

# Université de Sfax

## École Supérieure de Commerce

Auditoire : 3<sup>ème</sup> Année Sciences Comptables

Année universitaire 2002/2003

Session principale Mai 2003

### Énoncés

Durée : 3 Heures

Enseignants responsables :

Sawsan BOUJELBENE - Sonda OUALI - Ramzi BORGI - Faez CHOYAKH

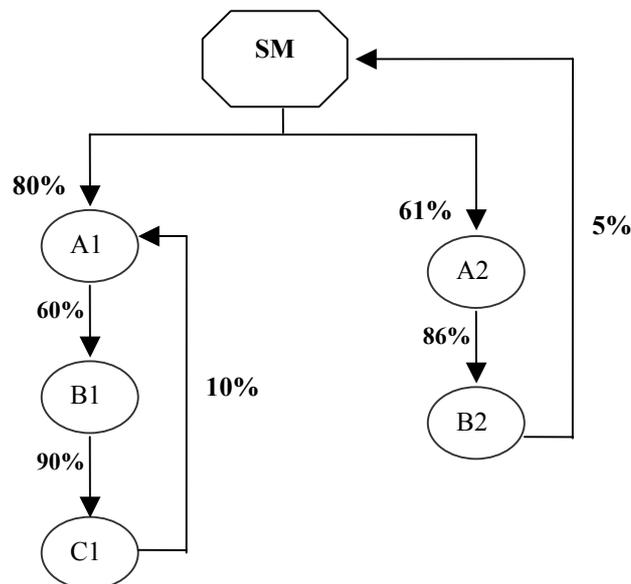
Cette épreuve comporte 6 pages dont 2 annexes.

Aucun document n'est autorisé.

#### Questions de cours : (6,5 points)

Effectuant un stage auprès d'un cabinet d'expertise comptable, vous êtes chargé(e) d'une mission d'assistance juridique au sein de plusieurs groupes de sociétés. Votre maître de stage vous soumet les dossiers suivants :

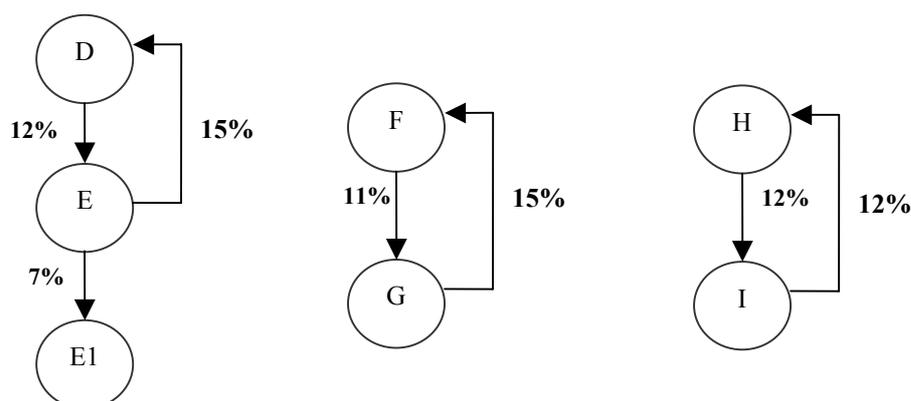
#### **Dossier N°1** (1,5 points)



#### **TAF**

- Identifier les actions d'autocontrôle et préciser les conséquences juridiques qui en découlent.
- Existe-t-il des mesures et/ou délais de régularisations afférentes à ces actions d'autocontrôle ?
- Calculez le pourcentage d'intérêt du groupe dans C1.

## Dossier N° 2 (2,5 points)



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

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

Les sociétés H et I sont des sociétés anonymes.

### TAF

1. Proposer les mesures de régularisation au titre de chacune des participations réciproques sus visées.
2. E1 peut-elle acquérir des titres de E ?

## Dossier N° 3 (2,5 points)

Un groupe est formé des 3 sociétés à responsabilité limitées « X », « Y » et « Z ».

« X » détient 52% du capital de « Y ». « Y » détient 18% du capital de « Z ».

Il vous est demandé votre avis sur les questions suivantes :

1. Quelle est la principale mesure de régularisation qui s'impose pour le cas d'espèce, compte tenu de la réglementation juridique régissant les groupes de sociétés. Enumérer 4 principales obligations qui découlent de l'existence d'un groupe de société.
2. Enumérer **brèvement** (en 4 lignes au maximum) les avantages de la consolidation des comptes.
3. Conformément aux normes internationales, quels sont les indices qui permettraient de qualifier la société Z d'entreprise associée.

### Exercice n° 1 : (7,5 points)

**A. Etats financiers des sociétés M, A et B au 31/12/N :** (Voir ANNEXE 1)

#### **B. Informations complémentaires :**

##### **Titres de participations**

Chez « M » (120 000)

Ce poste se compose exclusivement de 80% des actions de « A » achetées le 02/01/N-4. La situation nette comptable de « A » à la date de l'acquisition était 100 000 et il apparaissait une plus value sur constructions de 50 000. La durée de vie restante de cette construction est estimée, le jour de l'acquisition des titres, à 20 ans.

Chez « A » (80 000)

Ce poste se compose exclusivement de 70% des actions « B » achetées le 2/1/N-1. Au jour de l'acquisition la situation nette comptable de « B » était de 90 000. Le prix d'acquisition a été déterminé en tenant compte d'une plus-value sur le matériel égale à 22 000. La durée de vie restante dudit matériel est estimée, le jour de l'acquisition des titres, à 10 ans.

NB : Utiliser la méthode de référence de l'IAS 22. Les survaleurs sont amortissables sur 5 ans.

### Méthodes comptables

- Le groupe applique la méthode de l'amortissement linéaire et évalue les stocks selon la méthode FIFO.
- « A » évalue ses stocks selon la méthode CMP (coût moyen pondéré).

|      | Stock initial A | Stock final A |
|------|-----------------|---------------|
| FIFO | 67 000          | 80 000        |
| CMP  | 68 900          | 82 500        |

- Le matériel de « A » a été acquis le 01/01/N-3, il a été amorti selon la méthode d'amortissement accéléré (application d'un coefficient de 1,5 au taux linéaire). La durée de vie utile de ce matériel est de 10 ans.
- « B » applique la méthode de l'amortissement linéaire et évalue les stocks selon la méthode FIFO.

### Autres Informations

#### Dans les comptes individuels de « M »

|                                    |        |
|------------------------------------|--------|
| Client « A »                       | 1 500  |
| Client « B »                       | 3 560  |
| Chiffre d'affaires facturé à « A » | 13 000 |
| Chiffre d'affaires facturé à « B » | 12 500 |

Le poste « provisions / clients » inclut un montant de 1200 comptabilisé au 31/12/N et correspondant à des provisions pour dépréciations des créances douteuses constituées par M au titre des créances sur B.

#### Dans les comptes individuels de « A »

|                        |        |
|------------------------|--------|
| Fournisseur « M »      | 1 500  |
| Achats auprès de « M » | 13 000 |

#### Dans les comptes individuels de « B »

|                        |        |
|------------------------|--------|
| Fournisseur « M »      | 3 560  |
| Achats auprès de « M » | 12 500 |

Au 31/12/N, les stocks de « B » comprennent des marchandises achetées auprès de la société « M » pour 12 500. « M » les avait acquises à 14 000. A la date de clôture, la juste valeur de ces marchandises est de 13 400.

### C. TAF :

1. Présentez les écritures d'homogénéisation (1 point) :
  - des stocks
  - des amortissements
2. Présentez les états financiers homogénéisés de A (1 point)
3. Passez les écritures d'éliminations des résultats intra-groupe et des comptes réciproques (2 point)
4. Passez les écritures relatives aux écarts de première consolidation (1,5 points)
5. Passez les écritures d'élimination des titres de participation et de partage des capitaux propres de A et B (1 point)
6. Etablir les états financiers consolidés du groupe M-A-B selon la technique de consolidation directe (1 point)

**NB :** Tenir compte de la fiscalité différée pour toutes les écritures d'homogénéisation et d'élimination à l'exception de celles relatives aux retraitements des écarts de première consolidation (taux d'impôt sur les sociétés = 35%).

## **Exercice n° 2 :** (6 points)

### **A. L'organigramme du groupe**

« SM » détient 50% du capital de « CE » et 25% du capital de « EA ».

### **B. Etats financiers des sociétés SM, CE et EA au 31/12/N :** (Voir ANNEXE 2)

### **C. Informations complémentaires**

#### **Immobilisations financières**

Le détail de la rubrique immobilisations financières se présente comme suit :

- Titres « CE » acquis au début de l'exercice N-3 pour 250 000 dinars. Les capitaux propres de la société « CE », le jour de l'acquisition étaient de 400 000 dinars. Le prix d'acquisition a été déterminé en tenant compte d'une plus value sur une construction pour 50 000 dinars. La société « CE » est contrôlée conjointement par « SM » et « SH ».

- Titres « EA » acquis au début de l'exercice N pour 120 000 dinars. Les capitaux propres de la société « EA », le jour de l'acquisition étaient de 360 000 dinars. Le prix d'acquisition a été déterminé en tenant compte d'une plus value sur terrain pour 40 000 dinars.

- Un prêt conclu par « SM » et souscrit par « CE » pour un montant de 100 000 dinars, ayant généré en N des produits financiers de 10 000 dinars.

- Un prêt conclu par « SM » et souscrit par « EA » pour un montant de 40 000 dinars, ayant généré en N des produits financiers de 4 000 dinars.

#### **Ventes – Stocks :**

- Les ventes de marchandises de « SM » à « CE » se sont élevées en N à 400 000 dinars dont 30% figurant encore au stock au 31/12/N. Le stock initial de CE comprend 40 000 dinars provenant de « SM ».

- Au cours de l'exercice N, la société « SM » a commencé a vendre des marchandises à « EA ». Ces ventes de marchandises de « SM » à « EA » se sont élevées en N à 100 000 dinars dont 80% figurant encore au stock au 31/12/N.

La société « SM » pratique un taux de marque<sup>1</sup> de 15% au titre de ses ventes à « CE » et « EA ».

#### **Clients et comptes rattachés :**

- Chez la société SM : (180 000) : Ce solde comprend une créance de 120 000 dinars sur « CE » et 40 000 dinars sur « EA ».

- Chez la société CE : (100 000) : Ce solde comprend une créance sur « EA » pour un montant de 20 000 dinars.

#### **Autres informations :**

\* Le service de consolidation a procédé, préalablement à l'opération d'intégration des comptes, à l'homogénéisation des comptes, au rapprochement des comptes intergroupes, et aux corrections qui sont avérées nécessaires.

\* L'écart d'évaluation est amorti sur 10 ans et l'écart d'acquisition sur 5 ans.

\* Le groupe utilise la méthode de référence pour la constatation de l'écart de première consolidation.

### **D. TAF**

1. Passer les écritures d'élimination (2,5 points) :

a. Des profits intra-groupe

b. Des comptes réciproques

2. Passer les écritures relatives aux écarts de première consolidation et à l'élimination des titres de participation des sociétés (2,5 points) :

Détenus par « SM » dans « CE »

Détenus par « SM » dans « EA »

3. Etablir les états financiers consolidés (Au niveau du bilan consolidé, présenter les actifs d'impôts différés parmi les autres actifs courants et les passifs d'impôt différés parmi les autres passifs courants) (1 points).

**NB :** Tenir compte de la fiscalité différée pour toutes les écritures d'élimination à l'exception de celles relatives aux retraitements des écarts de première consolidation (Taux de l'IS = 35%).

---

<sup>1</sup> Taux de Marque = Marge / Prix de vente Hors taxes

## ANNEXES

### ANNEXE 1 (EXERCICE 1) Groupe « M-A-B »

#### Bilans des sociétés M, A et B au 31/12/N

| Actifs                   | M              | A              | B              | Capitaux propres<br>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         | 150 600        | 96 000         |
| -Amortissement           | -15 000        | -52 040        | -18 600        | Résultat                       | 20 000         | 5 900          | -500           |
| Matériel                 |                | 12 400         | 56 000         | Fournisseurs                   | 241 400        | 198 300        | 136 400        |
| -Amortissement           |                | -7 440         | -22 400        | Autres passifs                 | 57 000         | 52 000         | 9 000          |
| Titres de participations | 120 000        | 80 000         |                |                                |                |                |                |
| Stocks                   | 45 000         | 82 500         | 74 500         |                                |                |                |                |
| Clients                  | 10 500         | 50 000         | 49 400         |                                |                |                |                |
| -provisions              | -2 500         | -15 000        | -12 400        |                                |                |                |                |
| Liquidités               | 400            | 1 180          | 400            |                                |                |                |                |
| <b>TOTAL</b>             | <b>466 400</b> | <b>411 800</b> | <b>250 900</b> | <b>TOTAL</b>                   | <b>466 400</b> | <b>411 800</b> | <b>250 900</b> |

#### Etats de résultats M, A et B au 31/12/N

| Charges  | M              | A              | B              | Produits             | M              | A              | B              |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| Stock initial  | 23 900         | 68 900         | 50 200         | Stock final          | 45 000         | 82 500         | 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<br>amortissements et aux<br>provisions | 5 000          | 27 880         | 11 800         | Résultat déficitaire |                |                | 500            |
| Impôt sur les bénéfices                              | 7 500          | 2 065          |                |                      |                |                |                |
| Résultat bénéficiaire                                | 20 000         | 5 900          |                |                      |                |                |                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>172 600</b> | <b>240 940</b> | <b>177 000</b> | <b>TOTAL</b>         | <b>172 600</b> | <b>240 940</b> | <b>177 000</b> |

**ANNEXE 2 (EXERCICE 2) Groupe « SM-CE-EA »**

**Bilans au 31-12-N (en milliers de dinars)**

| <b>Actifs</b>             | <b>SM</b>    | <b>CE</b>  | <b>EA</b>  | <b>Capitaux Propres et Passifs</b> | <b>SM</b>    | <b>CE</b>  | <b>EA</b>  |
|---------------------------|--------------|------------|------------|------------------------------------|--------------|------------|------------|
| Imm. Incorporelles nettes | 11           | 0          | 0          | Capital                            | 500          | 300        | 250        |
| Imm. Corporelles nettes   | 280          | 480        | 290        | Réserves                           | 390          | 200        | 110        |
| Imm. Financières          | 510          | 0          | 0          | Résultat                           | 75           | 30         | 40         |
| Stock                     | 80           | 145        | 100        | Emprunts                           | 20           | 100        | 40         |
| Clients                   | 180          | 100        | 70         | Fournisseurs                       | 70           | 140        | 70         |
| Autres actifs courants    | 55           | 65         | 30         | Autres passifs courants            | 75           | 40         | 30         |
| Liquidités                | 14           | 20         | 50         |                                    |              |            |            |
| <b>Total</b>              | <b>1 130</b> | <b>810</b> | <b>540</b> | <b>Total</b>                       | <b>1 130</b> | <b>810</b> | <b>540</b> |

**Etats de résultats au 31-12-N (en milliers de dinars)**

| <b>Charges</b>                | <b>SM</b>    | <b>CE</b>  | <b>EA</b>  | <b>Produits</b>                | <b>SM</b>    | <b>CE</b>  | <b>EA</b>  |
|-------------------------------|--------------|------------|------------|--------------------------------|--------------|------------|------------|
| Stock initial                 | 60           | 70         | 80         | Stock final                    | 80           | 145        | 100        |
| Achats de marchandises        | 1 605        | 679        | 460        | Ventes de marchandises         | 2 000        | 760        | 582        |
| Charges de personnel          | 160          | 85         | 60         | Autres produits d'exploitation | 71           | 40         | 73         |
| Dotation aux amortissements   | 80           | 56         | 48         | Intérêts / Prêts               | 14           | 0          | 0          |
| Autres charges d'exploitation | 120          | 23         | 50         | Produits exceptionnels         | 0            | 23         | 0          |
| Intérêts / Emprunts           | 2            | 10         | 4          |                                |              |            |            |
| Charges exceptionnelles       | 23           | 5          | 0          |                                |              |            |            |
| Impôt sur les bénéfices       | 40           | 10         | 13         |                                |              |            |            |
| Résultat bénéficiaire         | 75           | 30         | 40         |                                |              |            |            |
| <b>Total</b>                  | <b>2 165</b> | <b>968</b> | <b>755</b> | <b>Total</b>                   | <b>2 165</b> | <b>968</b> | <b>755</b> |