

Université de Sfax

École Supérieure de Commerce

Auditoire : 3^{ème} Année Sciences Comptables

Année universitaire 2002/2003

Session principale Mai 2003

Corrigé

Durée : 3 Heures

Enseignants responsables :

Sawsan BOUJELBENE - Sonda OUALI - Ramzi BORGI - Faez CHOYAKH

Questions de cours

Dossier N°1

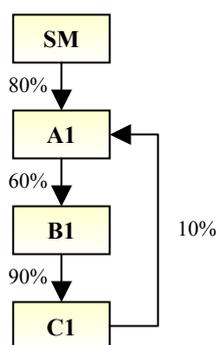
Autocontrôle

Principe : Les participations et droits de vote revenant à une société filiale ne sont pas prises en considération pour le calcul du quorum et de la majorité dans les assemblées générales de la société mère (**Article 469 CSC**).

Conséquence : Les dirigeants de SM ne peuvent pas compter sur la participation dans B2 lors des assemblées générales de SM. En revanche, les 8% détenus par C1 dans A1 continuent à voter dans les assemblées de A1 car la loi se limite à priver les participations prises par les filiales dans le capital de la société mère.

Mesures et/ou délais de régularisations : La loi ne prévoit aucune mesures et/ou délais de régularisations au titre des actions d'autocontrôle.

Pourcentage d'intérêt du groupe dans C1



Calculez les %IG de SM dans les sociétés A, B & C.

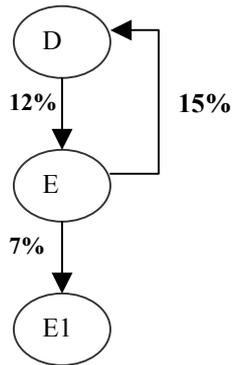
Soit : a le %IG de SM dans A ; b le %IG de SM dans B & et c le %IG de SM dans C.

$a = 80\% + c \times 10\%$; $b = 60\% \times a$ et $c = 90\% \times b$

$\Leftrightarrow a = 80\% + 90\% \times b \times 10\% \Leftrightarrow a = 80\% + 90\% \times 60\% \times a \times 10\%$

$\Leftrightarrow a = 80\% / (100\% - 90\% \times 60\% \times 10\%) \Leftrightarrow a = 84,56\%$; $b = 50,74\%$ et $c = 45,67\%$

Dossier N°2

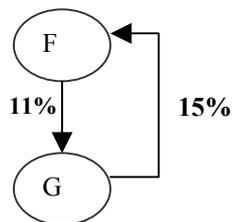


Les sociétés D et E sont des sociétés anonymes. La société D a souscrit 12% dans le capital de E en 200N-3 alors que la participation de E dans D a été acquise en 200N. La société E1 est une société à responsabilité limitée.

- La société acquéreuse E doit aviser D dans un délai ne dépassant pas quinze jours à compter de la date d'acquisition ;
- A défaut d'accord entre les sociétés intéressées pour régulariser la situation, celle qui détient la fraction la plus faible du capital de l'autre doit aliéner l'investissement qu'elle vient d'acquérir dans un délai ne dépassant pas un an à compter de l'acquisition.
- La société tenue d'aliéner son investissement est privée des droits de vote qui y sont rattachés jusqu'à régularisation de la situation.

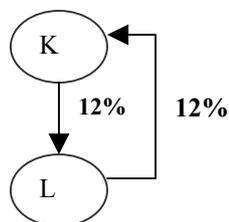
La société D détient la proportion la plus faible : Elle doit aliéner les 12% qu'elle détient.

L'article 468 du CSC autorise la société E1 à acquérir les actions de la société E, à condition toutefois, que la participation de B dans A soit inférieure ou égale 10%.



La société F est une société anonyme. La société G est une société à responsabilité limitée.

- La société G est tenue d'en aviser l'autre dans un délai ne dépassant pas quinze jours à compter de la date d'acquisition et ;
- G est tenue d'aliéner ledit investissement dans un délai ne dépassant pas un an à compter de la date d'acquisition ;
- Elle ne peut, en outre, exercer les droits de vote rattachés audites actions, jusqu'à l'aliénation.



Les sociétés K et L sont des sociétés anonymes.

Si les investissements réciproques sont de la même importance, chacune des sociétés doit réduire le sien de telle sorte qu'il n'exécède pas dix pour cent du capital de l'autre.

Dossier N°3

1.

Mesure de régularisation

X doit se transformer en société anonyme.

Conséquences qui découlent de l'existence d'un groupe

Les principales conséquences qui découlent de l'existence d'un groupe :

- Mention de l'appartenance à un groupe au niveau du registre de commerce
- Obligation de préparer un rapport de gestion du groupe
- Consolidation des comptes
- Audit des comptes consolidés

2. Les principaux avantages de la consolidation sont :

- La production d'une information financière traduisant d'une manière plus fidèle les performances d'un groupe
- La consolidation facilite la gestion des sociétés du groupe.
- La consolidation améliore la connaissance du groupe.
- La consolidation permet la définition des options stratégiques du groupe.

3. L'existence de l'influence notable d'un investisseur est habituellement mise en évidence de l'une ou l'autre des façons suivantes :

- (a) représentation au conseil d'administration ou à l'organe de direction équivalent de l'entreprise détenue ;
- (b) participation au processus d'élaboration des politiques ;
- (c) transactions significatives entre l'investisseur et l'entreprise détenue ;
- (d) échange de personnels dirigeants; ou
- (e) fourniture d'informations techniques essentielles.

Exercice n° 1 :

1. Ecritures d'homogénéisation

Ecritures d'homogénéisation des stocks

Ecritures d'homogénéisation du stock d'ouverture

Au bilan

Réserves		1235	
Impôts différés		665	
Stock			1900

Stock		1900	
Résultat A			1235
Impôts différés			665

Dans l'état de résultat

Résultat A		1235	
Impôt sur les bénéfices		665	
Stock initial			1900

Ecritures d'homogénéisation du stock final

Au bilan

Résultat A		1625	
Impôts différés		875	
Stock final			2500

Dans l'état de résultat

Stock final		2500	
Résultat A			1625
Impôt sur les bénéfices			875

Ecritures d'homogénéisation des amortissements

Au bilan

Amortissement matériel		2480	
Impôts différés			868
Réserves			1209
Résultat			403

Dans l'état de résultat

Résultat A		403	
Impôt sur les bénéfices		217	
Dotations aux amortissements			620

2. Etats financiers homogénéisés de A

Bilan homogénéisé

Actifs	M	A	B	Capitaux propres et passifs	M	A	B
Terrains	208 000			Capital	80 000	5 000	10 000
Constructions	100 000	260 200	124 000	Réserves	68 000	150 574	96 000
-Amortissement	-15 000	-52 040	-18 600	Résultat	20 000	5 913	-500
Matériel		12 400	56 000	Fournisseurs	241 400	198 300	136 400
-Amortissement		-4 960	-22 400	Autres passifs	57 000	52 000	9 000
Titres de participations	120 000	80 000		Impôts différés		1 533	
Stocks	45 000	80 000	74 500				
Clients	10 500	50 000	49 400				
-provisions	-2 500	-15 000	-12 400				
Impôts différés		1 540					
Liq et eq de Liq	400	1 180	400				
TOTAL	466 400	413 320	250 900	TOTAL	466 400	413 320	250 900

Etat de résultat homogénéisé

Charges	M	A	B	Produits	M	A	B
Stock initial	23 900	67 000	50 200	Stock final	45 000	80 000	74 500
Achats	84 000	122 200	90 000	Revenus	126 000	157 440	102 000
Charges de personnel	32 200	13 995	25 000	Produits financiers	1 600	1 000	
Dotations aux amorts et aux provisions	5 000	27 260	11 800	Résultat déficitaire			500
Impôt sur les bénéfices	7 500	2 072					
Résultat bénéficiaire	20 000	5 913					
TOTAL	172 600	238 440	177 000	TOTAL	172 600	238 440	177 000

3. Ecritures d'élimination des opérations réciproques et profits intra-groupe

Elimination des comptes réciproques

Au bilan

Fournisseur M		1 500	
Client A			1 500

Fournisseur M		3 560	
Client A			3 560

A l'état de résultat

Revenus M		13 000	
Achats A			13 000
Revenus M		12 500	
Achats B			12 500

Au bilan

Provisions clients M		1 200	
Résultat M			780
Impôts différés			420

A l'état de résultat

Résultat M		780	
Impôt sur les Bces		420	
DAP			1 200

Au bilan

Stock		900	
Résultat M			585
Impôts différés			315

A l'état de résultat

Résultat M		585	
Impôt sur les Bces		315	
Stock final			900

4. comptabilisation de l'écart de première consolidation

Société M

Prix d'acquisition	120000
QP de M dans les KP de A ($100\,000 \times 0.8$)	80000
Ecart de première consolidation	40000
Ecart d'évaluation (50000×0.8)	40000
Goodwill	0
Prix d'acquisition	120000
JV des actifs et passifs identifiables (150000×0.8)	120000
Goodwill	0

Société A

Prix d'acquisition	80000
QP de A dans les KP de B (90000×0.7)	63000
Ecart de première consolidation	17000
Ecart d'évaluation (22000×0.7)	15400
Goodwill	1600
Prix d'acquisition	80000
JV des actifs et passifs identifiables (112000×0.7)	78400
Goodwill	1600

a- constatation de l'écart de première consolidation au niveau de A

Constructions		40000	
	Titres de participation		40000

b- Amortissement de l'écart d'évaluation

Au bilan

Réserves M		8000	
Résultat M		2000	
	Amortissement Constructions		10000

A l'état de résultat

Dotation aux amortissements		2000	
	Résultat M		2000

c- constatation de l'écart de première consolidation relatif à la participation dans B

Matériel		15400	
Goodwill		1600	
	Titres de participation		17000

d- Amortissement de l'écart d'évaluation et du goodwill

Au bilan

Réserves A		1860	
Résultat A		1860	
	Amortissement matériel		3080
	Amortissement Goodwill		640

A l'état de résultat

Dotation aux amortissements		1860	
	Résultat A		1860

5. Ecritures d'élimination des titres de participation et de partage des capitaux propres

Elimination des titres et partage des capitaux propres de A

Partage des capitaux propres de A		%IG	Part du groupe	Part des minoritaires
Capital A	5 000	80%	4 000	1 000
Réserves A	148 714	80%	118 971	29 743
			122 971	30 743
Prix d'acquisition des TP			80 000	
Différence de consolidation			42 971	
Partage du résultat de A		%IG	Part du groupe	Part des minoritaires
Résultat A	4 053	80%	3 242	811

Capital A		5 000	
Réserves A		148 714	
	Titres de participation		80 000
	Réserves G		42 971
	Réserves HG		30 743

Résultat A		4 053	
	Résultat G		3 242
	Résultat HG		811

Elimination des titres et partage des capitaux propres de B

Capital B		10 000	
Réserves B		96 000	
	Titres de participation		63 000
	Réserves G		8 960
	Réserves HG		34 040
<hr/>			
Résultat G		280	
Résultat HG		220	
	Résultat B		500

6. Etats financiers consolidés

Bilan consolidé

Actifs	Cumul	Retrait	Conso	Capitaux propres et passifs	Cumul	Retrait	Conso
Terrains	208 000		208 000	Capital	95 000	-15 000	80 000
Constructions	484 200	40 000	524 200	Réserves	314 574	-202 643	111 931
-Amortissement	-85 640	-10 000	-95 640	Résultat	25 413	-3 086	22 327
Goodwill		1 600	1 600	Réser. Minoritaires		64 783	64 783
-Amortissement		-640	-640	Résult. Minoritaires		591	591
Matériel	68 400	15 400	83 800	Fournisseurs	576 100	-5 060	571 040
-Amortissement	-27 360	-3 080	-30 440	Autres passifs	118 000		118 000
Titres de particip°	200 000	-200 000	0	Impôts différés	1 533	735	2 268
Stocks	199 500	900	200 400				
Clients	109 900	-5 060	104 840				
-provisions	-29 900	1 200	-28 700				
Impôts différés	1 540		1 540				
Liq et eq de Liq	1 980		1 980				
TOTAL	1 130 620	-159 680	970 940	TOTAL	1 130 620	-159 680	970 940

Etat de résultat consolidé

Charges	Cumul	Retrait	Conso	Produits	Cumul	Retrait	Conso
Stock initial	141 100		141 100	Stock final	199 500	900	200 400
Achats	296 200	-25 500	270 700	Revenus	385 440	-25 500	359 940
Charges de personnel	71 195		71 195	Pdts financiers	2 600		2 600
Dotat. aux amorts. & prov.	44 060	2 660	46 720				
Impôt sur les bénéfices	9 572	735	10 307				
Résultat bénéficiaire G	25 413	-3 086	22 327				
Résultat bénéficiaire HG		591	591				
TOTAL	587 540	-24 600	562 940	TOTAL	587 540	-24 600	562 940

Exercice n° 2 :

1. Elimination des comptes réciproques et profits intra-groupe

Elimination des profits sur stocks « CE »

Profit figurant au stocks initial (CE) = $40 \times 15\% = 6$

Profit figurant au stocks initial à éliminer (CE) = $40 \times 50\% \times 15\% = 3$

Stocks final CE Provenant de SM = $400 \times 30\% = 120$

Profit figurant au stocks final = $120 \times 15\% = 18$

Profit à éliminer = $18 \times 50\% = 9$

Elimination du profit sur stock initial

Au bilan :

Réserves SM		1,950	
Impôts différés		1,050	
	Impôts différés		1,050
	Résultat SM		1,950

A l'état de résultat :

Résultat SM		1,950	
Impôts sur les sociétés		1,050	
	Stock initial		3.000

Elimination du profit sur stock final

Au bilan :

Résultat SM		5.850	
Impôts différés		3.150	
	Stock final		9.000

A l'état de résultat :

Stock final		9,000	
	Impôts sur les sociétés		3,150
	Résultat G		5,850

Elimination des profits sur stocks « EA »

Stocks EA Provenant de SM = $100 \times 80\% = 80$

Profit sur stock = $80 \times 15\% = 12$

Profit figurant au stocks final à éliminer = $12 \times 25\% = 3$

Elimination du profit sur stock final

Au bilan :

Résultat G		1.950	
Impôts différés		1.050	
	Titres de sociétés mises en équivalence		3.000

Et à l'état de résultat :

Résultat des sociétés mises en équivalence		3.000	
	Impôt/ Bce		1.050
	Résultat G		1.950

Elimination des comptes réciproques

Les comptes de la société « CE » ont été intégrés à concurrence de 50%. L'élimination des comptes réciproques entre SM et CE doit être faite au plus faible entre le solde réciproque et le montant intégré.

Cette opération ne concerne pas les sociétés mises en équivalence.

Au bilan

Emprunt CE Prêt SM		50.000	50.000
-----------------------	--	--------	--------

Fournisseurs CE Clients SM		70.000	70.000
-------------------------------	--	--------	--------

A l'état de résultat :

Ventes de marchandises Achats		200.000	200.000
----------------------------------	--	---------	---------

Produits financiers Intérêts sur emprunt		5.000	5,000
---	--	-------	-------

Analyse du poste Immobilisations financières

Titres « CE » (250)

Prix d'acquisition	250
QP de M dans les KP de F	200
Ecart de première consolidation	50
Ecart d'évaluation	25
Good will	25
Prix d'acquisition	250
JV des actifs et passifs identifiables	225
Goodwill	25

Société « EA » (120)

Prix d'acquisition	120
QP de M dans les KP de F	90
Ecart de première consolidation	30
Ecart d'évaluation	10
Good will	20
Prix d'acquisition	120
JV des actifs et passifs identifiables	100
Good will	20

2. Ecritures

Consolidation de la co-entreprise « CE »

Constatation de l'écart de première consolidation

Immob. Corpo.	25.000	
Good will	25.000	
Titres de participation		50,000

Amortissement de l'écart d'évaluation et du goodwill au niveau de Y

Au bilan :

Réserves Groupe $22.500 = 25 \times 10\% \times 3 + 25 \times 20\% \times 3$	22.500	
Résultat Groupe	7.500	
Good Will		20.000
Amrt. Immob. Corporelles		10.000

A l'état de résultat :

Dotation aux amortissements	7.500	
Résultat G		7.500

Elimination des titres de Y

Capital CE	150.000	
Réserves CE	100.000	
Titres de participation		200.000
Réserves G		50,000

Partage du Résultat de Y

Résultat CE	15.000	
Résultat G		15.000

Consolidation de l'entreprise associée EA

Constatation de l'écart de première consolidation

Titres des stés mises en équivalence	30.000	
Titres de participation		30,000

Amortissement du goodwill

Au bilan :

Résultat G	4.000	
Titres des stés mises en équivalence		4.000

A l'état de résultat :

Part dans les résultats des stés mises en équivalence	4.000	
Résultat G		4.000

Elimination des titres de EA

Titres des Sociétés mises en équivalence	100.000	
Titres de participation		90.000
Résultat G		10.000

A l'état de résultat :

Résultat G	10.000	
Part dans les résultats des stés mises en équivalence		10.000

3. Etats financiers consolidés

Bilan consolidé

Actifs	Cumul	Retrait	Conso	Capitaux Propres et Passifs	Cumul	Retrait	Conso
Imm. Incorp. nettes	11,000		11,000	Capital	650,000	-150,000	500,000
Imm. Corpo. nettes	520,000	15,000	535,000	Réserves	490,000	-74,450	415,550
Imm. Financières	510,000	-420,000	90,000	Résultat	90,000	-7,350	82,650
Titres des SME		123,000	123,000				0,000
Goodwill		5,000	5,000				0,000
Stock	152,500	-9,000	143,500	Emprunts	70,000	-50,000	20,000
Clients	230,000	-70,000	160,000	Fournisseurs	140,000	-70,000	70,000
Autres actifs courants	87,500	5,250	92,750	Autres passifs courants	95,000	1,050	96,050
Liquidités	24,000		24,000		0,000		0,000
Total	1 535,000	-350,750	1 184,250	Total	1 535,000	-350,750	1 184,250

Etat de résultat consolidé

Charges	Cumul	Retrait	Conso	Produits	Cumul	Retrait	Conso
Stock initial	95,000	-3,000	92,000	Stock final	152,500	-9,000	143,500
Achats de marchandises	1 944,500	-200,000	1 744,500	Ventes de marchandises	2 380,000	-200,000	2 180,000
Charges de personnel	202,500		202,500	Autres produits d'exploitation	91,000		91,000
Dotation aux amortissements	108,000	7,500	115,500	Intérêts / Prêts	14,000	-5,000	9,000
Autres charges d'exploitation	131,500		131,500	Produits exceptionnels	11,500		11,500
Intérêts / Emprunts	7,000	-5,000	2,000	Résultat des SME		3,000	3,000
Charges exceptionnelles	25,500		25,500				
Impôt sur les bénéfices	45,000	-3,150	41,850				
Résultat bénéficiaire	90,000	-7,350	82,650				
Total	2 649,000	-211,000	2 438,000	Total	2 649,000	-211,000	2 438,000