

CONSOLIDATION DES COMPTES - REGLES DE CONSOLIDATION **Méthode de l'intégration globale**

- **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. PRINCIPES GENERAUX.....	2
1.1. Méthodes d'évaluation et de présentation.	2
1.1.1. RMCC 201.....	2
1.1.2. RMCC 202.....	2
1.1.3. RMCC 303.....	2
1.2. Retraitement et ajustements préalables.	2
1.3. Cumuls et éliminations.....	3
Chapitre 2. EXEMPLE.....	3
2.1. Enoncé et travail à faire.....	3
2.2. Documents.....	4
2.2.1. Document 1.	4
2.2.2. Document 2.	4
2.2.3. Document 3.	5
2.3. Annexes.	5
2.3.1. Annexe 1.	5
2.3.2. Annexe 2.	5
2.3.3. Annexe 3.	6
2.3.3. Annexe 3.	6
2.4. Correction.	6
2.4.1. Travail 1.	6
2.4.2. Travail 2.	7
2.4.3. Travail 3.	7
2.4.4. Travail 4.	8
Chapitre 3. SYNTHESE.....	9

Chapitre 1. PRINCIPES GENERAUX.

RMCC : « Règles et Méthodes relatives aux Comptes Consolidés »

1.1. Méthodes d'évaluation et de présentation.

1.1.1. RMCC 201.

« Les *principes comptables généraux doivent être respectés*.

Les comptes consolidés doivent donner toutes les *informations de caractère significatif* sur le patrimoine, la situation financière ainsi que sur le résultat de l'entreprise consolidée.

Les évaluations, les retraitements et les éliminations de résultats internes sont soumis à une appréciation de leur *importance relative*

Par ailleurs, les actifs, les passifs, les charges et les produits des entreprises consolidées sont évalués et présentés selon des *méthodes homogènes* au sein du groupe.

En conséquences, des retraitements sont opérés préalablement à la consolidation dès lors que des divergences existent entre les méthodes comptables et leurs modalités d'application retenues pour les comptes individuels des entreprises incluses dans le périmètre de consolidation et celles retenues pour les comptes consolidés»

1.1.2. RMCC 202.

« Les comptes à incorporer dans les comptes consolidés sont établis à la *même date* qui est généralement la date retenue *de clôture* des comptes de l'entreprise consolidante et concernent la même période »

1.1.3. RMCC 303.

« Afin de ne pas fausser l'image donnée par les comptes consolidés, il convient de procéder à l'élimination de l'incidence des écritures passées pour la seule application des législations fiscales du pays où se situe l'entreprise consolidée et notamment :

- la constatation ou la reprise d'amortissements dérogatoires ...
- la constitution ou la reprise de provisions règlementées,
- la reprise de subventions d'investissements en résultats,
- l'inscription en charges de certains frais accessoires engendrés par l'acquisition d'immobilisations ... »

1.2. Retraitement et ajustements préalables.

Afin de respecter le principe *d'homogénéité* des comptes consolidés, des retraitements et des ajustements sont souvent nécessaires voire obligatoires en raison de la diversité des pratiques comptables et des méthodes d'évaluation. Ils entraînent des charges ou des produits supplémentaires.

Ces retraitements portent obligatoirement sur :

- les harmonisations d'amortissements (modes), de provisions, de frais d'établissement et de charges à répartir, les méthodes de valorisations des stocks, ...

- les écritures relatives aux subventions et aux provisions réglementées,
- la prise en compte de la fiscalité différée,
- les ajustements de comptes réciproques entre sociétés du groupe.

D'autres ajustements sont optionnels tels que :

- les réévaluations des bilans,
- l'inscription à l'actif des biens en crédit-bail,
- l'annulation des différences de conversion sur les créances et les dettes en monnaies étrangères,

Ces corrections entraînent des modifications sur :

- les capitaux propres (réserves) lorsqu'il s'agit de retraitements concernant un exercice antérieur,
- le résultat pour des retraitements concernant l'exercice.

1.3. Cumuls et éliminations.

Il convient d'éliminer les comptes de bilan et les comptes de résultat réciproques entre la société mère et une filiale ou l'inverse comme par exemple :

- | | |
|-----------------------|-----------------------|
| • clients | fournisseurs, |
| • prêts | emprunts, |
| • effets à recevoir | effets à payer, |
| • achats | ventes, |
| • charges financières | produits financiers, |
| • locations | revenus des immeubles |

Chapitre 2. EXEMPLE.

2.1. Enoncé et travail à faire.

Une **Société Mère** (SM) exerce un **contrôle exclusif** sur une **Société Filiale** (SF), au **31 décembre 200N**. On vous confie les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Bilans de la Société Mère et de la Société Filiale au 31 décembre 200N.
- Document 2 : Comptes de résultat de la Société Mère et de la Société Filiale au 31 décembre 200N.
- Document 3 : Renseignements complémentaires.
- Annexe 1 : Bilan et compte de résultat de la société filiale à retraiter (à compléter).
- Annexe 2 : Tableau des retraitements (à compléter).
- Annexe 3 : Bilan consolidé du groupe après retraitements (à compléter).
- Annexe 4 : Compte de résultat consolidé du groupe après retraitements (à compléter).

TRAVAIL A FAIRE : En utilisant les documents et annexe ci-dessus :

1°) Présenter le bilan et le compte de résultat de la société Filiale après retraitement des frais d'établissement, à considérer comme des charges.

2°) Effectuer les cumuls, éliminer les opérations réciproques en complétant le tableau des retraitements.

3°) Présenter le bilan consolidé du groupe après retraitements.

4°) Présenter le compte de résultat consolidé du groupe après retraitements.

2.2. Documents.

2.2.1. Document 1.

Bilan Société Mère			
Actif		Passif	
Immobilisations	176 600	Capital	160 000
Actif circulant	48 600	Réserves	16 000
		Résultat	11 200
		Dettes	38 000
Total actif	225 200	Total passif	225 200

Bilan Société Filiale			
Actif		Passif	
Immobilisations	16 000	Capital	14 000
Actif circulant	4 000	Réserves	1 900
		Résultat	1 900
		Dettes	2 200
Total actif	20 000	Total passif	20 000

2.2.2. Document 2.

Compte de Résultat de la Société Mère			
Charges :		Produits :	
- d'exploitation	5 000	- d'exploitation	16 500
- financières	2 000	- financiers	1 500
- exceptionnelles	1 000	- exceptionnels	1 200
Total des charges	8 000	Total des produits	19 200
Résultat (bénéfice)	11 200	Résultat (perte)	
Total	19 200	Total	19 200

Compte de Résultat de la Société Filiale			
Charges :		Produits :	
- d'exploitation	11 800	- d'exploitation	13 300
- financières	1 200	- financiers	1 500
- exceptionnelles	200	- exceptionnels	300
Total des charges	13 200	Total des produits	15 100
Résultat (bénéfice)	1 900	Résultat (perte)	
Total	15 100	Total	15 100

2.2.3. Document 3.

Les éléments suivants figurent dans les documents de synthèse des deux sociétés :

- des **frais d'établissement** d'un montant de **800 €** apparaissent dans le bilan de la **Société Filiale**.
- une **dette** de la **Société Mère** pour **achats de biens et services** vis à vis de la **Société Filiale** pour **1 500 €**
- un **prêt** accordé par **Société Mère** à la **Société Filiale** pour **700 €**
- des **ventes** de la **Société Filiale** à la **Société Mère** pour **500 €**
- un **loyer** de **300 €** versé par la **Société Filiale** pour l'utilisation d'un local appartenant à la **Société Mère**.

2.3. Annexes.

2.3.1. Annexe 1.

BILAN DE LA FILIALE			
ACTIF		PASSIF	
Immobilisations		Capital	
		Réserves	
Actif circulant		Résultat	
		Dettes	
Total actif		Total passif	

COMPTE DE RESULTAT DE LA FILIALE			
Charges		Produits	
Résultat (bénéfice)		Résultat (perte)	
Total		Total	

2.3.2. Annexe 2.

TABLEAU DES RETRAITEMENTS					
	Société Mère	Société Filiale	Cumuls avant	Eliminations	Cumuls après
BILAN					
Actif immobilisé					
Actif circulant					
Total					
Capital					
Réserves					
Résultat					
Dettes					
Total					
COMPTE DE RESULTAT					
Produits					
Charges					
Résultat					

2.3.3. Annexe 3.

BILAN CONSOLIDE DU GROUPE			
ACTIF		PASSIF	
Immobilisations		Capital	
		Réserves	
Actif circulant		Résultat	
		Dettes	
Total actif		Total passif	

2.3.3. Annexe 3.

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE DU GROUPE			
Charges		Produits	
Résultat (bénéfice)		Résultat (perte)	
Total		Total	

2.4. Correction.

2.4.1. Travail 1.

BILAN DE LA FILIALE			
ACTIF		PASSIF	
Immobilisations (1)	15 200	Capital	14 000
		Réserves	1 900
Actif circulant	4 000	Résultat (2)	1 100
		Dettes	2 200
Total actif	19 200	Total passif	19 200

COMPTE DE RESULTAT DE LA FILIALE			
Charges (3)	14 000	Produits	15 100
Résultat (bénéfice)	1 100	Résultat (perte)	
Total	15 100	Total	15 100

2.4.2. Travail 2.

TABLEAU DES RETRAITEMENTS					
	Société Mère	Société Filiale	Cumuls avant	Eliminations	Cumuls après
BILAN					
Actif immobilisé (1)	176 600	15 200	191 800	14 700	177 100
Actif circulant (2)	48 600	4 000	52 600	1 500	51 100
Total	225 200	19 200	244 400	16 200	228 200
Capital (3)	160 000	14 000	174 000	14 000	160 000
Réserves	16 000	1 900	17 900		17 900
Résultat	11 200	1 100	12 300		12 300
Dettes (4)	38 000	2 200	40 200	2 200	38 000
Total	225 200	19 200	244 400	16 200	228 200
COMPTE DE RESULTAT					
Produits (5)	19 200	15 100	34 300	800	33 500
Charges (5)	8 000	14 000	22 000	800	21 200
Résultat	11 200	1 100	12 300		12 300

2.4.3. Travail 3.

BILAN CONSOLIDE DU GROUPE			
ACTIF		PASSIF	
Immobilisations	177 100	Capital	160 000
		Réserves	17 900
Actif circulant	51 100	Résultat	12 300
		Dettes	38 000
Total actif	228 200	Total passif	228 200

2.4.4. Travail 4.

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE DU GROUPE			
Charges	21 200	Produits	33 500
Résultat (bénéfice)	12 300	Résultat (perte)	
Total	33 500	Total	33 500

Chapitre 3. SYNTHESE.

PROCESSUS DE CONSOLIDATION - INTEGRATION GLOBALE

