

REPUBLIQUE DU CAMEROUN
Paix - Travail - Patrie
MINISTERE DE L'ENSEIGNEMENT
SUPERIEUR

UNIVERSITE DE DOUALA
Institut Universitaire de Technologie
IUT

REPUBLIC OF CAMEROON
Peace- Work - Fatherland
MINISTRY OF HIGHER
EDUCATION

UNIVERSITY OF DOUALA
University Institute of technology
UIT

CONCOURS D'ENTREE EN LICENCE GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE
(GCF)

EPREUVE DE SPECIALITE DUREE : 3HEURES

I - BILAN FINANCIER : 12 points

La SARL BRIGER assure des opérations de sous-traitance industrielle pour le compte d'autres sociétés. La mise en liquidation d'un de ses clients importants place, depuis quelques mois, la SARL dans une situation de trésorerie délicate. La clôture de la liquidation prononcée au début de l'année N + 1 constatera l'insolvabilité de la créance de 250 000 F. La banque de la SARL BRIGER refuse d'octroyer tout nouveau découvert sans une restructuration importante de la société.

Vous disposez pages suivantes du bilan de la SARL BRIGER au 31/12/N. Vous obtenez les renseignements suivants :

- Le montant des effets escomptés non échus (engagements hors bilan) s'élève à 120 000 F.
- La provision pour charges est relative à un redressement d'impôt, à payer certainement dans le courant de l'année N + 1.
- La société doit rembourser dans le courant de l'année N + 1 une partie de l'emprunt pour 45 000 F.

Travail à faire :

- 1) Présentez le bilan financier condensé par grandes masses au 31/12/N.
- 2) Calculez pour l'exercice N :
 - le fonds de roulement permanent,
 - le besoin en fonds de roulement financier,
 - la trésorerie nette (de deux façons).
- 3) Calculez les ratios suivants :
 - ratio d'autonomie financière.
 - ration de liquidité générale.
- 4) Compte tenu de la situation actuelle et de son évolution probable, justifiez la position de la banque.
Quelle solution doit-on envisager ?

II – LA TVA : 8points

Une entreprise a réalisé les opérations suivantes :

1 – Mois de décembre 2008

ELEMENTS	MONTANTS TTC
Vente de biens localement	298 125 000
Services vendus	149 062 500
Encaissement des services vendus en novembre	89 437 500
Encaissement des biens vendus au cours du mois	298 125 000
Exportation de biens	100 000 000
Vente d'un matériel de bureau 2 200 000. ce matériel a été acquis il y'a 3ans au prix de 5 985 000 TTC amortissable sur 5ans. Cette session n'a pas fait l'objet de facturation de la TVA	

2 – Mois de novembre 2008

ELEMENTS	MONTANTS TTC
Achats de biens à vendre localement	214 650 000
Achats de services	53 662 500
Règlement des services achetés	65 587 500
Achat des biens exportés en décembre	83 475 000

Travail à faire

Faire la déclaration de TVA du mois de décembre 2008, sachant que celle novembre 2008 a fait apparaître un crédit de TVA de 142 520 F.

Désignation de l'entreprise

SARL BRIGER

Désignation de l'entreprise

SARL BRIGER

Adresse

Numéro d'identification

Réf.	ACTIF	Lignes	Exercice N		
			Brut	Amortissements/Provisions	Net
	ACTIF IMMOBILISÉ (I)	01			
AA	Charges immobilisées	02			
AX	Frais d'établissement	03	40 000		10 000
AY	Charges à répartir	04			
AC	Primes de remboursement des obligations	05			
AD	Immobilisations incorporelles	06			
AE	Frais de recherche et de développement	07			
AF	Brevets, licences, logiciels	08			
AG	Fonds commercial	09			
AH	Autres immobilisations incorporelles	10			
AI	Immobilisations corporelles	11			
AJ	Terrains	12	95 000		95 000
AK	Bâtiments	13	110 000	16 500	93 500
AL	Installations et agencements	14	450 000	190 000	260 000
AM	Autres immobilisations corporelles	15			
AN	Matériel de transport	16			
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations	17			
AQ	Immobilisations financières	18			
AR	Titres de participation	19			
AS	Autres immobilisations financières	20			
AW	Prêts /	21			
	Net	22			
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (I)	23	695 000	236 000	458 500
	ACTIF CIRCULANT	24			
		25			
BB	Stocks	26			
BC	Marchandises	27			
BD	Matières premières et autres approvisionnements	28			
BE	En-cours	29			
BF	Produits intermédiaires et finis	30	410 000		410 000
BG	Créances et emplois assimilés	31			
BH	Charges constatées d'avance	32			
BI	Clients et comptes rattachés	33	700 000	250 000	450 000
BJ	Autres créances	34	75 000		75 000
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	35	1 185 000	250 000	935 000
	TRÉSORERIE-ACTIF	36			
BQ	Titres de placement	37			
BR	Valeurs à encaisser	38			
BS	Disponibilités	39			
BT	TOTAL TRÉSORERIE-ACTIF (III)	40			
BU	Ecarts de conversion-Actif (IV)	41			
	(perte probable de change)				
BZ	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	42	1 880 000	486 500	1 393 500

Adresse

-----SARL BRIGER-----

Numéro d'identification

Réf.	PASSIF (avant répartition)	Ligne	Exercice N	
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILÉES	01		
CA	Capital social ou individuel	02	100 000	
CB	Actionnaires capital non appelé	03		
CC	Primes et Réserves	04		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion	05		
CE	Écarts de réévaluation	06		
CF	Réserves légales	07	10 000	
CG	Réserves statutaires ou contractuelles	08		
	Autres Réserves		121 000	
CH	Report à nouveau + ou -	09		
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)	10	- 36 000	
CK	Autres capitaux propres	11		
CL	Subventions d'investissement	12		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés	13		
CP			195 000	
	DETTES FINANCIÈRES ET RESSOURCES ASSIMILÉES	15		
DA	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	16	325 000	
DB	Dettes de crédit-bail et contrats assimilés	17		
DC	Dettes financières diverses	18		
DD	Provisions financières pour risques et charges	19	40 000	
DE	(1) dont H.A.O. : /	20		
DF	TOTAL DETTES FINANCIÈRES (15-20)	21	365 000	
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (1-10)	22	560 000	
	PASSIF CIRCULANT	23		
DH	Dettes circulantes H.A.O. et ressources assimilées	24		
DI	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	25		
DJ	Fournisseurs d'exploitation	26	690 000	
DK	Dettes fiscales	27	95 000	
DL	Dettes sociales	28		
DM	Autres dettes	29	48 500	
DN	Risques provisionnés	30		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT (23-30)		833 500	
	TRESORERIE-PASSIF	32		
DQ	Banques, crédits d'escompte	33		
DR	Banques, crédits de trésorerie	34		
DS	Banques, découverts	35		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF (32-35)	36		
DU	Écarts de conversion-Passif (V) (gain probable de change)	37		
DZ	TOTAL PASSIF (1-37)		1 393 500	

(1) dont banques, découverts : 50 000 F