

# Université de Sfax

## École Supérieure de Commerce

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

Année universitaire 2002/2003

Test de Contrôle Continu Avril 2003

### Énoncés

Durée : 1 Heure 30 minutes

Enseignants responsables :

Sawsan BOUJELBENE - Sonda OUALI - Ramzi BORG I - Faez CHOYAKH

La qualité de la rédaction et de la présentation de la copie d'examen est prise en considération lors de la notation finale.

#### Exercice n° 1 : (6 points)

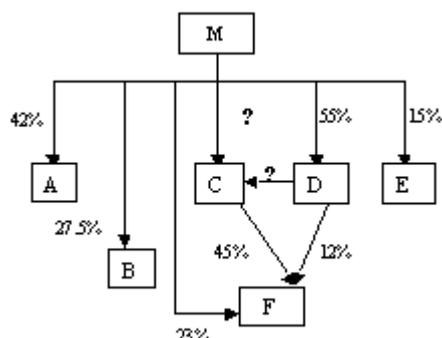
La société mère M a fondé la société F1 qui, à son tour, a fondé la société F2. Les bilans individuels des trois sociétés (la société M et ses deux filiales F1 et F2) se présentent comme suit à la date du 31-12-N :

**Bilans des sociétés M, F1 et F2 au 31-12-N**  
(en milliers de dinars)

<b>Actifs</b>	M	F1	F2	<b>Capitaux Propres et Passifs</b>	M	F1	F2
<b>Actif non courant</b>				<b>Capitaux propres</b>			
Immob corporelles	3710	405	148	Capital	1250	250	120
Immob incorporelles	250	100	80	Réserves	2080	210	75
Immob financières	155	88,8		Résultat	312	50	15
<b>Actif courant</b>				<b>Passifs</b>			
Stock	896	67,6	30	Comptes Fournisseurs	2348	132	35
Clients	1587	96	12	Dettes fiscales et sociales	996	127	12
Autres actifs courants	204	26	4	Autres Passifs	241	26	31
Liquidités et eq de liq	425	11,6	14				
<b>Total</b>	<b>7227</b>	<b>795</b>	<b>288</b>	<b>Total</b>	<b>7227</b>	<b>795</b>	<b>288</b>

La rubrique immobilisations financières est composée exclusivement des titres de participation.  
Etablir le bilan consolidé du groupe M-F1-F2 selon la technique de consolidation par paliers.

#### Exercice n°2 : (3 points)



Informations complémentaires concernant le groupe G :

- La société A est détenue par trois sociétés ; M détient 42%, N détient 45% et S détient le reste.
- B est une banque. M a le pouvoir de révoquer la majorité des membres du conseil d'administration
- Le capital de C est composé de 100 000 actions dont 20 000 sont des actions à dividende prioritaire sans droit de vote. M détient dans le capital de C : 5 000 actions à dividende prioritaire sans droit de vote et 22 000 actions ordinaires.
- D détient dans le capital de C : 12 000 actions à dividende prioritaire sans droit de vote et 19 000 actions ordinaires.
- M a acquis 55% des actions de la société D pour un seul but de spéculation. Le service juridique vient de finaliser le contrat de cession de cette participation à une personne étrangère au groupe.
- M réalise un chiffre d'affaires de 40 000 avec la société E qui réalise un chiffre d'affaires de 100 000. En outre, le PDG de la société M est Président du Conseil d'Administration de la société E.

**TAF**

- Calculez les pourcentages de contrôle et d'intérêt de la société mère M dans chacune des sociétés A, B, C, D, E et F
- Préciser pour chacune des sociétés susvisées la méthode de consolidation.

**Exercice n° 3 :** (6 points)

Les bilans des sociétés A, X, Y et Z se présentent au 31/12/2002 comme suit :

**BILANS AU 31/12/2002**  
(en milliers de dinars)

Actifs					Capitaux propres et passifs				
	A	X	Y	Z	A	X	Y	Z	
Immobilisations	1900	170	100	250	Capital	2000	200	150	300
Titres	330	57			Réserves	500	35	20	55
Stocks	275	30	60	80	Résultats	120	25	15	40
Créances	450	61	40	70	Dettes	380	70	35	55
Trésorerie	45	12	20	50					
	<b>3 000</b>	<b>330</b>	<b>220</b>	<b>450</b>		<b>3 000</b>	<b>330</b>	<b>220</b>	<b>450</b>

Informations complémentaires :

**Le détail de la rubrique Titres se présente comme suit :**

**\* Société « A » : Valeur 330**

Il s'agit de parts sociales souscrites à la création des sociétés X, Y et Z selon les proportions suivantes :

- a - 90% du capital de la société X ;
- b - 50% du capital de la société Y ; (Y est administrée conjointement par A et un autre groupe B en vertu d'un accord contractuel)

c - 25% du capital de la société Z.

**\* Société « X » : Valeur 57**

a - Parts sociales de la société H, souscrites à la constitution pour 35 000 dinars ;

b - 200 parts de la société G acquises en 2000 pour 22 000. Le capital de cette société est composé de 3 000 parts sociales ;

**Les bilans des sociétés H et G se présentent au 31 décembre 2002 comme suit**

**BILANS AU 31/12/2002  
(en milliers de dinars)**

<b>Actifs</b>			<b>Capitaux propres et passifs</b>		
	<b>H</b>	<b>G</b>		<b>H</b>	<b>G</b>
Immobilisations	40	20	Capital	50	30
Titres			Réserves	8	-15
Stocks	15	15	Résultats	3	-3
Créances	12	11			
Trésorerie	3	1	Dettes	9	35
	<b>70</b>	<b>47</b>		<b>70</b>	<b>47</b>

**TAF :**

- Déterminez le périmètre de consolidation ;
- Passer les écritures d'élimination des titres de participation et de partage des résultats pour chacune des sociétés situées dans le périmètre de consolidation et ;
- Etablir le bilan consolidé de ce groupe au 31 décembre 2002.

Pour la consolidation des sous-groupes, utiliser la méthode de consolidation directe.

**Exercice n° 4 :** (5 points)

Le 02 janvier 2002, la société SM a acquis 70% du capital de la société F pour 541 000 dinars. Au moment de l'acquisition, le bilan de la société F se présente comme suit :

**BILANS AU 31/12/2001  
(en milliers de dinars)**

<b>Actifs</b>		<b>Capitaux propres et passifs</b>	
Immobilisations	400	Capital	500
Stocks	200	Réserves	280
Créances	300	Dettes	200
Trésorerie	80		
	<b>980</b>		<b>980</b>

Le prix d'acquisition a été déterminé en tenant compte notamment des éléments suivants :

- Les immobilisations corporelles comprennent un terrain acquis en 1975 pour 60 000 et dont la juste valeur à la date de l'acquisition est estimée actuellement à 160 000 ;
- La nécessité d'engager des frais de restructuration immédiatement après l'acquisition pour 50 000 dinars.

**TAF :**

- Démontrez que l'acquisition a généré un écart d'acquisition négatif.
- Déterminez les Valeurs des actifs et passifs identifiables telles que présentées dans le bilan consolidé (Méthode de référence)
- Passer l'écriture d'élimination des titres de participation de F

Considérer que les actifs et passifs non monétaires comprennent uniquement les immobilisations et les stocks.

# Université de Sfax

## École Supérieure de Commerce

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

**Année universitaire 2002/2003**

**Test de Contrôle Continu Avril 2003**

### Corrigé

Durée : 1 Heure 30 minutes

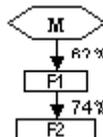
Enseignants responsables :

Sawsan BOUJELBENE - Sonda OUALI - Ramzi BORGHI - Faez CHOYAKH

#### Exercice n° 1

##### Consolidation par paliers

##### Organigramme du groupe



##### Partage des capitaux propres de F2

Partage des capitaux propres		%IG	Part du groupe	Part des minoritaires
Capital F2	120,0	74,00 %	88,8	31,2

Réserves F2	75,0	74,00 %	55,5	19,5
			144,3	50,7
Prix d'acquisition des TP	88,8		-88,8	
Réserves consolidées G+HG			55,5	50,7

Ecriture de partage des capitaux propres de F2

Capital F2	120,000	
Réserves F2	75,000	
Titres de participation		88,800
Réserves G		55,500
Réserves HG		50,700

Partage du résultat de F2

Partage du résultat		%IG	Part du groupe	Part des minoritaires
Résultat F2	15,0	74,00%	11,1	3,9

Ecriture de partage du résultat de F2

Résultat F2	15,000	
Résultat G		11,100
Résultat HG		3,900

Bilan F1-F2

Actif		Capitaux propres & Passif	
<b>Actif non courant</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Immob corporelles	553,000	Capital	250,000
Immob incorporelles	180,000	Réserves	265,500
Immob financières		Résultat	61,100
<b>Actif courant</b>		<b>Part des minoritaires</b>	
Stock	97,600	Dans les réserves	50,700
Clients	108,000	Dans le résultat	3,900
Autres actifs courants	30,000	<b>Passifs</b>	
Liquidités et eq de liq	25,600	Comptes Fournisseurs	167,000
		Dettes fiscales et sociales	139,000
		Autres Passifs	57,000
	<b>994,200</b>		<b>994,200</b>

Partage des capitaux propres de « F1-F2 »

	%IG	Part du groupe	Part des minoritaires

Capital	250,000	62%	155,000	95,000
Réserves	265,500	62%	164,610	100,890
			319,610	195,890
Prix d'acquisition des TP	155,000		-155,000	
Réserves consolidées G+HG			164,610	195,890

Ecriture de partage des capitaux propres de « F1-F2 »

Capital	250,000	
Réserves	265,500	
Titres de participation		155,000
Réserves G		164,610
Réserves HG		195,890

Ecriture de partage du résultat de « F1-F2 »

Résultat F2	61,100	
Résultat G		37,882
Résultat HG		23,218

Bilan consolidé

Actif Capitaux propres & Passif

<b>Actif non courant</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Immob corporelles	4 263,000	Capital	1 250,000
Immob incorporelles	430,000	Réserves	2 244,610
Immob financières		Résultat	349,882
<b>Actif courant</b>		<b>Part des minoritaires</b>	

Stock	993,600	Dans les réserves	246,590
Clients	1 695,000	Dans le résultat	27,118
Autres actifs courants	234,000	<b>Passifs</b>	
Liquidités et eq de liq	450,600	Comptes Fournisseurs	2 515,000
		Dettes fiscales et sociales	1 135,000
		Autres Passifs	298,000
	<b>8 066,200</b>		<b>8 066,200</b>

### **Consolidation directe**

#### Partage des capitaux propres de F1

Partage des capitaux propres		%IG	Part du groupe	Part des minoritaires
Capital F1	250,000	62,00%	155,000	95,000
Réserves F1	210,000	62,00%	130,200	79,800
			285,200	174,800
Prix d'acquisition des TP	155,000		-155,000	
Réserves consolidées G+HG			130,200	174,800

#### Partage du résultat de F1

Partage du résultat		%IG	Part du groupe	Part des minoritaires
Résultat F1	50,000	62,00%	31,000	19,000

#### Partage des capitaux propres de F2

Partage des capitaux propres		%IG	Part du groupe	Part des minoritaires

Capital F2	120,000	45,88%	55,056	64,944
Réserves F2	75,000	45,88%	34,410	40,590
			89,466	105,534
Prix d'acquisition des TP	88,800	62%	-55,056	-33,744
Réserves consolidées G+HG			34,410	71,790

Partage du résultat de F2

Partage du résultat		%IG	Part du groupe	Part des minoritaires
Résultat F2	15,000	45,88%	6,882	8,118

Capitaux propres consolidés

Groupe	M	F1	F2	Total
Réserves	2 080,000	130,200	34,410	2 244,610
Résultat	312,000	31,000	31,000	374,000
Minoritaires	M	F1	F2	Total
Réserves	0,000	174,800	71,790	246,590
Résultat	0,000	19,000	8,118	27,118

Bilan consolidé

**Actif**

**Capitaux propres & Passif**

<b>Actif non courant</b>	<b>Capitaux propres</b>
--------------------------	-------------------------

Immob corporelles	4 263,000	Capital	1 250,000
Immob incorporelles	430,000	Réserves	2 244,610
Immob financières		Résultat	349,882
<b>Actif courant</b>		<b>Part des minoritaires</b>	
Stock	993,600	Dans les réserves	246,590
Clients	1 695,000	Dans le résultat	27,118
Autres actifs courants	234,000	<b>Passifs</b>	
Liquidités et eq de liq	450,600	Comptes Fournisseurs	2 515,000
		Dettes fiscales et sociales	1 135,000
		Autres Passifs	298,000
	<b>8 066,200</b>		<b>8 066,200</b>

## Exercice n° 2

	%CG	%IG	Méthode de consolidation	Brève Justification
A	42,00%	42,00%	ME	
B	27,50%	27,50%	IG	
C	51,25%	44,05%	ME	
D	55,00%	55,00%	Exclue	
E	15,00%	15,00%	ME	
F	68,00%	49,42%	ME	

### Exercice n° 3

#### Périmètre de consolidation

La société X est une filiale de la société A. Elle est intégrée globalement.

La société Y est une coentreprise. Elle est intégrée proportionnellement.

La société Z est une entreprise associée. Elle est mise en équivalence.

La société H est une sous filiale de la société A. Elle est intégrée globalement.

La société G est une société hors groupe. Elle n'appartient pas au périmètre de consolidation.

#### L'établissement d'un organigramme sans précision des méthodes vaut 0,5

### Société X

Calcul de la part du groupe dans les capitaux propres de « X »

		%IG	Part du groupe	Part des minoritaires
Capital X	200 000	90%	180 000	20 000
Réserves X	35 000	90%	31 500	3 500
<b>Total</b>			<b>211 500</b>	<b>23 500</b>
Prix d'acquisition des TP			180 000	
Différence de consolidation			31 500	

Capital X		200 000	
Réserves X		35 000	
	Titres de participation		180 000
	Réserves G		31 500
	Intérêts minoritaires (dans les réserves)		23 500

Partage du résultat de X

		%IG	Part du groupe	Part des minoritaires

Résultat X	25 000	90%	22 500	2 500
------------	--------	-----	--------	-------

Résultat X		25 000	
Résultat G			22 500
Intérêts minoritaires (dans le résultat)			2 500

### **Société Y**

#### L'élimination des titres de participation

Capital "Y"		75 000	
Réserves "Y"		10 000	
Titres de participation			75 000s
Réserves G			10 000

### **Société Z**

	Valeur	%IG	Part du groupe
Capital Z	300 000	25%	75 000
Réserves Z	55 000	25%	13 750
Résultat Z	40 000	25%	10 000
	395 000	Titres de sociétés mises en équivalence	<b>98 750</b>

**L'erreur vaut 0,25**

écriture comptable

Titres de sociétés mises en équivalence	98 750	
Titres de participation		75 000
Réserves G		13 750
Résultat G		10 000

### **Société H**

Partage des capitaux propres de « H » (consolidation directe)

		%IG	Part du groupe	Part des minoritaires
Capital H	50 000	63%	31 500	18 500
Réserves H	8 000	63%	5 040	2 960
<b>Total</b>			<b>36 540</b>	<b>21 460</b>
Prix d'acquisition des TP	35 000	90%	31 500	3 500
Différence de consolidation			<b>5 040</b>	<b>17 960</b>

Capital H	50 000	
Réserves H	8 000	
Titres de participation		35 000
Réserves G		5 040
Intérêts minoritaires (ds les réserves)		17 960

Partage du résultat de H

		%IG	Part du groupe	Part des minoritaires
Résultat H	3 000	63%	1 890	1 110

Résultat H		3 000	
	Résultat G		1 890
	Intérêts minoritaires (dans le résultat)		1 110

## **Société G**

Bilan consolidé au 31/12/2002

<b>Actif</b>		<b>Capitaux propres &amp; Passif</b>	
Immobilisations	2 160 000	Capital	2 000 000
Titres de participation	22 000	Réserves G	560 290
Titres de sociétés mises en équivalence	98 750	Résultat G	161 890
Stocks	350 000	Intérêts minoritaires	
Créances	543 000	* Dans les réserves	41 460
Trésorerie	70 000	* Dans Le résultat	3 610
		Dettes	476 500
	<b>3 243 750</b>		<b>3 243 750</b>

## **Exercice n° 4**

Analyse du prix d'acquisition

Prix d'acquisition	541
Juste valeur des actifs et passifs identifiables $70\% \times (400 + 200 + 300 + 80 - 200 + 100 - 50)$	581
Ecart d'acquisition (Bad Will)	-40

**La méthodologie sans calcul vaut 0,5**

Imputation du badwill

Immobilisations	500,000	28,571
Stocks	200,000	11,429
	700,000	40,000

**En trouvant Immobilisations et Stocks sans calcul=0,5**

Valeur des actifs et passifs identifiables telles que présentées dans le bilan consolidé

	Valeur comptable	JV-VCN	52% (JV-VCN)	Imputation badwill	Valeurs à présenter	Rectification de la VCN
Immobilisations	400,000	100,000	470,000	-28,571	441,429	41,429
Stocks	200,000		200,000	-11,429	188,571	-11,429
Créances	300,000		300,000		300,000	0,000
Trésorerie	80,000		80,000		80,000	0,000
Dettes	-200,000		-200,000		-200,000	0,000
Provisions	0,000	-50,000	-35,000		-35,000	-35,000
	780,000	50,000	815,000	-40,000	775,000	-5,000

### Méthodologie de calcul 0,25 par colonne

Écriture de partage des capitaux propres de F

Capital	500	
Réserves	280	
Immobilisations	41,429	
Stocks		11,429
Provisions		35
Titre de participation		541
Réserves HG		234

L'identification des postes de cette écriture vaut la moitié de la note