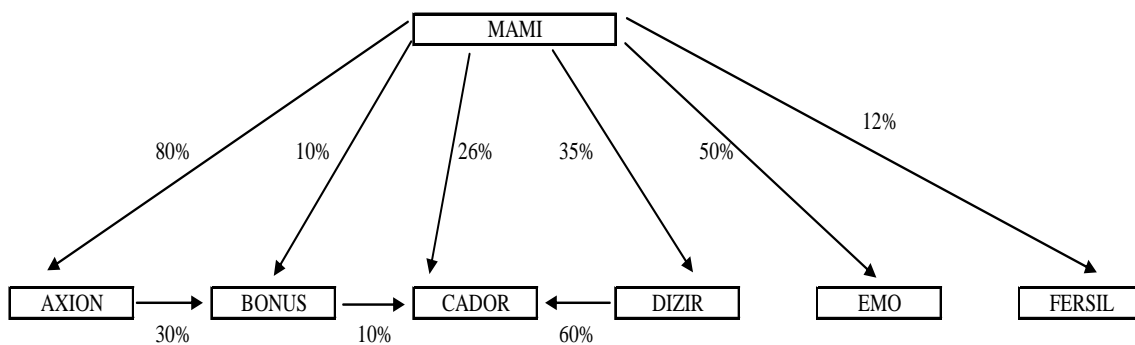




M1 CCA et M1 CGAO – Cours de M. Didier KLODAWSKI

CONSOLIDATION

Cas n°1 : Groupe MAMI : la Société Marseillaise d'Application de Mécanique Industrielle (MAMI) a, depuis plusieurs années, acquis des participations dans diverses sociétés. L'organigramme du groupe MAMI, faisant ressortir les pourcentages de participation dans les sociétés concernées, se présente ainsi :

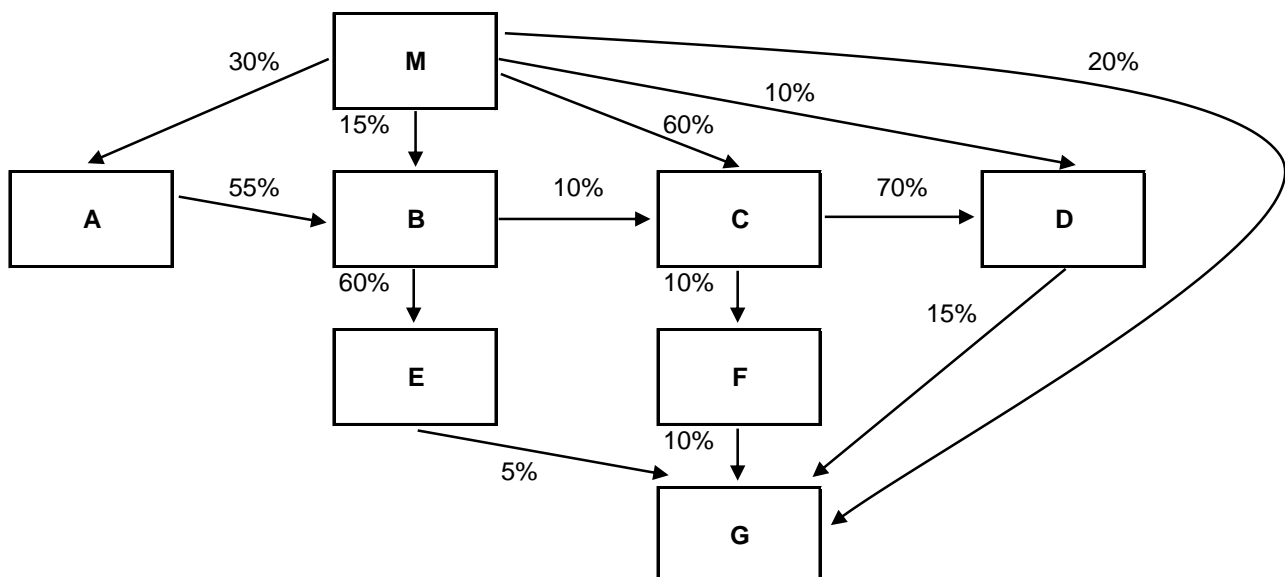


Le capital de BONUS est composé, pour le quart, d'actions à dividende prioritaire sans droit de vote, détenues par des actionnaires autres que MAMI et AXION. Le capital d'EMO est partagé entre MAMI et une autre société PAPIX, EMO assurant la production de matières premières utilisées par les deux sociétés.

Présenter sous forme de tableau et en se référant à MAMI :

- le pourcentage d'intérêt et de contrôle,
- le type de dépendance et la méthode de consolidation.

Cas n°2 : la société M a plusieurs filiales et sous-filiales. L'organigramme de toutes les sociétés vous est donné ci-après.



Calculer le pourcentage d'intérêt et de contrôle. Déterminer la méthode de consolidation.

Cas n°3 : Groupe MA

La société M détient 60 % de la société A. Cette dernière détient 20 % de la société M.

Cas n°4 : Sociétés M, F1 et F2

La société M a deux filiales F1 et F2. Elle détient 3 000 actions F1 de valeur nominale 150 € acquises 210 € et 2 000 actions F2 de valeur nominale 180 € acquises 225 €. Les bilans et comptes de résultat des trois sociétés sont présentés ci-dessous :

Bilans des trois sociétés

ACTIF				PASSIF			
	Société M	Société F1	Société F2		Société M	Société F1	Société F2
Terrains			510 000	Capital	1 275 000	675 000	540 000
Titres F1	630 000			Réserves	330 000	332 100	315 000
Titres F2	450 000			Résultat	90 000	54 000	72 000
Société M		11 100	30 000	Société F1	11 100		
Autres actifs	1 740 000	1 320 000	750 000	Société F2	30 000		
TOTAL	2 820 000	1 331 100	1 290 000	Autres dettes	1 083 900	270 000	363 000
				TOTAL	2 820 000	1 331 100	1 290 000

Comptes de résultat des trois sociétés

CHARGES				PRODUITS			
	Société M	Société F1	Société F2		Société M	Société F1	Société F2
A. de marchandises	3 600 000	174 300	1 650 000	V. de marchandises	4 395 000	249 000	2 265 000
Variation de stocks	-15 000	0	300	Prod. vendue	33 300		
Autres charges exp.	780 000	60 000	595 200	Autres prod. exp.	10 500	21 000	54 000
Charges excep.	493 800		1 500	Produits excep.	510 000	18 300	
Bénéfice	90 000	54 000	72 000				
TOTAL	4 948 800	288 300	2 319 000	TOTAL	4 948 800	288 300	2 319 000

Informations complémentaires

Le capital de F1 est composé de 4 500 actions et le capital de F2 de 3 000 actions.

Le terrain détenu par F2 a été acheté à M, M a réalisé une plus-value de 17 400 €.

F1 a vendu des marchandises à M pour un prix de 78 000 €, en réalisant une marge de 30 % du prix de vente.

M détient encore 150 € de ces marchandises en stock.

La production vendue figurant au compte de résultat de M représente un loyer payé par F2.

1°) Donner la méthode de consolidation à retenir.

2°) Remplir le tableau de consolidation

3°) Présenter le bilan et le compte de résultat consolidés.

Tableau de consolidation

	Sté M	Sté F1	Sté F2	Débits +	Crédits -	Conso
ACTIF						
Terrains			510 000		-17 400	492 600
Titres F1	630 000				-630 000	0
Titres F2	450 000				-450 000	0
Sté M		11 100	30 000		-11 100 - 30 000	0
Autres actifs	1 740 000	1 320 000	750 000		-45	3 809 955
TOTAL	2 820 000	1 331 100	1 290 000			4 302 555

	Sté M	Sté F1	Sté F2	Débits -	Crédits +	Conso
PASSIF						
Capital M	1 275 000					1 275 000
Capital F1		675 000		-675 000		0
Capital F2			540 000	-540 000		0
Réserves M	330 000					330 000
Réserves F1		332 100		-332 100		0
Réserves F2			315 000	-315 000		0
Résultat M	90 000			-17 400 - 30		72 570
Résultat F1		54 000		-54 000		0
Résultat F2			72 000	-72 000		0
Réserves consolidées					41 400 + 120 000	161 400
Résultat consolidé					36 000 + 48 000	84 000
Intérêts minoritaires dans les capitaux propres					335 700	
					285 000	620 700
dans le résultat				-15	18 000 + 24 000	41 985
Société F1	11 100			-11 100		0
Société F2	30 000			-30 000		0
Autres dettes	1 083 900	270 000	363 000			1 716 900
TOTAL	2 820 000	1 331 100	1 290 000			4 302 555

	Sté M	Sté F1	Sté F2	Débits +	Crédits -	Conso
CHARGES						
Achats de marchandises	3 600 000	174 300	1 650 000		-78 000	5 346 300
Variation de stock	-15 000		300	45		-14 655
Autres charges d'exploitation	780 000	60 000	595 200		-33 300	1 401 900
Charges exceptionnelles	493 800		1 500		-492 600	2 700
Bénéfice	90 000	54 000	72 000		-17 400 -45	198 555
TOTAL	4 948 800	288 300	2 319 000			6 934 800

	Sté M	Sté F1	Sté F2	Débits -	Crédits +	Conso
PRODUITS						
Ventes de marchandises	4 395 000	249 000	2 265 000	-78 000		6 831 000
Production vendue	33 300			-33 300		0
Autres produits d'exploitation	10 500	21 000	54 000			85 500
Produits exceptionnels	510 000	18 300		-510 000		18 300
TOTAL	4 948 800	288 300	2 319 000			6 934 800

Bilan Consolidé

ACTIF		PASSIF	
ACTIF IMMOBILISÉ		CAPITAUX PROPRES	
Immobilisations corporelles		Capital	
		Réserves	
		Résultat	
		INTÉRÊTS MINORITAIRES	
ACTIF CIRCULANT		DETTES	
Autres actifs		Autres Dettes	
TOTAL DE L'ACTIF		TOTAL DU PASSIF	

Compte de Résultat Consolidé

Chiffre d'affaires	
Autres produits d'exploitation	
Achats consommés	
Autres charges	
Dotations	
Résultat d'exploitation	
Produits financiers	
Charges financières	
Résultat financier	
Résultat courant des entreprises intégrées	
Produits exceptionnels	
Charges exceptionnelles	
Résultat exceptionnel	
Résultat net des entreprises intégrées	
Quote-part dans le résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net de l'ensemble consolidé	
Part revenant aux intérêts minoritaires	
Résultat net (part du groupe)	

Cas n°5 : la société anonyme Musicory SA est spécialisée dans la fabrication d'appareils audiovisuels. Elle dispose de participations dans deux autres sociétés anonymes : Odiovox SA et Lombard SA, toutes deux entretiennent des relations commerciales avec Musicory SA. Les bilans se présentent ainsi au 31/12/N :

Musicory SA

Immobilisations nettes	708 000	Capital (9 000 actions)	900 000
Fonds commercial	30 000	Réserves	320 000
Prêts	45 000	Résultat	90 000
Titres de participation :			
500 titres Odiovox	75 000	Emprunts	40 000
300 titres Lombard	54 000		
100 titres Platine	100 000		
Stocks	83 000	Fournisseurs	142 000
Clients	180 000	Effets à payer	38 000
Effets à recevoir	222 000		
Disponibilités	33 000		
	1 530 000		1 530 000

Odiovox SA

Immobilisations nettes	82 000	Capital (600 actions)	90 000
Fonds commercial	38 000	Réserves	45 000
Titres de participation :	12 500	Résultat	12 000
Stocks	18 500		
Clients	7 000	Fournisseurs	18 000
Effets à recevoir	9 000	Effets à payer	11 000
Disponibilités	9 000		
	176 000		176 000

Lombard SA

Immobilisations nettes	320 000	Capital (1 200 actions)	216 000
		Réserves	82 000
		Résultat	35 000
Stocks	46 000		
Clients	25 000	Emprunt	26 000
Effets à recevoir	10 000	Fournisseurs	38 000
Disponibilités	10 000	Effets à payer	14 000
	411 000		411 000

Le service financier de Musicory SA vous donne les informations suivantes :

- En raison de plusieurs livraisons faites à Odiovox SA, Musicory SA est titulaire de :
 - 7 000 € de factures non recouvrées,
 - et 10 000 € de traites non escomptées.
- Dans le stock d'Odiovox SA, figure un lot de marchandises achetées à Musicory SA. Le vendeur a réalisé un bénéfice de 400 €.
- Lombard SA doit encore une facture à Odiovox SA de 2 000 €.
- Musicory SA dispose également de 8 000 € de traites non escomptées sur Lombard.

La société Platine SA, société communautaire d'intérêts, a été créée par Musicory et une autre société, Disco SA. Ces deux sociétés participent chacune pour moitié dans le capital de Platine SA. Un prêt commun de 60 000 € lui a été consenti à raison de trois quarts par Musicory et un quart pour Disco. Son bilan se présente ainsi au 31/12/N :

Platine SA

Immobilisations nettes	280 000	Capital (200 actions)	200 000
		Réserves	60 000
Stocks	40 000	Résultat	30 000
Clients	40 000		
		Emprunts	60 000
Disponibilités	15 000	Fournisseurs	25 000
	375 000		375 000

Présenter la situation consolidée du groupe.

Tableau de consolidation

ACTIF	M	O	P	Débits (+)	Crédits (-)	Conso
Fonds commercial	30 000	38 000				68 000
Immobilisations corporelles	708 000	82 000	140 000			930 000
Prêts	45 000				-30 000	15 000
Titres O	75 000				-75 000	0
Titres L	54 000				-54 000	0
Titres P	100 000				-100 000	0
Autres titres		12 500				12 500
Titres MEQ				83 250		83 250
Stocks	83 000	18 500	20 000		-400	121 100
Clients	180 000	7 000	20 000		-7 000	200 000
Effets à recevoir	222 000	9 000			-10 000	221 000
Disponibilités	33 000	9 000	7 500			49 500
TOTAL	1 530 000	176 000	187 500			1 700 350

PASSIF	M	O	P	Débits (-)	Crédits (+)	Conso
Capital M	900 000					900 000
Capital O		90 000		-90 000		0
Capital P			100 000	-100 000		0
Réserves M	320 000					320 000
Réserves O		45 000		-45 000		0
Réserves P			30 000	-30 000		0
Résultat M	90 000			-400		89 600
Résultat O		12 000		-12 000		0
Résultat P			15 000	-15 000		0
Réserves consolidées					37 500 20 500 30 000	88 000
Résultat consolidé					10 000 8 750 15 000	33 750
Intérêts minoritaires dans les capitaux propres					22 500	22 500
Intérêts minoritaires dans le résultat					2 000	2 000
Emprunts	40 000		30 000	-30 000		40 000
Fournisseurs	142 000	18 000	12 500	-7 000		165 500
Effets à payer	38 000	11 000		-10 000		39 000
TOTAL	1 530 000	176 000	187 500			1 700 350

Bilan consolidé

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Immos incorporelles		Capital	
Fonds commercial		Réserves	
Immos corporelles		Rt	
Immos financières		Total	
Prêts			
Titres MEQ		Intérêts minoritaires	
Autres titres			
Total		Dettes	
		Emprunts	
Actif circulant		Fournisseurs et CR	
Stocks		Total	
Clients et CR (Clts + Effets à R)			
Disponibilités			
Total			
Total Général		Total Général	

Cas n°6 : Les retraitements de consolidation

Présenter les retraitements au journal.

Retraitements d'homogénéisation : amortissements

M est la société mère d'un groupe consolidé. M amortit ses immobilisations exclusivement en mode linéaire. F est intégrée globalement et utilise la mesure de simplification réservée aux PME et enregistre la dotation selon le système dégressif. Un matériel a été acheté le 20 juillet N-2 et est amorti en dégressif.

Impôts différés

Le PCG français, dans les comptes individuels demande d'enregistrer l'impôt exigible (celui qui est payé). Le règlement CRC 99-02 impose d'enregistrer l'impôt différé. L'impôt différé est dû essentiellement aux différences temporaires entre le traitement comptable et fiscal d'une charge ou d'un produit.

Une entreprise enregistre un résultat comptable avant IS de 20 000 €. Une provision non déductible a été comptabilisée pour 1 000 €.

Une société soumise à l'IS, consolidée par intégration globale vous donne les informations suivantes pour l'année N :

Résultat comptable provisoire :	71 500 €
Amendes :	150 €
Amortissement excédentaires des véhicules de tourisme :	1 750 €
Participation des salariés :	9 150 €

Pour l'année N+1 :

Résultat comptable provisoire :	79 761 €
Amortissements excédentaires des véhicules de tourisme :	1 630 €
Participation des salariés :	8 275 €

Pas de participation en N-1.

Provisions réglementées

Une PHP a été enregistrée au 31/12/N pour 1 820 € et 1 500 € au 31/12/N+1.

Frais d'acquisition des immobilisations

La société F1 faisant partie d'un groupe consolidé a acquis un bâtiment le 01/04/N :

Prix d'achat HT : 1 000 000 €
Honoraires du notaire : 10 000 €
Droits d'enregistrement : 40 000 €
Durée d'utilisation : 20 ans

La société opte pour la comptabilisation en charges des frais d'acquisition des immobilisations pour les comptes individuels.

Subventions d'investissement

Une filiale intégrée à 100 % a acheté le 15/03/N, une machine pour un coût de 125 000 € HT. Cette acquisition a été financée à 25 % par une subvention d'investissement. La machine est amortie en linéaire sur 5 ans et l'entreprise étale la subvention.

Provisions pour engagement de retraite

Lorsque les salariés prennent leur retraite, les employeurs sont dans l'obligation de verser des indemnités de retraite fixées par la loi ou par une convention collective.

La société F3 intégrée à 100 % a évalué les engagements de retraite : 160 000 € au 31/12/N-1, 185 000 € au 31/12/N.

L'entreprise n'a pas enregistré de provision dans ses comptes individuels.

Crédit-bail

La société F4 intégrée à 100 % a pris début N un bien d'équipement en crédit-bail. Les caractéristiques sont les suivantes :

Valeur du bien : 115 750 €
Redevances annuelles payables à terme échu : 26 000 €
Option d'achat : négligeable
Durée du contrat : 5 ans
Durée d'utilisation : 8 ans

Écarts de conversion

Dans les comptes consolidés, on constate un produit ou une perte de change. La société F5 intégrée à 100 % a vendu à un client US des matières premières le 15/12/N pour 15 000 \$ (1 € = 1,1765 \$). Au 31/12/N : 1 € = 1,1070 \$.

15/11/N : $15\ 000 / 1,1765 = 12\ 749,68\ €$

31/12/N : $15\ 000 / 1,1070 = 13\ 550,14\ €$

Cas n°7 : Élimination d'opérations intragroupes

Présenter les retraitements au journal.

Achats/Ventes

Le groupe consolidé comprend la société M et les sociétés F1 et F2. F1 est intégré globalement. F1 détient 35 % de la société F2. F1 a vendu des marchandises à F2 pour 2 500 € HT durant l'année N. Une facture de 600 € HT n'est pas encore réglée au 31/12/N. F1 a acheté des services à M pour 1 100 € HT dans l'année. Au 31/12/N, une facture de 100 € TTC n'est pas encore réglée.

Cessions d'immobilisations

Les sociétés F1 et F2 sont intégrées globalement par la société M. Le 01/09/N, F1 a vendu à F2 une machine pour 5 000 € HT. Elle a été acquise et mise en service le 01/01/N-3 pour 15 000 € HT Elle était amortie sur une durée de 5 ans en linéaire. F2 l'amortit sur 4 ans en linéaire.

Dividendes intragroupes

La société M consolide F1 en intégration globale et F2 en intégration proportionnelle à 25 %. F1 a distribué à M des dividendes : 125 000 € à M et F2 : 155 000 €.

Marges intragroupes sur stocks

M intègre globalement les sociétés F1 et F2. F1 a vendu des marchandises à F2 : 12 000 € avec une marge de 25 %. Une facture de 500 € HT n'est pas encore réglée au 31/12/N. Le SI de F2 : 500 € et le SF : 700, comprenant des marchandises cédées par F1. F2 ne possédait pas de stock au 31/12/N-2.

Provisions intragroupes

La société M détient 60 % des titres de la société F1. Les titres F1 ont été acquis par M pour 500 000 €. Au 31/12/N-1, une dépréciation de 300 000 € a été dotée et pour N, la dépréciation supplémentaire de 200 000 € est dotée. Une créance de M sur F1 est enregistrée pour 1 020 € TTC. Cette créance est dépréciée à hauteur de 75 %

Cas n°8 : Écarts d'évaluation et d'acquisition

Présenter les retraitements au journal.

La société M a acquis le 01/07/N-1 80 % de la société F1 pour 1 700 k€ qui est intégrée globalement.

Bilan de F1 au 01/07/N-1 (k€)

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé	1 000	Capital	800
		Réserves	600
		Résultat	100
Actif circulant	2 100	Dettes	1 600
TG	3 100	TG	3 100

Lors de l'acquisition des titres F1, l'actif immobilisé comprend un ensemble immobilier :

Terrain : 100
Construction : 300

L'ensemble pouvait être évalué ainsi

Terrain : 300
Construction : 400

La construction a une durée d'utilisation résiduelle de 20 ans.

Écart d'acquisition

Présenter les retraitements au journal.

Reprendre l'exemple précédent. L'écart d'acquisition est amorti sur 10 ans.