

Jean-Pierre Chardonnens

Comptabilité des groupes

Editeur : Adoc Treuhand & Consulting AG, Cham

Du même auteur

- ❑ *Comptabilité générale. Cham 1997, 2000, 2001, 2003.*
- ❑ *Comptabilité des sociétés. Cham 2000, 2001.*
- ❑ *Comptabilité des groupes. Cham 2000, 2001.*
- ❑ *Comptabilité de gestion. Cham 2003.*

***Publié en collaboration avec
la Haute école de gestion de Fribourg***

2ème édition. 2001. ISBN 2-9700156-6-8

© Adoc Treuhand & Consulting AG, 6330 Cham.
e-mail : adoc.treuhand@smile.ch

Tous droits de traduction, de reproduction et d'adaptation réservés pour tous les pays. Sans l'autorisation de l'éditeur, il n'est pas permis de traduire, de reproduire ou d'adapter ce manuel sous quelque forme que ce soit, même partiellement.

Sommaire

TABLE DES MATIÈRES.....	5
INTRODUCTION.....	15

T H É O R I E..... 17

PARTIE I : LES GÉNÉRALITÉS DE LA CONSOLIDATION.....	19
1. LES FONDEMENTS DE LA CONSOLIDATION.....	19
2. L'HOMOGENÉISATION DES COMPTES INDIVIDUELS.....	50
3. LA CONSOLIDATION DU CAPITAL.....	74
4. L'ÉLIMINATION DES TRANSACTIONS INTERNES.....	102
5. LA MISE EN ÉQUIVALENCE.....	129
6. LES IMPÔTS DIFFÉRÉS.....	136

PARTIE II : LES PARTICULARITÉS DE LA CONSOLIDATION 143

7. LES SPÉCIFICITÉS DE LA CONSOLIDATION DU CAPITAL.....	143
8. LES MODIFICATIONS DE LA PARTICIPATION.....	172
9. LES MODIFICATIONS DU CAPITAL PROPRE DE LA SOCIÉTÉ FILLE.....	202
10. LES PARTICIPATIONS INDIRECTES ET RÉCIPROQUES.....	222
11. LES TABLEAUX CONSOLIDÉS.....	239

E X E R C I C E S..... 251

PARTIE I : LES GÉNÉRALITÉS DE LA CONSOLIDATION.....	253
PARTIE II : LES PARTICULARITÉS DE LA CONSOLIDATION.....	307

S O L U T I O N S..... 345

CONCLUSION.....	545
LISTE DES ABRÉVIATIONS.....	547
BIBLIOGRAPHIE.....	549

TABLE DES MATIÈRES

SOMMAIRE	3
TABLE DES MATIÈRES.....	5
INTRODUCTION.....	15

T H É O R I E..... 17

PARTIE I : LES GÉNÉRALITÉS DE LA CONSOLIDATION..... 19

1. LES FONDEMENTS DE LA CONSOLIDATION	19
1.1. Les bases de la consolidation	20
1.1.1. Les notions fondamentales	20
1.1.1.1. La consolidation	20
1.1.1.2. Le groupe.....	21
1.1.1.3. Les participations financières	23
1.1.2. Les normes de consolidation	26
1.1.2.1. Les principales normes de consolidation	26
1.1.2.2. Les articles du code des obligations.....	27
1.1.3. Les aspects organisationnels	29
1.1.3.1. Les conditions préalables à la consolidation.....	29
1.1.3.2. Le périmètre de consolidation	30
1.1.3.3. Le processus de consolidation.....	32
1.2. Les méthodes de consolidation.....	37
1.2.1. La consolidation intégrale.....	39
1.2.2. La consolidation proportionnelle	44
1.2.3. La mise en équivalence.....	47
1.2.4. L'évaluation à la valeur d'acquisition.....	49
2. L'HOMOGÉNÉISATION DES COMPTES INDIVIDUELS	50
2.1. Les retraitements de consolidation.....	50
2.1.1. La nature des retraitements de consolidation.....	50
2.1.2. La comptabilisation des retraitements de consolidation... 51	
2.1.2.1. Les retraitements de consolidation des immobilisations	51
2.1.2.2. Les retraitements de consolidation des actifs circulants.....	55

2.2. Les monnaies étrangères.....	60
2.2.1. Les possibilités de conversion et de comptabilisation.....	60
2.2.1.1. Les différents cours de conversion.....	60
2.2.1.2. La comptabilisation des écarts de conversion	60
2.2.1.3. Les méthodes de conversion	62
2.2.2. Les monnaies étrangères selon les normes internationales	67
2.2.2.1. Les monnaies étrangères dans les comptes individuels.....	67
2.2.2.2. La conversion des comptes en monnaies étrangères.....	70
3. LA CONSOLIDATION DU CAPITAL.....	74
3.1. La nature de la consolidation du capital.....	74
3.1.1. Les méthodes de consolidation du capital.....	75
3.1.2. La classification des réserves.....	79
3.1.3. Les intérêts minoritaires dans la méthode de l'acquisition	82
3.2. L'écart d'acquisition.....	86
3.2.1. La nature de l'écart d'acquisition.....	86
3.2.2. Le traitement de l'écart d'acquisition	89
3.2.3. L'amortissement de l'écart d'acquisition	91
3.2.3.1. La durée d'amortissement	91
3.2.3.2. Le mode d'amortissement.....	93
3.3. La consolidation du capital en monnaies étrangères.....	96
4. L'ÉLIMINATION DES TRANSACTIONS INTERNES.....	102
4.1. L'ajustement des comptes réciproques.....	102
4.2. L'élimination des comptes réciproques.....	104
4.3. L'élimination des résultats non réalisés	105
4.3.1. Le résultat non réalisé sur les stocks de marchandises.	105
4.3.2. Le résultat non réalisé sur les installations.....	109
4.4. Le résultat non réalisé et les intérêts minoritaires	116
4.4.1. Les transactions "vers le bas" et "vers le haut"	116
4.4.2. Les intérêts minoritaires au résultat non réalisé	118
4.5. L'élimination du financement intergroupe	120
4.5.1. L'élimination des produits des participations	120
4.5.2. L'élimination des prêts à long terme en monnaies étrangères	124
4.5.3. L'élimination des transactions internes sur les obligations	125
5. LA MISE EN ÉQUIVALENCE	129
5.1. Le processus de la mise en équivalence	129
5.2. Le traitement du goodwill selon le droit allemand.....	133

10. LES PARTICIPATIONS INDIRECTES ET RÉCIPROQUES	222
10.1. La consolidation des participations indirectes	222
10.1.1. La consolidation par paliers	223
10.1.2. La consolidation simultanée.....	224
10.2. La consolidation des participations réciproques.....	228
10.2.1. La consolidation des participations réciproques verticales	229
10.2.1.1. La consolidation des participations réciproques verticales sans intérêt minoritaire	229
10.2.1.2. La consolidation des participations réciproques verticales avec intérêts minoritaires	231
10.2.2. La consolidation des participations réciproques horizontales	233
10.2.2.1. La consolidation des participations réciproques horizontales sans intérêt minoritaire	233
10.2.2.2. La consolidation des participations réciproques horizontales avec intérêts minoritaires	235
11. LES TABLEAUX CONSOLIDÉS.....	239
11.1. Le tableau consolidé du capital propre	239
11.2. Le tableau consolidé des flux de trésorerie.....	240
11.2.1. Le tableau consolidé des flux de trésorerie établi sur la base des comptes de groupe.....	240
11.2.2. Le tableau consolidé des flux de trésorerie établi sur la base des tableaux de trésorerie des sociétés	242
11.2.3. Les différences de cours dans le tableau consolidé des flux de trésorerie	247

EXERCICES

PARTIE I : LES GÉNÉRALITÉS DE LA CONSOLIDATION	253
Le périmètre de consolidation	253
Exercice 1.....	253
Exercice 2.....	253
Les méthodes de consolidation.....	254
Exercice 3.....	254
Exercice 4.....	255
Exercice 5.....	256
Exercice 6.....	257

Exercice 7.....	258
Exercice 8.....	259
Exercice 9.....	259
Exercice 10.....	260
Exercice 11.....	261
Les retraitements de consolidation.....	262
Exercice 12.....	262
Exercice 13.....	263
Exercice 14.....	263
Exercice 15.....	264
Exercice 16.....	264
Exercice 17.....	266
Exercice 18.....	267
Exercice 19.....	268
Exercice 20.....	269
La conversion des comptes en monnaies étrangères.....	270
Exercice 21.....	270
Exercice 22.....	271
Exercice 23.....	272
La consolidation du capital.....	273
Exercice 24.....	273
Exercice 25.....	274
Exercice 26.....	275
Exercice 27.....	276
Exercice 28.....	277
Exercice 29.....	278
Exercice 30.....	279
Exercice 31.....	280
L'élimination des transactions internes.....	282
Exercice 32.....	282
Exercice 33.....	283
Le résultat non réalisé sur les stocks de marchandises.....	284
Exercice 34.....	284
Exercice 35.....	284
Exercice 36.....	285
Exercice 37.....	285
Exercice 38.....	286
Exercice 39.....	287
Le résultat non réalisé sur les installations.....	288
Exercice 40.....	288
Exercice 41.....	288
Le résultat non réalisé et les intérêts minoritaires.....	289
Exercice 42.....	289
Exercice 43.....	289

Les dividendes	290
Exercice 44.....	290
Exercice 45.....	291
Exercice 46.....	292
Exercice 47.....	293
Les exercices récapitulatifs	294
Exercice 48.....	294
Exercice 49.....	295
Exercice 50.....	297
Les emprunts obligataires.....	299
Exercice 51.....	299
Exercice 52.....	299
Exercice 53.....	300
Exercice 54.....	300
Exercice 55.....	301
La mise en équivalence	302
Exercice 56.....	302
Exercice 57.....	302
Exercice 58.....	303
Exercice 59.....	303
Les impôts différés	304
Exercice 60.....	304
Exercice 61.....	304
Exercice 62.....	305
Exercice 63.....	306
PARTIE II : LES PARTICULARITÉS DE LA CONSOLIDATION.....	307
Les retraitements de valeur lors de l'acquisition	307
Exercice 64.....	307
Exercice 65.....	308
Exercice 66.....	309
Les exercices récapitulatifs	310
Exercice 67.....	310
Exercice 68.....	312
Exercice 69.....	314
Exercice 70.....	317
Exercice 71.....	319
Les modifications de la participation.....	321
Exercice 72.....	321
Exercice 73.....	322
Exercice 74.....	323
Exercice 75.....	324
Exercice 76.....	324
Exercice 77.....	325

Les modifications du capital propre de la société fille	326
Exercice 78.....	326
Exercice 79.....	327
Exercice 80.....	328
Exercice 81.....	329
Exercice 82.....	330
Exercice 83.....	331
La consolidation des participations indirectes.....	332
Exercice 84.....	332
La consolidation des participations réciproques	333
Exercice 85.....	333
Exercice 86.....	334
Exercice 87.....	335
Le tableau consolidé des flux de trésorerie	336
Exercice 88.....	336
Exercice 89.....	338
Exercice 90.....	339
Exercice 91.....	340
Exercice 92.....	342

S O L U T I O N S..... 345

Solution Exercice 1	347
Solution Exercice 2	347
Solution Exercice 3	347
Solution Exercice 4	348
Solution Exercice 5	349
Solution Exercice 6	350
Solution Exercice 7	351
Solution Exercice 8	353
Solution Exercice 9	354
Solution Exercice 10.....	356
Solution Exercice 11	359
Solution Exercice 12.....	361
Solution Exercice 13.....	363
Solution Exercice 14.....	364
Solution Exercice 15.....	365
Solution Exercice 16.....	366
Solution Exercice 17	368
Solution Exercice 18.....	369
Solution Exercice 19.....	369
Solution Exercice 20.....	370
Solution Exercice 21	371
Solution Exercice 22.....	372

Solution Exercice 23	373
Solution Exercice 24	376
Solution Exercice 25	378
Solution Exercice 26	381
Solution Exercice 27	382
Solution Exercice 28	385
Solution Exercice 29	387
Solution Exercice 30	388
Solution Exercice 31	390
Solution Exercice 32	396
Solution Exercice 33	396
Solution Exercice 34	397
Solution Exercice 35	398
Solution Exercice 36	399
Solution Exercice 37	401
Solution Exercice 38	402
Solution Exercice 39	404
Solution Exercice 40	405
Solution Exercice 41	408
Solution Exercice 42	410
Solution Exercice 43	411
Solution Exercice 44	413
Solution Exercice 45	417
Solution Exercice 46	419
Solution Exercice 47	421
Solution Exercice 48	423
Solution Exercice 49	425
Solution Exercice 50	428
Solution Exercice 51	430
Solution Exercice 52	431
Solution Exercice 53	432
Solution Exercice 54	433
Solution Exercice 55	435
Solution Exercice 56	438
Solution Exercice 57	439
Solution Exercice 58	440
Solution Exercice 59	441
Solution Exercice 60	442
Solution Exercice 61	444
Solution Exercice 62	445
Solution Exercice 63	448
Solution Exercice 64	452
Solution Exercice 65	454
Solution Exercice 66	456
Solution Exercice 67	460
Solution Exercice 68	464

Solution Exercice 69	469
Solution Exercice 70	476
Solution Exercice 71	483
Solution Exercice 72	488
Solution Exercice 73	489
Solution Exercice 74	492
Solution Exercice 75	495
Solution Exercice 76	497
Solution Exercice 77	498
Solution Exercice 78	501
Solution Exercice 79	503
Solution Exercice 80	507
Solution Exercice 81	510
Solution Exercice 82	511
Solution Exercice 83	513
Solution Exercice 84	514
Solution Exercice 85	518
Solution Exercice 86	519
Solution Exercice 87	520
Solution Exercice 88	522
Solution Exercice 89	529
Solution Exercice 90	534
Solution Exercice 91	535
Solution Exercice 92	538
CONCLUSION	545
LISTE DES ABRÉVIATIONS	547
BIBLIOGRAPHIE.....	549