

EPREUVE DE CONSOLIDATION
REVISION COMPTABLE- M2
SESSION JUIN 2012
Durée : 2 heures

EXERCICE 1 : (7 points)

Ecritures libellées en dinars

(G) Ventes de marchandises (Chez "F")	1 200 000		
(G) Achats de matières premières (chez "M")		1 200 000	0,5
(B) Résultat F	10 000		
(B) Stocks de mat 1ère		10 000	0,25
(G) Variation de stocks	10 000		
(G) Résultat global		10 000	0,25
(B) Actif d'impôt différé	3 000		
(B) Résultat M		3 000	0,25
(G) Résultat global	3 000		
(G) Produit d'impôt différé		3 000	0,25
(B) Réserves F	80 000		
(B) Résultat F		80 000	0,25
(G) Résultat global	80 000		
(G) Variation de stocks		80 000	0,25
(B) Résultat M	24 000		
(B) Réserves M		24 000	0,25
(G) Charge d'impôt différé	24 000		
(G) Résultat global		24 000	0,25
(B) Réserves F	900 000		
(B) Terrains		900 000	0,5
(B) Actif d'impôt différé	270 000		
(B) Réserves M		270 000	0,5
(B) Réserves M	6 000		
(B) Titres mis en équivalence		6 000	0,5

(B) Actif d'impôt différé	1 800		0,5
(B) Réserves M		1 800	
(B) Amortissement des Imm	4 500		0,5
(B) Actif d'impôt différé		1 350	
(B) Réserves M		2 100	
(B) Résultat M		1 050	
(G) Résultat global	1 050		0,5
(G) Charge d'impôt différé	450		
(G) Dotations aux amortissements		1 500	
(B) Emprunts (chez "F")	1 600 000		0,25
(B) ICNE-Dettes rattachées (chez "F")	68 000		
(B) Prêts (chez "M")		1 600 000	
(B) ICNE-Créances rattachées (chez "M")		68 000	
(G) Produits financiers (Chez "M")	73 000		0,25
(G) Charges financières (chez "F")		73 000	
(B) Résultat M	360 000		0,5
(B) Réserves M		360 000	
(G) Revenus de valeurs mobilières de placement	360 000		0,5
(G) Résultat global		360 000	

EXERCICE 2 : (8 points)

1- Consolidation initiale de F1 :

L'acquisition des titres "F1" met en évidence l'existence d'un goodwill déterminé, comme suit :

Coût du regroupement d'entreprises (coût des titres) [8.400] (1)		8.400
Capitaux propres "F1" au jour de l'acquisition (2.000+7.900+900)	10.800	
+ Plus-value sur ensemble immobilier 1	1.500	
+ Plus-value sur terrain 2	1.200	
Juste Valeur des actifs & passifs identifiables acquis hors impôt différé =	13.500	
± Fiscalité différée sur écarts d'évaluation [1.200] x 30%	(810)	
Juste Valeur des actifs & passifs identifiables acquis =	12.690	
Q.P de "M" dans la J.V des actifs & passifs identifiables acquis (2)	X60%	7.614
Goodwill (1)-(2) (2 points)		786

Comptabilisation initiale des écarts d'évaluation et d'acquisition dans « F1 » : (2 points)

(B) Terrains $[(1.200-500)+(3.900-2.700)] \times 60\%$	1.140	
(B) Constructions $[2.000-1.200] \times 60\%$	480	
(B) Goodwill	786	
(B) Passif d'impôt différé $[810 \times 60\%]$		486
(B) Titres de participations dans "F1"		1.920

2- Consolidation de F1 au 31/12/2011 :

Les nouvelles informations ont été obtenues le 1^{er} octobre 2011, c'est-à-dire avant l'achèvement de la période d'évaluation se terminant le 31 décembre 2011 (soit la date de clôture de l'exercice suivant celui de l'acquisition).

Selon NC 38.66, les ajustements des valeurs provisoires comptabilisées au titre des actifs et des passifs identifiables pendant la période d'évaluation donnent lieu à des ajustements compensatoires de l'écart d'acquisition dans la mesure où l'ajustement n'a pas pour effet de porter la valeur comptable du goodwill au delà de sa valeur recouvrable. **(0,5 point)**

L'acquéreur "M" comptabilise tous les ajustements apportés aux valeurs provisoires pendant la période d'évaluation comme si la comptabilisation du regroupement d'entreprises avait été entièrement achevée à la date d'acquisition. Les informations des périodes antérieures présentées dans les états financiers sont donc ajustées, y compris pour tout changement dans l'amortissement ou tout autre élément ayant une incidence sur le résultat comptabilisé par suite de l'achèvement de la comptabilisation initiale. **(0,5 point)**

1- Reconstitution des soldes à nouveau au 1^{er} janvier 2011 : (1 point)

(B) Terrains $[(1.200-500)+(3.900-2.700)] \times 60\%$	1.140	
(B) Constructions $[2.000-1.200] \times 60\%$	480	
(B) Goodwill	786	
(B) Passif d'impôt différé $[810 \times 60\%]$		486
(B) Titres de participations dans "F1"		1.920
(B) Réserves « M »	69,030	
(B) Passif d'impôt différé	4,320	
(B) Amortissements des constructions		14,400
(B) Amortissements du goodwill		58,950

2- Ajustement de la construction et du goodwill et des amortissements corrélatifs : (1 point)

(B) Constructions $(2.400-2.000) \times 60\%$	240	
(B) Passif d'impôt différé $[400 \times 30\%] \times 60\%$		72
(B) Goodwill		168
(B) Réserves « M » $[(240/25) \times (9/12) \times (1-30\%)]$	5,040	
(B) Passif d'impôt différé	2,160	
(B) Amortissements des constructions		7,200
(B) Réserves « M » $[(168/10) \times (9/12)]$	12,600	
(B) Amortissements du goodwill		12,600

3- Amortissements des écarts de 1^{ère} consolidation pour l'exercice 2011 : **(1 point)**

(B) Résultat « M » [(720/25)x(1-30%)]	20,160	
(B) Passif d'impôt différé	8,640	
(B) Amortissements des constructions		28,800
(B) Résultat « M » [618/10]	61,800	
(B) Amortissements du goodwill		61,800
(G) Dotations aux amortissements	90,600	
(G) Produit d'impôt différé		8,640
(G) Résultat global		81,960

EXERCICE 3 : (5 points)

1- Détermination des pourcentages d'intérêt :

Entités	Calcul	% Intérêt
M	$(100\%-8\%)/(1-60\% \times 8\%)$	96,64% (1 point)
F2	$(100\%-8\%) \times 60\% / (1-60\% \times 8\%)$	57,98% (1 point)

2- Elimination des dividendes et partage des capitaux propres :

a) Elimination des dividendes reçus par F : (0,5 point)

(B) Résultat « F » [25x8%]	2	
(B) Réserves « F »		2
(G) Revenus de valeurs mobilières de placement	2	
(B) Résultat global		2

b) Partage des capitaux propres de M : (1,5 points)

(B) Capital « M »	2.000	
(B) Réserves « M »	700	
(B) Résultat « M »	50	
(B) Titres de participations dans M		160
(B) Résultats consolidés [50x96,64%]		48,319
(B) Réserves consolidées		2.516,471
2.700x96,64%-160x57,98%		
(B) Intérêts minoritaires		25,210
2.750x3,36% -160x42,02%		
(B) Titres d'auto-contrôle [160 x57,98%]	93,773	
(B) Réserves consolidées	1.907,227	
(B) Capital « M »		2.000

c) Partage des capitaux propres de F2 : **(1 point)**

(B) Capital « F2 »	500	
(B) Réserves « F2 » [200+2]	202	
(B) Résultat « F2 » [15-2]	13	
(B) Titres de participations dans F2		300
(B) Résultats consolidés [13x57,98%]		7,538
(B) Réserves consolidées		117,100
702x57,98%-300x96,64%		
(B) Intérêts minoritaires		290,363
(702+13)x42,02% -300x3,36%		