



ECOLE NATIONALE D'ECONOMIE
APPLIQUEE ET DE MANAGEMENT
(ENEAM)



**DIPLOME D'ETUDES SUPERIEURES DE COMPTABILITE ET DE GESTION
FINANCIERE**

(DESCOGEF)

EXAMEN BLANC - SEPTEMBRE 2023

ENEAM / UAC

**EPREUVE : TECHNIQUES COMPTABLES ET FINANCIERES ET
PROBLEMES JURIDIQUES**

Coefficient : 2

DUREE : 5 heures

Document autorisé : Liste de comptes du plan comptable SYSCOHADA

Matériel autorisé : Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome sans imprimante et sans aucun moyen de transmission.

Matériel interdit : Le téléphone portable ou autre moyen de communication

Le sujet se présente sous la forme de 4 dossiers indépendants ; il sera traité conformément à l'ancien système comptable OHADA.

Le sujet comporte 8 pages numérotées de 1 à 9. Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.

Le sujet comporte quatre dossiers indépendants :

	Barème	Page
Dossier 1 : Audit	4,75 points	2
Dossier 2 : Fusion	5,25 points	3
Dossier 3 : Liquidation	4,25 points	4
Dossier 4 : Consolidation	5,75 points	5

Les dossiers sont accompagnés des annexes suivantes :

Dossier 2 :	Annexe 1
Dossier 3 :	Annexe 2
Dossier 4 :	Annexes 3 et 4.

Le sujet comporte 4 dossiers indépendants. Les candidats sont libres de traiter les dossiers dans l'ordre de leur convenance. Toutefois, une bonne présentation est exigée.

DOSSIER 1 – AUDIT

La société MINAFRIQUE installée à Porto-Novo au Bénin est une SA évolue dans le dragage et la vente de sable lagunaire.

Elle a été constituée en juin 2014 par trois associés M. TOFFA 40%, Mme TOFFA 30% et Mme ABI née TOFFA 30%.

Ces trois associés souhaitent être membres du conseil d'administration de la société pour une durée de trois ans renouvelables avec pour président M. TOFFA.

M. LARI expert-comptable diplômé et inscrit régulièrement est le commissaire aux comptes statutaire.

La société utilise des chargeuses de trois mètres cube par godet, pour livrer du sable dans les camions. Le prix du mètre cube est de 5 000 FCFA.

La mission a démarré normalement pour M. LARI et dans le cadre de sa revue de procédure en octobre 2014, il constate sur le terrain que l'employé en poste sur la chargeuse, livre à certains camions de 10 roues (10 mètres cube) quatre godets.

Travail à faire

1. Comment réagissez au souhait des administrateurs d'être désignés pour 3 ans ?
2. Quelles sont les diligences que M. LARI doit accomplir à sa nomination ?
3. Qu'est-ce qu'un risque inhérent ? existe-il un risque inhérent dans le cadre de la société MINAFRIQUE ?
4. Après avoir défini ce qu'est un plan de mission, donnez au moins quatre rubriques nécessaires dans un plan de mission.
5. Quel doit être l'attitude de M. LARI en face du comportement de l'employé en poste sur la chargeuse ?

DOSSIER 2 – FUSION

La société anonyme FIX absorbe en 2014, la société MINOT. A l'aide des informations présentées en annexe 1, on vous demande de :

Travail à faire

- 1- Déterminer la valeur d'apport.
- 2- Déterminer la parité d'échange, la prime de fusion, l'augmentation du capital.
- 3- Affirmer le type d'assemblée qui approuve les opérations de fusion.
- 4- Noter si la désignation d'un commissaire aux apports est nécessaire.
- 5- Noter si le commissaire aux comptes de l'absorbante peut être désigné commissaire à la fusion.
- 6- Qualifier la période entre la date d'effet comptable et la date d'approbation par les assemblées.

DOSSIER 3 – LIQUIDATION

La société à responsabilité limitée (SARL) PCC, installée à Dakar depuis 1986, comprend deux associés, M. FALL et M. TALL à hauteur de 50% chacun. M. FALL est le gérant de la structure. Elle a été toujours performant jusqu'en 2012 au cours de laquelle les deux associés connaissent de mésentente. Les exercices 2012 et 2013 ont ainsi connu des résultats négatifs.

Ils décident, afin de ne pas rendre leur situation plus compliquée, de passer à la liquidation amiable de leur société en nommant M. MALICK, Directeur d'exploitation comme Liquidateur.

Travail à faire

1. Quel est le rôle du liquidateur ? est-il normal de nommer M. MALICK ?
2. Quelles différences peut-on constater entre une liquidation amiable et une liquidation judiciaire ?
3. Quelle est l'étendue du mandat du commissaire aux comptes ? son rôle dans le cadre de la liquidation ?
4. Quel est l'impact fiscal des opérations de clôture de la liquidation ?
5. A l'aide de l'annexe 2, passez les écritures de liquidation ?

DOSSIER 4 – CONSOLIDATION

Le groupe SINUS basé à Abidjan souhaite votre apport sur les travaux de consolidation du groupe au 31.12.2014. Il est dirigé par Monsieur SYLVANUS.

Vous allez vous servir des annexes 3 et 4 pour répondre à certaines préoccupations.

Travail à faire

1. Dans quel référentiel la société SINUS doit présenter les comptes consolidés ?
2. Calculer les pourcentages de contrôle et d'intérêt de SINUS sur les autres structures ?
3. Présenter l'écriture de partage des capitaux propres du journal de consolidation d'OMEGA en utilisant la technique directe ?
4. Pour la société COSINUS, M. SYSLVANUS envisage pour l'année 2015 céder les 180 000 titres ordinaires de la société COSINUS pour un prix de cession de 10 500 000 KFCFA. La valeur comptable consolidée de la société COSINUS à la date de cession a été estimée à 7 200 000 KFCFA. Le coût d'acquisition des 120 000 titres COSINUS était de 3 600 000 KFCFA. Afin de préparer la présentation au conseil des conséquences de cette cession sur les comptes consolidés de 2015. Déterminez le résultat social et le résultat consolidé de la cession envisagée.

ANNEXES

Annexe 1 : Informations se rapportant à la fusion absorption

La date d'effet comptable de la fusion est fixée au 01/01/2014.

La date d'approbation de l'opération par les assemblées de FIX et MINOT : 24/03/2014. Capitaux propres de MINOT au 31/12/2013 en KFCFA

Capital (225 000 actions)	4 500 000
Réserves	8 370 000
Résultat déficitaire	-1500 000
Subventions d'investissements	270 000
Provisions réglementées	360 000

Capitaux propres de FIX au 31/12/2013 en K FCFA

Capital (1 500 000 actions)	150 000 000
Réserves	210 000 000
Résultat déficitaire	9 000 000
Subventions d'investissements	5 400 000
Provisions réglementées	10 800 000

FIX détient 135 000 titres MINOT achetés à 12 150 000 KFCFA

Au 01/01/2014, la valeur globale de MINOT servant à déterminer la parité d'échange est de 18 000 000 KFCFA tandis que la valeur globale de FIX a été estimée à cette date à 480 000 000 KFCFA.

Liste des actifs et passifs clairement identifiés de MINOT pour lesquels un écart existe entre la valeur comptable et la valeur réelle :

	Ecart brut	Impact de l'impôt	Ecart net
Brevet	3 600 000	900 000	2 700 000
Terrain	2 700 000	675 000	2 025 000
Construction	5 400 000	1 350 000	4 050 000
Engagements de retraite	- 6 435 000	-1 608 750	4 826 250
Impôts liés à la provision Règlementées	-120 000	-30 000	-90 000
Impôts liés aux subventions	-120 000	-30 000	-90 000

Annexe 2 : Extrait de la balance au 31.12.2014 avant l'AGE de liquidation

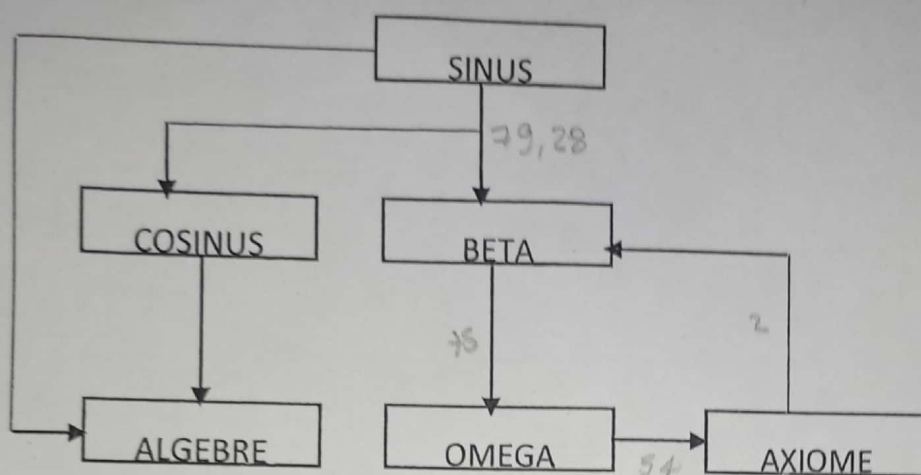
Numéro compte et libellé	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde
1013 Capital souscrit appelé, versé		50 000 000	- 50 000 000
111 Réserve légale		10 000 000	-10 000 000
121 Report à nouveau	2 700 000		2 700 000
2228 Terrains	10 000 000		10 000 000
244 Matériel et mobilier	3 700 000		3 700 000
284 Amortissement matériel		3 000 000	-3 000 000
311 Marchandises	3 500 000		3 500 000
401 Fournisseurs		4 500 000	- 4 500 000
411 Clients	6 000 000		6 000 000
422 Dettes salariales		2 500 000	-2 500 000
431 Dettes sociales		1 750 000	-1 750 000
44 Dettes fiscales		2 250 000	-2 250 000
491 Dépréciation de créance		2 500 000	-2 500 000
521 Banque	500 000		500 000
571 Caisse	15 000		15 000
6..Charges ordinaires	86 085 000		86 085 000
7...Produits ordinaires		36 000 000	-36 000 000
	112 500 000	112 500 000	

NB :

- le terrain a une valeur réelle de 100 000 000 FCFA, toutefois une personne est disposée à le prendre à 85 000 000 FCFA dans le cadre des opérations de liquidation ;
- les matériels et mobiliers ne pourront être vendus qu'à hauteur de 200 000 FCFA ;
- aucune marchandise n'est encore en stock ;
- les créances clients ne peuvent être recouvrées qu'à hauteur de la moitié de leur montant ; - on suppose que toutes ces opérations ont été dénouées par la banque.

Annexe 3 :

- Organigramme du groupe



- Information sur le périmètre de consolidation

Nom des sociétés	Pourcentage de contrôle de SINUS sur les autres	Pourcentage d'intérêts de SINUS sur les autres	Méthode
BETA	82,58%	80%	Intégration globale
OMEGA	80%	60%	Intégration globale
AXIOME	64,28%	36%	Intégration globale
COSINUS	82,92%	80%	Intégration globale
ALGEBRE	35%	33%	Mise en équivalence

- Composition du capital des membres du groupe

Nom des sociétés	Nombre d'actions ordinaires	Nombre d'actions sans droit de vote	Nombre d'actions à droit de vote double	Total des actions
SINUS	1 500 000			1 500 000
BETA	150 000			150 000
OMEGA	105 000	15 000		40 000
AXIOME	150 000		30 000	180 000
COSINUS	210 000	12 000	18 000	240 000
ALGEBRE	60 000			60 000

TEXT: ACCOUNTING INDUSTRY TRENDS FOR 2023

1. The age-old art of accounting is seeing continual modernization in alignment with today's fast-evolving digital society. The bookkeeping industry once swimming in paper ledgers has been transformed with the introduction of automation and digital technology, improving the speed and accuracy of routine processes. In fact, technology literacy is believed to be the most critical additional skill for future employees in the field, according to research by Sage. The drive for the adoption of modern technology means that many organizations will need to embrace change and prepare for what's ahead. As we move into 2023, we've listed the top trends we believe could continue to shape the future of the accounting industry.

2. **Artificial Intelligence (AI):** Contrary to the fears of some people in the financial sector, automation is not here to replace the jobs of real-life accountants. In reality, it can actually make their lives easier. Automation and AI can relieve accountants of typically time-consuming, mundane tasks such as data entry, audits, and expense management, allowing them to focus on higher-value accounting priorities. AI can also help accounting teams to streamline existing processes and improve accuracy, as well as identify fraud more efficiently through the use of data reporting, maximizing ROI. A report by *Vanguard Systems* found that automation software pays for itself within 6 to 18 months. As automated processes will continue to save time and money, accountants will have time to focus on providing strategic, accurate advice and insights, in turn improving client relationships.

3. **Cloud Computing:** Cloud accounting is on the rise, with the cloud accounting software market expected to reach \$4320 million by 2024. Cloud technology can improve the safety of storing confidential information, and provides 24/7 accessibility, allowing accountants to access records and receipts on-the-go. By adopting the cloud, accounting teams can also improve collaboration by enabling multiple people to view and edit documents at the same time. When it comes to agility and flexibility, cloud accounting enables businesses to scale operations up or down depending on their needs, providing the means for business growth.

4. **Blockchain:** While blockchain is a relatively new technology which is still in the investigative phase within the accounting world, it has the potential to totally transform the industry. The fundamental role of blockchain is to maintain a ledger of financial information and transfer the ownership of assets in an accurate, secure and traceable manner. Blockchain makes it nearly impossible to alter transactions via prohibited or unauthorised means, providing peace of mind and confidence to accounting teams and beyond. Offering speed, transparency, data security and auditing standardization, it's no wonder that 88% of senior executives believe that blockchain technology will eventually achieve mainstream adoption.

5. **Big Data:** Data has always been at the core of accounting, so the continued growth of Big Data will inevitably help accounting firms deliver more accurate data-driven audits and provide first-rate knowledge. Through the use of Big Data, accountants have the ability to utilize large amounts of data and turn it into insights. This allows them to see correlations that might otherwise be missed, then predict future financial consequences and deliver expert analysis and guidance. A survey by ACCA and IMA found that 62% of companies globally cited big data as hugely important to the future of business. Backed by big data, accounting teams can confidently focus on delivering crucial planning, risk analysis, and spot potential blockers before they arise. (Source: INAA: Association of International Accountants & Auditors, December 9, 2022)

QUESTIONS

Item 1: Answer by T (= True) or F (=False according to the reading text).

1-Most bookkeepers today are no longer swimming in paper ledgers as they did before.

- 2-According to the Sage-research, bookkeepers and accountants have to be technologically literate today.
- 3-Everybody has initially feared that Artificial Intelligence would cause accountants to lose their jobs and they are proved right.
- 4-It is said that automation would make the job of accountants more efficient or profitable.
- 5-According to the second paragraph, automation would make data available for accountant every full day and every full week.
- 6-The blockchain technology is more popular today than the cloud-accounting technology.
- 7-The majority of top accounting executives hope that will become more popular in future.
- 8-The text clearly says that Big Data has always been at the core of accounting.

Item 2: Complete each sentence with the suitable word taken or derived from the text.

- 1-The introduction of automation and digital technology has caused a bigin the bookkeeping industry.
- 2-Artificial Intelligence will help to detect fraud and to.....return on investment.
- 3-The storage of confidential information will be madeby cloud technology.
- 4-Blockchainwill lead to moreaccuracy,....and traceability in asset ownership transfer.
- 5-Big Data will make accountants.....to utilize large amounts of data and turn it into insights.

Item 3: Answer these questions with information from the text.

- 1-What is this text basically about? (three sentences maximum)
- 2-What does the phrase 'technological literacy' mean in the context of this text.
- 3-The third paragraph reads: "Cloud-accounting....provides 24/7 accessibility": explain.
- 4-What does the block-chain technology essentially consist in?

Item 4: Translate the last paragraph of the text into French.

PART II- ACCOUNTING TERMINOLOGY AND GRAMMAR PRACTICE

Item 1: Match the news headlines under Column A with the first sentences of the articles under Column B. Write just the numbers and letters on your answer-sheet.

Column A :Headlines	Column B : First article sentences
1) Bitcoin Bubble to Burst Soon	a) The Minister of Finance said yesterday that that tax increases would be bad for the industry... ³
2) MNCs will Cut Inward Investment	b) An industrial pressure group has reported that the strength of the pound is damaging to exports.....
3)Retail Sales Up-Good News for Jobs!	c)The depressed construction industry would benefit if the government increased public spending and lowered taxes. ⁵
4) Call For Investment In Training	d)A leading Japanese economist has suggested that multinational corporations are less likely to invest in the U. K. if the pound continues to have such a high exchange rate against the Euro... ⁷
5)Reflation would Help Housebuilding, says Top Official	e) The Minister has said again that retail prices must not rise above the present levels.....
6)Inflation Target Still 3%	f)Reports say the rapid growth in the crypto-currency market is doomed to sudden death... ^{8 1}
7) Higher Taxes Destroy Potential for Growth	g) The government should spend more on scholarships for young people and grants for theunemployed, says the local Education Officer..... ⁴
8)CALL FOR DEVALUATION!	h)A report published this week claims that the rise in consumer spending is creating new employment opportunities. ²

Item 2: Complete the missing Word in the expanded form of each accounting acronym and write down just the number and the missing word on your exam-sheet. One example answer is given for you to follow.

acronyms	Expanded forms to be completed
0- PDF	P..... Document Format
1- R.O.I.:	R..... On Investment
2- C. P.U.:	C..... per Unit.
3-SOE:	State-Owned E.....
4-CAO:	Chief A..... Officer
5-I.O. U.:	I O..... You
6-I.R.S.:	Internal R..... Service.
6- G.N.I.:	Gross National I.....
7-M.B.O.:	M..... Buy Out.
8-I.F.R.S.	I..... Financial Reporting Standards.
9-CIX:	Commercial Information E.....
10-EBITDA	Earnings Before Interest, Taxes, D.....and Amortization

Example answer: 0-Portable

Item 3: Copy and Complete this table with the missing derivative word in the right column. Write down the number and the words on your exam-sheet.

n^{0s}	Root-Words	Person-related nouns	General/abstract noun	adjectives
1)		producer	.....	.....
2)	to consume	.....	.....	.....
3)			employment	.....
4)				profitable
5)	to spend	.....	.....	.....
6)		saver	.....	.....
7)			redemption	.....
8)				successful
9)				analytic
10)		assessor	.....	.....

Item 4: Match each fraction in Box A with its appropriate decimal in Box B. Write down just the letters and numbers of the questions for answers.

Box A: Fractions

1) $\frac{1}{8}$; 2) $\frac{3}{4}$; 3) $\frac{1}{9}$; 4) $\frac{2}{5}$; 5) $\frac{5}{6}$; 6) $\frac{1}{6}$; 7) $\frac{3}{8}$; 8) $\frac{1}{7}$; 9) $\frac{4}{16}$; 10) $\frac{1}{16}$.

Box B: Decimals

a) 0.83; b) 0.0625; c) 0.40; d) 0.25; e) 0.11; f) 0.1429; g) 0.75; h) 0.375; i) 0.125; j) 0.16.

III-COMPOSITION

In a well-structured essay, discuss the impacts of the new technologies on your life as an accountant or accounting trainee.

DOSSIER 3 : LE GROUPE ATTA

Le groupe ATTA filiale de ESO est spécialisé dans les produits hauts de gamme à destination de la clientèle *retail*. Leader Sous- Régional du luxe, le groupe ATTA possède un portefeuille de plus de 60 marques prestigieuses et plus de 25 magasins dans la zone UEMOA.

Il est présent dans 5 secteurs d'activités :

- Vins et Spiritueux : Moët et Chandon, Dom Pérignon, Veuve Clicquot, Krug... ;
- Mode et Maroquinerie : Louis Vuitton, Céline, Kenzo, Givenchy... ;
- Parfums et Cosmétiques : Dior, Guerlain, Kenzo, Givenchy... ;
- Montres et Joaillerie : Tag Heuer, Zenith, Fred, Chaumet, De Beers... ;
- Distribution sélective : Sephora, Au bon marché...

Confrontée aux variations de la conjoncture économique, cette entreprise a adopté une stratégie d'internationalisation à destination des marchés émergents. Les valeurs de marché retenues sont celles du portefeuille BRVM 10. Cet indice est composé de 10 entreprises (moyennes et grandes capitalisations) de l'UEMOA, ce qui couvre 85% des opportunités d'investissement sur le marché des actions.

Dans le présent dossier, il vous est demandé d'analyser l'exposition de cette entreprise au risque de marché en N, de faire le diagnostic de ses comptes consolidés et de procéder à une évaluation de sa valeur.

Partie A : Évaluation du risque et de la performance de marché

Travail à faire

A l'aide de l'*annexe 1* et de vos connaissances :

1. Calculez la rentabilité moyenne du titre et la rentabilité moyenne du marché.
2. Calculez la variance du titre et la variance du marché, en déduire les écart-types.
3. Décomposez la variance du titre en risque spécifique et en risque systématique en deux temps :
 - 3.1. Définissez le risque spécifique et le risque systématique d'un titre.
 - 3.2. Calculez le risque spécifique et commentez le résultat obtenu, sachant qu'il est une des deux composantes de la variance du titre (du risque total).
4. Après avoir défini le concept de diversification,
 - 4.1. Que se passe-t-il quand un investisseur décide d'acheter des titres d'une entreprise concurrente du même secteur d'activité ?
 - 4.2. Calculez la rentabilité et le risque d'un portefeuille composé, dans une proportion équivalente, de titres ATTA et de titres de l'entreprise (Y) sachant que la rentabilité moyenne de ces derniers est de 3,5%, que leur écart-type est de 4,34% et que le coefficient de corrélation entre les deux titres est de 0,9 ?