



**DIPLOME D'ETUDES SUPERIEURES DE COMPTABILITE ET
GESTION FINANCIERE**
DESCOGEF – SESSION 2025

COMPTABILITE

Durée : 2 heures

EXERCICE 1 : Amortissement du capital (08 points)

La société anonyme HUMMEL SA au capital de 100 000 000 FCFA, avec conseil d'administration est composée de 4 actionnaires :

- La société AFRIJET SA à hauteur de 51% participation acquise en deux temps :
 - o 25% à la constitution au prix de 25 000 000 FCFA ;
 - o 31% plus tard au prix de 45 000 000 FCFA. (26%)
- La famille AYAYI à hauteur de 25% ;
- Monsieur BELO à hauteur de 15% ;
- Monsieur DIATTA à hauteur de 9%.

La société existe depuis plus d'une décennie et les statuts prévoient à l'article 25 la possibilité d'amortissement du capital. Son commissaire aux comptes est Monsieur LAZARE, professionnel inscrit au tableau de l'ordre des experts comptables.

Au 20 juin N, les capitaux propres de la société HUMMEL SA se présentent comme suit :

- Capital	100 000 000 ;
- Primes d'émission	15 000 000 ;
- Réserves légales	10 000 000 ;
- Réserves statutaires	25 000 000 ;
- Autres réserves	95 000 000 ;
- Report à nouveau créditeur	35 000 000 ;
- Report à nouveau débiteur	(120 000 000) ;
TOTAL	160 000 000

Cette opération est accomplie au 20 juin N et a été fiscalisée à hauteur d'un prélèvement à la source de 10% de la distribution.

Travail à faire

- 1- Quel type d'assemblée générale a pu décider de l'opération d'amortissement du capital ?
- 2- Monsieur BELO associé de la société, après avoir entendu quelqu'un lui dire que l'amortissement est une forme de réduction du capital, vous interpelle sur cette affirmation : Que pouvez lui dire ?
- 3- A travers la situation des capitaux propres, comment assister dans la régularité, la société HUMMEL, dans la volonté des associés de procéder à l'opération à l'amortissement du capital ?
- 4- Quelle diligence devra accomplir Monsieur LAZARE dans le cadre de cette opération ?
- 5- Traitement comptable de l'opération chez HUMMEL SA.
- 6- Traitement comptable de l'opération chez AFRIJET SA.
- 7- Quelle est la conséquence comptable et fiscale de l'opération chez la société AFRIJET SA.

EXERCICE 2 : Opérations de scission (5 points)

La société **DELMAS SA**, installée à Abidjan, exerce deux activités distinctes :

- une activité **industrielle** (production de biens électroniques),
- une activité **commerciale** (distribution de matériel informatique).

Le Conseil d'Administration décide, dans un souci de lisibilité stratégique, d'opérer une **scission** :

- L'activité industrielle sera transférée à une nouvelle société **TECHINDUSTRIE SA** ;
- L'activité commerciale sera transférée à une nouvelle société **DELMAS DISTRIBUTION SA**.

DELMAS SA sera dissoute sans liquidation. Les actionnaires de DELMAS recevront des actions des deux nouvelles sociétés, proportionnellement à leur participation initiale.

Données au 31/12/2024 (avant scission) en Milliers de F CFA :

Eléments du Bilan de DELMAS	Montants
Immobilisations (Industrielles)	150 000 ✓
Immobilisations (Commerciales)	100 000
Stocks (Industriels)	50 000 ✓
Stocks (Commerciaux)	30 000
Clients	80 000 ✓
Banque	40 000 ✓
Capital	200 000
Réserves	50 000
Emprunt bancaire	100 000 ✓
Fournisseurs	70 000 ✓
Autres dettes	30 000 ✓

Répartition des postes par activité :

- l'emprunt bancaire concerne uniquement l'activité industrielle ;
- les fournisseurs sont à répartir à 60% pour l'industriel, 40% pour le commercial ;
- les autres dettes, la trésorerie et les clients sont à répartir à 50/50.

Travail à faire :

1. Déterminer la valeur nette de chaque activité transférée.
2. Présenter les apports dans les deux nouvelles sociétés.
3. Comptabiliser les écritures de scission dans les livres de DELMAS SA (dissolution sans liquidation).
4. Présenter les écritures d'apport dans les livres de TECHINDUSTRIE SA et DELMAS DISTRIBUTION SA.

EXERCICE 3 : Consolidation (7 points)

Vous êtes appelé(e) à présenter les comptes consolidés du groupe ANDREAS SA. La société ANDREAS a pris en janvier 2022 une participation de 60% du capital et des droits de vote dans la société BERNADINO pour

DESCOGEF SESSION 2025 - DEF

800 000 000 F CFA et une participation de 50% (à parité avec la société RODOLPHO qui en partage le contrôle) dans la société CARVHALO pour 400 millions de F CFA. Les écritures de cumuls, de pré-consolidation et d'élimination des comptes réciproques ont été comptabilisées. Les valeurs (corrigées conformément aux méthodes de consolidation) de capitaux propres des sociétés BERNADINO et CARVHALO vous sont fournies ci-dessous.

Postes	Situation 01/01/2022		Situation au 31/12/2024	
	Société BERNADINO	Société CARVHALO	Société BERNADINO	Société CARVHALO
Capital	500 000 000	300 000 000	500 000 000	300 000 000
Réserves	400 000 000	200 000 000	560 000 000	280 000 000
Résultat			80 000 000	50 000 000

Les écarts d'évaluation constatés au 1^{er} janvier 2022 ont été les suivants :

Eléments	Société BERNADINO	Société CARVHALO
Terrains	90 000 000	120 000 000
Constructions (amortissements en 20 ans)	150 000 000	180 000 000

On ne constatera ni amortissement ni dépréciation sur les écarts d'acquisition.

Travail à faire :

Présenter dans le journal ANDREAS SA, les écritures de consolidation du groupe (y compris celles de traitements des écarts d'évaluation et d'acquisition).

NB : Taux d'IS = 33 1/3 %.