

BACCALAUREAT STT

Session de : 2018

Série : CG

Durée : 4 H 00 mn

Coefficient : 5

EPREUVE DE FINANCE D'ENTREPRISE
PROPOSITION DE CORRIGE HARMONISE

DOSSIER 1 : COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES 60 pts

SOUS - DOSIER 1 : CONSTITUTION DES SOCIETES /20 pts

1.1.1 Détermination de la fraction d'apport en numéraire qui a été appelée le 06 juin 2018 3 pts

Le solde de 4613 est de : $7\,500\,000 - 3\,750\,000 = 3\,750\,000$ frs (1 pt)

Le montant des apports en numéraire est de $3\,750\,000 \times 4 = 15\,000\,000$ frs (1 pt)

La fraction : $\frac{3\,750\,000}{15\,000\,000} = \frac{1}{4}$ (1 pt)

Ou $2\,400\,000 - 13\,500 - 139\,875 = x \times 450 \times 20\,000$

$$x = \frac{1}{4}$$

1.1.2 Détermination du capital de la SA LOCAM 2 pts

Solde de 1013 : $41\,250\,000$ frs (0,5 pt)

Solde de 4613 : $7\,500\,000 - 3\,750\,000 = 3\,750\,000$ (0,5 pt)

Le montant du capital : solde de 1013 + solde de 4613

$41\,250\,000 + 3\,750\,000 = 45\,000\,000$ frs (1 pt)

1.1.3 Détermination du nombre d'action issu d'apports en numéraire et en nature 4 pts

Nombre d'actions d'apport : $\frac{45\,000\,000 - 15\,000\,000}{20\,000} = 1\,500$ actions (2 pts)

Nombre d'actions de numéraire : $\frac{15\,000\,000}{20\,000} = 750$ actions (2 pts)

1.1.4 Calcul du nombre d'actions anticipés 3 pts

$3\,000\,000 = \frac{1}{2} \times 20\,000 \times x$ (1,5 pt)

$x = 300$ actions (1,5 pt)

1.1.5 Détermination du résultat de l'actionnaire MAR à l'issue de l'opération de défaillance 3 pts

HYPOTHESE 1 : si le candidat a retenu le montant de $2\,400\,000$ frs

Somme reçue : $7\,000\,000 - 2\,400\,000 = 4\,600\,000$ frs (1,5 pt)

Résultat : 4 600 000 - (450 x 2/4 x 20 000) = 100 000 (1,5 pt)

HYPOTHESE 2 : si le candidat a fait 450 x 1/4 x 20 000 = 2 250 000 frs

Somme reçue : 7 000 000 - (450 x 5 000) = 13 500 139 875 = 4 596 625 frs (1,5 pt)

Résultat : 4 596 625 - (450 x 2/4 x 20 000) = 96 625 frs (1,5 pt)

1.1.6 Enregistrement au journal de la SA LOCAM des écritures de constitution 5 pts

		01/01/2018		
4611		Associé, apporteur en nature	30 000 000	
4612		Associé, apporteur en numéraire	15 000 000	
	1011	Capital souscrit non appelé		45 000 000
		<i>Promesse d'apport</i>	<i>(1 pt)</i>	
		D°		
1011		Capital souscrit non appelé	37 500 000	
	1012	Capital souscrit appelé non versé		37 500 000
		<i>Appel de la fraction</i>	<i>(0,5 pt)</i>	
		D°		
4613		Associé, apporteur, capital souscrit non appelé	37 500 000	
109		Apporteur, capital souscrit non appelé	7 500 000	
	4611	Associé, apporteur en nature		30 000 000
	4612	Associé, apporteur en numéraire		15 000 000
		<i>Exigibilité</i>	<i>(1 pt)</i>	
		D°		
2411		Matériel industriel	30 000 000	
	4613	Associé, apporteur, capital souscrit non appelé	<i>(0,5 pt)</i>	30 000 000
		<i>Libération des apports en nature</i>		
		D°		
4732		Mandataire – Notaire	10 500 000	
	4613	Associé, apporteur, capital souscrit non appelé	<i>(0,5 pt)</i>	7 500 000
	4616	Associé, apporteur, versements anticipé		3 000 000
		D°		
6324		Honoraires des professions réglementées	1 000 000	
646		Droit d'enregistrement	900 000	<i>(1 pt)</i>
4454		Etat, TVA récupérable sur services extérieurs	192 500	
5211		Banque en monnaie nationale	8 407 500	
	4732	Mandataire – Notaire		10 500 000
		<i>Engagement des frais et versement en banque</i>		
		D°		
1012		Capital souscrit appelé non versé	37 500 00	
	1013	Capital souscrit appelé versé non amorti	<i>(0,5 pt)</i>	37 500 00
		<i>Solde de 1012</i>		

SOUS – DOSSIER 2 : FISCALITE ET REPARTITION DES BENEFICES /40 pts

1.2.1 La différence entre le résultat comptable et le résultat fiscal. 3 pts

Le résultat comptable est issu de la différence entre les charges et les produits d'une période alors que le résultat fiscal est le résultat comptable ajusté des charges et des produits non fiscalement admis.

1.2.2 Calcul de l'impôt sur les sociétés à payer à partir des annexes 6 et 7. 8 pts

Minimum de perception : $120\,000\,000 \times 2\% = 2\,400\,000$

IS : $54\,000\,000 \times 30\% = 16\,200\,000$

Comme IS est supérieur à l'acompte la société paye l'IS.

1.2.3 Comptabilisation de l'impôt sur les sociétés jusqu'au paiement par chèque bancaire le 26/03/2019. 6 pts

		26/03/2019		
891	441	Impôt sur le bénéfice de l'exercice Etat, impôt sur le bénéfice <i>Constatation de l'impôt de l'exercice</i>	17 028 000 <i>(3 pts)</i>	17 028 000
		D°		
441	5211	Etat, impôts sur le bénéfice Banque en monnaie nationale <i>Paiement de l'impôt</i>	15 818 000 <i>(3 pts)</i>	15 818 000
		Ou		
441	4492 5211	Etat, impôt sur le bénéfice Etat, avance et acompte versés sur impôt Banque en monnaie nationale <i>Paiement de l'impôt</i>	17 028 000	1 210 000 15 818 000

1.2.4 Calcul du résultat net à affecter.

3 pts

Résultat net : $70\,400\,000 - 10\,700\,000 - 17\,028\,000 = 42\,672\,000$ (3 pts)

1.2.5 L'intérêt de la réserve dans une société.

3 pts

La réserve facilite l'autofinancement de l'entreprise, compense les pertes et permet de bénéficier d'un régime fiscal plus favorable. (3 pts)

1.2.6 La signification de la présence du poste report à nouveau dans un bilan. 4 pts

Le report à nouveau représente une partie du bénéfice antérieur qui n'a pas été réparti ou une perte antérieure qui n'a pas été épongée. (4 pts)

1.2.7 Présentation du projet d'affectation du résultat net de la période (voir annexe 8) 9 pts

Tableau de répartition (0,375 pt par ligne juste du tableau = 4,5 pts)

Eléments	Calcul	Montant
Bénéfice net		42 672 000
RAN débiteur		-3 200 000
Bénéfice à répartir	$42\,672\,000 - 3\,200\,000$	39 472 000
Réserve légale	$90\,000\,000 - 87\,000\,000$	3 000 000
Reste	$39\,472\,000 - 3\,000\,000$	36 472 000
Réserve statutaire	$36\,472\,000 \times 5\%$	1 823 600
Bénéfice distribuable	$36\,472\,000 - 1\,823\,600$	34 648 400
Intérêt statutaire	$450\,000\,000 \times 5\%$	22 500 000
Réserve facultative	2 000 000	2 000 000
Superdividende	$(2\,900 - 2\,250)10\,000$	6 500 000
Report à nouveau		3 648 400
Reste	$37\,498\,600 - 37\,498\,600$	0

1.2.8 Enregistrement des écritures relatives à cette affectation du résultat net de la période jusqu'au paiement par chèque bancaire le 28 mai 2018. 4 pts

		28/05/2019		
131	1301	Résultat net (bénéfice)	42 672 000	42 672 000
		Résultat en instance d'affectation (bénéfice)		
		<i>Mise en affectation du bénéfice</i>	<i>(0,5 pt)</i>	
		D°		
1301		Résultat e instance d'affectation (bénéfice)	42 672 000	
	111	Réserve légale		3 000 000
	112	Réserve statutaire		1 823 600
	118	Réserve facultative		2 000 000
	121	Report à nouveau de l'exercice		3 648 400
	129	Report à nouveau antérieur		3 200 000
	465	Actionnaires, dividende à payer		29 000 000
		<i>Suivant projet d'affectation</i>	<i>(3 pts)</i>	
		D°		
465		Actionnaire, dividende à payer	24 215 000	
4424		Impôts et taxes recouvrables sur des associés	4 785 000	
	5211	Banque en monnaie nationale		29 000 000
		<i>Paiement des dividendes</i>	<i>(0,5 pt)</i>	

DOSSIER 2 : ELABORATION ET INTERPRETATION DES ETATS FINANCIERS

40 pts

SOUS – DOSSIER 1 : INTERPRETATION DES ETATS FINANCIERS 20 pts

- 2.1.1 Présentation du tableau de retraitement des postes de l'actif (voir annexe 11) 5 pts
- 2.1.2 Présentation du tableau de retraitement des postes du passif (voir annexe 12) 5 pts
- 2.1.3 Présentation du bilan liquidité en grandes masses (voir annexe 13) 4 pts
- 2.1.4 Calcul du fonds de roulement permanent 1 pt

Par le haut du bilan :

$$FRP = (CP^* + DLMT) - AI$$

$$FRP = (38\,763\,000 + 7\,500\,000) - 26\,280\,000 \quad FRP = 25\,983\,000 \text{ frs (1 pt)}$$

Par le bas du bilan :

$$FRP = (VE + VR + VD) - (DCT + T-P)$$

$$FRP = (9\,720\,000 + 27\,600\,000 + 6\,960\,000) - (24\,297\,000) \quad FRP = 25\,983\,000 \text{ frs}$$

Annexe 6 : Tableau 23 (à rendre avec la copie)(0,6...pt par montant juste = 8 pts)

Désignation de l'entreprise -----SA-LASAP-----Adresse-----

Numéro d'identification ----- Exercice clos le -31/12/2018-- durée en -----12-----

RUBRIQUES					Lig	Montants	
DETERMINATION DU BENEFICE DEFINITIF	REPORT DU BENEFICE FISCAL DE L'EXERCICE					01	54 000 000
	DEDUCTION PAR SUITE DE REINVESTISSEMENTS ANTERIEURS						
	INTITULES			Année N-3	Année N-2	Année N-1	
	Réinvestissements admis et reportés	02					
	Réinvestissements déductible -50% x ligne 2	03					
	Réinvestissements effectivement déduits	04					
	Réinvestissements reportables = 2 x (ligne 3 - ligne 4)	05					
	DEDUCTION DES REINVESTISSEMENTS DE L'EXERCICE						
	Réinvestissements admis			06			
	Réinvestissements déductibles = 50% x ligne 6			07			
	Réinvestissements déduits = 50 % x ligne 1			08			
	Réinvestissements reportables = 2 x (ligne 7 - ligne 8)			09			
	IMPUTATION DES REPORTS DEFICITAIRES						
	INTITULES			Année N-4	Année N-3	Année N-2	Année N-1
	Déficits reportés	10					
Déficits imputés sur l'exercice	11						
Déficits reportables	12						
BENEFICE FISCAL DEFINITIF (Total ligne 1, 4, 8 et 11)					13	54 000 000	
CALCUL DE L'IMPOT SUR LE BENEFICE FISCAL DEFINITIF							
INTITULES		Base	Taux	Lig	Montants		
Impôt sur les sociétés		54 000 000	30 %	14	16 200 000		
IRCM non retenue à la source				15			
Déduction de l'IRCM retenue à la source		4 800 000	15 %	16	720 000		
Autres déductions				17			
Impôts nets dus (ligne 14 + ligne 15) – (ligne 16 + ligne 17)				18	15 480 000		
Centimes additionnels communaux				19	1 548 000		
TOTAL DE L'IMPOT (ligne 18 + ligne 19)				20	17 028 000		
Acomptes versés (report ligne 13 tableau 25 Ccl. 6)				21	1 210 000		
Net à payer				22	15 818 000		
Crédit d'impôt				23			
Compte 89 : Impôts sur le résultat							
RUBRIQUES						Montants	
891	Impôts sur les bénéfices de l'exercice				24	17 028 000	
892	Rappel d'impôts sur résultats antérieurs				25		
895	Minimum de perception				26		
899	Dégrèvements et annulations d'impôts sur les résultats antérieurs				27		
Total					28	17 028 000	

Annexe 8 : Projet d'affectation (à rendre avec votre copie)

(0,5 pt par montant juste = 4,5 pts)

Désignation de l'entreprise :SA LISAP.....

Adresse :

Numéro d'identification :exercice de 5 le 31-12...2018..Durée : ...12...

Affectations		Montant (1)	Origines	Montant (1)
Réserve légale	01	3 000 000	Report à nouveau antérieur (perte)	3 200 000
Réserves statutaires ou contractuelles	02	1 823 600	Report à nouveau (bénéficiaire)	
Autres réserves (disponibles)	03	2 000 000	Résultat net de l'exercice	42 672 000
Dividendes (2)	04	29 000 000	Prélèvement sur les réserves (3)	/
Autres affectations	05	/		
Report à nouveau	06	3 648 400		
TOTAL A	07	39 472 000	Contrôle : total A = total B / total B	39 472 000

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

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

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

Annexe 13 : bilan financier en grandes masses (à rendre avec la copie)

(0,8 pt par ligne du bilan juste = 4 pts)

ACTIF	MONTANT	%	PASSIF	MONTANT	%
AI	26 280 000	37,24	CP*	38 763 000	54,94
VE	9 720 000	13,78	DLMT	7 500 000	10,62
VR	27 600 000	39,11	DCT	24 297 000	34,44
VD	6 960 000	9,87	T-P	0	0
TOTAL	70 560 000	100	TOTAL	70 560 000	100

Annexe 11 : Tableau de retraitement des postes de l'actif du bilan (à rendre avec la copie)
(0,4...pt par ligne juste du tableau = 5 pts)

Postes	VR	VC	Values		ΔI	VE	VR	VD
			+	-				
Immobilisations incop	3 600 000	3 600 000	/	/	3 600 000	/	/	/
Immobilisations corp	9 600 000	12 000 000		2 400 000	9 600 000	/	/	/
Titre de participation	5 760 000	4 800 000	960 000	/	5 760 000	/	/	/
Marchandises	10 800 000	12 000 000	/	1 200 000	1 080 000	9 720 000	/	/
Clients ordinaires	14 400 000	14 400 000	/	/	/	/	14 400 000	/
Clients douteux	2 400 000	2 400 000	/	/	2 400 000	/	/	/
Client EAR	7 200 000	7 200 000	/	/	/	/	7 200 000	/
Débiteur divers	6 000 000	6 000 000	/	/	/	/	6 000 000	/
Titre de placement	4 800 000	4 800 000	/	/	3 840 000	/	/	960 000
Banques	4 200 000	4 200 000	/	/	/	/	/	4 200 000
Caisse	1 800 000	1 800 000	/	/	/	/	/	1 800 000
TOTAUX	70 560 000	73 200 000	960 000	3 600 000	26 280 000	9 720 000	27 600 000	6 960 000

Annexe 12 : Tableau de retraitement des postes du passif du bilan (à rendre avec la copie)
(0,4...pt par ligne juste du tableau=5 pts)

Postes	VR	CP*	DLMT	DCT	T-P
Plus values	960 000	960 000	/	/	/
Moins values	-3 600 000	-3 600 000	/	/	/
Capital	36 000 000	36 000 000	/	/	/
Réserves	2 400 000	2 400 000	/	/	/
Résultat net	7 380 000	2 400 000	/	4 980 000	/
Provision pour risq et ch	2 400 000	603 000	1 500 000	297 000	/
Emprunt	6 000 000	/	6 000 000	/	/
Fournisseurs	8 400 000	/	/	8 400 000	/
Créditeurs divers	3 000 000	/	/	3 000 000	/
Fournisseurs EAP	3 000 000	/	/	3 000 000	/
Etat	4 620 000	/	/	4 620 000	/
TOTAUX	70 560 000	38 763 000	7 500 000	24 297 000	0

Annexe 16 : Compte de résultat (à rendre avec la copie)

Désignation entité :UMICAM.....

Exercice clos le 31-12-.....2018...

Numéro d'identification :

Durée (en mois)12.....

(0,4..pt par montant juste = 14 pts)

REF	LIBELLES		Note	Exercice 31/12/18 NET	Exercice 31/12/17 NET
TA	Ventes de marchandises A	+	21	47 685 000	
RA	Achats de marchandises	-	22	39 750 000	
RB	variation de stocks de marchandises	±	6	1 826 060	
XA	MARGE COMMERCIALE (somme TA à RB)			6 108 940	
TB	Ventes des produits fabriqués B	+	21	123 200 000	
TC	Travaux, services vendus C	+	21	/	
TD	Produits accessoires D	+	21	/	
XB	CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)			170 885 000	
TE	Production stockée (ou déstockage)	±	6	1 000 000	
TF	Production immobilisée		21	/	
TG	Subvention d'exploitation		21	/	
TH	Autres produits	+	21	130 000	
TI	Transferts de charges d'exploitation	+	12	/	
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	-	22	81 964 280	
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées	±	6	1 418 000	
RE	Autres achats	-	22	838 200	
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements	±	6	/	
RG	Transports	-	23	/	
RH	Services extérieurs	-	24	6 202 600	
RI	Impôts et taxes	-	25	214 500	
RJ	Autres charges	-	26	3 035 000	
XC	VALEUR AJOUTEE (XB+ RA+RB) + somme TE à RJ			36 766 360	
RK	Charges de personnel	-	27	14 785 000	
XD	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK)		28	21 981 360	
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations	+	28	330 000	
RL	Dotations aux amortissements et aux dépréciations financières	-	3C & 28	8 998 000	
XE	RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ + RL)			13 313 360	
TK	Revenus financiers et assimilés	+	29	/	
TL	Reprises des provisions et dépréciations financières	-	28	500 000	
TM	Transferts de charges financières	-	12	/	
RM	Frais financiers et charges assimilés	-	29	525 630	
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	-	3C & 28	/	
XF	RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)			-25 630	
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE + XF)			13 287 730	
TN	Produits des cessions d'immobilisations	+	3D	4 290 000	
TO	Autres produits HAO	+	30	/	
RO	Valeurs comptables de cessions d'immobilisations	-	3D	3 480 000	
RP	Autres Charges HAO	-	30	/	
XH	RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)			810 000	
RQ	Participation des travailleurs	-	30	/	
RS	Impôts sur le résultat	-		4 606 360	
XI	RESULTAT NET (XG + XH -RQ -RS)			9 490 930	

NB : suivre exceptionnellement le candidat qui a considéré le signe moins qui apparaît par erreur à la ligne TL du compte de résultat (soit RF = -1 025 630 ; RAO = 12 287 730 et RN = 8 490 930).



Edoube Konda Walter
IPN / CG

677693978/690468801

2.1.5 Calcul des ratios suivants

(1 pt par ligne de ratio juste = 5 pts)

Ratio	Formule	Calcul	Valeur
Financement permanent	$\frac{(CP * + DLMT)}{AI}$	$\frac{38\ 763\ 000 + 7\ 500\ 000}{26\ 280\ 000}$	1,79
Autonomie financière	$\frac{Capitaux\ propres}{dettes\ ou\ capitaux\ étrangers}$	$\frac{38\ 763\ 000}{31\ 797\ 000}$	1,21
Liquidité générale	$\frac{VE + VR + VD}{DCT}$	$\frac{9\ 720\ 000 + 27\ 600\ 000 + 6\ 960\ 000}{24\ 297\ 000}$	1,82
Trésorerie immédiate	$\frac{VD}{DCT}$	$\frac{6\ 960\ 000}{24\ 297\ 000}$	0,28
Financement propre	$\frac{capitaux\ propres}{AI}$	$\frac{38\ 763\ 000}{26\ 280\ 000}$	1,425

SOUS - DOSSIER 2 : ELABORATION DES ETATS FINANCIERS ANNUELS 20 pts

2.2.1 Etablissement du compte de résultat (voir annexe 16)

14 pts

2.2.2 Calcul de la CAFG à partir de l'EBE et son contrôle à partir du résultat net 6 pts

Calcul de la CAFG

(1,25 pt par montant juste = 4 pts)

Eléments		Montant
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		21 981 360
+	Valeurs comptables des cessions courantes d'immobilisation (compte 654)	0
-	Produits des cessions courantes d'immobilisation (compte 754)	0
=	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT D'EXPLOITATION	21 981 360
+	Revenus financiers (67 sauf 676)	0
+	Gains de change (676)	0
+	Transferts des charges financières (787)	0
+	Produits HAO (84, 86, 88 sauf 848)	0
+	Transfert de charges HAO (848)	0
-	Charges HAO (83, 85)	0
-	Frais financiers (67 sauf 676)	525 630
-	Pertes de change (676)	0
-	Participations (87)	0
-	Impôts sur le résultat (89)	4 606 800
=	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT GLOBALE	16 848 930

Contrôle de la CAFG par le résultat net

(0,3..pt par montant juste = 2 pts)

Eléments		Montant
RESULTAT NET		9 490 930
+	Dotation aux amortissements et aux provisions et dépréciations (68 et 69)	8 998 000
+	Valeur comptable de cession des immobilisations (81)	3 480 000
+	Dotation HAO (83)	0
-	Produit des cessions des immobilisations (82)	4 290 000
-	Reprise des amortissements, provisions et dépréciations (78, 79 et 86)	830 000
=	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT GLOBALE	16 848 930