

Jean-Pierre Chardonnens

Comptabilité des groupes

Editeur : Adoc Treuhand & Consulting AG, Cham

Du même auteur

En français

- ❑ *Comptabilité générale, 4ème édition, Cham 2003.*
- ❑ *Comptabilité des sociétés, 3ème édition, Cham 2004.*
- ❑ *Comptabilité des groupes, 3ème édition, Cham 2005.*
- ❑ *Comptabilité de gestion, 1ère édition, Cham 2003.*
- ❑ *Finance d'entreprise, 1ère édition, Cham 2005.*

En allemand

- ❑ *Konzernrechnung, 1ère édition, Cham 2003.*
- ❑ *Betriebsbuchhaltung, 1ère édition, Cham 2004.*



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

3ème édition. 2005. ISBN 978-3-905447-03-3.

© 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.....	13

T H É O R I E..... 15

PARTIE I : LES GÉNÉRALITÉS DE LA CONSOLIDATION 17

1. LES FONDEMENTS DE LA CONSOLIDATION	17
2. L'APUREMENT DES COMPTES INDIVIDUELS.....	45
3. LA CONSOLIDATION DU CAPITAL	51
4. L'ÉLIMINATION DES TRANSACTIONS INTERNES	69

PARTIE II : LES PARTICULARITÉS DE LA CONSOLIDATION 93

5. LES RETRAITEMENTS DE VALEUR LORS DE L'ACQUISITION	93
6. LES IMPOTS DIFFERES.....	115
7. LES MONNAIES ÉTRANGÈRES.....	121
8. LE TABLEAU CONSOLIDÉ DES FLUX DE TRÉSORERIE	126
9. LES MODIFICATIONS DE LA PARTICIPATION	132
10. LES PARTICIPATIONS INDIRECTES ET RÉCIPROQUES	143

E X E R C I C E S..... 151

PARTIE I : LES GÉNÉRALITÉS DE LA CONSOLIDATION.....	153
PARTIE II : LES PARTICULARITÉS DE LA CONSOLIDATION	198

S O L U T I O N S..... 239

CONCLUSION	411
LISTE DES ABREVIATIONS	412
BIBLIOGRAPHIE.....	413

TABLE DES MATIÈRES

TABLE DES MATIÈRES	5
INTRODUCTION.....	13

T H É O R I E..... 15

PARTIE I : LES GÉNÉRALITÉS DE LA CONSOLIDATION 17

1. LES FONDEMENTS DE LA CONSOLIDATION..... 17

1.1. Les bases de la consolidation	17
1.1.1. Les notions fondamentales	17
1.1.1.1. La consolidation	18
1.1.1.2. Le groupe.....	19
1.1.1.3. Les participations financières.....	20
1.1.2. Les normes de consolidation	24
1.1.2.1. Les principales normes de consolidation	24
1.1.2.2. Les articles du code des obligations	25
1.1.3. Les aspects organisationnels.....	27
1.1.3.1. Les conditions préalables à la consolidation.....	27
1.1.3.2. Le périmètre de consolidation.....	28
1.1.3.3. Le déroulement de la consolidation	29
1.2. Les méthodes de consolidation.....	32
1.2.1. La consolidation intégrale.....	34
1.2.2. La consolidation proportionnelle	39
1.2.3. La mise en équivalence.....	42
1.2.4. L'évaluation à la valeur d'acquisition	44

2. L'APUREMENT DES COMPTES INDIVIDUELS 45

2.1. Le retraitement des actifs immobilisés	46
2.2. Le retraitement des actifs circulants.....	47

3. LA CONSOLIDATION DU CAPITAL..... 51

3.1. La nature de la consolidation du capital	51
3.1.1. Les méthodes de consolidation du capital	52
3.1.2. La classification des réserves	55
3.1.3. Les intérêts minoritaires dans la méthode d'acquisition... 57	
3.2. L'écart d'acquisition	61
3.2.1. La nature de l'écart d'acquisition	61
3.2.2. Le calcul de l'écart d'acquisition	63
3.2.3. Le traitement du goodwill	65

4. L'ELIMINATION DES TRANSACTIONS INTERNES	69
4.1. Les transactions sans élimination du résultat intermédiaire.....	69
4.1.1. L'ajustement des comptes réciproques.....	69
4.1.2. L'élimination des transactions internes générales	72
4.1.3. L'élimination des revenus des participations.....	73
4.1.4. L'élimination des transactions sur les obligations	76
4.2. L'élimination du résultat non réalisé	80
4.2.1. Le résultat non réalisé sur les actifs circulants.....	80
4.2.2. Le résultat non réalisé sur les actifs immobilisés	84
4.3. Le résultat non réalisé et les intérêts minoritaires.....	90
4.3.1. L'origine du résultat non réalisé	90
4.3.2. Les intérêts minoritaires au résultat non réalisé.....	91
PARTIE II : LES PARTICULARITES DE LA CONSOLIDATION	93
5. LES RETRAITEMENTS DE VALEUR LORS DE L'ACQUISITION	93
5.1. Les retraitements de valeur lors de la consolidation intégrale ...	93
5.1.1. La méthode de la nouvelle évaluation.....	93
5.1.2. La méthode de la valeur comptable	106
5.2. Les retraitements de valeur lors de la mise en équivalence ...	111
6. LES IMPOTS DIFFERES	115
6.1. La nature de l'impôt différé	115
6.2. La comptabilisation des impôts différés	116
7. LES MONNAIES ETRANGERES	121
7.1. Les cours de conversion	121
7.2. Les méthodes de conversion	121
7.3. La comptabilisation des écarts de conversion.....	123
7.4. La conversion selon la méthode du cours de clôture.....	125
8. LE TABLEAU CONSOLIDE DES FLUX DE TRESORERIE.....	126
8.1. L'établissement du tableau consolidé de trésorerie	126
8.2. Les différences de cours dans le tableau consolidé des flux de trésorerie	129
9. LES MODIFICATIONS DE LA PARTICIPATION	132
9.1. L'acquisition de la participation par étapes	132
9.2. La vente de la participation	138
9.3. Le tableau consolidé des capitaux propres.....	142
10. LES PARTICIPATIONS INDIRECTES ET RECIPROQUES.....	143
10.1. La consolidation des participations indirectes.....	143
10.1.1. La consolidation par paliers	144
10.1.2. La consolidation simultanée	145
10.1.3. L'acquisition de participations indirectes à des moments différents	147
10.2. La consolidation des participations réciproques	149

EXERCICES..... 151

PARTIE I : LES GENERALITES DE LA CONSOLIDATION	153
Le périmètre de consolidation	153
Exercice 1.....	153
Exercice 2.....	153
Les méthodes de consolidation.....	154
Exercice 3.....	154
Exercice 4.....	155
Exercice 5.....	156
Exercice 6.....	157
Exercice 7.....	158
Exercice 8.....	159
Exercice 9.....	159
Exercice 10.....	160
Exercice 11.....	161
L'apurement des comptes individuels	162
Exercice 12.....	162
Exercice 13.....	163
Exercice 14.....	164
Exercice 15.....	164
Exercice 16.....	165
Exercice 17.....	165
Exercice 18.....	167
Exercice 19.....	168
Exercice 20.....	169
Exercice 21.....	170
La consolidation du capital	171
Exercice 22.....	171
Exercice 23.....	172
Exercice 24.....	173
Exercice 25.....	174
Exercice 26.....	175
Exercice 27.....	176
L'élimination des transactions internes	177
Exercice 28.....	177
Exercice 29.....	178
L'élimination des revenus des participations.....	179
Exercice 30.....	179
Exercice 31.....	180
Exercice 32.....	181
Exercice 33.....	182

Les emprunts obligataires	183
Exercice 34.....	183
Exercice 35.....	183
Exercice 36.....	184
Exercice 37.....	184
Exercice 38.....	185
Le résultat non réalisé sur les actifs circulants.....	186
Exercice 39.....	186
Exercice 40.....	186
Exercice 41.....	187
Exercice 42.....	187
Exercice 43.....	188
Exercice 44.....	189
Le résultat non réalisé sur les actifs immobilisés	190
Exercice 45.....	190
Exercice 46.....	190
Le résultat non réalisé et les intérêts minoritaires	191
Exercice 47.....	191
Exercice 48.....	191
Les exercices récapitulatifs	192
Exercice 49.....	192
Exercice 50.....	193
Exercice 51.....	194
Exercice 52.....	196
PARTIE II : LES PARTICULARITES DE LA CONSOLIDATION	198
Les retraitements de valeur lors de l'acquisition	198
Exercice 53.....	198
Exercice 54.....	199
Exercice 55.....	200
Les retraitements de valeur lors de la mise en équivalence	201
Exercice 56.....	201
Exercice 57.....	201
Les impôts différés	202
Exercice 58.....	202
Exercice 59.....	202
Exercice 60.....	203
Exercice 61.....	204
Les monnaies étrangères.....	205
Exercice 62.....	205
Exercice 63.....	206
Exercice 64.....	207
Exercice 65.....	208

Le tableau consolidé des flux de trésorerie.....	210
Exercice 66.....	210
Exercice 67.....	211
Exercice 68.....	213
Les exercices récapitulatifs	215
Exercice 69.....	215
Exercice 70.....	217
Exercice 71.....	219
Exercice 72.....	222
Exercice 73.....	224
Les modifications de la participation	226
Exercice 74.....	226
Exercice 75.....	227
Exercice 76.....	228
Exercice 77.....	229
Exercice 78.....	230
Exercice 79.....	231
La consolidation des participations indirectes	232
Exercice 80.....	232
Exercice 81.....	232
Exercice 82.....	233
Exercice 83.....	234
Exercice 84.....	235
La consolidation des participations réciproques.....	236
Exercice 85.....	236
Exercice 86.....	237

S O L U T I O N S..... 239

Solution Exercice 1.....	241
Solution Exercice 2.....	241
Solution Exercice 3.....	241
Solution Exercice 4.....	242
Solution Exercice 5.....	243
Solution Exercice 6.....	244
Solution Exercice 7.....	246
Solution Exercice 8.....	247
Solution Exercice 9.....	248
Solution Exercice 10.....	250
Solution Exercice 11.....	253
Solution Exercice 12.....	256
Solution Exercice 13.....	258
Solution Exercice 14.....	260
Solution Exercice 15.....	261
Solution Exercice 16.....	262
Solution Exercice 17.....	263

Solution Exercice 18.....	265
Solution Exercice 19.....	266
Solution Exercice 20.....	266
Solution Exercice 21.....	267
Solution Exercice 22.....	268
Solution Exercice 23.....	270
Solution Exercice 24.....	273
Solution Exercice 25.....	274
Solution Exercice 26.....	277
Solution Exercice 27.....	278
Solution Exercice 28.....	279
Solution Exercice 29.....	279
Solution Exercice 30.....	280
Solution Exercice 31.....	284
Solution Exercice 32.....	287
Solution Exercice 33.....	289
Solution Exercice 34.....	290
Solution Exercice 35.....	291
Solution Exercice 36.....	292
Solution Exercice 37.....	293
Solution Exercice 38.....	295
Solution Exercice 39.....	298
Solution Exercice 40.....	300
Solution Exercice 41.....	300
Solution Exercice 42.....	302
Solution Exercice 43.....	303
Solution Exercice 44.....	305
Solution Exercice 45.....	306
Solution Exercice 46.....	309
Solution Exercice 47.....	311
Solution Exercice 48.....	312
Solution Exercice 49.....	314
Solution Exercice 50.....	315
Solution Exercice 51.....	317
Solution Exercice 52.....	320
Solution Exercice 53.....	322
Solution Exercice 54.....	324
Solution Exercice 55.....	326
Solution Exercice 56.....	329
Solution Exercice 57.....	330
Solution Exercice 58.....	331
Solution Exercice 59.....	333
Solution Exercice 60.....	333
Solution Exercice 61.....	337
Solution Exercice 62.....	340
Solution Exercice 63.....	341

Solution Exercice 64.....	343
Solution Exercice 65.....	344
Solution Exercice 66.....	350
Solution Exercice 67.....	351
Solution Exercice 68.....	353
Solution Exercice 69.....	358
Solution Exercice 70.....	361
Solution Exercice 71.....	365
Solution Exercice 72.....	372
Solution Exercice 73.....	379
Solution Exercice 74.....	383
Solution Exercice 75.....	385
Solution Exercice 76.....	387
Solution Exercice 77.....	390
Solution Exercice 78.....	392
Solution Exercice 79.....	394
Solution Exercice 80.....	396
Solution Exercice 81.....	398
Solution Exercice 82.....	399
Solution Exercice 83.....	402
Solution Exercice 84.....	404
Solution Exercice 85.....	407
Solution Exercice 86.....	408
CONCLUSION	411
LISTE DES ABREVIATIONS	412
BIBLIOGRAPHIE.....	413