



Collège Catholique Cours  
de Soutien Scolaire  
Collège Catholique Père  
Aupiais Cadjehoun  
Collège Catholique Père  
Aupiais de Godomey  
Cours Secondaire Saint  
Augustin  
Ecole Catholique Sainte  
Marcelline  
Collège Catholique Père  
Planque  
EEGTP Laura VICUNA

Cours Secondaire Notre  
Dame des Apôtres  
Collège Catholique Saint  
Jean Baptiste  
Collège Catholique Mgr  
Isidore de Souza  
Collège Catholique Sainte  
Thérèse de l'Enfant Jésus  
Collège Catholique  
Immaculée Conception  
Collège Catholique Don  
Zefirino Agostini  
Collège Catholique Soeur  
Nicole Joseph de  
Dékanmey

Collège Catholique Saint  
Michel  
Collège Catholique Mgr  
GANYE  
Collège Catholique Sainte  
Jeanne d'ARC  
Collège Pierre Joseph de  
Clorivière  
Collège Catholique Sainte  
Cécile  
Collège Catholique Jésus  
est le Sauveur  
Collège Catholique Saint  
Jean Baptiste de la Salle

## **EXAMEN BLANC DIOCESAIN SESSION DE MAI 2024 : BAC**

### **EPREUVE : ETUDE DE CAS**

**SERIE : G2**

**Durée : 5 heures**

**Coef : 6**

#### **Document et matériels autorisés**

- Calculatrice non programmable
- Plan Comptable Général OHADA (PCGO)

***NB:*** Les montants sont exprimés en FCFA

#### **Compétences à évaluer :**

Analyser le bilan ; analyser le compte de résultat ; Evaluer les titres sociaux ; Enregistrer les opérations courantes et fiscales ; prévoir les coûts, la production et les ventes.

**Consigne** : Lisez attentivement les dossiers et effectuez les tâches.

#### **Contexte** :

Vous avez été recruté par le cabinet d'expertise "MAEVA" en qualité d'assistant du chargé des travaux comptables et financiers. Vous avez pour missions de résoudre les problèmes comptables et fiscaux délicats, de préparer les différents dossiers d'analyse du bilan puis d'exploitation, de prévision de vente et de production.

#### **SUJET**

### **PREMIERE PARTIE : ANALYSE DU BILAN – ANALYSE DU COMPTE DE RESULTAT – COMPTABILITE DES SOCIETES – COMPTABILITE GENERALE – FISCALITE**

La société anonyme « LAHOS » est une entité commerciale spécialisée dans l'achat et la vente de matériaux de construction. Elle est soumise à la TVA (18%) et à l'impôt sur les sociétés.

Dans le but de procéder à l'analyse de la situation actuelle de l'entité et au traitement comptable de certains impôts et taxes, les deux dossiers ci-après sont mis à votre disposition :

#### **Dossier 1 : Analyse du bilan, analyse du compte de résultat et comptabilité des sociétés**

Les informations suivantes sont tirées des livres comptables de la société « LAHOS » au 31/12/N après enregistrement des opérations de régularisation :

A- Données liées à l'exploitation

Eléments	Montants
Charges des activités ordinaires (1)	525.000.000
Chiffre d'affaires	A déterminer
Résultat hors activités ordinaires (solde créditeur)	7.600.000
Le seuil de rentabilité est atteint le 31 Juillet N	

(1) dont 20% représente les charges fixes

B- Données concernant le patrimoine

Eléments	Montants
Immobilisations	200.000.000
Stocks de marchandises	100.000.000
Créances	70.800.000
Trésorerie (solde débiteur)	29.200.000
Capitaux propres	275.000.000
Dettes à long et moyen terme	51.000.000
Dettes à court terme	74.000.000

C- Données extra-comptables

Eléments	Montants
Réintégrations fiscales	12.811.800
Déductions fiscales	3.411.050

Renseignements complémentaires

Renseignements d'ordre financiers :

- Le fonds commercial non inscrit au bilan est évalué à 5.000.000 ;
- Les terrains achetés à 25.000.000 valent actuellement 37.000.000 ;
- Les stocks valent globalement 90.000.000 et le stock-outil représente 25% du stock flottant ;
- Les créances clients d'un montant de 10.800.000 sont difficilement recouvrables à court terme ;
- Parmi les dettes à long et moyen termes figurent des provisions pour risques et charges non justifiés pour un montant de 16.000.000. (Taux d'impôt 30%).
- Le résultat net figurant dans les capitaux propres pour 55.000.000 sera mis en réserve pour 25.000.000.

Tâches :

- 1) Présentez le tableau d'exploitation différentiel simplifié.
- 2) Calculez le seuil de rentabilité.
- 3) Calculez le levier opérationnel puis commentez
- 4) Calculez le montant de l'impôt dû au titre de l'année N.
- 5) Calculez le résultat net réalisé par l'entité.
- 6)
  - a) Présenter le tableau des +/- values
  - b) Présentez le bilan financier condensé (trois masses à l'actif et au passif).
- 7) Calculer la valeur mathématique intrinsèque de l'action sachant que le capital (10.000 actions de 20.000F) est entièrement libéré.

- 8) Calculez puis commentez les ratios de structures financières suivants :
  - a- Autonomie financière
  - b- Financement permanent
  - c- Solvabilité générale
- 9) Représentez graphiquement sous forme de barres le fonds de roulement permanent.

## **Dossier 2 : Comptabilité générale et fiscalité**

La société anonyme « LAHOS » procède à la déclaration des différents impôts et taxes à bonne date

A la fin du mois de février N+1, les données concernant les salaires et la TVA sont les suivantes :

- Rémunération directe versée au personnel national : 14.535.000
- Etat, TVA facturée : 9.000.000
- Etat, TVA récupérable : 5.400.000
- Etat, crédit de TVA à reporter : 360.000

Par ailleurs, la société déclare toujours l'impôt dû d'une année après le 10 mars de l'année suivante. Les informations concernant les impôts des années N-1 et N se présentent comme suit :

- Impôt dû de l'année N-1 : 14.200.000
- Impôt dû de l'année N : 27.600.000

Le directeur administratif et financier vous précise que la facture N°1004 de ventes de marchandises adressée au client Emeric a été comptabilisée de la manière suivante par le comptable EMAGNON:

4111		Clients	14.160.000	
	701	Ventes de marchandises		14.160.000
		S/ Facture N° 1004		

Cette facture comporte les éléments suivants : Montant brut 12.000.000 HT ; Remise 10% ; Frais d'achat 500.000 HT ; Emballages consignés 354.000.

### Tâches :

- 1) Procédez à la correction de l'enregistrement de la facture N° 1004 conformément aux dispositions du SYSCOHADA.
- 2) Calculez :
  - a- le montant exact de la TVA facturée pour le mois de février N+1,
  - b- le montant de la TVA due ou du crédit de TVA du mois de février N+1,
  - c- le montant des charges patronales du mois de février N+1 sachant que le taux de risque professionnel est de 2%,
  - d- les acomptes (pour impôt sur les sociétés) de l'année N+1.
- 3) Passez au journal classique les écritures de constatation et de paiement éventuel par chèque bancaire de la TVA due, des charges patronales et des deux premiers acomptes de l'année N+1

## **DEUXIEME PARTIE : COUTS PREETABLIS – BUDGET DES VENTES – BUDGET DE PRODUCTION.**

L'entité « HERMANCE » est une filiale de l'entité « LAHOS ». Elle est spécialisée dans la production et la vente de deux variétés de produits à savoir FX et FY.

## Dossier 1 : Coûts préétablis et budget des ventes

L'entité « HERMANCE » désire analyser les écarts constatés sur coûts du produit FY et élaborer le budget des ventes du produit FY. A cet effet, elle vous communique les informations suivantes :

### A- Coûts préétablis

Les prévisions relatives à la production normale et les réalisations enregistrées sur le produit FX à la fin du mois de juin N+1 sont consignées dans le tableau suivant :

Données prévisionnelles pour une production normale de 5.000 unités de FX		Données réelles pour une production de 4.000 unités de FX	
Matière première	10.000.000	Matière première	9.010.000
Main d'œuvre directe	4.000.000	Main d'œuvre directe	4.290.000
Charge indirecte	6.000.000	Charge indirecte	4.680.000

### Informations complémentaires

- l'écart sur rendement est défavorable de 1.050.000
- l'écart sur activité est défavorable de 50.000
- l'activité réelle est supérieure à l'activité prévue de 700 unités d'œuvres
- l'écart sur coût (analyse en deux sous écarts) est favorable de 1.590.000 et le coût unitaire réel de la matière première est de 850
- la nature d'unité d'œuvre est l'heure de main d'œuvre directe

### Tâches :

- 1) Calculez : le coût d'unité d'œuvre prévu, l'activité normale, l'activité prévue, l'activité réelle et la charge fixe normale.
- 2) Présentez la fiche technique du produit FX
- 3) Présentez le tableau comparatif des coûts du produit FX
- 4) Analyser algébriquement l'écart global sur charges indirectes en termes de production

### B- Budget des ventes

Pour élaborer le budget des ventes du produit FY, vous avez décidé d'exploiter les statistiques des ventes (en quantités) des deux dernières années comme indiqué par le tableau suivant :

Eléments	1 <sup>er</sup> trimestre	2 <sup>ème</sup> trimestre	3 <sup>ème</sup> trimestre	4 <sup>ème</sup> trimestre	Total
Année N	200	400	600	800	2.000
Année N+1	300	500	1.200	1.000	3.000

### Tâches :

- 1) Calculez les totaux mobiles de l'année N+1
- 2) Réalisez l'ajustement linéaire des totaux mobiles par la méthode des moindres carrés
- 3) Calculez les totaux mobiles prévisionnels de l'année N+2 à partir de l'équation de droite d'ajustement linéaire
- 4) Déduisez les ventes prévisionnelles trimestrielles de l'année N+2
- 5) La charge variable unitaire prévue du produit FY est de 7.200 et l'entité souhaite réaliser un taux de marge sur coût variable de 40% :
  - a) Calculez le prix de vente unitaire Prévu du produit FY,
  - b) Présentez le budget des ventes du produit FY pour l'année N+2.

## **Dossier 2 : Budget de production**

Dans le souci de mieux maîtriser ses coûts de production, l'entité « HERMANCE » décide de mettre en place, à partir de l'année N+3, une technique de gestion budgétaire de la production des deux produits. Les techniciens commis à cette tâche ont élaboré les documents suivants :

### **Document 1 : Consommations unitaire des produits et capacité maximale de l'entité**

Eléments	Consommation unitaire de « FX »	Consommation unitaire de « FY »	Capacité maximale de l'entité
Matière premières	2 kg	3 kg	24.000 kg
MOD	1 heures	3 heures	18.000 heures
Charges Indirectes	1 unité d'œuvre	1 unité d'œuvre	10.000 unités d'œuvre

### **Documents 2 : Autres renseignements**

- Le prix de vente unitaire de « FX » est de 10.000 F et celui de « FY » est de 12.000 F
- Le coût variable unitaire de « FX » représente 75% de son prix de vente unitaire alors que celui de « FY » s'élève à 9.000 F
- La capacité du marché est limitée à 8.000 unités de « FX » et 5.000 unités de « FY »

### **Tâches :**

- 1- Ecrivez le programme de production des deux produits
- 2- Déterminez graphiquement le meilleur programme de production.
- 3- Déduisez la marge sur coût variable correspondant à ce programme de production