

## **FINANCE D'ENTREPRISE**

**Document et matériel autorisés** : Plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable.  
Avant de commencer à traiter cette épreuve, vérifier qu'elle comporte les pages 1/9 à 9/9.

L'épreuve comporte deux parties indépendantes à traiter obligatoirement.

- ✓ CONSTITUTION DES SOCIETES COMMERCIALES ;
- ✓ FISCALITE, AFFECTATION DES RESULTATS ET EVALUATION DES TITRES SOCIAUX.

### **DOSSIER 1 : CONSTITUTION DES SOCIETES COMMERCIALES**

Annexe 1 : Apports en nature

Annexe 2 : Planning de libération

Annexe 3 : Renseignements divers

### **DOSSIER 1 : CONSTITUTION DES SOCIETES COMMERCIALES / 40 POINTS**

Le 1<sup>er</sup> décembre 2018, est créée et immatriculée au registre de commerce et du crédit mobilier une SA « SOFARCAM ». Cette société est située à la zone industrielle MAGZI de Bassa – Douala ayant pour activité la production et la commercialisation de la farine de blé. Son capital est divisé en actions de nominal 10 000 FCFA. On vous communique les informations suivantes en annexes 1 à 3.

#### **1<sup>er</sup> TRAVAIL A FAIRE :**

##### **1.1 Déterminer :**

- ✓ La valeur et le nombre d'actions d'apport ;
- ✓ La valeur et le nombre d'actions de numéraire ;
- ✓ Le montant du capital et le nombre total d'actions ;

**1.2 Passer toutes les écritures relatives aux appels et à la libération des apports ;**

**1.3 Déterminer le résultat de l'apporteur défaillant.**

### **DOSSIER 2 : FISCALITES, AFFECTATION DES RESULTATS ET EVALUATION DES TITRES SOCIAUX / 60 POINTS**

#### **SOUS-DOSSIER 1 : SOCIETE ZAKIEL DESIGN : FISCALITE ET AFFECTATION DES RESULTATS / 30 POINTS**

Annexe 4 : Analyse des charges et produits de la société « ZAKIEL DESIGN » ;

Annexe 5 et 5 bis Bilan de la société « ZAKIEL DESIGN » au 31/12/2019 ;

Annexe 6 : Compte de résultat de la société « ZAKIEL DESIGN » (à rendre avec la copie) ;

Annexe 7 : Projet d'affectation du résultat (à rendre avec la copie).

ZAKIEL DESIGN est une société anonyme au capital de 40 000 000 FCFA (4 000 actions entièrement libérées) :

Au 31 décembre 2019, le chef comptable de ZAKIEL DESIGN a dressé le bilan qui figure en annexe 5 et 5 bis (avant impôt) ainsi que le compte de résultat en annexe 6. Il met également à votre disposition l'analyse des charges et produits en annexe 4.

### **2<sup>ème</sup> TRAVAIL A FAIRE :**

#### **2.1 En vue de la déclaration fiscale :**

- ✓ Déterminer le résultat comptable définitif ;
- ✓ Déterminer le résultat net de l'exercice

#### **2.2 Procéder à la répartition des bénéfices en complétant l'annexe 7.**

#### **2.3 Présenter les écritures de répartition des bénéfices et tenant compte de l'IRCM.**

**NB :** *Calculs annexes à faire figurer obligatoirement sur la copie.*

### **SOUS-DOSSIER 2 : SOCOCAM SA : AFFECTATION DES RESULTATS ET EVALUATION DES TITRES SOCIAUX / 30 POINTS**

Le capital de la SOCOCAM SA est divisé en actions de valeur nominale 20 000 F (actions d'apport et actions de numéraires). En vue de procéder à l'affectation du résultat de l'exercice 2020, le responsable administratif et financier vous remet les documents ci-après :

Annexe 8 : Le planning de libération ;

Annexe 9 : L'extrait du bilan avant et après répartition du bénéfice au 31/12/2020 ;

Annexe 10 : Projet d'affectation du résultat.

Le dividende net de l'action d'apport est de 2 296,25 F et celui de l'action de numéraire est de 1 857,875 F.

### **3<sup>ème</sup> TRAVAIL A FAIRE :**

#### **3.1 En vous servant de l'annexe 9, déterminer le nombre d'actions d'apport et le nombre d'actions de numéraires ;**

#### **3.2 Déterminer le résultat de l'exercice 2020 ;**

#### **3.3 Remplir le projet d'affectation du résultat en annexe 10 (à rendre avec la copie) ;**

#### **3.4 Passer dans le journal de la société, les écritures d'affectation et de mise en paiement de l'IRCM par chèque bancaire SCB le 01/03/2021 ;**

#### **3.5 Calculer au taux de 10% :**

- ✓ La valeur financière de l'action ;
- ✓ la valeur de rendement de chaque type d'action.

## **Annexe 1 : Apports en nature**

### **ACTIF**

<b>Eléments</b>	<b>Valeur brute</b>	<b>Valeur nette comptable</b>
Fonds commercial	25 000 000	25 000 000
Terrains	2 000 000	6 000 000
Bâtiments	40 000 000	45 000 000
Matériels de bureau	5 000 000	3 500 000
Matériels de transport	6 000 000	5 500 000
Marchandises	8 000 000	6 600 000
Clients et comptes rattachés	4 000 000	3 400 000

### **PASSIF**

Fournisseurs (1)	20 000 000
Fournisseurs, EAP (2)	12 500 000

(1) : Seule la moitié est considérée.

(2) : En raison de leur importance, les 3/5 ne sont prises en charge par la société en constitution.

## **Annexe 2 : PLANNING DE LIBERATION**

<b>Désignation des apports</b>	<b>Appel</b>	<b>Libération</b>
Apports en nature	1 <sup>er</sup> décembre 2018	1 <sup>er</sup> décembre 2018
Quart légal	1 <sup>er</sup> décembre 2018	1 <sup>er</sup> janvier 2019
Quart n°2	1 <sup>er</sup> juillet 2019	1 <sup>er</sup> août 2019
Quart n°3	1 <sup>er</sup> janvier 2020	1 <sup>er</sup> février 2020
Quart n°4	1 <sup>er</sup> mai 2020	1 <sup>er</sup> juin 2020

## **Annexe 3 : RENSEIGNEMENTS DIVERS**

- ✓ Le 1<sup>er</sup> mai 2020, le solde du compte « apporteurs, capital souscrit, non appelé » était débiteur de 55 000 000 FCFA ;
- ✓ Le 1<sup>er</sup> janvier 2019, 2 800 actions de numéraires sont libérées intégralement par leurs détenteurs ;
- ✓ Le numéraire est libéré auprès de la SGC Bonanjo ;
- ✓ Les frais de constitution représentent 8% du capital appelé à la constitution (dont 6 450 000 F de droits d'enregistrement et le reste constitué des honoraires de Maître SIMB) ;
- ✓ Au troisième quart, un détenteur de 600 actions est défaillant. Ses actions sont vendues à 7 600 F l'une le 05 mars 2020 (libérées des  $\frac{3}{4}$ ) :
  - Frais d'exécution : 2% du prix de vente réglés en espèces
  - Intérêts de retard : 10% l'an
  - Régularisation de son compte le 10 mars 2020.

## **Annexe 4 : ANALYSE DES CHARGES ET PRODUITS**

### 1. Portefeuille des titres à long terme :

Le portefeuille des titres de participation comprend :

- ✓ 250 actions JOB ;
- ✓ 350 actions MALONKASS ;
- ✓ 480 actions FOKA.

Les dividendes servis en 2019, nets de l'IRCM sont de 835 F pour une action JOB ; 1 252,5 F pour une action MALONKASS et 1 670 F pour une action FOKA. Le taux de l'IRCM pour l'exercice a été de 16,5%.

### 2. Intérêts des comptes courants d'associés :

Depuis trois ans, le PDG de la société ZAKIEL DESIGN a consenti une avance en compte courant à la société d'un montant de 70 000 000 F. La société lui a toujours servi un intérêt au taux de 15% l'an. Le taux des avances de la BEAC est passé de 9,5% en 2017 à 10,5% en 2019.

### 3. Amortissements :

- ✓ Un véhicule de marque GMC (General Motors Corporation) acquis le 1<sup>er</sup> janvier 2019 pour une valeur de 11 000 000 F est utilisé exclusivement pour les courses du PDG. Ce matériel est amorti pour une durée de 4 ans suivant le système dégressif fiscal ;
- ✓ Une machine-outil acquise le 1<sup>er</sup> janvier 2019 pour un montant de 8 500 000 F a été amortie pour une durée de 5 ans d'après le système dégressif autorisé par l'administration fiscale.

Le comptable de la société détermine toujours la charge pour dépréciations sur créances douteuses de manière forfaitaire. Montant de l'exercice : 1 050 000 F.

### 4. Charges et pertes diverses :

- ✓ Des amendes et pénalités pour paiement tardif de la TVA d'un montant de 300 000 F figurent parmi les charges ;
- ✓ Une assurance maladie au profit de tout le personnel de la société a été contractée pour 500 000 F pour l'exercice ;

5. Des produits d'un montant de 5 837 000 F sont exonérés d'impôts ;

### 6. Conformément aux statuts, les bénéfices sont ainsi répartis :

- ✓ Dotation à la réserve légale : 10% du bénéfice avec un maximum de 20% du capital social ;
- ✓ Distribution d'un premier dividende à concurrence de 7% ;
- ✓ 10% du solde au titre des réserves libres ;
- ✓ Distribution d'un superdividende par action arrondi à la centaine de francs inférieure ;
- ✓ Le reste, reporté à nouveau.

## **Annexe 8 : PLANNING DE LIBERATION**

<b>Fraction de la valeur nominale</b>	<b>1<sup>er</sup> quart</b>	<b>2<sup>ème</sup> quart</b>	<b>3<sup>ème</sup> quart</b>	<b>4<sup>ème</sup> quart</b>
<b>Date de la libération</b>	01/10/2019	01//04/2020	01/07/2020	01/04/2021

**Annexe 9 : L'EXTRAIT DU BILAN AVANT ET APRES REPARTITION DU BENEFICE AU 31/12/2020**

<b>Postes</b>	<b>Avant inventaire</b>	<b>Après inventaire</b>
Capital souscrit, non appelé	15 000 000	15 000 000
Capital souscrit, appelé, non versé	85 000 000	85 000 000
Apporteurs, capital souscrit, non appelé	(15 000 000)	(15 000 000)
Réserve légale	18 750 000	20 000 000
Réserve facultative	32 000 000	40 800 000
Report à nouveau	(1 500 000)	32 625
Résultat de l'exercice	?	-

## Annexe 5 : BILAN ACTIF

## BILAN - ACTIF

Désignation de l'entreprise: SOCIETE ZAKIEL DESIGN

Adresse : BP 652 Douala

Exercice clos le 31-déc-2019

Numéro d'identification : M051874439013K

Durée (en mois) 12

Réf.	ACTIF	Note	Exercice N			Exercice N-1
			Brut	Amortissements/Provisions	Net	Net
	<b>ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	3				
AD	<b>Immobilisations incorporelles</b>		<b>10 743 000</b>	-	<b>10 743 000</b>	-
AE	Frais de développement et de prospection		-	-	-	-
AF	Brevets, licences, logiciels		-	-	-	-
AG	Fonds commercial		-	-	-	-
AH	Autres immobilisations incorporelles		10 743 000	-	10 743 000	-
AI	<b>Immobilisations corporelles</b>	3	<b>213 421 500</b>	<b>69 187 500</b>	<b>144 234 000</b>	-
AJ	(1) dont en placement Net ..... / .....		-	-	-	-
AK	(1) dont en placement Net ..... / .....		-	-	-	-
AL	Aménagements, agencements et installations		-	-	-	-
AM	Matériel, mobilier et actifs biologiques		213 421 500	69 187 500	144 234 000	-
AN	Matériel de transport		-	-	-	-
AP	<b>Avances et acomptes versés sur immobilisations</b>	3	-	-	-	-
AQ	<b>Immobilisations financières</b>	4	<b>20 930 000</b>	<b>2 000 000</b>	<b>18 930 000</b>	-
AR	Titres de participation		20 930 000	2 000 000	18 930 000	-
AS	Autres immobilisations financières		-	-	-	-
AZ	<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>245 094 500</b>	<b>71 187 500</b>	<b>173 907 000</b>	-
	<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
BA	<b>Actif circulant H.A.O</b>	5	-	-	-	-
BB	<b>Stocks et encours</b>	6	<b>34 818 725</b>	-	<b>34 818 725</b>	-
BG	<b>Créances et emplois assimilés</b>		<b>34 130 000</b>	<b>1 050 000</b>	<b>33 080 000</b>	-
BH	Fournisseurs, avances versées	17	-	-	-	-
BI	Clients	7	31 314 000	1 050 000	30 264 000	-
BJ	Autres créances	8	2 816 000	-	2 816 000	-
BK	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>		<b>68 948 725</b>	<b>1 050 000</b>	<b>67 898 725</b>	-
BQ	Titres de placement	9	5 525 000	-	5 525 000	-
BR	Valeurs à encaisser	10	-	-	-	-
BS	Banques, chèques postaux, caisse	11	18 735 000	-	18 735 000	-
BT	<b>TOTAL TRESORERIE-ACTIF</b>		<b>24 260 000</b>	-	<b>24 260 000</b>	-

**Annexe 5 Bis : BILAN PASSIF****BILAN - PASSIF**Désignation de l'entreprise: **SOCIETE ZAKIEL DESIGN**Adresse : **BP 652 Douala**

Exercice clos le

**31-déc-2019**Numéro d'identification : **M051874439013K**

Durée (en mois) :

**12**

Réf.	PASSIF (avant répartition)	Note	Exercice N	Exercice N-1
<b>CA</b>	<b>Capital</b>	13	<b>40 000 000</b>	-
CB	Apporteurs capital non appelé	13	-	-
CD	Primes liées au capital social	14	20 000 000	-
CE	Ecart de réévaluation	3e	-	-
CF	Réserves indisponibles	14	10 066 000	-
CG	Réserves libres	14	15 000 000	-
CH	Report à nouveau + ou -	14	-	-
<b>CJ</b>	<b>Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)</b>			-
CL	Subventions d'investissement	15	-	-
CM	Provisions règlementées	15	-	-
<b>CP</b>	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)</b>		<b>100 709 725</b>	-
DA	Emprunts et dettes financières diverses	16	100 000 000	-
DB	Dettes de location acquisition	16	-	-
DC	Provisions financières pour risques et charges	16	-	-
<b>DD</b>	<b>TOTAL DES DETTES FINANCIERES</b>		<b>100 000 000</b>	-
<b>DF</b>	<b>TOTAL RESSOURCES STABLES</b>		<b>200 709 725</b>	-
DH	Dettes circulantes H.A.O.	5	-	-
DI	Clients, avances reçues	7	-	-
DJ	Fournisseurs d'exploitaiton	17	37 730 000	-
DK	Dettes fiscales et sociales	18	27 626 000	-
DM	Autres dettes	19	-	-
DN	Provisions pour risques à court terme	19	-	-
<b>DP</b>	<b>TOTAL PASSIF CIRCULANT</b>		<b>65 356 000</b>	-

**Annexe 10 (à rendre avec la copie)**

**TABLEAU 18**

Désignation de l'entreprise .....  
Adresse .....  
Numéro d'identification ..... Exercice clos le 31-12-..... Durée (en mois) : .....

**PROJET D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE**

AFFECTATIONS		MONTANT (1)	ORIGINES	MONTANT (1)
Réserve légale	01		Report à nouveau antérieur (pertes)	
Réserves statutaires	02		Report à nouveau (bénéficiaire)	
Autres réserves (disponibles)	03		Résultat net de l'exercice	
Dividendes (2)	04		Prélèvements sur les réserves (3)	
Autres affectations	05			
Report à nouveau	06			
	<b>TOTAL (A)</b>	07	<b>Contrôle : Total A = Total B</b>	<b>Total B</b>

- 1) Les montants négatifs sont à porter entre parenthèses ou précédés d'un signe (-)
- 2) S'il existe plusieurs catégories d'ayants droits aux dividendes, indiquer le montant pour chacune d'elles
- 3) Indiquer les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués

**Annexe 7 (à rendre avec la copie)**

**TABLEAU 18**

Désignation de l'entreprise .....  
Adresse .....  
Numéro d'identification ..... Exercice clos le 31-12-..... Durée (en mois) : .....

**PROJET D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE**

AFFECTATIONS		MONTANT (1)	ORIGINES	MONTANT (1)
Réserve légale	01		Report à nouveau antérieur (pertes)	
Réserves statutaires	02		Report à nouveau (bénéficiaire)	
Autres réserves (disponibles)	03		Résultat net de l'exercice	
Dividendes (2)	04		Prélèvements sur les réserves (3)	
Autres affectations	05			
Report à nouveau	06			
	<b>TOTAL (A)</b>	07	<b>Contrôle : Total A = Total B</b>	<b>Total B</b>

- 1) Les montants négatifs sont à porter entre parenthèses ou précédés d'un signe (-)
- 2) S'il existe plusieurs catégories d'ayants droits aux dividendes, indiquer le montant pour chacune d'elles
- 3) Indiquer les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués

**Annexe 6 : COMPTE DE RESULTAT (à rendre avec la copie)**

**COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2019**

Désignation de l'entreprise	SOCIETE ZAKIEL DESIGN	Exercice clos le	31-déc-2019
Adresse	BP 652 Douala	Durée (en mois)	12
Numéro d'identification	M051874439013K		

COMPTE DE RESULTAT					
Réf.	Rubriques	son	é	EXERCICE AU 31/12/N	EXERCICE AU 31/12/N-1
				NET	NET
TA	Ventes de marchandises	+	21	130 000 000	-
RA	Achat de marchandises	-	22	-	-
RB	Variations de stocks de marchandise	-/+	6	-	-
XA	<b>MARGE COMMERCIALE</b>				-
TB	Ventes de produits fabriqués	+	21	2 750 000	-
TC	Travaux, services vendus	+	21	-	-
TD	Produits accessoires	+	21	-	-
XB	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)</b>				-
TE	Production stockée (ou déstockage) (+ ou -)	-/+	6	-	-
TF	Production immobilisée	+	21	-	-
TG	Subventions d'exploitation	+	21	-	-
TH	Autres produits *	+	21	1 948 000	-
TI	Transferts de charges d'exploitation	+	12	-	-
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	-	22	4 000 000	-
RD	Variations de stocks de matières premières et fournitures liées	-/+	6	8 000 000	-
RE	Autres Achats	-	22	-	-
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements	-/+	6	-	-
RG	Transports	-	23	345 000	-
RH	Services extérieurs	-	24	2 825 000	-
RI	Impôts et taxes	-	25	4 821 000	-
RJ	Autres charges	-	26	3 475 000	-
XC	<b>VALEUR AJOUTEE (XB+RA+RB)+Somme (TE à RJ)</b>				-
RK	Charges de personnel	-	27	18 459 000	-
XD	<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC-RK)</b>		28		-
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations et subvention d'investissements	+	28	-	-
RL	Dotations aux amortissements et aux provisions et dépréciations	-	3C&28	30 750 000	-
XE	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+RL)</b>				-
TK	Revenus financiers et assimilés	+	29	2 418 725	-
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières	+	28	-	-
TM	Transferts de charges financières	+	12	-	-
RM	Frais financiers et charges assimilées	-	29	11 300 000	-
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	-	3C&28	2 000 000	-
XF	<b>RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)</b>				-
XG	<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE+XF)</b>				-
TN	Produits des cessions d'immobilisations	+	3D	13 000 000	-
TO	Autres Produits H.A.O.	+	30	2 193 000	-
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	-	3D	11 000 000	-
RP	Autres Charges H.A.O	-	30	3 691 000	-
XH	<b>RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)</b>				-
RQ	Participation des travailleurs	-	30	-	-
RS	Impôts sur le résultat	-			-
XI	<b>RESULTAT NET (XG+XH+RQ+RS)</b>				-

(\* ) Dont reprises des charges pour dépréciations sur créances douteuses 1 300 000 F.