

UNIVERSITÉ DE SFAX

Faculté des Sciences Économiques et de Gestion

EXAMEN DE COMPTABILITÉ APPROFONDIE II

Auditoire : 4^{ème} Année SCIENCES COMPTABLES

Enoncés

Année universitaire 2002/2003

Examen final – Session de contrôle

Durée : 3h

Enseignants responsables :

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

Remarque :

- Calculatrice autorisée.
- Aucun document n'est autorisé.
- Une bonne présentation est exigée.

Exercice N° 1 :

La société « MWH » et la Sté « WKN » ont décidé leur fusion avec effet du 1^{er} janvier 2001, la première Sté étant la Sté absorbante et la seconde la Sté absorbée.

Les bilans de chacune des deux sociétés à la date de fusion ont été établis comme suit :

Actifs (en milliers dinars)	MWH		WKN	
<u>Actifs non courants :</u>				
Immo. incorporelles		650		-
Terrains		1000		1000
Constructions	24000	11500	19500	3300
-Amortissement	(12500)		(16200)	
Mobiliers	40500	13500	33500	24000
-Amortissement	(27000)		(9500)	
Titre de participation	dont 400 détenues sur le capital de «WKN»	8800	dont 125 détenues sur le capital de «MWH»	3600
<u>Actifs courants :</u>				
Stock		23500		3300
Liquidités et équivalents de liquidités		10150		5000
		69100		40200

Capitaux propres et Passifs	MWH	WKN
Capital	7500 ⁽¹⁾	10000 ⁽²⁾
Réserve légale	500	200
Prime d'émission	850	-
Réserve facultative	12600	700
Réserve légale de réévaluation	20400	10000
Résultats reportés	800	-
Résultats 2000	2100	1200
Passifs courants	24350	18100
	69100	40200

(1) 6000 actions de 1250 D

(2) 20000 actions de 500 D

Dans le poste titres de participation de la Sté « MWH », figure 800 actions de la Sté « WKN » comptabilisées à leur valeur nominale, soit 400000 D.

Dans le poste titres de participation de la Sté «WKN» figure 100 actions de la Sté «MWH», comptabilisées à leur valeur nominale soit 125000 D.

Les conditions de la fusion sont les suivantes :

- a) La Sté « MWH » reprend l'actif et le passif de la Sté « WKN ».
- b) En rémunération de ses apports, la Sté « WKN » reçoit des actions de la Sté « MWH », dans les conditions ci-dessous définies :
 - La valeur nominale de ces actions est de 1250 D
 - Leur prix d'émission est égal à la valeur mathématique des actions actuelles,
 - La Sté absorbante renonçant à ses droits dans l'actif net de la Sté absorbée, le nombre d'actions à créer correspond à la rémunération des droits des autres actionnaires, le nombre théorique étant arrondi à la dizaine inférieure , une soulte est alors à verser.

Travail demandé :

1. Déterminer la valeur mathématique de l'action de la Sté absorbante et de l'action de la Sté absorbée ; en déduire la valeur des apports de la Sté absorbée et le nombre d'actions créées par la société absorbante.
2. Passer les écritures de liquidation et de partage de l'actif net dans les livres de la Sté absorbée.
3. Passer les écritures d'absorption dans la Sté absorbante.

Exercice N° 2 :

Vous êtes collaborateur dans un cabinet d'expertise comptable, chargé de l'assistance comptable d'une société industrielle. Lors de vos travaux vous avez relevé les points suivants:

1) La société a acquis le 01/01/2000 une machine présentant les caractéristiques suivantes :

- Prix d'achat : 34.000 dinars
- Droit de douane : 8.000 dinars
- Valeur résiduelle : 2.000 dinars
- Méthode d'amortissement : linéaire
- Durée d'utilisation : 10 ans

Au 01 janvier 2004, après 4 ans d'exploitation, on estime que la méthode d'amortissement et la durée d'utilisation qu'on a retenues dans nos calculs lors de l'acquisition auraient du être les suivantes :

- Durée d'utilisation : 8 ans
- Méthode d'amortissement variable : SOFTY, proportionnelle à ordre numérique inversé des années.

Travail demandé :

1. Comment peut-on qualifier ce changement ? (Changement de méthode ou d'estimation).
2. Procéder aux ajustements comptables appropriés ?

2) En juillet 2000, la société a acquis un ensemble immobilier pour 180.000 d. Un amortissement linéaire au taux de 5% lui a été pratiqué. Le résultat d'une expertise faite en 2002 sont le suivant :

- Terrain: 60.000 d
- Construction: 180.000 d

Travail demandé :

Quel est le traitement comptable de l'opération? (Comptabilisation et présentation dans les états financiers).

Exercice N° 3 :

Le résultat net de la société "KLM", se compose au titre de l'année 2002 des éléments suivants :

- Bénéfice net = 1.350.000
- Modifications comptables = 123.500

La société a décidé un dividende au titre de 2001 de 600.000dinars.

Elle a procédé le 30 juin 2002 à une augmentation de capital de 2.000.000d aux conditions suivantes :

- Incorporation des réserves = 1.000.000 dinars.
- Apport en numéraires = 1.170.000 dinars.

Les capitaux propres extraits du bilan comparatif au 31/12/2002 se présentent comme suit :

	<u>2002</u>	<u>2001</u>	
Capital social	5.000.000	3.000.000	(100d x 30.000 actions)
Réserves	680.000	1.300.000	
Primes d'émission	170.000	-	
Résultats reportés	123.810	5.283	
Total avant bénéfice de l'exercice	5.973.810	4.305.283	
bénéfice de l'exercice	1.350.000	975.027	
Total avant affectation	7.323.810	5.280.310	

Travail demandé :

Etablir le tableau des mouvements des capitaux propres et déterminer le bénéfice par action de l'exercice 2002, et ce conformément aux dispositions du paragraphe 83 de la norme comptable générale ?