

## Rappel- CHOIX DE LA METHODE DE CONSOLIDATION

- \* **Contrôle exclusif** → **INTEGRATION GLOBALE**  
(Plus de 50 % des droits de vote , Contrôle de fait ou contractuel)
- \* **Contrôle conjoint** → **INTEGRATION PROPORTIONNELLE**  
(Sociétés multigroupes)
- \* **Influence notable** → **MISE EN EQUIVALENCE**  
(Entre 20 % et 50 %)

### Intégration Globale ( suite )

## 3- La consolidation du CPC (compte de résultat)

Comme pour le bilan , la consolidation du CPC selon l'IG se déroule comme suit :

- a- Cumul des postes des CPC de M et F
- b- Mise en évidence des intérêts du **groupe** et ceux des **minoritaires**
- c- Établissement du CPC consolidé

### a- Cumul des postes des CPC de M et F

CHARGES	M	F	M+F	PRODUITS	M	F	M+F
Charges d'exploit	1.900	890	<b>2.790</b>	Produits d'exploit	2.000	1.000	<b>3.000</b>
Charge financière	120	160	<b>280</b>	Prod financiers	140	100	<b>240</b>
Charg n courantes	50	60	<b>110</b>	Prod non courants	60	80	<b>140</b>
Impots	30	20	<b>50</b>				
<b>Résultat net</b>	<b>100</b>	<b>50</b>	<b>150</b>				
Total	<b>2.200</b>	<b>1.180</b>	<b>3.380</b>	Total	<b>2.200</b>	<b>1.180</b>	<b>3.380</b>

## b- Intérêts du groupe et des minoritaires

<b>% Intérêts x Résultat filiale F = part du résultat attribué</b>		
<b>Résultat de F = 50</b>	<b>Intérêts du groupe</b>  <b>80%</b>	<b>Part du résultat de F revenant au groupe</b>  <b>= 50 x 80% = 40</b>
	<b>Intérêts hors groupe</b>  <b>20%</b>	<b>Part du résultat de F revenant aux minoritaires</b>  <b>= 50 x 20% = 10</b>

## c- C P C consolidé

CHARGES	M+F	PRODUITS	M+F
Charges d'exploit	<b>2.790</b>	Produits d'exploit	<b>3.000</b>
Charge financier	<b>280</b>	Prod financiers	<b>240</b>
Charg n courantes	<b>110</b>	Prod non courants	<b>140</b>
Impôts	<b>50</b>		
Résultat net			
* Part du groupe	<b>140</b>		
* Part des minoritaires	<b>10</b>		
Total	<b>3.380</b>	Total	<b>3.380</b>

## II- Intégration Proportionnelle

### Principe de la méthode d'IP

La méthode de l'IP est réservée aux entreprises sous **contrôle conjoint** : forme atténuée de l'IG

La méth IP consiste à effectuer le **cumul de tous les postes du bilan et du CPC des filiales avec ceux de la société-mère** afin de connaître le **contrôle qu'exerce celle-ci sur ses filiales de façon conjointe**.

Cette méthode consiste :

- à **intégrer** dans les comptes de la société consolidante la **fraction des intérêts qu'elle possède dans la société consolidée**
- à **éliminer** les opérations et comptes **réciroques**

### Remarque :

**Contrairement à la méthode d'IG , l'IP ne conduit pas à la mise en évidence des intérêts des tiers dans le bilan et le CPC consolidés**

## APPLICATION 2

### 2- Intégration Proportionnelle IP

#### Application 2:

Reprenons l'application 1, en supposant que la société F ait été créée à égalité par M et 3 autres sociétés (liaisons directes) : voir les données de l'application 2

TAF : mêmes question que celles de l'application 1

#### Solution

Rq : par rapport à l'application 1, seul l'actif de M a été modifié . .

En effet, l'actif de la société M au 31/12/N se présente comme suit :

• Immob.financières ( 750 titres F) :	75	( conséquence du contrôle conjoint)
•Autres actifs	1.925	« « « « « « « « « « « « « « « «
•Total actif	2.000	( sans changement )

( Le passif de M est identique à celui de l'application1).

## 1- Caractéristiques de la méthodes de consolidation

*Rappel : La méthode de consolidation à appliquer dépend du % de contrôle que la société mère détient dans la société concernée.*

Dans le cas actuel, M détient uniquement **25% de F** : il s'agit donc d'un **contrôle conjoint** puisqu'elle participe à égalité avec les 3 autres sociétés et la méthode à utiliser est celle **d'intégration proportionnelle**

## 2- Les étapes de la consolidation du bilan :

**1<sup>ère</sup> étape : CUMUL DES 2 BILANS IP** ( sans les intérêts des associés conjoints)

**Bilans M+F au 31/12/N**

ACTIF		PASSIF	
Immob fin (Titres F)	75	<b>Capitaux propres de M</b>	
Autres actifs	2.175	Capital social 600	600
Actif M = 1.925		Réserves 200	200
Actif F = 1.000 x 25% = 250		Résultat net 100	100
-----		Total 1	900
= 2.175		<b>Parts de M dans les cap propres de F = 25% de F</b>	
		Capital social 300x25%= 75	75
		Réserves 100 x 25% = 25	25
		Résultat net 50x 25% = 12,5	12,5
		Total 2	112,5
		<b>Capitaux propres (T1+T2)</b>	<b>1 012,5</b>
		<b>Dettes de M 1.100</b>	<b>1.100</b>
		<b>Dettes de F 550x 25%= 137,5</b>	<b>137,50</b>
<b>Total actif</b>	<b>2.250</b>	<b>Total Passif</b>	<b>2.250</b>

**Rq1 : Élimination de la part des tiers 75% du bilan cumulé:**

$$(2000+1000)-75\%(300+100+ 50+550)= 2.250$$

**Rq2 : Bilan cumulé avant élimination de la participation dans F**

**2<sup>ème</sup> étape :**

**Élimination des titres de participation F détenus par M après celle des intérêts des tiers**

La méthode d'intégration proportionnelle n'appelle pas de mise en évidence des intérêts minoritaires.

L'élimination des titres détenus par M consiste à soustraire de l'actif de la société consolidante le montant correspondant de leur valeur d'acquisition 75 et à diminuer symétriquement les réserves consolidées :

**\*ACTIF**

$$\text{Immob fin (Titres F)} = 75 - 75 = 0$$

**\*PASSIF**

$$\text{Réserves consol} = (200+75+25) - 75 = 225$$

$$\text{Résultat consolidé} = 100+12,5 = 112,5$$

$$\text{Dettes} = 1.100+137,5 = 1.237,5$$

### 3ème étape : Le Bilan consolidé au 31/12/N IP

ACTIF		PASSIF	
Immob. financières ( Titres F) = 75-75 =0	-	Capital social	600
Autres actifs 1.925+250 = 2175	2.175	Réserves consolidées (200+75+25 -75)	225
		Résultat net consolidé (100+12,5)	112,5
		<b>Capitaux propres</b>	<b>937,5</b>
		Dettes 1.100+137,5 = 1.237,5	<b>1.237,5</b>
Total Actif	<b>2.175</b>	Total Passif	<b>2.175</b>

### Intégration Proportionnelle (suite)

#### 3- La consolidation du CPC (compte de résultat)

Comme pour le bilan ,l'IP du CPC consiste à ajouter les postes du CPC de F à ceux de la société M , puis à intégrer uniquement la part du résultat qui revient au *groupe* en éliminant celle qui revient aux *tiers*.

*Le traitement se déroule comme suit :*

- a- Cumul et traitement des postes des CPC de M et F*
- b- Etablissement du CPC consolidé*

#### *a- Cumul des postes des CPC de M et F IP*

CHARGES	M	F	M+25% de F	PRODUITS	M	F	M+25% de F
Charges d'exploit	1.900	890	<b>2.122,5</b>	Produits d'exploit	2.000	1.000	<b>2.250</b>
Charge financier	150	180	<b>195</b>	Prod financiers	140	100	<b>165</b>
Charge n courantes	50	60	<b>65</b>	Prod non courants	60	80	<b>80</b>
Résultat net	100	50	<b>112,5</b>				
Total	<b>2.200</b>	<b>1.180</b>	<b>2.495</b>	Total	<b>2.200</b>	<b>1.180</b>	<b>2.495</b>

## ***b- Le CPC consolidé***

***IP***

CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploit	2.122,5	Produits d'exploit	2.250
Charge financier	195	Prod financiers	165
Charg n courantes	65	Prod non courants	80
Résultat net	112,5		
Total	2.495	Total	2.495

### **III - APPLICATION 3**

## **Mise en équivalence**

#### **Principe de la méthode de ME**

La méthode de ME est réservée aux entreprises sur lesquelles la société mère exerce une **influence notable**

Sur le plan technique , cette méthode est précisée par le plan comptable français et le CGNC marocain . Elle consiste :

- à substituer à la valeur comptable des titres détenus **la quote-part des capitaux propres** , y compris le résultat de l'exercice c-à-d remplacer directement la valeur comptable des titres détenus par la société mère par leur **équivalent dans la situation nette de la société consolidée**

- La méthode de ME **ne conduit pas à la mise en évidence des intérêts des tiers dans le bilan et le CPC consolidés**

## 1- Caractéristiques de la méthode mise en équivalence

**Rappel : La méthode de consolidation à utiliser dépend du % de contrôle qu'une société mère a sur la société concernée.**

Dans le cas actuel , M détient uniquement **20% de F** : il s'agit donc d'une **influence notable** puisqu'elle ne participe dans F qu'à raison de 20% et la méthode à appliquer est celle **de la mise en équivalence** .

## 2- Les étapes de la consolidation du bilan selon la méthode de mise en équivalence

### 1ère étape - La substitution des titres F détenus par M et leur équivalence dans le bilan de F

La méthode **ME** consiste à substituer à la valeur comptable détenue par M **60** la part de capitaux propres ( résultat compris) à laquelle ils **équivalent** dans le **bilan de F** .

Cette part est = **20%** de la situation nette de F:

$$= 20\% \times ( 300+100+50) = 90$$

La substitution va entraîner la **réévaluation des titres de:**

$$90-60 = 30$$

$$30 = ( 100 \times 20\%) + (50 \times 20\%) = 20+10$$

( part dans les réserves +part dans le résultat )

## Mise en équivalence (suite)

2<sup>ème</sup> étape : Tableau récapitulatif des titres de la valeur des titres F

Valeur d'acquisition	<b>60</b>
Quote-part de M dans les réserves accumulées (de F) : 20% x 100 = 20	<b>20</b>
Quote-part de M dans le résultat de l'exercice ( de F) : 20% x 50 = 10	<b>10</b>
<b>Total</b>	<b>90</b>

3<sup>ème</sup> étape : Le Bilan consolidé au 31/12/N

ACTIF		PASSIF	
<b>Titres F mis en équivalence</b> <b>(60+30)</b>	<b>90</b>	Capital social ( M)	600
		Réserves consolidées (200+20)	220
		Résultat net consolidé (100+10)	110
Autres actifs ( M)	1.940	<b>Capitaux propres ( 900+30)</b>	<b>930</b>
		Dettes (M) 1.100	<b>1.100</b>
Total Actif	<b>2.030</b>	Total Passif	<b>2.030</b>

## Mise en équivalence (suite)

### 3- La consolidation du CPC (compte de résultat)

- Le principe de la ME du CPC consiste à **éliminer** du résultat de l'exercice la **quote-part** qui revient aux **tiers**.

*Le traitement se déroule comme suit :*

- Déterminer la quote-part du groupe dans le résultat de F
- Établissement du CPC consolidé

### 1<sup>ère</sup> étape : quote-part du groupe dans le résultat de F

- Quote-part de M dans le résultat de l'exercice ( de F) :**

$$20\% \times 50 = 10$$

*Ce qui revient :*

- à **éliminer** la quote-part revenant aux tiers dans le résultat de F soit 40.
- à **éliminer** les produits et charges de F

### 2<sup>ème</sup> étape : Etablissement du CPC consolidé

CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploit M	1.900	Produits d'exploit M	2.000
Charges financières M	150	Prod financiers M	140
Charg n courants M	50	Prod non courants M	60
Résultat consolidé (100+10) M + QP	110	Quote-part dans le résultat des sociétés mises en équivalence	10
Total	2.210	Total	2.210