



UNION ECONOMIQUE ET MONETAIRE OUEST AFRICAINE

**DIPLOME D'ETUDES SUPERIEURES DE COMPTABILITE ET GESTION
FINANCIERE DE L'UEMOA
(DESCOGEF)
SESSION 2022**

EPREUVE : COMPTABILITE DES GROUPES

Durée : 2 heures

PARTIE I : IAS/IFRS (3 points)

Quelles sont les méthodes d'évaluations ou de valorisations comptables prévues par les normes IAS/IFRS ?

PARTIE II : Exercices de Comptabilité des Groupes

Exercice 1 (2 points)

Une filiale installée au Maroc n'a pas comptabilisé de provisions pour départ à la retraite de son personnel mais a fourni les informations y relatives dans les notes annexes au 31 décembre N.

- Indemnité de départ à la retraite évaluée au 31/12/N : 30 000 000
- Indemnité de départ à la retraite évaluée au 31/12/N-1 : 25 000 000

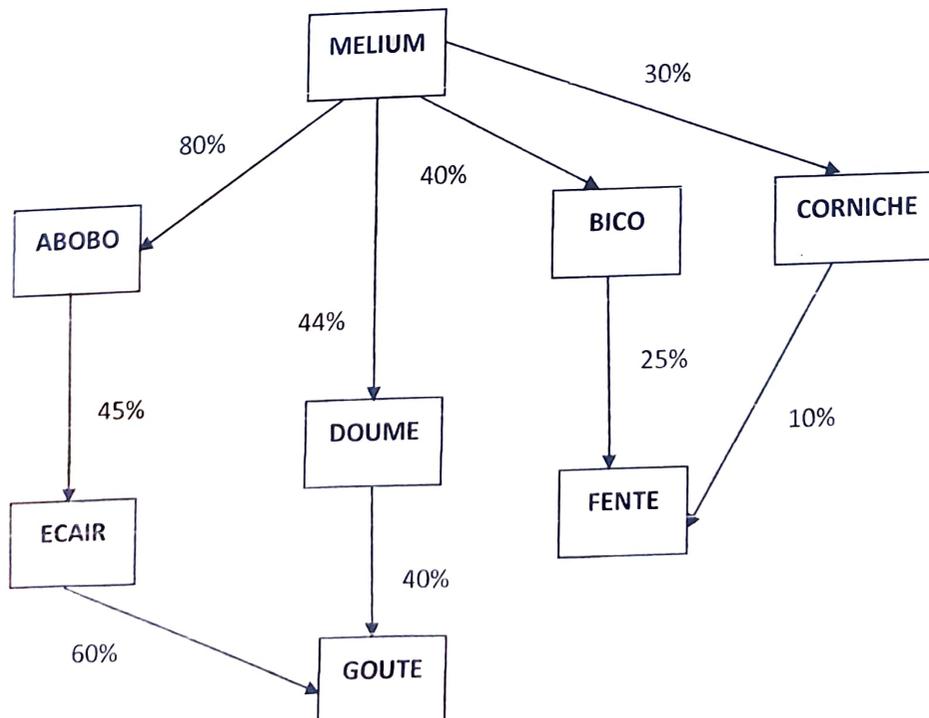
Le taux de l'impôt sur le bénéfice est de 35%

Travail à faire

Passer les écritures de régularisation dans les comptes de la société mère

Exercice 2 : (8 points)

Les comptes consolidés du groupe MELIUM SA basé à Cotonou au Bénin sont conformes à l'Acte Uniforme Relatif au Droit Comptable et à l'Information Financière et Système Comptable OHADA (SYSCOHADA). La société consolidante MELIUM SA a des liens de participation directs et indirects avec sept (07) sociétés. La structure de cet ensemble peut être schématisée ainsi, en fonction du pourcentage de détention du capital :



Travail à faire :

A partir des modèles qui figurent en annexe :

1. Calculer le pourcentage de contrôle de la société MELIUM SA dans chaque société.

En déduire :

- le type de l'influence exercée par la société mère ;
 - la méthode de consolidation à appliquer ;
 - le périmètre de consolidation théorique.
2. Calculer le pourcentage d'intérêts de la société MELIUM SA dans chacune des sociétés.
3. Calculer le pourcentage d'intérêts revenant aux associés autres que MELIUM SA dans FENTE.
4. Dire si des intérêts minoritaires dans FENTE sont inclus dans le bilan consolidé du groupe MELIUM SA.

Exercice 3 : (7 points).

Les comptes consolidés du groupe METHODIS sont établis selon l'Acte Uniforme Relatif au Droit Comptable et à l'Information Financière et Système Comptable OHADA (SYSCOHADA). La société DELTA est dans le périmètre de consolidation du groupe METHODIS. Après l'établissement de ses comptes annuels, la société DELTA doit effectuer des travaux de pré-consolidation et envoyer ses comptes retraités à la société consolidante METHODIS.

Les normes de consolidation du groupe METHODIS prévoient :

- l'amortissement du matériel industriel selon le mode linéaire, sur une durée de 8 ans ;
- l'évaluation des stocks de marchandises selon la méthode du Coût Moyen Pondéré (CMP) ;
- l'inscription au passif de la provision pour Indemnités de Départ à la Retraite (IDR) des salariés ;
- le calcul des impôts différés au taux de 33 1/3 %.

On vous fournit les données suivantes relatives aux comptes individuels de DELTA, au 31/12/N

1- Amortissements comptables du matériel industriel (montant en million de FCFA).

	Comptes individuels (amortissements enregistrés)	Comptes consolidés (amortissements théoriques)
Antérieurs à N	300	360
Au 31/12/N	50	65
Total	350	425

2- Stocks de marchandises (montant en million de F CFA).

	Comptes individuels (stocks réels évalués en PEPS)	Comptes consolidés (stocks théoriques en CMP)
Stocks au 01/01/N	200	290
Stocks au 31/12/N	170	275

3- Engagements en matière d'IDR (montant en million de FCFA)

	Comptes individuels (non-inscription au bilan)	Comptes consolidés (inscription au bilan)
Engagement au 01/01/N	120	120
Engagement au 31/12/N	135	135

4- Imputation du déficit fiscal N-1 sur le bénéfice fiscal N (montant en million de F CFA).

Au 31/12/N, le bénéfice fiscal avant imputation des déficits reportables antérieurs était égal à 350. Après l'imputation du déficit fiscal de l'exercice N-1, le bénéfice fiscal de l'exercice N ressort à 320.

Travail à faire :

1. Au regard de l'Acte Uniforme Relatif au Droit Comptable et à l'Information Financière et Système Comptable OHADA (SYSCOHADA), dire si la non-inscription au bilan des engagements en matière d'Indemnités de Départ à la Retraite des salariés est régulière. (2,5 points).
2. Présenter les écritures de retraitement préalables à la consolidation des comptes de bilan et de gestion de la société DELTA, au 31/12/N. (4,5 points).

Annexe :

Données complémentaires

- société BICO : La société MELIUM SA et une autre société se partagent le contrôle de cette entreprise.
- société DOUME : Le capital de la société est divisé en 100 000 actions ordinaires et 15 000 actions à dividende prioritaire sans droit de vote (ADP). Les principaux actionnaires de la société DOUME sont les sociétés MELIUM SA et XARA :
 - MELIUM SA détient 50 600 actions ordinaires DOUME, soit 50,6 % des droits de vote, et aucune ADP ;
 - XARA détient 40 000 actions ordinaires DOUME et 12 800 ADP.
- société ECAIR : La société MELIUM SA a le pouvoir de désigner la majorité des membres du conseil d'administration depuis de nombreuses années.

Tableau de calcul des pourcentages de contrôle de la société MELIUM SA :

Société	Pourcentage de contrôle			Type d'influence	Méthode de consolidation à appliquer
	Direct	Indirect	Total		
ABOBO					
BICO					
CORNICHE					
DOUME					
ECAIR					
FENTE					
GOUTE					

Tableau de calcul des pourcentages d'intérêts de la société MELIUM SA :

Société	Pourcentage d'intérêts		
	Direct	Indirect	Total
ABOBO			
BICO			
CORNICHE			
DOUME			
ECAIR			
FENTE			
GOUTE			