

Correction : LIVE 20/10/2025

1. À l'aide de l'annexe 1, en vous appuyant sur le référentiel IAS/IFRS, présenter sous la forme d'un tableau synthétique le périmètre de consolidation du groupe PULSE. Le tableau mettra en évidence pour chaque filiale :
- le pourcentage de contrôle ;
 - la nature du contrôle ;
 - la méthode de consolidation ;
 - le pourcentage d'intérêt des propriétaires de la société ;
 - le pourcentage d'intérêts minoritaires.

Sociétés	% contrôle	Nature du contrôle	Méthode de conso	% intérêt P	% PNDPC
SA DECOIF	60 %	Contrôle (1)	Intégration globale (IG)	65 %	100 % - 65 % 35 %
SA GAZ	25 %	Partenariat Activité-conjointe	Quote-part des actifs/passifs	= 65 % * 25 % = 16,25 %	= 25 % - 16,25 % 8,75 %
SA CHAUF	= 55%/(100 - 20 %) = 68,75 %	Contrôle	IG	56 %	100 - 56 44
SA CARBU	45 %	Contrôle	IG	25,2 %	100 - 25,2 % 74,8
SA ROUL	20 %	Influence notable (IN)	MEE	5,04 %	20 % - 5,04 % 14,96%

$$(1) = 10\ 000 * 2 + 55\ 000 + 3\ 000 / (80\ 000 + 20\ 000 * 2 + 10\ 000) = 78\ 000 / 130\ 000$$

$$(2) = 10\ 000 + 55\ 000 / 80\ 000 + 20\ 000 = 65 \%$$

Méthode équation

$$PU = 100 \%$$

$$CH = 55\% + 20 \% RO$$

$$CA = 45 \% CH$$

$$RO = 20 \% CA$$

$$CH = 55 \% + 20 \% (20 \% * 45 \% CH)$$

$$CH = 55 \% + 0,018 CH$$

$$CH - 0,018 CH = 0,55$$

$$CH = 0,55 / 0,982 = 0,56$$

Méthode du coefficient directeur = $100\% - (45\% * 20\% * 20\%) = 98,2\%$

% intérêt CHAUF = $0,55/0,982 = 56\%$

% Intérêt de CARBU = $56\% * 45\% = 25,2\%$

% Intérêt ROUL = $25,2\% * 20\% = 5,04\%$

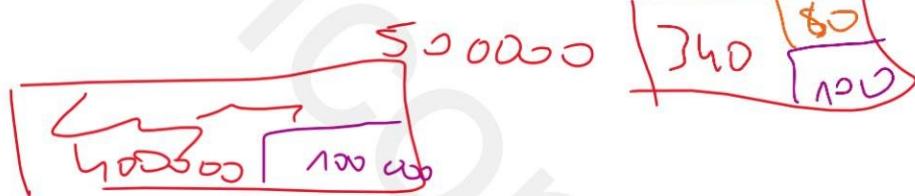
2. À l'aide de l'annexe 2, présenter les écritures comptables qui semblent nécessaires au 31/12/N. Les retraitements doivent être justifiés (3 lignes au maximum par retraitement). Les calculs seront détaillés de préférence sous forme de tableaux pour chaque opération :
- Provision pour grosse réparation ;
 - Dividende versé ;
 - Refacturation inter-sociétés ;
 - Cession d'un actif.

Justification

En PCG, deux méthodes, pour le composant de 2nd catégorie : à l'actif ou en provision

EN IFRS, obligation d'inscrire le composant de 2nd catégorie à l'actif.

Tableau de calculs
Brouillon



PCG	IFRS
2 Structure	2 Structure
2-composant	2-composant
68	68
28-S	28-S
28-C	28-C
68	28-C GR
15	

Bilan	Ouverture	Variation	Clôture
Structure CONSO	340 000	0	340 000
Structure PCG	400 000	0	400 000
Net	(60 000)	0	(60 000)
Amts S CONSO	(340 000/10) * 0,5 (17 000)	340 000/10 (34 000)	(51 000)
Amts S PCG	400 000/10 * 0,5 (20 000)	(40 000)	(60 000)
Net	3 000	6 000	9 000
Composant GR C	60 000	0	60 000
Composant GR P	0	0	0
Net	60 000	0	60 000
Amt GR C	60 000/5 * 0,5 (6 000)	60 000/5 (12 000)	(18 000)
Amt GR P	0	0	0
Net	(6 000)	(12 000)	(18 000)
Provision C	0	0	0
Provision P	(60 000/5 * 0,5)	(60 000/5)	(18 000)
Net	6 000	12 000	18 000
Net av	3 000	6 000	9 000
Impôt	(750)	(1500)	(2 250)
Net ap i	2 250	4 500	6 750

Enregistrement comptable

Colone clôture + = Débit, - = crédit

Réserves, Résultat - = Débit, + = Crédit

Bilan	Débit	Crédit	CDR	Débit	Crédit
Amts S	9 000		RG	4 500	
Composant	60 000		IS	1 500	
GR			DADP		6 000
Provision	18 000	60 000			
Structure		18 000			
Amt GR		2 250			
IDP		2 250			
Réserves		4 500			
Résultat					

b) Dividende versé

SA CARBU : IG

SA CHAUF : IG

Elimination à 100%.

Bilan	Débit	Crédit	CDR	Débit	Crédit
Résultat Réserves	300 000	300 000	Produit de participation RG	300 000	300 000

Pas d'impôt différé, régime mère-filles => dividendes ne sont pas imposables => pas d'impôt différé.

c) Refacturation inter-sociétés

SA PULSE : IG

SA GAZ : IP

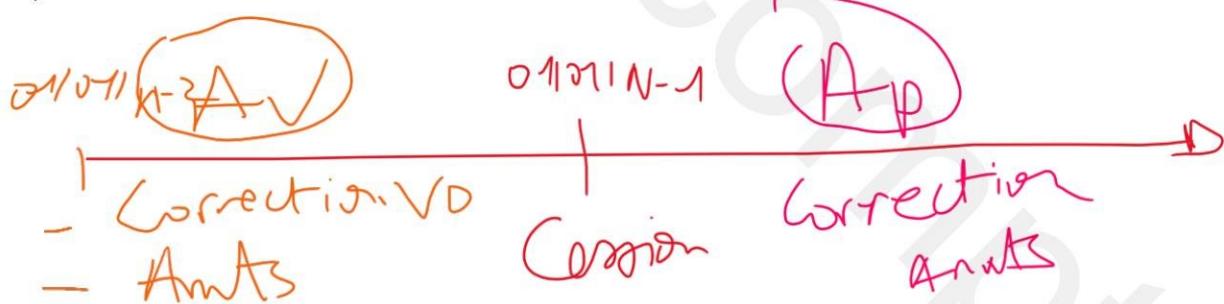
%élimination = %IP = 25 %

Ventes = Achats = $250\ 000 * 25\% = 62\ 500$

Client/FRS = $(250\ 000 * 1,2) * 40\% = 120\ 000 * 25\% = 30\ 000$

Bilan	Débit	Crédit	CDR	Débit	Crédit
FRS Client	30 000	30 000	Ventes Achats	62 500	62 500

d) Cession d'un actif



Poste	Avant cession	Cession	Ecart
Machine	240 000	210 000	30 000
Amts	(240 000/6) (40 000)	0	(40 000)
Net			(10 000)
Impôt			2 500
Net ap impot			(7 500)

Bilan	Débit	Crédit	CDR	Débit	Crédit
Machine	30 000				
Réserves	7 500				
IDA	2 500				
Amts		40 000			

Correction des amortissements post-cession

Date cession -> Date de présentation conso (01/01/N-1 -> 31/12/N)

Poste	Ouverture	Variation	Clôture
Amits vendeur (CONSO)	(240 000/6) (40 000)	(40 000)	(80 000)
Amits acheteur (PCG)	(210 000/5) (42 000)	(42 000)	(84 000)
Net av	2 000	2 000	4 000
Impôt	(500)	(500)	(1 000)
Net ap impôt	1 500	1 500	3 000

Bilan	Débit	Crédit	CDR	Débit	Crédit
Amits IDP Réserves Résultat	4 000 1 000 1 500 1 500		RG IS DADP	1 500 500 2 000	

3. A l'aide de l'annexe 3 relative à la prise de participation dans la SA DECOIF

(a) Déterminer la juste valeur des actifs et passifs identifiables puis enregistrer les écritures au 31/12/N concernant les écarts d'évaluation.

JVAPR = Capitaux propres + E.E nets IS

Capitaux propres = 100 000 - 50 000 = 50 000

E.E brevet = 800 000 - 0 = 800 000

E.E Matériel = 1 000 000 - 500 000 = 500 000

-E.E PIDR = -(200 000 - 0) = - 200 000

E.E brut = 1 100 000

-Impôt = (1 100 000 * 25 %) = 275 000

E.E nets = 825 000

JVAPR = 50 000 + 825 000 = 875 000

2 étapes : enregistrement des E.E nets + amortissements E.E

Bilan	Débit	Crédit	CDR	Débit	Crédit
Brevet Matériel PIDR IDP Réserves DECOIF	800 000 500 000 200 000 275 000 825 000				

Date de prise de contrôle -> Date de consolidation (01/04/N-2 -> 31/12/N)

Poste	Ouverture	Variation	Clôture
Amts E.E Mat C	(500 000/10 * (9/12 +1) (87 500) 0	500 000/10 (50 000) 0	(137 500) 0
Amts E.E Mat P			
Net	(87 500)	(50 000)	(137 500)
Impôt	21 875	12 500	34 375
Net ap	(65 625)	(37 500)	(103 125)

Bilan	Débit	Crédit	CDR	Débit	Crédit
IDA	34 375		DADP	50 000	
Réserves D	65 625		RG		37 500
Résultat D	37 500		IS		12 500
Amts		137 500			

(b) Déterminer le goodwill complet pour la SA PULSE puis enregistrer les écritures de consolidation.

Eléments	GW acquéreur 65 %	PNDPC 35 %	GW complet 100%
Coût d'acquisition	600 000	(1)306 923	906 923
-JVAPR	-(875 000 * 65 %) (568 750)	-(875 000 * 35 %) (306 250)	-875 000
=	31 250 (TP)	673	31 923 (GW + ou - Réserves)

$$(1) = 600 000 / 0,65 * 35 \% * (1-5\%) = 306 923$$

Bilan	Débit	Crédit	CDR	Débit	Crédit
GW	31 923				
PNDPC		673			
TP		31 250			

(c) Indiquer l'éventuelle durée d'amortissement et la règle de dépréciation concernant le goodwill.

GOODWIL -> PERTE -> PAS D'AVANTAGE ECO FUTURS -> PAS AMORTISSEMENT

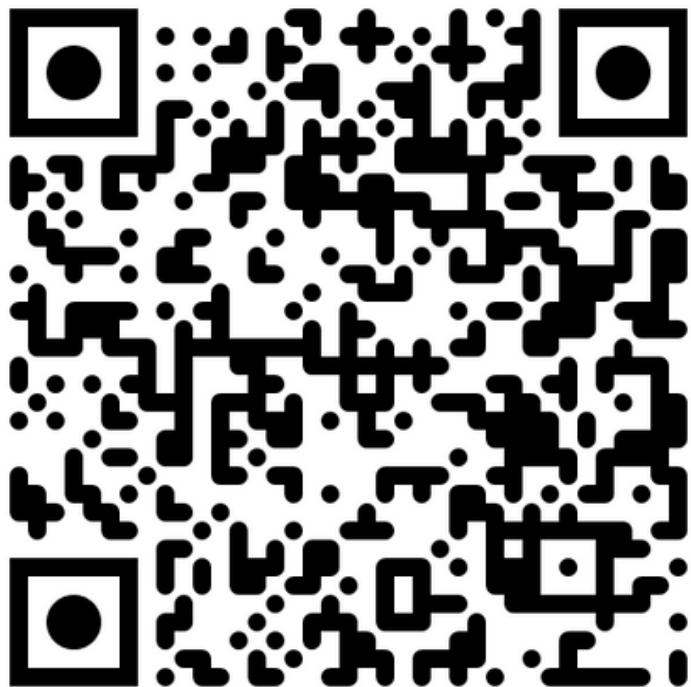
TEST DEPRECIACTION OBLIGATOIRE CHAQUE ANNEE

(d) Présenter le tableau de partage des capitaux propres de la SA DECOIF puis enregistrer au journal de consolidation du bilan au 31/12/N l'écriture correspondante.

zeroencompta



Groupe Whatsapp DSCG



Retrouvez du contenu gratuit
des fiches, des lives, une communauté

 **ZEROENCOMPTA**

Rejoindre la formation intensive
des cours, des vidéos, 40 heures en lives, des exercices

