

UNIVERSITÉ DE SFAX

Faculté des Sciences Économiques et de Gestion

EXAMEN DE COMPTABILITÉ APPROFONDIE II

Auditoire : 4^{ème} Année SCIENCES COMPTABLES

Corrigé

Année universitaire 2002/2003

Examen final – Session de contrôle

Enseignants responsables :

Mr. BEN AMOR HAMADI - Mr. WALHA M'HAMED

Exercice N°1

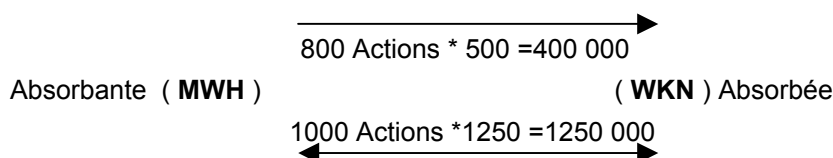
Il s'agit d'un cas de participation croisée,

Sté « MWH » (Absorbante)

Sté « WKN » (Absorbée)

Capital=7 500,000 (6000*1250)

Capital=10 000,000 (20000*500)



1- Détermination de la valeur mathématique des Actions « MWH » et « WKN »

On désigne par X : La valeur de l'action de la société « MWH »

Et par Y : La valeur de l'action de la société « WKN »

L'actif net de la société « MWH » se calcule ainsi :

Capital	=	7 500,000
Réserve légale	=	500,000
Prime d'émission	=	850,000
Réserve facultative	=	12 600,000
Réserve spéciale de réévaluation	=	20 400,000
Résultats reportés	=	800,000
Résultat 2000	=	2 100,000
		<hr/>
	=	44 750,000

$$\text{On doit ajouter la plus value sur la participation « WKN »} \quad \frac{800Y - 400,000}{44\,750,000 + 800Y - 400,000}$$

D'où l'actif net serait de : $44\,350,000 + 800Y$

Finalement on pourra écrire la première équation :

$$6000 X = 44\,350,000 + 800 Y$$

L'actif net de la société « WKN » se calcule de la même façon et on trouve ainsi la deuxième équation :

$$20\,000 Y = 21\,975,000 + 100 X$$

On aura donc à résoudre ce système. On trouve donc :

$$X = 7543,195 ; Y = 1136,466$$

- L'actif net de la société « WKN » qui est à rémunérer peut se calculer de la manière suivante : $20\,000 * 1136,466 = 22\,729\,320,000$
- On déduit la part revenant à la société « MWH » : $800 * 1136,466 = 909\,172,800$
- D'où la part revenant aux actionnaires autres que : $21\,820\,147,200$

L'absorbante « MWH »

A déduire la valeur des titres en portefeuille (titre « MWH ») pour les éliminer
 $100 \text{ Actions} * 7543,195 = 754319,500$

Le net à rémunérer par l'attribution d'actions nouvelles à savoir :

$$21\,820\,147,200 - 754\,319,500 = 21\,065\,827,700$$

Nombre d'actions à créer :

-Nombre théorique d'actions à créer : $21\,065\,827,700 / 7\,543,195 = 2\,792,692$

Or selon les énoncés, on arrondi

-Nombre réel d'actions nouvelles = 2790 actions de 1250 dinars de valeur nominale émise à 7543,195 dinars

Augmentation du capital = $2\,790 * 1\,250 = 3\,487\,500,000$ dinars

Prime de fusion = $2790 * (7\,543,195 - 1\,250) = 17\,558\,014,050$

Donc le montant de la soulte à verser aux actionnaires de l'absorbée s'élève à

$$21\,065\,827,700 - (3\,487\,500,000 + 17\,558\,014,050) = 20\,313,650 \text{ dinars}$$

2) les écritures dans les livres de la société absorbée « WKN »

Plus value sur 100 actions « MWH » : $(100 * 7\,543,195) - 125\,000 = 629\,319,500$ dinars

Libelle	Débit	Crédit	Montant
* Constatation de la +value/ Actions MWH	2511000	11 : P.Fusion	629319,500 629319,500
* Transfert des biens actifs et passifs à MWH	45000 28 amort const. 28 amort MO et MMB Dette	Terrain Construction Mobilier 2511 Titre 30 Stocks Trésorerie	21975.000 16200.000 9500.000 18100.000 1000.000 19500.000 33500.000 3475.000 3300.000 5000.000
*Remise de 2790 actions De 1250 émises à 7543,195	25110000	45000	21045514,050
*Reprise des apports et partage De la plus value de fusion	10 capital 11 Réserve légale 11 Réserve facultatif 11 Res sep de rev 13 Résultat 11 +V de fusion	44 Actionnaire (3) 45 Ste MW	10000.000 200.000 700.000 10000.000 1200.000 629319.500 21820147.200 909172.300
* Pour solde de compte crédité	440000	251100 4500000	21820147,200 21799833,550 20313 ,650

(3) Les Actionnaires de la Société « WKN » vont être rémunéré sur la base des actions détenues par les actionnaires autre que « MWH » (20000-800) * 1136,446 soit 21 820 147,200

Les écritures dans les livres de l'absorbante « MWH » :

Prime de fusion complémentaire (boni de fusion)

$$800 \text{ actions} \times (1136,466 - 500) = 509172,800$$

* Augmentations de K par Émission de 2790 actions	45000	10 Capital 118 Fusion 5411 Caisse	21065827,700 349000,000 17570600,440 5227,260
* Annulation des titres « WKN » Fusion	45000	2511 11	909172,800 400000,000 509172,800
* Apport de la société « WKN »	Terrain Construction Mobilier Titre de part Stocks Trésorerie		1000000,000 1950000,000 33500000,000 3475000,000 3300000,000 5000000,000

	Amort const.	16200000,000
	Amort MMB	9500000,000
	Dette	18100000,000
	45 « WKN »	21975000,000

Exercice 2 :

- 1) Au moment de l'acquisition de la machine, la société a estimé la durée d'utilisation et le plan de consommation des avantages économiques futurs. Après 4 ans d'exploitation, elle a procédé à la révision de ses estimations. D'après le paragraphe 22 de la NCT 11, le fait de réviser une estimation ne confère pas à l'ajustement la qualité d'une erreur fondamentale. De plus, on peut ajouter (bien que non expressément prévu par l'énoncé du cas) que le changement de la méthode d'amortissement est dû à un changement dans les conditions d'exploitation (puisque la durée et la méthode retenues décrivent un plan de consommation des avantages économiques futurs plus accélérés), par conséquent on peut conclure à un changement dans les estimations.
- 2) D'après le paragraphe 26 de la NCT 11, l'incidence d'un changement dans une estimation comptable doit figurer dans le même poste de l'état de résultat que celui qui avait été utilisé précédemment pour cette estimation.

Base amortissable = (34 000 + 8 000 – 2 000) = 40 000 dinars

Amortissement = 40 000 * 10% * 4 = 16 000 dinars

Ainsi, VCN = 24 000 dinars

Durée = 8 ans mais 4 annuités ont été déjà passées. Il reste donc 4 ans.

Méthode d'amortissement = 4+3+2+1 = 10

Taux d'amortissement : 2004 : 4/10

2005 : 3/10

2006 : 2/10

2007 : 1/10

Annuité d'amortissement au titre de 2004 : 24 000 * 4/10 = 9 600 dinars

31/12/2004		
6811 Dotation aux Amortissements	9600	
28234 Amortissement de matériel		9600

La société n'a pas procédé au moment de l'acquisition à la défalcation de l'ensemble immobilier en terrain et construction. De plus, elle a constaté dans ses comptes, l'amortissement du terrain lequel bien n'est pas amortissable. Nous sommes donc devant un cas de correction d'erreur comptable

Terrain = 60000 (1/4)

Construction = 180000 (3/4)

D'où au moment de l'acquisition, le terrain a une valeur de 180000*(1/4) = 45000

La construction a une valeur de 180000* (3/4) = 135000

L'amortissement calculé sur le terrain est de (2000/2001) = 45000*5%*(8/12)=3375

D'où on a un gain d'impôt = 3375*35% = 1181,250

Le traitement comptable varie selon que l'on se place devant un cas de correction d'erreur fondamentale ou face à un cas de correction d'erreur comptable où l'incidence sur les états financiers n'est pas significative.

(H1) Correction d'erreur fondamentale :

La correction s'opère en ajustant des capitaux propres d'ouverture en net d'impôt, le montant de l'erreur étant considéré comme significatif, et comptabilisée dans le compte 128 modifications comptables affectant les résultats reportés.

221 Terrain	45000,000	
2822 Amort de la construction	3375,000	
222 constructions		45000,000
128 M.C affectant les R.R		2193,750
4349 Impôt différé		1181,250

(H2): Correction d'erreur non fondamentale :

221 Terrain	45000,000	
2822 Amort de la construction	3375,000	
222 constructions		45000,000
78 Reprise/amortissement		2193,750
4349 Impôt différé		1181,250

Exercice N° 3

Calcul préparatoire :

	<u>Réserve 2001</u>	<u>Résultats reporté 2001</u>
	1300,000	5283 +
		975027 (Résultat de l'exercice)
		<hr/> 980310
Dividende		600000
Reliquat		<hr/> 380310
Modifications comptables		123500
	Total =	<hr/> 503810
Résultats reportés 2002		(123810)
	Mise en réserve	380000

Ou

Incorporation au capital	= (1000000)	
Reliquat	= 300000	
Situation au 31/12/2001	<hr/> = 680000	
	380000	(prélevé sur le résultat 2001)

	Capital	Réserve	Prime D'émission	Résultat reportée	Total
Situation au 31/12/2001	3000 000	1300 000	-	980 310	5280 310
Modifications comptables				123 500	123 500
Après modification	3000 000	1300 000	-	1103 810	5403 810
Augmentation du capital	2000 000	1000 000	170 000	-	1170 000
Affectation résultat 2001					
Réserves		380 000		380 000	0
Dividende				(600 000)	(600 000)
Résultat 2002				1350 000	1350 000
Situation des capitaux propres au 31/12/2002	5000 000	680 000	170 000	1473 810	7323 810

Benefice /action 2002 = (1350 000: Bce net) / (30 000+10 000 + 10 000 * (6/12))
 = (1350 000 / 45 000) = 30 dinars.