

REPUBLIQUE DU CAMEROUN
PAIX-Travail-Patrie

MINESEC/OBC

BACCALAUREAT STT
Session ~~2020~~
Spécialité : CG
Durée : 4 heures
Coefficient : 5

FINANCE D'ENTREPRISES

Document et matériel autorisés : Plan des compte OHADA et calculatrice non programmable
NB : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/12 à 12/12

L'épreuve comporte deux dossiers indépendants à traiter

DOSSIER 1 : LA COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES 60 points
DOSSIER 2 : L'ELABORATION ET INTERPRETATION DES ETATS FINANCIERS 40 points

DOSSIER 1 : LA COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES 60 points

SOUS-DOSSIER 1 : MODIFICATION DU CAPITAL 30 points

Pour faire face à ses besoins de financement au cours de l'exercice 2018, l'entité PK F SA, au capital de 350 000 000 F divisé en 17 500 actions de 20 000 F de nominal entièrement libérées, décide d'augmenter son capital en incorporant des réserves et en faisant appel aux associés. Ces deux opérations sont réalisées simultanément le 1^{er} Avril 2018 en émettant :

- 2 actions nouvelles gratuites pour 35 actions anciennes ;
- 1 action nouvelle, de nominal 20 000 F, libérée de moitié à la souscription pour 5 anciennes.

La banque nous notifie la réalisation de l'opération le 10 Avril. Les frais d'augmentation de capital (Les honoraires) se sont élevées à 540 000 F HT payés par chèque banque.

L'extrait du bilan avant et après ces opérations se présente ainsi

	Avant augmentation	Après augmentation
Capital souscrit, appelé, versé, non amorti	350 000 000	
Primes d'émission		4 900 000
Réserves légales	20 000 000	20 000 000
Autres réserves	32 500 000	12 500 000

Le 15 septembre 2018, l'entité appelle le solde. Les associés disposent d'un délai de 15 jours pour se libérer. Les sommes dues sont versées à la banque de l'entité, à l'exception de MOMO, détenteur de 20 actions. Ses titres sont vendus le 15 Novembre au prix de 19 000 F.

Les frais à la charge de monsieur MOMO sont :

- Les intérêts de retard au taux de 15%
- Des frais divers d'un montant de 2 000 F

Le chèque n°146745A lui est adressé 16 Novembre 2018 pour solde de tout compte.

TRAVAIL A FAIRE N°1

1-1	Retrouver le prix d'émission des actions nouvelles	4 points
1-2	Calculer le droit d'attribution (DA) et le droit de souscription(DS) sachant que la valeur réelle de l'action correspond à sa valeur mathématique	6 points
1-3	Passer au journal de l'entité PKF SA, les écritures relatives à cette augmentation du capital	8 points
1-4	Présenter le compte de l'apporteur défaillant MOMO	3 points
1-5	Passer au journal de l'entité relatives aux versements à l'appel des fonds et la défaillance de MOMO	9 points

SOUS-DOSSIER 2 : Impôt Sur Les Sociétés « entité MOMO »

30 points

L'entité MOMO BP : 1 200 Bafoussam, numéro d'identification : M021512345678F, est une société de droit commun menant une activité mixte (industrielle et commerciale). Son capital chiffré à 220 000 000 F est constitué d'actions de valeur nominale de 20 000 F. pour traiter ce sous dossier, on vous fournit l'extrait du code général des impôts en annexe 1. Elle a réalisé un résultat avant impôt 151 300 000 F au titre de l'exercice 2018.

A l'examen des comptes de charges et de produits, il en ressort que :

- a) Les dons suivants ont été accordés
 - ✓ dons ont été faits au Centre Pasteur du Cameroun, montant : 5 000 000 F ;
 - ✓ à COTON SPORT de Garoua l'aider à mieux préparer la coupe du Cameroun : 6 500 000 F.
- b) Des amendes pour paiement tardif de la TVA ont frappé la société pour un montant de 500 000 F.
- c) Des frais d'assistance suivants ont été versés aux organismes :
 - ✓ 15 200 000 F à une société camerounaise pour étude d'un nouveau produit ;
 - ✓ 14 000 000 F à une société allemande pour assistance technique relatif au montage d'une nouvelle usine dans la ville de Bafoussam.
- d) La société a perçu des coupons nets suivants (IRCM au taux de 16,5 %) :
 - ✓ Sur les actions DORA, montant unitaire net perçu : 3 006 F (nombre : 800 actions) ;
 - ✓ Sur les actions AURELIEN, montant unitaire net perçu : 4 008 F (nombre : 1 400 actions).
- e) Les provisions pour congés payés constituées en 2018 se sont élevées à 4 750 000 F ; celles figurant au bilan au 31/12/2017 pour 4 200 000 F ont été reprises.
- f) M. FNA détenant 15% du capital de l'entité MOMO a perçu au titre de l'exercice 2018 les loyers suivants :
 - ✓ 50 000 F mensuellement sur un matériel de transport utilisé par la société comme véhicule de livraison ;
 - ✓ 1 000 000 F annuellement sur un bâtiment utilisé par la société comme entrepôt ;

g) Chiffre d'affaires HT de l'exercice : 550 000 000 F ;

NB : Déficits fiscaux antérieur :

- ✓ 2013 : 11 600 000 F ;
- ✓ 2014 : 10 000 000 F ;
- ✓ 2016 : 2 550 000 F.

TRAVAIL A FAIRE N°2

2-1	Présenter l'analyse fiscale des charges et produit en précisant dans la colonne observation si la charge ou le produit est « à réintégrer », « à déduire » ou « normal » (annexe 2à avec la copie)	10points
2-2	Calculer le résultat fiscal de l'exercice (annexe 3 à rendre avec la copie)	8 points
2-3	Déterminer le montant de l'impôt dû (annexe 4 à rendre avec la copie).	6 points
2-4	Passer les écritures de constatation de l'impôt sur les sociétés, de détermination du résultat net et du paiement du solde d'impôt par chèque bancaire le 12 Mars 2019	6points

DOSSIER 2 : L'ELABORATION ET INTERPRETATION DES ETATS FINANCIERS 40 points

L'entité AGRO-SAHÉL est une structure spécialisée dans la transformation des produits agricoles du septentrion en produits finis. Les responsables de cette entité, dans un souci permanent d'accroître sa part de marché, veulent avoir une idée sur la rentabilité financière actuelle de leur entité. Pour effectuer cette opération, il est mis à votre disposition :

- Annexe 5 : bilan de l'entité au 31/12/2018 ;
- Annexe 6 : des renseignements complémentaires ;
- Annexe 7 : tableau de retraitement actif (à rendre avec la copie) ;
- Annexe 8 : tableau de retraitement passif (à rendre avec la copie);
- Annexe 9 : bilan liquidité (à rendre avec la copie)
- Annexe 10 : tableau de calcul des ratios, des durées et du BFR normatif de l'exercice (à rendre avec la copie) ;
- Annexe 11 :rapport financier d'AGRO-SAHÉL (à rendre avec la copie)

TRAVAIL A FAIRE N°3

3-1	Présenter le tableau de retraitement actif (annexe 7 à rendre avec la copie)	6 points
3-2	Présenter le tableau de retraitement passif (annexe 8 à rendre avec la copie)	6 points
3-3	Etablir le bilan financier (annexe 9 à rendre avec la copie)	6 points
3-4	Calculer et apprécier les ratios de structure financières et les différentes durées (annexe 10 à rendre avec la copie)	14 points
3-5	Faire la synthèse des constatations et des solutions dans un rapport adressé aux responsables de cette entité (annexe 11 à rendre avec la copie) 20 lignes maximum	8 points

Annexe 1 : Extrait du code général des impôts

- En cas de déficit subi pendant un exercice, ce déficit est considéré comme une charge de l'exercice suivant et déduit du bénéfice réalisé pendant ledit exercice. Si ce bénéfice n'est pas suffisant pour que la déduction puisse être intégralement opérée, l'excédent du déficit est reporté successivement sur les exercices suivants jusqu'au quatrième exercice qui suit l'exercice déficitaire.
- L'impôt sur les sociétés est acquitté spontanément par le contribuable au plus tard le 15 du mois suivant d'après les modalités ci-après :
 - pour les personnes assujetties au régime du réel, un acompte représentant 2 % du chiffre d'affaires réalisé au cours de chaque mois est payé au plus tard le 15 du mois suivant. Cet acompte est majoré de 10 % au titre des centimes additionnels communaux ;
 - pour les personnes assujetties au régime simplifié, un acompte représentant 3 % du chiffre d'affaires réalisé au cours de chaque mois par les commerçants non importateurs, et 5 % du chiffre d'affaires réalisé au cours de chaque mois par les producteurs, les prestataires de service, les commerçants importateurs et les entreprises forestières non détentrices de la carte de contribuable, est payé au plus tard le 15 du mois suivant. Cet acompte est également majoré de 10 % au titre des centimes additionnels communaux ;
- Le montant de l'impôt dû par chaque société ou collectivité ne peut être inférieur à celui qui résulterait de l'application du minimum de perception
- Le taux de l'impôt est fixé à 30 %. ce taux majoré de 10 % au titre des centimes additionnels communaux
- Pour le calcul de l'impôt, toute fraction du bénéfice imposable inférieure à FCFA 1 000 est négligée.
- L'impôt sur les sociétés est acquitté spontanément par le contribuable au plus tard le 15 du mois suivant.

Annexe 5 : bilan de l'entité au 31/12/2018

ACTIF	montant	PASSIF	montant
Immobilisations incorporelles	41 250 000	Capital social (1)	200 000 000
Terrains bâtis	50 000 000	Réserves légales	12 500 000
Bâtiments industriels	18 500 000	Autres réserves	14 900 000
Installations techniques	96 000 000	Résultat net (2)	6 000 000
Matières premières et fournitures liées(5)	38 000 000	Provisions pour charges et pertes(3)	6 600 000
produits finis	37 600 000	Autres emprunts et dettes (4)	44 600 000
Clients	145 750 000	Fournisseurs	120 000 000
Autres créances	14 500 000	Dettes fiscales	4 797 000
banque	4 500 000	DETTE sociales	9 600 000
caisse	3 900 000	Fournisseurs d'investissements	31 003 000
Total	450 000 000		450 000 000

(1) 10 000 actions de 20 000 F de nominal ;

(2) Sera intégralement mis en réserves ;

(3) Dont 2 200 000 F d'indemnités de licenciement à payer en février, les restes sont sans objet (tenir compte de l'IS de 33%)