

CONSOLIDATION DES COMPTES - METHODES

- **Objectif(s) :**
 - **Présentation des méthodes de consolidation :**
 - intégration globale,
 - intégration proportionnelle,
 - mise en équivalence.

- **Prérequis(s) :**
 - Documents de synthèse,
 - Connaissances relatifs aux groupes :
 - périmètre de consolidation,
 - pourcentage d'intérêt,
 - pourcentage de Contrôle :
 - contrôle exclusif,
 - contrôle conjoint,
 - influence notable.

- **Modalité(s) :**
 - Exemples avec corrigés,
 - Bilan et comptes de résultat consolidés,
 - Synthèse.

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. REFERENCES JURIDIQUES.....	3
Chapitre 2. METHODES DE CONSOLIDATION.	3
2.1. Intégration globale.	3
2.2. Intégration proportionnelle.....	3
2.3. Mise en équivalence.....	3
2.4. Synthèse partielle.....	3
Chapitre 3. CONSOLIDATION DU BILAN.	4
3.1. Enoncé et travail à faire.....	4
3.2. Documents.....	4
3.2.1. Document 1.	4
3.2.2. Document 2.	5
3.3. Annexes.	5
3.3.1. Annexe 1.	5
3.3.2. Annexe 2.	5
3.3.3. Annexe 3.	5
3.4. Correction.	6
3.4.1. Travail 1.	6
3.4.2. Travail 2.	6
3.4.3. Travail 3.	7
3.4.4. Travail 4.	7

Chapitre 4. CONSOLIDATION DU COMPTE DE RESULTAT.	8
4.1. Enoncé et travail à faire.	8
4.2. Documents	9
4.2.1. Document 1.	9
4.2.2. Document 2.	9
4.3. Annexes.	9
4.3.1. Annexe 1.	9
4.3.2. Annexe 2.	9
4.3.3. Annexe 3.	10
4.4. Correction.	10
4.4.1. Travail 1.	10
4.4.2. Travail 2.	10
4.4.3. Travail 3.	10
Chapitre 5. SYNTHESE.	11

Chapitre 1. REFERENCES JURIDIQUES.

D'après l'article L233-18 :

« Les comptes des entreprises placées sous le *contrôle exclusif* de la société consolidante sont consolidés par *intégration globale* ».

« Les comptes des entreprises *contrôlées conjointement* avec d'autres actionnaires ou associés par la société consolidante sont consolidés par *intégration proportionnelle*».

« Les comptes des entreprises sur lesquelles la société consolidante exerce une *influence notable* sont consolidés par *mise en équivalence*».

Chapitre 2. METHODES DE CONSOLIDATION.

2.1. Intégration globale.

Elle consiste à :

- « intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante les éléments des comptes (du bilan et du résultat) des entreprises consolidées, après retraitements éventuels,
- répartir les capitaux propres et le résultat entre les intérêts de l'entreprise consolidante et les intérêts des autres associés ou autres actionnaires dits « intérêts minoritaires »,
- éliminer les opérations et comptes les concernant réciproquement »

2.2. Intégration proportionnelle.

Elle consiste à :

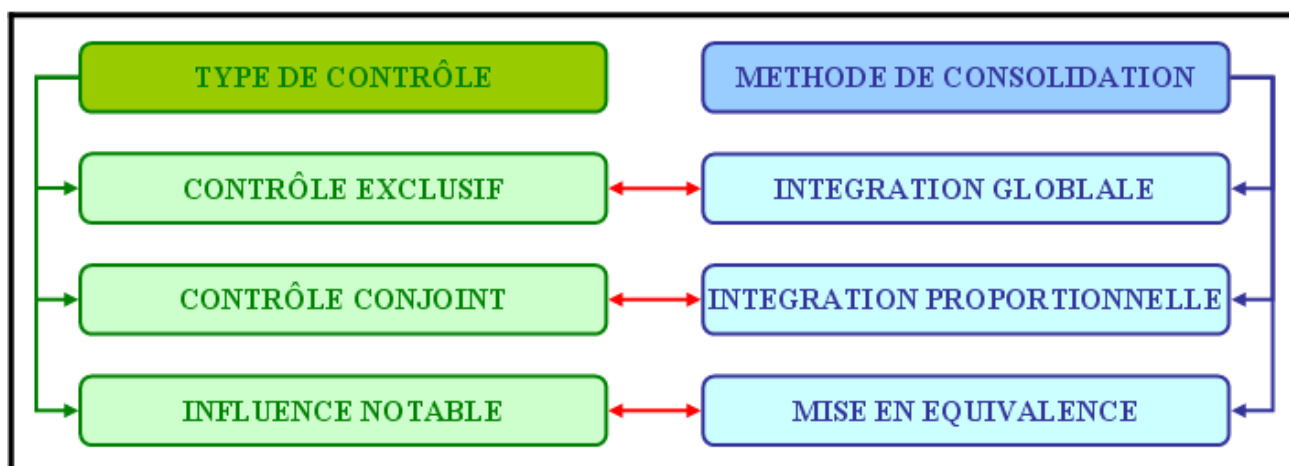
- « intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante la fraction représentative de ses intérêts dans les comptes de l'entreprise consolidée, après retraitements éventuels, aucun intérêt minoritaire n'est donc constaté,
- éliminer les opérations et comptes entre l'entreprise intégrée proportionnellement et les autres entreprises consolidées »

2.3. Mise en équivalence.

Elle consiste à :

- « substituer à la valeur comptable des titres détenus la quote-part des capitaux propres, y compris le résultat de l'exercice déterminé d'après les règles de consolidation,
- éliminer les opérations et comptes réciproques entre l'entreprise mise en équivalence et les autres entreprises consolidées »

2.4. Synthèse partielle.



Chapitre 3. CONSOLIDATION DU BILAN.

3.1. Enoncé et travail à faire.

Une **Société Mère** (SM) détient **45 %** des titres du capital d'une **Société Filiale** (SF), au **31 décembre 200N**.

On vous confie les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Bilan de la Société Mère au 31 décembre 200N.
- Document 2 : Bilan de la Société Filiale au 31 décembre 200N.
- Annexe 1 : Bilan consolidé du groupe (à compléter) : méthode de la mise en équivalence.
- Annexe 2 : Bilan consolidé du groupe (à compléter) : méthode de l'intégration proportionnelle.
- Annexe 3 : Bilan consolidé du groupe (à compléter) : méthode de l'intégration globale.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les documents et annexes ci-dessus :

- 1°) Rappeler les principes des trois méthodes de consolidation du bilan.
- 2°) Présenter le bilan consolidé du groupe selon la méthode de la mise en équivalence.
- 3°) Présenter le bilan consolidé du groupe selon la méthode de l'intégration proportionnelle.
- 4°) Présenter le bilan consolidé du groupe selon la méthode de l'intégration globale.

3.2. Documents.

3.2.1. Document 1.

Bilan Société Mère			
Actif		Passif	
Immobilisations	74 800	Capital	60 000
Titres de participation	1 800	Réserves	16 000
Actif circulant	48 600	Résultat	1 200
		Dettes	48 000
Total actif	125 200	Total passif	125 200

3.2.2. Document 2.

Bilan Société Filiale			
Actif		Passif	
Immobilisations	6 000	Capital	4 000
Titres de participation	0	Réserves	2 400
Actif circulant	4 000	Résultat	400
		Dettes	3 200
Total actif	10 000	Total passif	10 000

3.3. Annexes.

3.3.1. Annexe 1.

BILAN CONSOLIDE DU GROUPE			
ACTIF		PASSIF	
Immobilisations		Capital	
Titres mis en équivalence		Réserves consolidées	
Actif circulant		Résultat consolidé	
		Capitaux propres consolidés	
		Dettes	
Total actif		Total passif	

3.3.2. Annexe 2.

BILAN CONSOLIDE DU GROUPE			
ACTIF		PASSIF	
Immobilisations		Capital	
Titres de participation		Réserves consolidées	
Actif circulant		Résultat consolidé	
		Capitaux propres consolidés	
		Dettes	
Total actif		Total passif	

3.3.3. Annexe 3.

BILAN CONSOLIDE DU GROUPE			
ACTIF		PASSIF	
Immobilisations		Capital	
Titres de participation		Réserves consolidées	
Actif circulant		Résultat consolidé	
		Capitaux propres consolidés	
		Intérêts minoritaires	
		Dettes	
Total actif		Total passif	

3.4. Correction.

3.4.1. Travail 1.

- **Méthode la mise en équivalence :**

Le principe est de substituer à la valeur des titres de participations (ou de les réévaluer), la valeur des capitaux propres en fonction du pourcentage d'intérêts détenus par la société mère.

- **Méthode l'intégration proportionnelle :**

Le principe consiste à intégrer dans le bilan de la société mère, une fraction de chacun des postes d'actif et de dettes de la filiale, en fonction du pourcentage d'intérêt, afin de la substituer aux titres de participation.

- **Méthode l'intégration globale :**

Le principe est de remplacer, dans le bilan de la société mère, la valeur des titres de participation, par les postes d'actif et de dettes évalués pour leur montant total.

Les capitaux propres de la filiale se décomposent en deux parties :

- la part correspondant aux droits de la société mère,
- la part correspondant aux droits des autres associés de la filiale.

3.4.2. Travail 2.

BILAN CONSOLIDE DU GROUPE			
ACTIF		PASSIF	
Immobilisations	74 800	Capital	60 000
Titres mis en équivalence (1)	3 060	Réserves consolidées (2)	17 080
Actif circulant	48 600	Résultat consolidé (3)	1 380
		Capitaux propres consolidés	78 460
		Dettes	48 000
Total actif	126 460	Total passif	126 460

(1) Titres mis en équivalence :

- Capitaux propres de la société filiale : $4\,000 + 2\,400 + 400 = 6\,800 \text{ €}$
- Intérêts majoritaires détenus par la société mère : $6\,800 \times 45\% = 3\,060 \text{ €}$

(2) Réserves consolidées :

- Réserves de la société mère : **16 000 €**
- Réserves de la société filiale à intégrer : $2\,400 \times 45\% = 1\,080 \text{ €}$
- Réserves consolidées : $16\,000 + 1\,080 = 17\,080 \text{ €}$

(3) Résultat consolidé :

- Résultat de la société mère : **1 200 €**
- Résultat de la société filiale à intégrer : $400 \times 45\% = 180 \text{ €}$
- Résultat consolidé : $1\,200 + 180 = 1\,380 \text{ €}$

3.4.3. Travail 3.

BILAN CONSOLIDE DU GROUPE			
ACTIF		PASSIF	
Immobilisations (1)	77 500	Capital	60 000
Titres de participation		Réserves consolidées (3)	17 080
Actif circulant (2)	50 400	Résultat consolidé (4)	1 380
		Capitaux propres consolidés	78 460
		Dettes (5)	49 440
Total actif	127 900	Total passif	127 900

(1) Immobilisations consolidées :

- Immobilisations de la société mère : **74 800 €**
- Immobilisations de la société filiale à intégrer : $6\,000 \times 45\% = 2\,700 \text{ €}$
- Immobilisations consolidées : $74\,800 + 2\,700 = 77\,500 \text{ €}$

(2) Actif circulant consolidé :

- Actif circulant de la société mère : **48 600 €**
- Actif circulant de la société filiale à intégrer : $4\,000 \times 45\% = 1\,800 \text{ €}$
- Actif circulant consolidés : $48\,600 + 1\,800 = 50\,400 \text{ €}$

(3) Réserves consolidées :

- Réserves de la société mère : **16 000 €**
- Réserves de la société filiale à intégrer : $2\,400 \times 45\% = 1\,080 \text{ €}$
- Réserves consolidées : $16\,000 + 1\,080 = 17\,080 \text{ €}$

(4) Résultat consolidé :

- Résultat de la société mère : **1 200 €**
- Résultat de la société filiale à intégrer : $400 \times 45\% = 180 \text{ €}$
- Résultat consolidé : $1\,200 + 180 = 1\,380 \text{ €}$

(5) Dettes consolidées :

- Dettes de la société mère : **48 000 €**
- Dettes de la société filiale à intégrer : $3\,200 \times 45\% = 1\,440 \text{ €}$
- Dettes consolidées : $48\,000 + 1\,440 = 49\,440 \text{ €}$

3.4.4. Travail 4.

BILAN CONSOLIDE DU GROUPE			
ACTIF		PASSIF	
Immobilisations (1)	80 800	Capital	60 000
Titres de participation		Réserves consolidées (3)	17 080
Actif circulant (2)	52 600	Résultat consolidé (4)	1 380
		Capitaux propres consolidés	78 460
		Intérêts minoritaires (5)	3 740
		Dettes (6)	51 200
Total actif	133 400	Total passif	133 400

(1) Immobilisations consolidées : $74\ 800 + 6\ 000 = 80\ 800\ \text{€}$

(2) Actif circulant consolidé : $48\ 600 + 4\ 000 = 52\ 600\ \text{€}$

(3) Réserves consolidées :

- Réserves de la société mère : **16 000 €**
- Réserves de la société filiale à intégrer : $2\ 400 \times 45\ \% = 1\ 080\ \text{€}$
- Réserves consolidées : $16\ 000 + 1\ 080 = 17\ 080\ \text{€}$

(4) Résultat consolidé :

- Résultat de la société mère : **1 200 €**
- Résultat de la société filiale à intégrer : $400 \times 45\ \% = 180\ \text{€}$
- Résultat consolidé : $1\ 200 + 180 = 1\ 380\ \text{€}$

(5) Intérêts minoritaires :

- Dans le capital de la filiale : $4\ 000 \times 55\ \% = 2\ 200\ \text{€}$
- Dans les réserves de la filiale : $2\ 400 \times 55\ \% = 1\ 320\ \text{€}$
- Dans le résultat de la filiale : $400 \times 55\ \% = 220\ \text{€}$
- Total : $2\ 200 + 1\ 320 + 220 = 3\ 740\ \text{€}$

(6) Dettes consolidées : $48\ 000 + 3\ 200 = 51\ 200\ \text{€}$

Chapitre 4. CONSOLIDATION DU COMPTE DE RESULTAT.

4.1. Enoncé et travail à faire.

Une **Société Mère** (SM) détient **45 %** des titres du capital d'une **Société Filiale** (SF), au **31 décembre 200N**.

On vous confie les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Compte de résultat de la Société Mère au 31 décembre 200N.
- Document 2 : Compte de résultat de la Société Filiale au 31 décembre 200N.
- Annexe 1 : Compte de résultat consolidé du groupe (à compléter) : méthode de la mise en équivalence.
- Annexe 2 : Compte de résultat consolidé du groupe (à compléter) : méthode de l'intégration proportionnelle.
- Annexe 3 : Compte de résultat consolidé du groupe (à compléter) : méthode de l'intégration globale.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les documents et annexes ci-dessus :

1°) Présenter le compte de résultat consolidé du groupe selon la méthode de la mise en équivalence.

2°) Présenter le compte de résultat consolidé du groupe selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

3°) Présenter le compte de résultat consolidé du groupe selon la méthode de l'intégration globale.

4.2. Documents.

4.2.1. Document 1.

Compte de Résultat de la Société Mère			
Charges	8 000	Produits	9 200
Résultat	1 200		
Total	9 200	Total	9 200

4.2.2. Document 2.

Compte de Résultat de la Société Filiale			
Charges	5 200	Produits	5 600
Résultat	400		
Total	5 600	Total	5 600

4.3. Annexes.

4.3.1. Annexe 1.

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE DU GROUPE			
Charges		Produits	
Résultat net des sociétés intégrées			
Quote part de résultat dans les sociétés mises en équivalence			
Résultat net du groupe			

4.3.2. Annexe 2.

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE DU GROUPE			
Charges		Produits	
Résultat net des sociétés intégrées			
Résultat net du groupe			

4.3.3. Annexe 3.

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE DU GROUPE			
Charges		Produits	
Résultat net des sociétés intégrées			
Intérêts minoritaires			
Résultat net du groupe			

4.4. Correction.

4.4.1. Travail 1.

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE DU GROUPE			
Charges	8 000	Produits	9 200
Résultat net des sociétés intégrées	1 200		
Quote part de résultat dans les sociétés mises en équivalence (1)	180		
Résultat net du groupe	1 380		

(1) $400 \times 45\% = 180 \text{ €}$

4.4.2. Travail 2.

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE DU GROUPE			
Charges (1)	10 340	Produits (3)	11 720
Résultat net des sociétés intégrées	1 380		
Résultat net du groupe (2)	1 380		

(1) $8\,000 + (5\,200 \times 45\%) = 10\,340 \text{ €}$

(3) $9\,200 + (5\,600 \times 45\%) = 11\,720 \text{ €}$

(2) $1\,200 + (400 \times 45\%) = 1\,380 \text{ €}$

4.4.3. Travail 3.

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE DU GROUPE			
Charges (1)	13 200	Produits (4)	14 800
Résultat net des sociétés intégrées	1 600	<= (2)	
Intérêts minoritaires (3)	-220		
Résultat net du groupe	1 380		

(1) $8\,000 + 5\,200 = 13\,200 \text{ €}$

(4) $9\,200 + 5\,600 = 14\,800 \text{ €}$

(2) $1\,200 + 400 = 1\,600 \text{ €}$

(3) $55\% \times 400 = -220 \text{ €}$

Chapitre 5. SYNTHÈSE.

LES METHODES DE CONSOLIDATION

