

EPREUVE D'ETUDE DE CAS

(Cette épreuve comporte quatre (4) parties indépendantes)
(Cette épreuve comporte quatre (4) pages)

(Liste des comptes Syscoa et calculatrice non programmable autorisées)

PREMIERE PARTIE : Comptabilité générale (05 points)

La société NOVA – AFRICA met à votre disposition l'extrait de son bilan avant inventaire au 31/12/2014 :

Extrait du bilan au 31/12/2014

Intitulés	Brut	Amortissements	VCN
Frais immobilisés	1 000 000	–	1 000 000
Matériel et outillage	15 000 000	5 500 000	9 500 000
Matériel de transport	16 526 080	11 800 000	4 726 080

Renseignements complémentaires :

- 1) Les frais immobilisés ont été engagés à la création de la société il y a 4 ans pour une valeur de 4 000 000 F.
- 2) Le matériel et outillage est composé de :
 - une machine A acquise à la création pour 5 000 000 F HT et amortie linéairement sur 5 ans ;
 - une machine B acquise 6 mois après la machine A et amortie linéairement sur 10 ans.
- 3) Le matériel de transport est composé de :
 - un véhicule Peugeot acquis à la création et amorti linéairement sur 5 ans. Sa valeur d'origine est de 10 000 000 F HT ;
 - un véhicule Toyota acquis le 1^{er}/04/2012 et amortissable dégressivement sur 5 ans. Ce véhicule a été cédé contre chèque bancaire le 30/06/2014. Lors de la cession le comptable a passé la seule écriture suivante relative à l'encaissement du prix de cession :

Débit : 521 banque	: 3 473 920 TTC
Crédit : 245 matériel de transport	: 3 473 920 TTC

Travail à faire :

- 1) Déterminer : **(1 point)**
 - a) La date de création de la société,
 - b) La valeur d'origine de la machine B,
- 2) Passer les écritures relatives à la cession du véhicule Toyota au journal, **(2,5 points)**
- 3) Passer les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2014 au journal. **(1,5 point)**

**DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES
(06 points)**

La SA BENKADI est constituée le 02/06/2012 avec un capital divisé en actions de valeur nominale égale au double du minimum légal.

Les souscriptions en nature ont été libérées le 04/06/2012. Les souscriptions en numéraire quant à elles ont été libérées auprès de Maître SIA le 08/06/2012 de moitié. Ce dernier après déduction de sa note de frais le surlendemain a déposé les fonds dans le compte bancaire de la société le même jour.

Note de frais de l'Etude de maître SIA :

- Honoraires HT : 1,2% du capital social
- Frais de publicité HT : ?
- Droit de mutation : ?
- TVA 18%

Le bilan d'ouverture de la SA BENKADI se présente comme suit au 12/06/2012 :

Bilan au 12/06/2012

ACTIF		PASSIF	
Intitulés	Montants	Intitulés	Montants
Frais d'établissement	3 000 000	Capital social	75 000 000
Fonds commercial	7 000 000	Actionnaires, capital souscrit non appelé	-20 000 000
Terrain	5 000 000	Emprunt	6 000 000
Bâtiment	11 500 000	Fournisseurs	4 500 000
Matériel et mobilier	2 000 000	Associés versements anticipés(1)	750 000
Matériel de transport	9 000 000		
Marchandises	7 000 000		
Etat TVA Récupérable	225 000		
Titres de placement	1 000 000		
Banque	20 525 000		
Totaux	66 250 000	Totaux	66 250 000

(1) : Actions libérées des 3/4

Le 01/03/2013, la SA BENKADI fait appel du 3^{ème} quart des souscriptions en numéraire en fixant la date limite de libération au 31/03/2013. Tous les actionnaires se sont libérés par dépôt en banque, à l'exception de KARAGA souscripteur de 250 actions, le 31/03/2013. Le 30/05/2013, KARAGA est déclaré défaillant, le même jour ses actions sont vendues contre chèque bancaire au prix de 17 000 F l'action et les honoraires de cession sont réglés en espèces pour 17 700 F TTC.

Le 05/06/2013, KARAGA est réglé pour solde contre chèque bancaire.

- N.B.** : - taux d'intérêt de retard 6% l'an,
 - les intérêts de retard sont soumis à la TVA,
 - TVA 18%

Travail à faire :

- 1) Déterminer les apports en nature, en numéraire et le nombre d'actions libérées par anticipation. **(0,75 point)**
- 2) Reconstituer toutes les écritures relatives à la constitution et aux appels ultérieurs au journal. **(05 points)**
- 3) Quel est le gain ou la perte de KARAGA lors de la cession de ses actions ? **(0,25 point)**

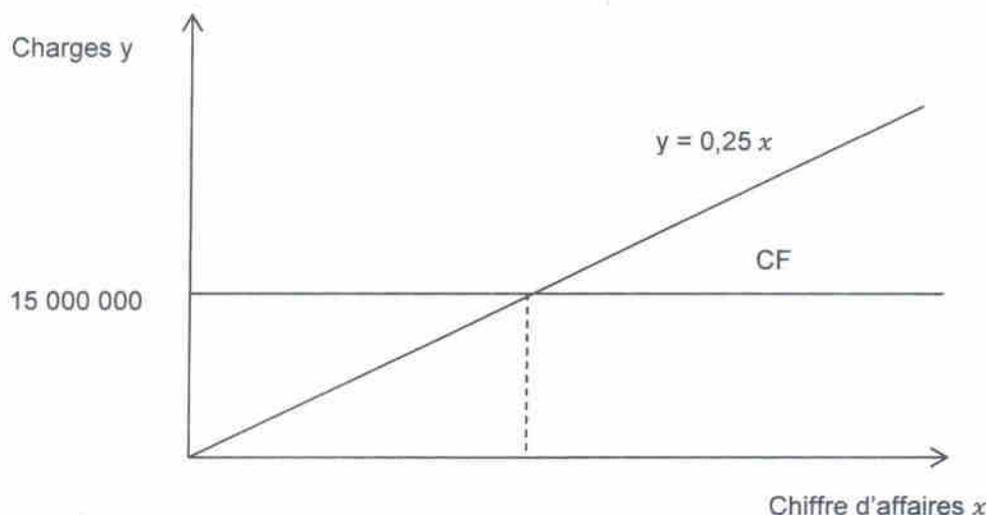
TROISIEME PARTIE : ANALYSE D'EXPLOITATION (04 points)

L'exploitation de la société GASSAN-SA se résume par les données suivantes et peut être visualisée par le graphique ci-après :

Données :

- durée d'écoulement des stocks : 60 jours,
- stock final : 3 000 000 F,
- point mort : le 31/08/2015,
- les charges variables autres que le coût d'achat des marchandises vendues s'élèvent à 18 000 000 F dont les 6/9^{ème} pour les achats.

Graphique : détermination du seuil de rentabilité



Travail à faire :

- 1) Présenter le tableau d'exploitation différentiel en faisant ressortir **(3,50 points)**
 - le prix d'achat,
 - le stock initial, le stock final,
 - la marge sur coût variable d'achat,
 - la marge sur coût variable.
- 2) Quel est le chiffre d'affaires prévisionnel pour un bénéfice de 10 000 000 F ? **(0,5 point)**

QUATRIEME PARTIE : ANALYSE FONCTIONNELLE DU BILAN (05 points)

On vous fournit le bilan fonctionnel condensé de la SA FASO-NOVA au 31/12/2013 :

Bilan fonctionnel de SA FASO-NOVA

Actif	Montants	Passif	Montants
Emplois stables	10 670 000	Ressources stables	11 160 000
Actif circulant HAO	300 000	Passif circulant HAO	265 000
Actif circulant AO	400 000	Passif circulant AO	35 000
Trésorerie Actif	140 000	Trésorerie Passif	50 000
Total	11 510 000	Total	11 510 000

Travail à faire :

- 1) Calculer : **(4 points)**
 - a) Le fonds de roulement net global,
 - b) Le besoin de financement HAO,
 - c) Le besoin de financement AO,
 - d) Le besoin de financement global.
- 2) Vérifier le principe de l'équilibre financier. **(1 point)**
