

CONSOLIDATION DES COMPTES - MODALITES PRATIQUES

- **Objectif(s) :**
 - **Mise en pratique des méthodes de consolidation,**
 - **Règles de consolidation,**
 - **Présentation des retraitements.**

- **Prérequis(s) :**
 - **Connaissances des principes relatifs aux méthodes de consolidation :**
 - **intégration globale,**
 - **intégration proportionnelle,**
 - **mise en équivalence.**

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

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. TRAVAUX DE CONSOLIDATION.	2
1.1. Nature des travaux.	2
1.2. Tableau d'analyse de consolidation (Exemple).....	2
1.3. Imprimé 2059G de la liasse fiscale.....	2
Chapitre 2. TABLEAU DE CONSOLIDATION DU BILAN.....	4
2.1. Enoncé et travail à faire.....	4
2.2. Documents.....	4
2.2.1. Document 1.	4
2.2.2. Document 2.	4
2.3. Annexe.	5
2.4. Correction.	5
Chapitre 3. TABLEAU DE CONSOLIDATION DU RESULTAT.....	6
3.1. Enoncé et travail à faire.....	6
3.2. Documents.....	6
3.2.1. Document 1.	6
3.2.2. Document 2.	6
3.3. Annexe.	6
3.4. Correction.	7
Chapitre 4. SYNTHESE.....	7

Chapitre 1. TRAVAUX DE CONSOLIDATION.

1.1. Nature des travaux.

Les travaux de consolidation comprennent :

- les cumuls des postes des sociétés consolidées,
- le partage des capitaux propres des filiales.

Ces travaux sont présentés en tableaux ou en écritures.

Ils portent sur :

- les opérations conduisant au *bilan consolidé*,
- les opérations menant au *compte de résultat consolidé*.

1.2. Tableau d'analyse de consolidation (Exemple).

Société Mère : SM												
Cas ou situation	Nature de la participation : DIR, IND, REC, CO	Nombre de Droits de vote détenus	Nombre Droits de vote total de la filiale	% de contrôle			Nature ou degré de contrôle : CE, IN, C C, NUL	Méthode de consolidation : IG, IP, ME	% de Titres de capital détenus	% d'intérêt		
				Dir.	Ind.	Tot.				Dir.	Ind.	Tot.
A	Direct			12		12	Nul	/		12		12
B	Direct			62		62	Exclusif	Int. Globale		62		62
C	Direct			32		32	Influence Not.	Mise en Equiv.		32		32
D	Direct			61		61	Exclusif	Int. Globale		61		61
E	Indirect				12	12	Exclusif	Int. Globale			52	52
F	Indirect				62	62	Influence Not.	Mise en Equiv.			14	14
G	Indirect				32	32	Conjoint	Int. Proportion.			21	21

1.3. Imprimé 2059G de la liasse fiscale.



18

FILIALES ET PARTICIPATIONS

D.G.I. N° 2059-G 2008

N° de dépôt

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait dont la société détient directement au moins 10 % du capital)

(1)

Néant

EXERCICE CLOS LE

N° SIRET

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE

ADRESSE (voie)

CODE POSTAL VILLE

NOMBRE TOTAL DE FILIALES DÉTENUES PAR L'ENTREPRISE P5

Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Adresse : N° Voie Code Postal Commune Pays

(1) Lorsque le nombre de filiales excède le nombre de lignes de l'imprimé, utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numéroter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice 2032.

Chapitre 2. TABLEAU DE CONSOLIDATION DU BILAN.

2.1. 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 annexe suivants :

- Document 1 : Bilan de la Société Mère au 31 décembre 200N.
- Document 2 : Bilan de la Société Filiale au 31 décembre 200N.
- Annexe : Tableau de consolidation du bilan (à compléter).

TRAVAIL A FAIRE :

En utilisant les documents et annexe ci-dessus, présenter le tableau de consolidation du bilan (méthode de l'intégration globale).

2.2. Documents.

2.1.1. 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

2.1.2. 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

2.3. Annexe.

Postes	Société Mère	Société Filiale	Cumuls	Partages des capitaux propres	Postes du bilan consolidé
ACTIF					
Immobilisations					
Titres de participation					
Actif circulant					
Total de l'actif					
PASSIF					
Capital					
Réserves					
Résultat consolidé					
Intérêts minoritaires					
Dettes					
Total du passif					

2.4. Correction.

Postes	Société Mère	Société Filiale	Cumuls	Partages des capitaux propres	Postes du bilan consolidé
ACTIF					
Immobilisations	74 800	6 000	80 800		80 800
Titres de participation	1 800		1 800	-1 800	
Actif circulant	48 600	4 000	52 600		52 600
Total de l'actif	125 200	10 000	135 200	-1 800	133 400
PASSIF					
Capital	60 000	4 000	64 000	-4 000	60 000
Réserves (1)	16 000	2 400	18 400	-1 320	17 080
Résultat consolidé (2)	1 200	400	1 600	-220	1 380
Intérêts minoritaires (3)				3 740	3 740
Dettes	48 000	3 200	51 200		51 200
Total du passif	125 200	10 000	135 200	-1 800	133 400

(1) Réserves consolidées : $2\,400 \times 55\% = 1\,320 \text{ €}$

(2) Résultat consolidés : $400 \times 55\% = 220 \text{ €}$

(3) 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 : $2\,200 + 1\,320 + 220 = 3\,740 \text{ €}$

Chapitre 3. TABLEAU DE CONSOLIDATION DU RESULTAT.

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 annexe 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 : Tableau de consolidation du résultat (à compléter).

TRAVAIL A FAIRE :

En utilisant les documents et annexe ci-dessus, présenter le tableau de consolidation du résultat (méthode de l'intégration globale).

3.2. Documents.

3.2.1. Document 1.

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

3.2.2. Document 2.

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

3.3. Annexe.

Postes	Société Mère	Société Filiale	Cumuls	Postes du résultat consolidé
CHARGES				
Charges				
Bénéfice				
Total				
PRODUITS				
Produits				
Total				

3.4. Correction.

Postes	Société Mère	Société Filiale	Cumuls	Postes du résultat consolidé
CHARGES				
Charges	8 000	5 200	13 200	13 200
Bénéfice	1 200	400	1 600	1 600
Total	9 200	5 600	14 800	14 800
PRODUITS				
Produits	9 200	5 600	14 800	14 800
Total	9 200	5 600	14 800	14 800

Chapitre 4. SYNTHÈSE.

PRATIQUE DE LA CONSOLIDATION

