



EXAMEN DE FIN DE SEMESTRE
SEMESTRE D'AUTOMNE
Session Normale - Janvier 2022

Epreuve : Consolidation des comptes
Enseignant : Pr. Badr ABOUZAIID
Niveau : DENCN - 5ème année - Semestre 9
Jour/Date : mercredi 12/01/2022 à 9h
Durée : 2h

- Aucun document n'est autorisé ;
- Votre feuille de réponses doit être lisible et bien présentée sous peine de non recevabilité ;
- Toutes les réponses doivent être justifiées, en précisant notamment la référence normative (CGNC ou IFRS).

Questions

1. En termes de profil d'auditeur, quelle est la différence entre l'audit des comptes sociaux (individuels) et l'audit des comptes consolidés ? (2 points)
2. Expliquez le traitement des opérations intra-groupes au niveau de la méthode de mise en équivalence ? (2 points)
3. Expliquez les exemptions de mise en équivalence selon l'IAS 28. (2 points)
4. Quelle est la raison d'être de l'impôt différé au niveau de la consolidation des comptes? (2 points)
5. Quel est l'impact de l'IFRS 16 sur les états financiers consolidés? Il faut donner des exemples (4 points)
6. Etude de cas: (8 points)

Sujet 06 - Prendre le cas des sociétés Kappa, Omicron et Lambda

La société Kappa a une activité conjointe avec le groupe Omicron sur la société Lambda (laquelle n'est pas une coentreprise, car elle ne peut prendre aucune initiative, l'analyse montrant en substance que Kappa et Omicron contrôlent les actifs et les passifs de Lambda et les flux qui en découlent) .

La société kappa dispose :

- 40 % sur les actifs non courants
- 50 % sur les actifs courants,
- 45 % sur les dettes,
- 50 % sur les charges et produits, y compris l'impôt, sauf sur les amortissements portant sur des immobilisations détenues à 40 %.

T.A.F: Il vous est demandé de présenter le bilan consolidé et le compte de résultat consolidé du groupe Kappa.

Vous trouverez ci-après les bilans et comptes de résultat des sociétés Kappa et Lambda au 31 décembre N (en milliers d'euros).

Bilan société Kappa

Immobilisations	21 500	Capital	20 000
Titres de participation Lambda	4 000	Réserves	9 600
Actif circulant	25 500	Résultat de l'exercice	1 200
		Dettes	20 200
	51 000		51 000

Bilan société Lambda

Immobilisations	16 800	Capital	8 000
Actif circulant	18 400	Réserves	4 200
		Résultat de l'exercice	1 600
		Dettes	21 400
	35 200		35 200

Compte de résultat société Kappa

Achats et variation de stock	60 000	Ventes	100 000
Autres charges	39 200	Autres produits	6 000
Dotations aux amortissements	6 000	Produits financiers	3 000
Charges financières	1 600		
Impôts sur les bénéfices	1 000		
Résultat de l'exercice	1 200		
	109 000		109 000

Compte de résultat société Lambda

Achats et variation de stock	24 800	Ventes	50 000
Autres charges	21 600	Autres produits	3 000
Dotations aux amortissements	3 000	Produits financiers	2 000
Charges financières	3 000		
Impôts sur les bénéfices	1 000		
Résultat de l'exercice	1 600		
	55 000		55 000