

LICENCE PROFESSIONNELLE FCA

EPREUVE : SPECIALITE OU ETUDE DE CAS

DUREE : 4H

Dans l'optique de ne laisser même un iota d'élément pouvant vous mettre au diapason adéquate de la bonne gestion, l'expert principal du cabinet d'expertise comptable "**DON RODRIGUE**" nous inculque des notions spécifiques. Pour apprécier votre niveau actuel, il vous teste à travers les 5 dossiers indépendants suivants car inhérents à des clients disparates.

Dossiers	Matières
Dossier 1	Comptabilité Générale et Approfondie
Dossier 2	Comptabilité des Sociétés
Dossier 3	Comptabilité Analytique de Gestion
Dossier 4	Gestion Prévisionnelle et Budgétaire
Dossier 5	Gestion et Analyse Financière
Dossier 6	Fiscalité

DOSSIER 1 : COMPTABILITE GENERALE ET APPROFONDIE

La SA "**LEBON**" est une société industrielle béninoise assujettie à la TVA au taux de 18% avec un prorata de déduction de 100% et à l'impôt sur la société (IS) au taux de 25%. Elle a réalisé les opérations courantes et d'inventaire suivantes non encore enregistrées :

I- OPERATIONS COURANTES :

- 05/12/N : Avance sur commande de matières premières par chèque bancaire au fournisseur américain CLINTON 10.000 USD. Cours de l'USD = 500F.
- 07/12/N : Avance sur commande d'une machine industrielle BK par chèque bancaire au fournisseur béninois TOKOUNOUISSO 5.000.000
- 10/12/N : Avance sur commande de produits finis reçue du client japonais NAKIMOTO 20.000 yens. Cours du yen = 400
- 12 /12/N Réception de la facture N° 100 relative à la commande du 05/12/N : Montant brut 50.000 USD ; Remise 10% ; Escompte 2% pour paiement sous huitaine ; Port 7.500 USD ; Avance du 05/12/N (à déterminer).
Cours du USD = 600F CFA. La TVA est payée par chèque bancaire au cordon douanier.
- 13/12/N : Réception de la facture N° 5 relative à la commande du 07/12/N Montant brut 40.000.000 ; Remise 5% ; TVA 18% ; Port HT 2.000.000 ; Avance du 07/12/N (à déterminer)
- 15/12/N : Payé par chèque bancaire 1.000.000HT ; TVA 18% de frais de montage à une société de la place.
- 17/12/N : Travaux réalisés par les ouvriers salariés de l'entreprise 4.000.000 HT
- 18/12/N : Payé par chèque bancaire 2.000.000 HT de frais de formation du personnel devant utiliser la machine
- 21/12/N : Mise en service de la machine industrielle.
- 25/12/N : Facture N° 120 au client NAKIMOTO : Montant brut 100.000 yens ; Remise 10% ; Port 24.000 yens ; Avance du 10/12/N (à déterminer). Cours du yen= 500

II- OPERATIONS D'INVENTAIRE :

A- CONCERNANT LA MACHINE INDUSTRIELLE BK :

La machine industrielle BK a été cédée le 01/7/N+4 à 20.000.000 HT. Elle est amortissable selon le mode SOFTY économiquement sur 10 ans. Mais l'amortissement fiscalement autorisé est le mode dégressif avec un coef fiscal 2,5.

B- CREANCE ET DETTE EN DEVISES :

L'état des créances et dettes libellés en devises au 31/12/N+4 est le suivant :

NOM	Montant en devises	Cours de base	Mouvement au cours de L'exercice N+4		Cours à l'inventaire
			Encaissement	Paiement	
Client BUSH	50 000 USD	600	10 000	-	500
Fournisseur JACKSON	30 000 USD	500	-	5 000	400

NB : L'entité applique les dérogations du SYSCOADA Révisé

C – EMPRUNT AUPRES D'UNE BANQUE AMERICAINE :

L'emprunt est contracté le 1/10/N+2 pour 46410 USD et remboursable sur 4 ans par annuités constantes. Les intérêts annuels sont au taux de 10%. Les cours du USD s'établissent comme suit :

Cours au 1/10/N+2	1USD = 500
Cours au 31/12/N+2	1USD = 600
Cours au 30/09/N+3	1USD = 400
Cours au 31/12/N+3	1USD = 450
Cours au 30/09/N+4	1USD = 550
Cours au 31/12/N+4	1USD = 600

NB : L'entité applique les dérogations du SYSCOADA Révisé

D – REGULARISATION DES COMPTES DE CHARGES ET PRODUITS :

Au 31/12/N+4, les constats suivants ont été faits.

- Il reste en stock :
 - des fournitures de bureau non stockable pour 100.000 F
 - des prospectus publicitaires pour 20.000 F
 - deux cartes de recharges MOOV pour 10.000 F
- La prime annuelle d'assurance s'élevant à 2.400.000 F expire le 1/3/N+5
- Une facture de matières premières pour 5.900.000 TTC a été reçue et enregistrée mais les matières premières correspondantes ne sont pas reçues jusqu'au 31/12/N+4
- Le relevé bancaire mentionné :
 - Intérêts créditeurs 50.000
 - Frais de tenue de compte 20.000
 - Virement des clients 5.000.000

TAF: 1°) Enregistrer au journal classique les écritures afférentes aux opérations courantes effectuées du 05/12/N au 25/12/N

2°) Enregistrer les écritures concernant la machine industrielle BK au 31/12/N puis au 31/12/N+4 et dégager le résultat engendré par la cession

3°) Passer au 31/12/N+4, les écritures relatives aux créances et dettes libellés en devises

4°) Passer au 01/10/N+2 ; 31/12/N+2 ; 30/09/N+3 et 31/12/N+4 les écritures liées à l'emprunt libellés en devises.

5°) Passer au 31/12/N+4, les écritures relatives aux régularisations des comptes de charges et produits.

DOSSIER 2 : COMPTABILITE DES SOCIETES

La SA "NAMIBI" absorbe la SA "ZEMIMI". Les renseignements suivants vous sont fournis à ce sujet :

•
•

• ***Bilan au 31/12/N de la SA "NAMIBI" :***

<i>Postes</i>	<i>M Bruts</i>	<i>Amort/Prov</i>	<i>M Nets</i>	<i>Postes</i>	<i>M Nets</i>
Constructions	20.000.000	5.000.000	15.000.000	Capital social	20.000.000
Matériel de transport	6.000.000	2.000.000	4.000.000	Réserves	5.000.000
Terrain	5.000.000	1.000.000	4.000.000	Emprunt	11.000.000
Marchandises	5.000.000	2.000.000	3.000.000	Fournisseurs	4.000.000
Clients	6.000.000	3.000.000	3.000.000		
Banque	8.000.000	-	8.000.000		
Caisse	3.000.000	-	3.000.000		
Total	53.000.000	13.000.000	40.000.000	Total	40.000.000

Renseignements complémentaires :

- La valeur réelle des immobilisations corporelle est la suivante :

- Bâtiments 18.000.000
- Matériel de transport 7.000.000
- Terrain 5.000.000
- La valeur réelle des stocks est 1.000.000
- La valeur nominale d'une action "NAMIBI" est égale à 40.000.

• ***Bilan au 31/12/N de la SA "ZEMIMI"***

<i>Postes</i>	<i>M Bruts</i>	<i>Amort/Prov</i>	<i>M Nets</i>	<i>Postes</i>	<i>M Nets</i>
Constructions	10.000.000	2.000.000	8.000.000	Capital social	10.000.000
Matériel de transport	3.000.000	1.000.000	2.000.000	Réserves	2.000.000
Terrain	2.000.000	500.000	1.500.000	Emprunt	5.000.000
Marchandises	2.000.000	1.000.000	1.000.000	Fournisseurs	3.000.000
Clients	3.000.000	1.000.000	2.000.000		
Banque	3.500.000	-	3.500.000		
Caisse	2.000.000	-	2.000.000		
Total	25.500.000	5.500.000	20.000.000	Total	20.000.000

RENSEIGNEMENTS COMPLEMENTAIRES

- Les constructions sont sous-estimées de 20% de leur valeur réelle.
- Il reste à considérer sur le poste fournisseurs 12% d'intérêts de retard pour 3 mois
- Le matériel de transport sera surestimé de 84,5% de la valeur bilancielle.
- Le prix de réalisation du stock de marchandises sur le marché est 1.500.000. Décote 40%
- La valeur nominale d'une action "ZEMIMI" est égale à 10.000

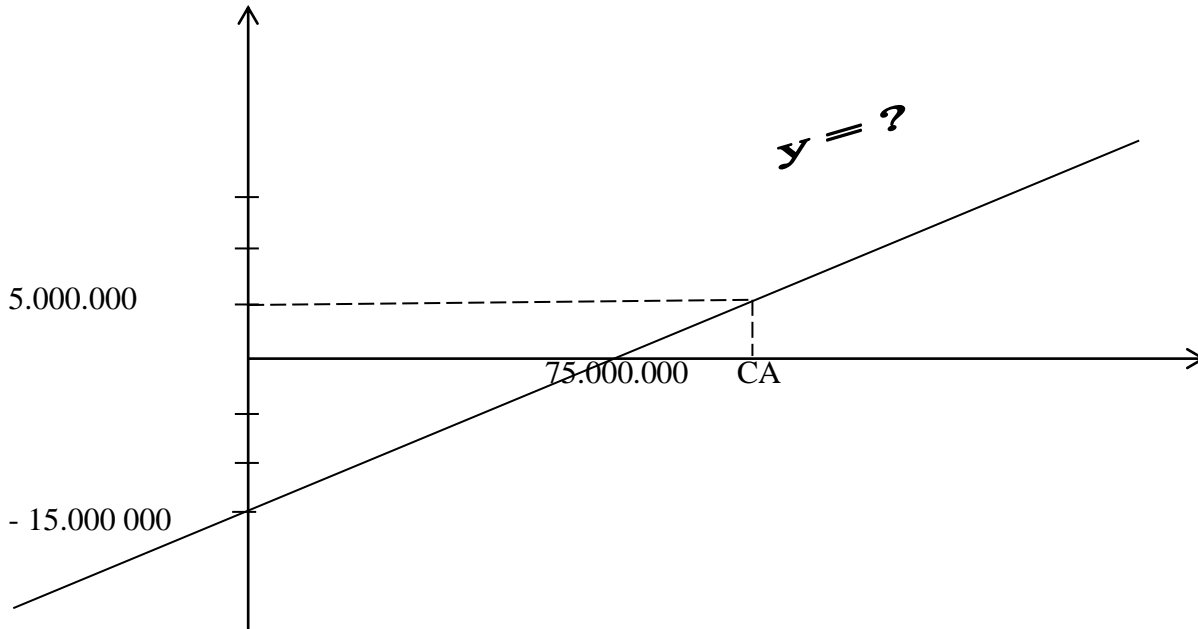
TAF :

- 1°) Quelle nuance fait-on entre fusion renonciation et fusion allotissement ?
- 2°) Détermine les modalités de fusion.
- 3°) Passer les écritures chez "NAMIBI" et "ZEMIMI"

DOSSIER 3 : COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION

Dans l'optique d'analyser la variabilité et la fixité de ses charges, l'entreprise "OCB" vous fournit la représentation graphique du Seuil de Rentabilité (SR) de l'exercice N ainsi que les renseignements complémentaires :

**** REPRESENTATION GRAPHIQUE DU SR :***



**** RENSEIGNEMENTS COMPLEMENTAIRES :***

- Ratio de rotation des stocks de matières premières 8
- Durée d'écoulement des stocks de produits finis 3 mois
- Variation stocks de matières premières (SC) 2.000.000
- Le stock final de produits finis dépasse le stock initial de 5.000.000
- Réduction sur achat de matières premières 3,25%.
- Frais variable d'achat des matières premières achetées 20% du prix d'achat net.
- Encours initial = 3 000 000
- Encours final = 2 000 000
- Main d'œuvre directe = 6 000 000
- Frais variable de production 10 000 000
- Frais variable de distribution 1/7 du coût variable de production des produits finis vendus.
- Pour l'exercice N+1, l'entreprise projette :
 - ❖ Diminuer le prix de vente unitaire de 10%
 - ❖ Diminuer la charge variable unitaire de 15,625%
 - ❖ Doubler le résultat des activités ordinaires (RAO)
 - ❖ Acquérir une nouvelle machine le 1/1/N+1 pour 23.600.000 TTC, TVA 18% à amortir sur 10 ans. Ceci aura d'impact sur les charges fixes
 - ❖ Augmenter les quantités vendues.

TAF : Pour l'exercice N :

- 1- Reconstituer le TED (détail exigé)
- 2- Calculer le SR en valeur et en quantité sachant que la quantité annuelle vendue est 1.000 unités
- 3- Calculer la marge de sécurité (MS) et son indice et commenter.
- 4- Calculer le levier d'exploitation, le commenter et calculer le résultat correspondant à un CA de 110.000.000

Pour l'exercice N+1 : Calculer :

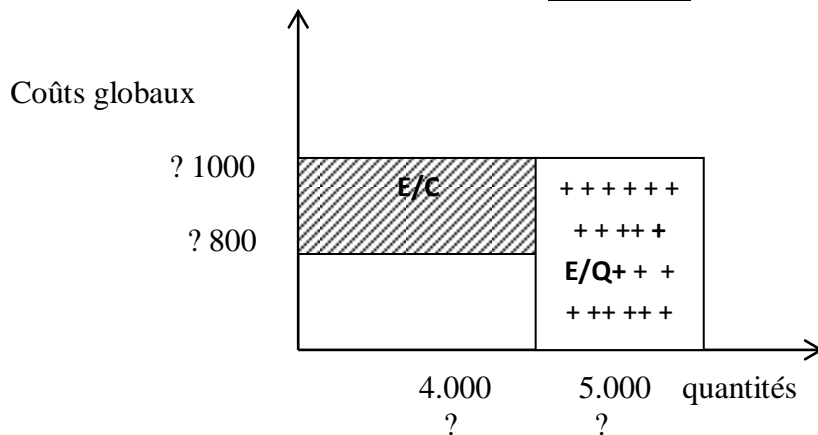
- 1- Le nouveau taux de la marge sur coût variable
- 2- La nouvelle marge sur coût variable
- 3- Le pourcentage de variation des quantités vendues
- 4- Le nouveau Chiffre d'Affaires (CA)
- 5- Présenter le TED résumé.

DOSSIER N° 4 : GESTION PREVISIONNELLE ET BUDGETAIRE (GPB)

L'entreprise industrielle **YEEDEGBAVA** vous fournit les renseignements suivants afin de faire une analyse sur les coûts préétablis :

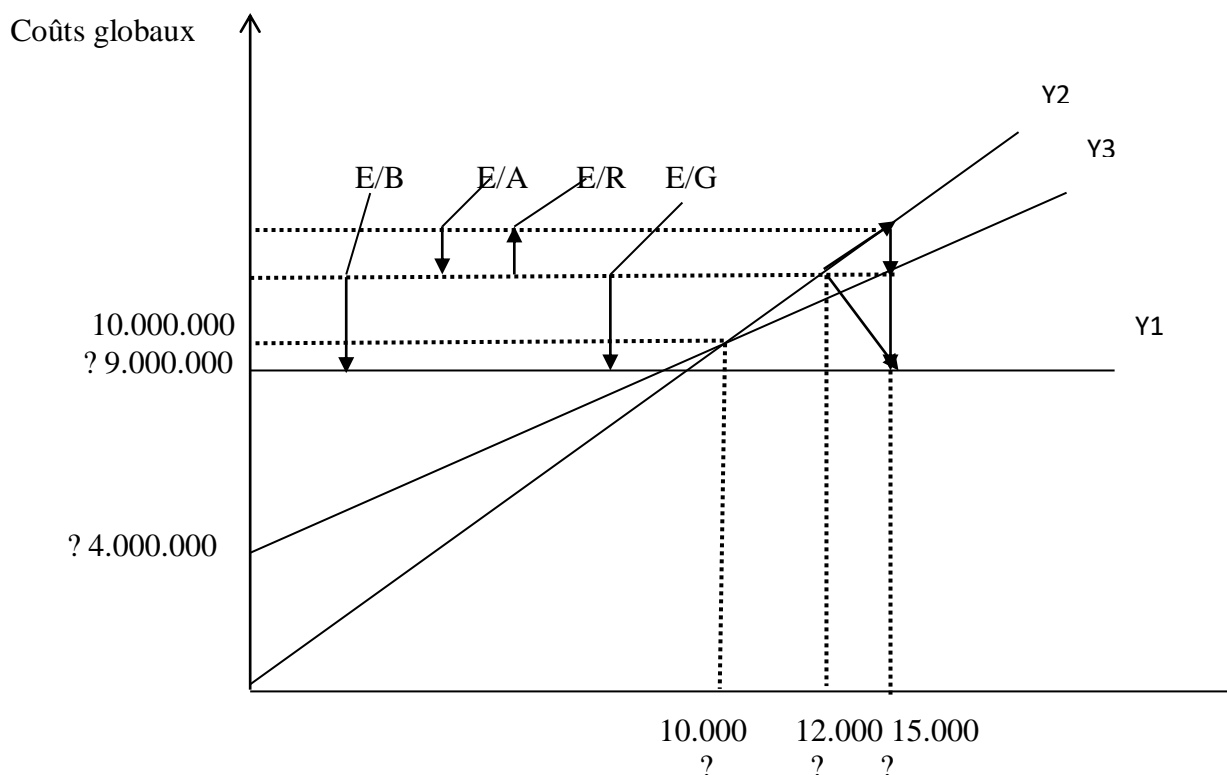
- ❖ Représentation graphique par aires de rectangle de l'écart global sur matières premières :

Graphique N°1 :



- ❖ Représentation graphique vectorielle de l'écart global sur charges indirectes ;

Graphique N° 2 :



- Activité unitaire prévue = 2 HM
- Y1 = Coût global réel ; Y2 = Coût global prévu ; Y3 = Coût budgété

- E/B = Ecart sur budget ; E/A = Ecart sur activité ; E/R = Ecart sur rendement

TAF :

- 1- Après une lecture du graphique N°1, donner la valeur du coût unitaire prévu (CP), du coût unitaire réel (CR), de la quantité prévue (QP) et de la quantité réelle (QR)
- 2- Analyser algébriquement en trois sous écarts l'écart global sur matières premières après son calcul.
- 3- Après une lecture du graphique N°2, donner la valeur de l'activité normale, réelle et prévue et la CF totale.
- 4- Calculer le coût prévu unitaire (CP) et former l'équation du coût global réel, prévu et du budget flexible (Y1, Y2, et Y3)
- 5- Analyser l'écart global sur charges indirectes en terme de production après son calcul.
- 6- Présenter le budget flexible en terme de production pour 80%. 100%, 120%, de la production normale.
- 7-

DOSSIER N° 5 : GESTION ET ANALYSE FINANCIERE (GAF)

En vue d'analyser la situation financière de l'entreprise "SPC", on vous fournit ce qui suit :

- Fonds de roulement financier = 10.000.000
- Ratio de financement stable = 1,5
- Fonds de roulement financier - besoin de financement global = 8.000.000
- $\frac{\Delta C}{PC} = 1.5$
- Ratio de solvabilité à court terme = 2
- Stocks (ST) = créance (C) = Dettes financières (DF)
- TA = 25% du passif total

TAF : 1-Reconstituer le bilan financier condensé (4 masses à l'actif et au passif) avec colonne pourcentage. 2-Calculer les différents fonds de roulement, le besoin de financement global et les différentes trésoreries (2 manières pour le fonds de roulement financier et la trésorerie nette) dans un tableau.

3-Calculer les principaux ratios de structures financières dans un tableau et faire un bref commentaire sur la situation financière de l'entreprise.

DOSSIER N° 6 : Fiscalité

La SA industrielle « DON DIEGUE » vous fournit ce qui suit :

EXERCICE N-2 :

Résultat Fiscal	3 000 300
Chiffre d'affaires	60 000 000

EXERCICE N-1 :

Résultat Comptable	4 000 000
Réintégrations et déductions	2 500 500 et 1500 000
Chiffre d'affaires	150 000 000

EXERCICE N :

RAO	5 000 000
RHAO débiteur de	1 000 000
Déductions et réintégrations	3 000 100 et 1000 000
Chiffre d'affaires	250 000 000

TAF : Passer les écritures d'acomptes, de constatation d'impôt et de déclaration définitive relatives à l'exercice N et les écritures d'acomptes de l'exercice N+1 sachant que les déclarations ont eu lieu le 13/02/N et 20/04/N+1

NB : Produits encaissables correspondent aux chiffres d'affaires.