

## APPLICATION 132

## Consolidation par intégration globale

Une entité M a acquis lors de la création de la filiale F le 10 février N-2, 45% des titres. Les titres détenus par l'entité M lui confère depuis cette acquisition un contrôle exclusif sur la filiale F.

Les comptes de l'entité M (10 000 actions de 10 000) et d'une filiale F (500 actions de 10 000) se présentent ainsi au 31 décembre N :

### Bilan de M

Actif		Passif	
Immobilisations	135 000 000	Capital	100 000 000
Titres F (225 actions à 10 000)	2 250 000	Réserves	25 000 000
Actifs circulants	12 750 000	Résultat	5 000 000
		Dettes	20 000 000
	150 000 000		150 000 000

### Compte de résultat de M

Charges	395 000 000	Produits	400 000 000
Résultat	5 000 000		
	400 000 000		400 000 000

### Bilan de F

Actif		Passif	
Immobilisations	10 000 000	Capital	5 000 000
Actifs circulants	5 500 000	Réserves	4 000 000
		Résultat	1 500 000
		Dettes	5 000 000
	15 500 000		15 500 000

### Compte de résultat de F

Charges	43 500 000	Produits	45 000 000
Résultat	1 500 000		
	45 000 000		45 000 000

Dès lors que l'entité mère exerce un contrôle exclusif sur la filiale F, la méthode de consolidation est celle de l'intégration globale.

## 1. Approche méthodologique

L'intégration globale consiste à reprendre :

- **au bilan de l'entité mère**, l'intégralité (100%) de tous les postes de l'actif et du passif du bilan de la filiale,
- **au compte de résultat de l'entité mère**, l'intégralité (100%) de tous les postes de charges et de produits qui participent à la formation du résultat net de la filiale.

Ensuite, on procède :

- à l'élimination de l'actif du bilan de l'entité mère, des titres de participation détenus dans la filiale par imputation sur les réserves,
- au partage des capitaux propres (y compris le résultat) de la filiale qui seront répartis entre :
  - la part du groupe correspondant aux intérêts de l'entité mère et ;
  - la part correspondant aux intérêts minoritaires.

## 2. Reprise des comptes des deux entités

### • Ecritures de consolidation du bilan :

31/12/N			
Immobilisations		135 000 000	
Titres F		2 250 000	
Actifs circulants		12 750 000	
	Capital M		100 000 000
	Réserves M		25 000 000
	Résultat M		5 000 000
	Dettes		20 000 000
<i>(Reprise des comptes de bilan de l'entité mère M)</i>			
Immobilisations		10 000 000	
Actifs circulants		5 500 000	
	Capital F		5 000 000
	Réserves F		4 000 000
	Résultat F		1 500 000
	Dettes		5 000 000
<i>(Reprise des comptes de bilan de la filiale F)</i>			

- **Ecritures de consolidation du compte de résultat :**

31/12/N			
Charges		395 000 000	
Résultat global		5 000 000	
	Produits		400 000 000
<i>(Reprise des comptes de gestion de la mère M)</i>			
Charges		43 500 000	
Résultat global		1 500 000	
	Produits		45 000 000
<i>(Reprise des comptes de gestion de la filiale F)</i>			

### 3. Tableau et écritures de partage des capitaux propres

- **Tableau de partage des capitaux propres de la filiale F**

Eléments	Total de F	Part du groupe (45%)	Part des minoritaires (55%)
Capital	5 000 000	2 250 000	2 750 000
Réserves	4 000 000	1 800 000	2 200 000
<b>Total</b>	<b>9 000 000</b>	<b>4 050 000</b>	4 950 000
Titres de participation		-2 250 000	
<b>Réserves consolidées</b>		<b>1 800 000</b>	
<b>Résultat consolidé</b>	<b>1 500 000</b>	<b>675 000</b>	<b>825 000</b>

- **Ecritures de partage des capitaux propres**

Capital M		100 000 000	
Réserves M		25 000 000	
Résultat M		5 000 000	
	Capital		100 000 000
	Réserves consolidées		25 000 000
	Résultat consolidé		5 000 000
<i>(Partage des capitaux propres de la mère M)</i>			
Capital F		5 000 000	
Réserves F		4 000 000	
	Titres F		2 250 000
	Réserves consolidées		1 800 000
	Intérêts minoritaires		4 950 000
<i>(Partage des capitaux propres hors résultat de la filiale F)</i>			
Résultat F		1 500 000	
	Réserves consolidées		675 000
	Intérêts minoritaires		825 000
<i>(Partage du résultat de la filiale F)</i>			

#### 4. Présentation du bilan et du compte de résultat consolidés

##### Bilan consolidé au 31 décembre N

Immobilisations (135 000 000 + 10 000 000)	145 000 000	Capital	100 000 000
Actifs circulants (12 750 000 + 5 500 000)	18 250 000	Réserves consolidées (25 000 000 + 1 800 000)	26 800 000
		Résultat consolidé (5 000 000 + 675 000)	5 675 000
		Part du groupe	132 475 000
		Intérêts minoritaires (4 950 000 + 825 000)	5 775 000
		Dettes (20 000 000 + 5 000 000)	25 000 000
<b>Total</b>	<b>163 250 000</b>	<b>Total</b>	<b>163 250 000</b>

##### Compte de résultat consolidé

Produits (400 000 000 + 45 000 000)	445 000 000
Charges (395 000 000 + 43 500 000)	- 438 500 000
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>	<b>6 500 000</b>
Intérêts minoritaires	- 825 000
<b>Résultat net (part du groupe)</b>	<b>5 675 000</b>

#### APPLICATION 133

#### Consolidation par intégration proportionnelle

On reprend l'**application 126** en considérant que la filiale F est placée sous le contrôle conjoint de l'entité M détenant 45% des actions et d'une autre entité qui en détient 55%. En effet, un accord contractuel prévoit l'exercice du contrôle conjoint sur l'activité économique de l'entité exploitée en commun par les deux associés.

#### 1. Approche méthodologique

L'intégration proportionnelle consiste à :

- intégrer dans les comptes de l'entité consolidante la fraction représentative de ses intérêts dans les comptes de l'entité consolidée, après retraitements éventuels ; aucun intérêt minoritaire n'est donc constaté ;
- éliminer les opérations et comptes entre l'entité intégrée proportionnellement et les autres entités consolidées.

## 2. Reprise des comptes des deux entités

- **Ecritures de consolidation du bilan :**

31/12/N			
Immobilisations		135 000 000	
Titres F		2 250 000	
Actifs circulants		12 750 000	
	Capital M		100 000 000
	Réserves M		25 000 000
	Résultat M		5 000 000
	Dettes		20 000 000
<i>(Reprise des comptes de bilan de la mère M)</i>			
Immobilisations (10 000 000 x 45%)		4 500 000	
Actifs circulants (5 500 000 x 45%)		2 475 000	
	Capital F (5 000 000 x 45%)		2 250 000
	Réserves F (4 000 000 x 45%)		1 800 000
	Résultat F (1 500 000 x 45%)		675 000
	Dettes (5 000 000 x 45%)		2 250 000
<i>(Reprise des comptes de bilan de la fille F)</i>			

- **Ecriture de consolidation du compte de résultat :**

31/12/N			
Charges		395 000 000	
Résultat global		5 000 000	
	Produits		400 000 000
<i>(Reprise des comptes de gestion de la mère M)</i>			
Charges (43 500 000 x 45%)		19 575 000	
Résultat global (1 500 000 x 45%)		675 000	
	Produits (45 000 000 x 45%)		20 250 000
<i>(Reprise des comptes de gestion de la fille F)</i>			

## 3. Détermination des capitaux propres consolidés et élimination des titres de participation

Lorsqu'il s'agit d'une intégration proportionnelle, aucun partage n'est à effectuer étant donné que seule la fraction du patrimoine de la filiale appartenant à l'entité consolidante a fait l'objet d'une intégration.

Capital M		100 000 000	
Réserves M		25 000 000	
Résultat M		5 000 000	
	Capital		100 000 000
	Réserves consolidées		25 000 000
	Résultat consolidé		5 000 000
<i>(Partage des capitaux propres de la mère M)</i>			
Capital F		2 250 000	
Réserves F		1 800 000	
	Titres F		2 250 000
	Réserves consolidées		1 800 000
<i>(Partage des capitaux propres hors résultat de la filiale F)</i>			
Résultat F		675 000	
	Résultat consolidé		675 000
<i>(Partage du résultat de la filiale F)</i>			

#### 4. Présentation du bilan et du compte de résultat consolidés

##### Bilan consolidé au 31 décembre N

Immobilisations (135 000 000 + 4 500 000)	139 500 000	Capital	100 000 000
Actifs circulants (12 750 000 + 2 475 000)	15 225 000	Réserves consolidées (25 000 000 + 1 800 000)	26 800 000
		Résultat consolidé (5 000 000 + 675 000)	5 675 000
		Part du groupe	132 475 000
		Dettes (20 000 000 + 2 250 000)	22 250 000
<b>Total</b>	<b>154 725 000</b>	<b>Total</b>	<b>154 725 000</b>

##### Compte de résultat consolidé (1)

Produits (400 000 000 + 20 250 000)	420 250 000
- Charges (395 000 000 + 19 575 000)	- 414 575 000
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>	<b>5 675 000</b>
- Intérêts minoritaires	0
<b>Résultat net (part du groupe)</b>	<b>5 675 000</b>

**APPLICATION 134****Mise en équivalence**

On reprend l'**application 126** en considérant que bien que détenant 45% du capital de F, l'entité M n'exerce sur cette dernière qu'une influence notable puisqu'une autre entité détenant 55% de ce même capital exerce un contrôle exclusif.

**1. Approche méthodologique**

La mise en équivalence consiste à :

- Substituer à la valeur comptable des titres détenus, la quote-part des capitaux propres y compris le résultat de l'exercice déterminé d'après les règles de consolidation;
- Eliminer les opérations et comptes entre l'entité mise en équivalence et les autres filiales consolidées.

Les titres mis en équivalence représentent la quote-part des capitaux propres qui revient à l'entité mère dans les filiales ainsi consolidées.

**2. Reprise des seuls comptes de l'entité mère (ceux de F ne sont pas intégrés)**

- **Ecritures de consolidation du bilan**

31/12/N			
Immobilisations		135 000 000	
Titres F		2 250 000	
Actifs circulants		12 750 000	
	Capital M		100 000 000
	Réserves M		25 000 000
	Résultat M		5 000 000
	Dettes		20 000 000

- **Ecritures de consolidation du compte de résultat**

31/12/N			
Charges		395 000 000	
Résultat global		5 000 000	
	Produits		400 000 000

### 3. Détermination des capitaux propres consolidés et mise en équivalence des titres de la filiale

Capital M	100 000 000	
Réserves M	25 000 000	
Résultat M	5 000 000	
Capital		100 000 000
Réserves consolidées		25 000 000
Résultat consolidé		5 000 000
Titres mis en équivalence 45% (5 000 000 + 4 000 000 + 1 500 000)	4 725 000	
Titres F		2 250 000
Réserves consolidées [45% x (5 000 000 + 4 000 000) - 2 250 000]		1 800 000
Résultat consolidé 45% x 1 500 000		675 000

### 4. Ecritures de consolidation du compte de résultat

	31/12/N	
Résultat global	675 000	
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalence		675 000

### 5. Présentation du bilan et du compte de résultat consolidés

#### Bilan consolidé au 31 décembre N

Immobilisations	135 000 000	Capital	100 000 000
Titres mis en équivalence	4 725 000	Réserves consolidées (25 000 000 + 1 800 000)	26 800 000
Actifs circulants	12 750 000	Résultat consolidé (5 000 000 + 675 000)	5 675 000
		Part du groupe	132 475 000
		Dettes	20 000 000
	152 475 000		152 475 000



### Compte de résultat consolidé (1)

Produits	400 000 000
- Charges	- 395 000 000
<b>Résultat net des entités intégrées</b>	5 000 000
- Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalence	675 000
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>	5 675 000
- Intérêts minoritaires	0
<b>Résultat net (part du groupe)</b>	5 675 000