



DIPLOME D'ETUDES SUPERIEURES DE COMPTABILITE ET GESTION FINANCIERE DE L'UEMOA

(DESCOGEF)

Session 2020

EPREUVE : COMPTABILITE DES GROUPES

DUREE : 2 Heures

Première partie: Comptes combinés (3 points)

Première Question

Qu'appelle-t-on comptes combinés ?

Deuxième Question

Comment les comptes combinés sont-ils obtenus ?

Deuxième partie: Comptes consolidés (14 points)

La société A est filiale à 40 % de la société H et aucun autre actionnaire ne possède une fraction de capital supérieure.

Le Capital de A est composé de 10 000 actions de valeur nominale 27 000 francs CFA. Les titres détenus par H ont été acquis le 1^{er} Juillet N-2 dans les conditions suivantes :

- Coût d'acquisition des titres 315 000 000 francs CFA
- Capitaux propres retraités à la date d'acquisition 600 000 000 francs CFA
- Ecart d'évaluation hors passifs d'impôts différés affecté à une valeur de marque non amortissable pour 60 000 000 francs CFA et à un matériel amortissable pour 30 000 000 francs CFA dont la durée de vie résiduelle a été estimée à 10 ans.

Le Bilan et le compte de résultat de la société A au 31 décembre N-1 et au 31 décembre N sont présentés ci-après (en milliers de francs CFA) :

Actif	31/12/N	31/12/N-1	Passif	31/12/N	31/12/N-1
Immobilisations incorporelles		200 000	Capital	270 000	270 000
Immobilisations corporelles	9 20 000	650 000	Réserves	210 000	190 000
Stocks et en-cours	320 000	190 000	Provisions réglementées	168 000	1 80 000
Clients et comptes rattachés	100 000	600 000	Résultat	54 000	36 000
Disponibilités	622 000	550 000	Provisions pour risques et charges	300 000	250 000
			Emprunts et dettes financières	600 000	650 000
			Fournisseurs et comptes rattachés	3 20 000	584 000
			Autres dettes et comptes de régularisation	40 000	30 000
TOTAL	1 962 000	2 190 000	TOTAL	1 962 000	2 190 000

- a) la provision réglementée correspond à une Provision pour Hausse de Prix (PHP) dotée pour 180 000 000 francs CFA en N-1 et reprise pour 12 000 000 francs CFA en N.

	31/12/N	31/12/N-1
Chiffres d'affaires	19 019 000	14 034 000
Achats consommés	-4 300 000	- 3 000 000
Charges du personnel	- 14 000 000	- 10 000 000
Dotations amortissements et dépréciations	- 800 000	- 800 000
Résultat d'exploitation	-81000	2 34 000
Résultat financier		
Résultat des activités ordinaires	- 81 000	234 000
Résultat hors activités ordinaires (a)	1 62 000	- 1 80 000
Impôts sur le résultat	-27 000	- 18 000
Résultat net	54 000	36 000

(a) le résultat hors activités ordinaires de N-1 correspond à une dotation aux Provisions pour Hausse de Prix (PHP). Le résultat hors activités ordinaires de N correspond à une reprise sur PHP pour 12 000 000 Francs CFA et à une plus-value de cession de 150 000 000 Francs FCFA.

La plus-value de cession correspond à un brevet qui a été cédé à la société H le 2/01/ N. Aucun autre actif incorporel ne figurait au bilan du 31 décembre N-1.

Il y a lieu de tenir compte :

- d'un taux de 30% uniforme pour l'impôt exigible et l'impôt différé (y compris sur la plus-value de cession de brevet) ;
- de l'amortissement sur 5 ans de l'écart d'acquisition ;
- par simplification, on considérera qu'il y a pas d'écart entre la dotation aux amortissements du brevet qui aurait été enregistré chez le cédant (la société A) et celle qui a été enregistrée chez le cessionnaire (la société H).
- Il n'y a pas d'impôt différé sur la marque.

Travail à faire

Première Question

Expliquez quelle est la méthode de consolidation à retenir pour la société A.

Deuxième Question

Présentez les écritures de retraitement des Provisions pour Hausse de Prix (PHP) enregistrées dans le journal de pré-consolidation de la société A au 31 décembre N (écritures pour les comptes de bilan et écritures pour les comptes de résultat).

Troisième Question

Présentez les écritures d'élimination du résultat de cession interne enregistrées dans le journal de consolidation du groupe H au 31 décembre N (écritures pour le compte de bilan et écritures pour le compte de résultat).

Quatrième Question

Calculez l'écart d'acquisition sur les titres de A à la date du 1^{er} juillet N-2.

Cinquième Question

Présentez les écritures de prise en compte et de retraitement de l'écart d'acquisition et des écarts d'évaluation sur les titres de A dans le journal de consolidation du Groupe H au 31 décembre N (écritures pour les comptes de bilan et écritures pour les comptes de résultat).

Sixième Question

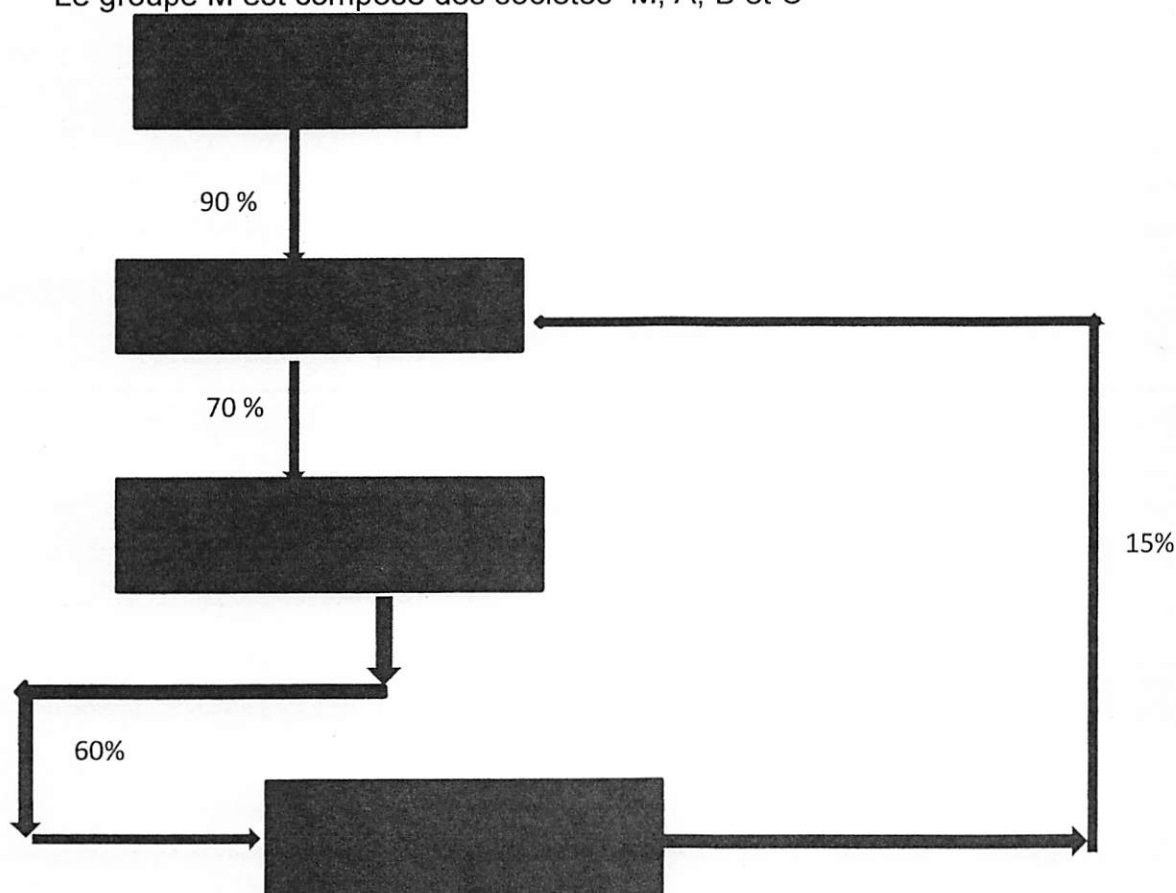
Présentez l'analyse du partage des capitaux propres consolidés de la société A au 31 décembre N en tenant compte des écritures de pré-consolidation et de consolidation dans lesquelles ces capitaux propres ont retraités.

Septième Question

Présentez les écritures de partage des capitaux propres de la société A et d'élimination des titres de participation A intégrés au 31 décembre N (écritures pour le compte de bilan).

Troisième partie : Participation circulaire (3 points)

Le groupe M est composé des sociétés M, A, B et C



Travail à faire :

Déterminer le pourcentage d'intérêt de la société mère M dans chacune des sociétés A, B, C.