

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

**EXERCICE 1 : (5 points)**

**Question 1 :**

**Au bilan**

**1. Elimination de la provision pour dépréciation de la participation dans « A »**

31 décembre 2011

(B) Provision pour dépréciation des titres de participation <b>(B) Réserves « M »</b> <b>(B) Résultat « M »</b>	300.000	200.000 100.000	<b>(1 point)</b>
(G) Résultat global en gestion (G) Dotations aux provisions	100.000	100.000	<b>(0,5 point)</b>

**2. Mise en équivalence des titres « A »**

31 décembre 2011

<b>(B) Titres « A » mis en équivalence</b>	<b>0,000</b>		<b>(1,5 point)</b>
<b>(B) Réserves « M »</b> [1.400.000x30% limités à 300.000 DT]	300.000		
(B) Titres de participation dans « A1 »		300.000	

**Question 2 :**

**Au bilan**

**1. Mise en équivalence des titres « A »**

31 décembre 2011

<b>(B) Titres « A » mis en équivalence</b>	<b>0,000</b>		<b>(1 point)</b>
<b>(B) Réserves « M »</b> [1.400.000x30%]	420.000		
<b>(B) Résultat « M »</b> [200.000x30%]	60.000		
(B) Titres de participation dans « A1 »		300.000	
(B) Compte de correction de valeur des prêts à LT		180.000	

**Au niveau des comptes de résultat**

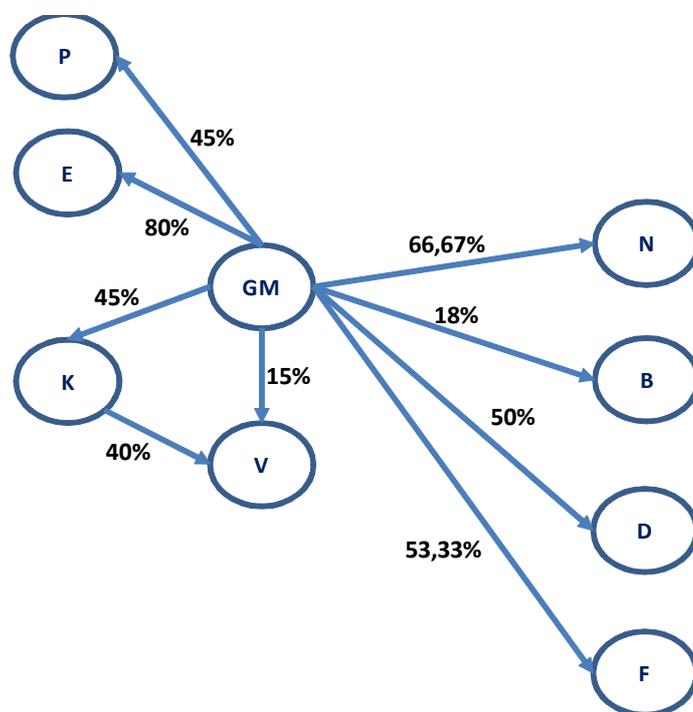
**1. Mise en équivalence des titres « A1 »**

31 décembre 2011

(G) Q.P dans les résultats des entités mises en équivalence <b>(G) Résultat en gestion</b>	60.000	60.000	<b>(1 point)</b>
---	--------	--------	------------------

**EXERCICE 2 : (15 points)**

**Question 1 :**



Entités	% Intérêt	% Contrôle	Dominance	Méthode	
K	45%	45%	Contrôle	IG	(0,5 point)
V	33%	55%	Contrôle	IG	(0,5 point)
N	50%	66,67%	Contrôle	IG	(0,75 point)
B	18%	18%	Hors périmètre	-	(0,5 point)
D	50%	50%	Contrôle	IG	(0,5 point)
F	40%	53,33%	Contrôle	IG	(0,75 point)
P	45%	45%	Influence notable	ME	(0,5 point)
E	80%	80%	Contrôle	IG	(0,5 point)

**Question 2 :**

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

Coût du regroupement d'entreprises (coût des titres) [500.000] (1)		500.000
Capitaux propres "K" au jour de l'acquisition (1.000.000+400.000+70.000) + Plus-value sur terrain	1.470.000 820.000	
<b>Juste Valeur des actifs &amp; passifs identifiables acquis hors impôt différé =</b>	<b>2.290.000</b>	
± Fiscalité différée sur écarts d'évaluation [820.000] x 30%	(246.000)	
<b>Juste Valeur des actifs &amp; passifs identifiables acquis =</b>	<b>2.044.000</b>	
Q.P de "GM" dans la J.V des actifs & passifs identifiables acquis (2)	X45%	919.800
<b>Goodwill négatif (1)-(2) (1,5 point)</b>		<b>(419.800)</b>

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

Coût du regroupement d'entreprises (coût des titres) [4.300.000] (1)		4.300.000
Capitaux propres "F" au jour de l'acquisition (6.500.000+3.500.000+250.000) + Marque	10.250.000 2.000.000	
<b>Juste Valeur des actifs &amp; passifs identifiables acquis hors impôt différé =</b>	<b>12.250.000</b>	
± Fiscalité différée sur écarts d'évaluation [2.000.000] x 30%	(600.000)	
<b>Juste Valeur des actifs &amp; passifs identifiables acquis =</b>	<b>11.650.000</b>	
Q.P de "M" dans la J.V des actifs & passifs identifiables acquis (2)	X40%	4.660.000
<b>Goodwill négatif (1)-(2)</b>		<b>(360.000)</b>

Toutefois, lors de l'acquisition, les actifs incorporels identifiés qui ne peuvent pas être évalués par référence à un marché actif ne doivent pas être inscrits au bilan consolidé s'ils conduisent à créer ou à augmenter un écart d'acquisition négatif (**NC 38.35**).

Dans le cas présent, la valeur d'entrée de la marque, qui ne fait pas l'objet d'un marché actif, doit être limitée à un montant qui ne génère pas un goodwill négatif ou qui n'en augmente pas le montant.

La valeur à retenir pour la marque, désignée M sera déterminée selon la formule suivante :

$$[10.250.000 + (M \times (1-30\%))] \times 40\% = 4.300.000, \text{ Ainsi } M = 714.285,713 \text{ DT arrondi à } 714.286 \text{ DT}$$

Le GW sera donc nul. (1,5 point)

**Comptabilisation des écarts d'évaluation dans « K » : (0,5 point)**

(B) Terrains	820.000	
(B) Passif d'impôt différé		246.000
(B) Ecart de réévaluation « K »		574.000

**Comptabilisation de l'écart d'acquisition de « K » : (1 point)**

(B) Titres de participation dans "K" <b>(B) Produit différé (Goodwill négatif)</b>	419.800	<b>419.800</b>
(B) Produit différé (Goodwill négatif) <b>419.800x(1/5)x(5/12)+419.800 x(3/5)</b>	286.863	
<b>(B) Réserves « GM » [419.800x(1/5)x(5/12)+419.800 x (2/5)]</b>		<b>202.903</b>
<b>(B) Résultat « GM » 419.800 x (1/5)</b>		<b>83.960</b>

**Comptabilisation des écarts d'évaluation dans « F » : (0,5 point)**

(B) Marques	714.286	
(B) Passif d'impôt différé		214.286
(B) Titres de participations dans « F »		500.000

**Question 3 :**

**Comptabilisation du partage final de « K » :**

<b>Au bilan (1 point)</b>		
(B) Capital "K"	1.000.000	
(B) Ecart de réévaluation	574.000	
<b>(B) Réserves consolidées</b> [-950.000-470.000]x45%	639.000	
<b>(B) Résultat consolidé</b> [450.000-27.500]	<b>422.500</b>	
(B) Résultats reportés "K"		950.000
(B) Résultat "K"		450.000
<b>(B) Titres de participation dans "K"</b> [500.000+419.800]		919.800
<b>(B) Intérêts minoritaires</b> [(1.000.000x55%-950.000x55%-27.500)+574.000x55%]		<b>315.700</b>

**Question 4 :**

Coût du regroupement d'entreprises (coût des titres) [1 <sup>er</sup> lot] (1)		625.000
Capitaux propres "D" au jour de l'acquisition (3.000.000+200.000)	3.200.000	
+ Plus-value sur terrain	400.000	
<b>Juste Valeur des actifs &amp; passifs identifiables acquis hors impôt différé =</b>	<b>3.600.000</b>	
± Fiscalité différée sur écarts d'évaluation [400.000] x 30%	(120.000)	
<b>Juste Valeur des actifs &amp; passifs identifiables acquis =</b>	<b>3.480.000</b>	
Q.P de "GM" dans la J.V des actifs & passifs identifiables acquis (2)	X12,5%	435.000
<b>Goodwill (1)-(2) (0,5 point)</b>		<b>190.000</b>

Coût du regroupement d'entreprises (coût des titres) [2 <sup>ème</sup> lot] (1)		1.500.000
Capitaux propres "D" au jour de l'acquisition (3.150.000+250.000)	3.400.000	
+ Plus-value sur terrain	800.000	
<b>Juste Valeur des actifs &amp; passifs identifiables acquis hors impôt différé =</b>	<b>4.200.000</b>	
± Fiscalité différée sur écarts d'évaluation [800.000] x 30%	(240.000)	
<b>Juste Valeur des actifs &amp; passifs identifiables acquis =</b>	<b>3.960.000</b>	
Q.P de "GM" dans la J.V des actifs & passifs identifiables acquis (2)	X37,5%	1.485.000
<b>Goodwill (1)-(2) (0,5 point)</b>		<b>15.000</b>

**Comptabilisation des écarts d'évaluation dans « D » : (0,5 point)**

(B) Terrains	800.000	
(B) Passif d'impôt différé		240.000
(B) Ecart de réévaluation « D »		560.000

**Comptabilisation du regroupement au 01/01/2010 (lot 1) :**

<b>Au bilan (0,5 point)</b>		
(B) Capital et réserves "D" [3.200.000 x 12,5%]	400.000	
(B) Ecart de réévaluation "D" [400.000-120.000] x 12,5%	35.000	
<b>(B) Goodwill</b>	190.000	
(B) Titres de participation dans "D"		625.000

**Comptabilisation du regroupement au 01/01/2010 (lot 2) :**

<b>Au bilan (0,5 point)</b>		
(B) Capital et réserves "D" [3.400.000x37,5%]	1.275.000	
(B) Ecart de réévaluation "D" [800.000-240.000]x37,5%	210.000	
<b>(B) Goodwill</b>	15.000	
(B) Titres de participation dans "D"		1.500.000

<b>Au bilan (0,25 point)</b>		
(B) Capital et réserves "D" [3.400.000x50%]	1.700.000	
(B) Ecart de réévaluation "D" [800.000-240.000]x50%	280.000	
(B) Intérêts minoritaires		1.980.00
<b>Au bilan (0,25 point)</b>		
(B) Capital et réserves "D" [3.400.000-3.200.000]x12,5%	25.000	
(B) Réserves consolidées		25.000
<b>Au bilan (0,25 point)</b>		
(B) Réserves "GM" [190.000x(1/5)x(5/12)+190.000x(3/5)+15.000x(1/5)]	132.833	
(B) Résultat "GM" [190.000x(1/5)+15.000x(1/5)]	41.000	
(B) Amortissement du goodwill		173.833
<b>Aux comptes de résultat (0,25 point)</b>		
(G) Dotations aux amortissements	41.000	
(G) Résultat global		41.000

**Comptabilisation du partage final de « D » :**

<b>Au bilan (0,5 point)</b>		
(B) Résultat "D"	175.000	
<b>(B) Réserves consolidées</b> [100.000]x50%	50.000	
(B) Capital et réserves "D" [3.400.000-3.300.000]		100.000
(B) <b>Résultat consolidé</b> [175.000]x50%		87.500
<b>(B) Intérêts minoritaires</b> [175.000-100.000]x50%		<b>37.500</b>