

# Examen blanc

## Difficultés comptables

(Temps alloué : 2 heures)

Il vous est demandé de traiter les 4 dossiers indépendants qui suivent.

### Dossier n° 1 :

Vous avez été consulté par une entreprise importante pour l'assister dans la mise en place du nouveau système comptable.

- 1) Il vous est demandé d'établir une note succincte pour expliquer le concept de politiques comptables de l'entreprise (vous vous efforcez d'illustrer votre note par des exemples en matière de stocks)...
- 2) Parmi les travaux importants qui vous sont demandés : l'assistance à l'élaboration du manuel comptable de l'entreprise.

Il vous est demandé d'énumérer les principales composantes de ce manuel comptable.

### Dossier n° 2 :

L'analyse des résultats d'une société cotée en bourse au cours des 3 derniers exercices révèle la structure suivante :

(en milliers de dinars).

	1995	1996	1997
Bénéfice avant provisions et I.S.	25.600	19.300	30.200
Dotations aux provisions nettes de reprises <sup>1</sup>	8.227	2.082	10.304
Impôt sur les sociétés	5.300	4.500	6.500
Résultat net de l'exercice	12.073	12.718	13.396

### Travail à faire :

- 1) Que révèle cette structure de résultat ? (La réponse doit comporter toutes les explications utiles).
- 2) Quelles sont les diligences particulières d'audit qu'elle implique ?

### Dossier n° 3 :

Ayant présenté une communication sur les avantages du nouveau système comptable lors d'un colloque en association avec un autre confrère, les questions suivantes vous ont été posées :

**Question 1 :** (Posée par un professeur de gestion financière). Ne pensez-vous pas que l'abandon de la présentation des résultats déficitaires des exercices antérieurs à l'actif est une perte d'information utile ?

**Question 2 :** (Posée par un banquier) : Ne doit-on pas obliger les entreprises à faire auditer leurs états financiers de l'exercice 1997 (premier exercice d'application du nouveau système) pour protéger les utilisateurs qui n'ont pas encore eu le temps de s'initier au nouveau système ?

### Travail à faire :

Il vous est demandé de répondre à l'une de ces deux questions selon votre choix.

---

<sup>1</sup> Portant essentiellement sur les créances clients à recouvrement douteux.

#### Dossier n° 4 :

La société anonyme A détient 90% des titres de sa filiale B (également société anonyme).

Lors de la création de cette dernière, la répartition du capital est la suivante :

A possède	900 actions à 500 D =	450 000 D
Divers tiers possèdent	100 actions à 500 D =	<u>50 000 D</u>
	Total =	500 000 D

A la fin 19N, la société A, administrateur et dirigeant dominant de la société anonyme B, constate que sa filiale B a perdu plus des 3/4 de son capital et décide d'aligner la valeur d'inventaire des titres sur la situation nette de la filiale. La situation nette de B au 31/12/19N est de + 100 000 D.

A la fin 19N+1, la situation nette de B s'est encore aggravée et sa situation nette est passée au négatif (- 100 000 D).

En raison de sa position d'actionnaire majoritaire et de dirigeant dominant, la société A estime devoir provisionner la totalité du risque lié à cette situation en prenant à sa charge la totalité de l'insuffisance d'actif.

A cette date, les prêts accordés par A à B s'élèvent à 500 000 D.

A la fin N+2, la société A abandonne la créance de 500 000 D qu'elle détient sur B afin de rétablir la situation qui, après abandon de la créance de A sur B, sera de + 400 000 D.

#### Travail à faire :

- 1) Quelle est la procédure juridique (en rapport avec les actionnaires de la société B) déclenchée en raison de la situation nette de la société B en 19N.
- 2) En cas de déclaration en faillite de la société B, quel est le risque, en matière de responsabilité civile liée à la faillite de la société B, encouru par la société mère A en sa qualité d'administrateur (décrire les conditions de l'exercice de l'action à laquelle s'expose la société A.)
- 3) Présenter les écritures de régularisation dans les livres de la société A liées à la situation financière de sa filiale B à la fin 19N, à la fin 19N+1 et à la fin 19N+2 après avoir justifié vos calculs. (Vous faites abstraction des aspects fiscaux).
- 4) Quelle est la procédure juridique à suivre pour l'abandon de créance chez A au profit de B, sachant que A et B ont des administrateurs communs.