

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

- Le sujet comporte 3 pages et 3 exercices indépendants.
- Aucune documentation n'est autorisée.

EXERCICE 1 : (7 points)

La société « M » détient 60% du capital de sa filiale « F » et 30% du capital d'une entreprise associée « A » avec lesquelles elle a réalisé les opérations suivantes :

- La société « F » vend uniquement des matières premières à la société « M » avec une marge de 10% sur le coût de revient. Ses ventes de l'exercice s'élèvent à 1.200 mDT hors TVA de 18%. Au 31/12/2011, la société « M » détient en stocks des matières premières livrées par « F » pour 110 mDT.

Au 31/12/2010, le stock de « M » en provenance de « F » figurait au bilan pour 880 mDT.
- La société « F » a cédé en 2009 un terrain à la société « M », dont la valeur d'origine s'élevait à 700 mDT, pour un prix de cession de 1.600 mDT.
- La société « A » a cédé à la société « M », le 1^{er} janvier 2009, pour 180 mDT une machine qu'elle avait acquise à 240 mDT le 1^{er} janvier 2007 et amortie sur une durée de six ans en linéaire. La société « M » décide de pratiquer un amortissement linéaire sur les années restant à courir.
- La société « M » a prêté 1.600 mDT à la société « F ». Les intérêts courus et non échus s'élèvent au 31/12/2011 à 68 mDT. Les intérêts constatés, en produits, chez « M » s'élèvent à 73 mDT en 2011.
- La société « F » a distribué en juillet 2011 des dividendes à la société « M » pour un montant de 360 mDT.

Travail à faire :

Passer les écritures d'éliminations au titre de l'exercice clos le 31/12/2011, sachant que la fiscalité différée sera traitée conformément à IAS 12 sur la base d'un impôt sur les sociétés au taux de 30%.

EXERCICE 2 : (8 points)

Une société « M » a acquis, le 01/04/2010, 60% des titres d'une société « F1 » pour un montant global de 8.400 mDT (dont 100 mDT de coûts directement attribuables à l'acquisition constatés en charges dans les comptes individuels).

Au moment de cette prise de participation, le bilan de la société « F1 » se présentait ainsi en milliers de dinars (mDT) :

ACTIFS		CAPITAUX PROPRES	
Terrain 1	500	Capital	2 000
		Réserves	7 900
Terrain 2	2 700	Résultat	900
		(du 01/01/2010 au 31/03/2010)	
Constructions 1	1 680		
Amortissements	(480)	PASSIFS	
Autres actifs	9 400	Divers passifs	3 000
	<u><u>13 800</u></u>		<u><u>13 800</u></u>

Les éléments identifiables suivants ont été valorisés :

- Le terrain n° 2, destiné à abriter un deuxième ensemble immobilier, est évalué à 3.900 mDT ;
- L'ensemble immobilier n° 1, inscrit à l'actif du bilan pour une valeur comptable nette de 1.700 mDT (500 mDT pour le terrain et 1.200 mDT pour la construction), a été évalué à 3.200 mDT (1.200 mDT pour le terrain et 2.000 mDT pour la construction). La construction réestimée avait encore une durée de vie de 25 ans.

Cette construction avait été acquise le 01/04/2000 pour un montant de 1.680 mDT amortissable sur 35 ans.

Les valeurs comptables des autres actifs et passifs constituent leur juste valeur. L'écart d'acquisition éventuel est amorti sur 10 ans et le taux d'impôt sur les sociétés est de 30%.

Travail à faire :

1. Comptabiliser les écarts d'évaluation et d'acquisition lors de la consolidation initiale le 01/04/2010. (*La société « M » a opté pour le traitement de référence*) **(4 points)**
2. De nouvelles informations non disponibles à la date d'acquisition, obtenues le 01/10/2011, conduisent à une modification de la valeur de la construction ; celle-ci est évaluée à 2.400 mDT.

Comptabiliser les écarts d'évaluation et d'acquisition lors de la consolidation relative à l'exercice clos le 31/12/2011. **(4 points)**

EXERCICE 3 : (5 points)

Une société « M » détient une participation de 60% dans le capital de sa filiale « F2 », acquise à 300 mDT depuis la constitution de cette dernière. Par ailleurs, la société « F2 » détient une participation de 8% dans le capital de « M » acquise à 160 mDT. Le groupe se limite, uniquement, à ces deux entités.

Les titres « M » détenus par « F2 » ont été comptabilisés en titres immobilisés dans les comptes individuels.

Les capitaux propres au 31/12/2011 des deux sociétés se présentent comme suit (en mDT) :

	M	F2
Capital	2.000	500
Réserves	700	200
Résultat	50	15

La société « M » a distribué des dividendes pour 25 mDT au cours de l'exercice 2011, alors que « F2 » n'a effectué aucune distribution.

Travail à faire :

1. Déterminer les pourcentages d'intérêt du groupe dans « M » et dans « F2 ». **(2 points)**
2. Passer les écritures de partage des capitaux propres de « M » et de « F2 » au titre de l'exercice clos le 31/12/2011. **(3 points)**