TAFIRE en annexe 12 (à rendre avec la copie)

DOSSIER 4 : MENUISERIE DU NYONG : Calcul et analyse des écarts

La menuiserie du NYONG fabrique des chaises. En vue d'analyser ses couts, elle a établi des prévisions suivantes relatives à la production de 50 chaises :

- Matières premières : 25 planches à 8 700 F l'une ;
- Main d'œuvre directe : 75 heures à 1 200 F l'heure ;
- Charges indirectes de production :

Charges fixes : 60 000 F

Charges variables : 90 000 F

L'unité d'œuvre retenue est l'heure de main d'œuvre directe.

La production normale est de 120 000 chaises réparties régulièrement sur l'année. La comptabilité générale a enregistré au cours du mois d'avril 2008, les éléments suivants :

- Stock initial de chaises : 3000 chaises à 5 450 F l'unité ;
- Stock de bois rouge : 2000 planches à 7 625 F l'une ;
- Achat de matières premières : 2500 planches à 8 600 F l'une ;
- Main d'œuvre directe : 14 884 000 F pour 12 200 heures ;
- Centre approvisionnement : 376 000 F (unité d'œuvre : une unité de planche achetée)
- Centre de production : 25 200 000 F (unité d'œuvre : heure de main d'œuvre directe)
- Stock final de bois rouge : l'inventaire extra comptable à la fin du mois d'avril 2008 fait ressortir un stock réel de 250 planches compte tenu d'un manquant de 50 planches ;
- Production d'avril 2008 : 8000 chaises

CINQUIEME TRAVAIL A FAIRE

- 5.1 Etablir la fiche du coût unitaire préétabli en annexe 13 (à rendre avec la copie)
- 5.2 Calculer le coût d'achat du bois rouge
- 5.3 Présenter le tableau de comparaison entre le coût réel et le coût préétabli de la production réelle en annexe 14 (à rendre avec la copie) après avoir présenter le compte de stock de planches
- 5.4 Analyser les écarts dans le tableau en annexe 15 (à rendre avec la copie)

Annexe 2 : tableau de répartition des charges par variabilité (à rendre avec la copie)

Charges par nature	Total	Charges fixes	Charges variables	
			D'achats	De ventes
Transports	..... ...	6 036 000	424 000	........
Services extérieurs	26 874 000	17 476 000	3 002 000	6 390 000
Charges de personnel	..... ...	..... .....	1 640 000	10 004 000
Impôts et taxes	.....	8 280	.....	7 640

	...	000	.....	000
Frais financiers	2 476 000	2 476 000	-	-
Dotations aux amortissements	..... ...	5 086 000	-	-
Dotations aux provisions	..... ...	1 570 000	-	-
Charges mixtes	..... ...	..... .....	-	..... ...
Total	........	..........	..........	........

NB : les autres produits et produits financiers sont fixes

Annexe 1 : les soldes significatifs de gestion (à rendre avec la copie)

D 1321 Marge brute sur marchandises C		D 133 Valeur Ajoutée C	
(601) 295 868 000	..... (701)	(608) 15 336 400	100 000 (75)
(6031).....		(6033)- ,(.....)
Sc :		(61) 7 698 000	
.....	.....	(62/63) 36 018 400 (1)	
		(64) 17 160 000	
D 134 Excédent brut d'exploitation C		Sc :	
(66) 12 804 000	..... (.....)	.....
Sc :		127 920 000	127 920 000
52 207 200	52 207 200		
D 136 Résultat financier		D 135 Résultat d'exploitation C	
		(681) 5 086 000 ,(.....)
		(691) 1 570 000	

Annexe 4 : chiffres d'affaires mensuels et charges semi-variables (mixtes)

Mois	Chiffres d'affaires (1)	Charges mixtes	Mois	Chiffres d'affaires	Charges mixtes
Janvier	34 000 000	746 000	Juillet	33 800 000	742 300
Février	36 000 000	783 000	Aôut	36 000 000	783 000
Mars	34 000 000	746 000	Septembr e	35 200 000	768 200
Avril	36 000 000	790 400	Octobre	28 000 000	635 000
Mai	36 000 000	783 000	Novembre	36 000 000	783 000

Juin	36 400 000	783 000	Décembre	37 000 000	801 500
Total	212 400 000	4 631 400	Total	206 000 000	4 513 000

(1) vente de marchandises

Annexe 3 : variation des stocks des marchandises et emballages

Nature	Au 31/12/2008	Au 01/01/2008	Autres renseignements
Emballages	20 960 000	21 460 000	Les marchandises sont emballées à la livraison
Marchandises	86 980 000	92 268 000	

Annexe 5 : Extrait des balances de la SA NWIND (à exploiter)

Comptes	Au 31/12/2007	Au 31/03/2008	Au 31/05/2008
Capital	?	30 000 000	90 000 000
Réserve légale	1 600 000	1 600 000	1 600 000
Réserve facultative	12 000 000	12 000 000	12 000 000
Réserves diverses	25 000 000	15 000 000	15 000 000
Primes d'émission	-	-	?
Frais d'établissement	4 600 000	4 600 000	4 600 000

Annexe 7 : Planning de libération

Fraction de la valeur nominale	1 ^{er} quart	2 ^{ème} quart	3 ^{ème} quart	4 ^{ème} quart
Date de libération	01/10/2005	01/04/2006	01/07/2006	01/04/2007

Annexe 8 : l'extrait du bilan avant et après répartition du bénéfice au 31/12/2006

Comptes	Avant inventaire	Après inventaire
Capital souscrit non appelé	15 000 000	15 000 000
Capital souscrit appelé versé	85 000 000	85 000 000
Actionnaire, capital non appelé	-15 000 000	-15 000 000
Réserve légale	18 750 000	20 000 000
Réserve facultative	32 000 000	40 800 000
Report à nouveau	-1 500 000	32 625
Résultat de l'exercice	?	-

Annexe 11 : les renseignements complémentaires

Excédent brut d'exploitation	25 000 000
Frais financiers	6 600 000
Charges HAO	2 200 000
Revenus financiers	6 100 000
Production immobilisée	2 000 000
Produits HAO	4 800 000

Annexe 13 : Fiche du coût unitaire préétabli (à rendre avec la copie)

Eléments	Quantités	Prix unitaire	Montant

Annexe 14 : Tableau de comparaison (à rendre avec la copie)

Eléments	Réalizations			Prévisions			Ecart	

Annexe 15 : Tableau d'analyse des écarts (à rendre avec la copie)

Charges directes				
Eléments	Nature de l'écart	Formules	Calculs	Résultats
	Global			
	Global			

Charges indirectes			
Nature de l'écart	Formules	Calculs	Montants
Ecart global			

WWW.ORNIFORMATION.COM

Annexe 6 : Tableau des souscriptions (à rendre avec la copie)

Noms	Nombre de droits détenus	Nombre de droits à acheter	Nombre de droits nécessaires	Nombre d'actions nouvelles à souscrire	Nombre de droits à vendre	Somme à verser à la société	Somme à verser aux actionnaires	Somme à recevoir des actionnaires	Coût total
NDEPI	290	10				9 000 000	20 000		
NJIToyAP	-	325	325						
MINKOULOU (1)		0		450	275	6 750 000			

Annexe 9 : projet d'affectation du résultat

Désignation de l'entreprise

Adresse

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

PROJET D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE

AFFECTATIONS		MONTANT	ORIGINES	MONTANT
Réserve légale	01		Report à nouveau antérieur	
Réserves statutaires ou contractuelles	02		Report à nouveau (bénéficiaire)	
Autres réserves (disponibles)	03		Résultat net de l'exercice	
Dividendes (2)	04		Prélèvements sur les réserves (3)	
Autres affectations	05			
Report à nouveau	06			
	TOTAL	07	Contrôle : Total A =	TOTAL

1) Les montants négatifs sont à porter entre parenthèses ou précédés d'un signe (-)

2) S'il existe plusieurs catégories d'ayants droit aux dividendes, indiquer le montant pour chacune d'elles

3) Indiquer les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués

Annexe 10 : Bilans au 31/12/2006 et au 31/12/2007

Postes	2007			2006	Postes	2007	2006
	Brut	A&P	Nets				
Frais d'établissement (1)	1 600 000		1 600 000	2 400 000	Capital	250 000 000	250 000 000
Fonds commercial	73 600 000		73 600 000	73 600 000	Réserve légale	25 000 000	25 000 000
Terrains bâtis	20 000 000		20 000 000	20 000 000	Autres réserves	283 080 000	311 560 000
Bâtiments	160 000 000	121 600 000	38 400 000	54 400 000	Résultat net de l'exercice	70 400 000	
Installations techniques	221 600 000	198 400 000	23 200 000	20 000 000	Emprunts Ets de crédits	108 800 000	121 600 000
Autres immobilisations corporelles	57 600 000	49 920 000	7 680 000	6 400 000	Dettes financières diverses	6 400 000	6 400 000
Titres de participation	64 000 000		64 000 000	64 000 000	Provisions pour risques	1 600 000	3 200 000
Prêts	51 200 000		51 200 000	67 200 000	Dettes sur immob.	62 500 000	35 000 000
Autres immobilisations financières	4 160 000		4 160 000	4 160 000	Fournisseurs	2 150 800 000	2 005 100 000
Matières premières	108 800 000		108 800 000	102 400 000	Dettes fiscales (TVA)	552 520 000	529 880 000
Encours de production	294 400 000		294 400 000	256 000 000	Dettes sociales	2 000 000	2 560 000
Produits finis	736 000 000		736 000 000	704 000 000	Autres dettes	30 900 000	29 220 000 (3)
Marchandises	51 200 000	1 200 000	50 000 000	51 200 000			
Créances sur cession d'immobilisation (4)	64 000 000		64 000 000	21 760 000			

Clients et comptes rattachés	1 500 000 000	12 800 000	1 487 200 000				
Autres créances	362 880 000		362 880 000	294 400 000			
Banques	56 880 000		56 880 000	73 600 000			
Ecart de conversion actif (2)	100 000 000		100 000 000	4 000 000			
TOTAL	3 927 920 000	383 920 000	3 544 000 000	3 319 520 000	TOTAL	3 544 000 000	3 319 520 000

- (1) engagés il y a deux ans et amortissables en 4 ans
- (2) concerne le compte « clients et comptes rattachés »
- (3) dont 9 120 000 F de dividendes à payer courant 2007
- (4) les cessions ne sont pas courantes dans la SA MAMOUDOU

Annexe 12 : LE TAFIRE

Tableau 7A

Désignation de l'entreprise -----
 Adresse -----
 Numéro d'identification ----- Exercice clos le 31 - 12 - ---- (Durée en mois) -----

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 DU TABLEAU.

1^{ère} PARTIE : DETERMINATION DES SOLDES FINANCIERS DE L'EXERCICE N

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

$$\text{CAFG} = \text{EBE} - \text{Charges décaissables restantes} \quad \text{à l'exclusion des} \\ \text{cessions d'actif immobilisé} \\ + \text{Produits encaissables restants}$$

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

CAFG : Total (II) - Total (I) 09 (N - 1)

=

AUTOFINANCEMENT (A. F.°)

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

AF = 10 = (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	.....	O U	.....
(BD)	Matières premières	1 2	.....	O U	.....
(BE)	En cours	1 3	.....	O U	.....
(BF)	Produits fabriqués	1 4	.....	O U	.....
(A)	Variations globale nette des stocks	1 5	.....	O U	.....

- (5) Dividendes mis en paiement au cours de l'exercice y compris les acomptes sur dividendes
- (6) A l'exclusion des éléments H.A.O.

Annexe 12 (suite) : LE TAFIRE

Tableau 7B

Désignation de l'entreprise -----
 Adresse -----
 Numéro d'identification ----- Exercice clos le 31 - 12 - ---- (Durée en mois) -----

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	.....	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	.....	.....
(DK) Dettes fiscales	22	.....	ou	.....	.....

(DL) Dettes sociales	23	.....,.	ou,.
(DM) Autres dettes	24	.....,.	ou,.
(DN) Risques provisionnés	25	.....,.	ou,.
(C) Variation globale nette des dettes circulantes	26	.....,.	ou,.

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	2 8,.,.
- Variation du B. F. E. (-si emplois ; + si ressources) (- ou +)	2 9,.,.
- Production immobilisée	3 0,.,.
EXCEDENT DE TRESORERIE D'EXPLOITATION	3 1,.,.

WWW.ORNIFORMATION.COM