

TABLE DES MATIÈRES

TABLE DES MATIÈRES	3
INTRODUCTION	7
PARTIE 1 - LA CONSOLIDATION DES COMPTES.....	9
1. INTRODUCTION	9
2. CONSOLIDATION ET IAS/IFRS	26
3. POURQUOI CONSOLIDER ?	33
3.1. <i>Raison économique</i>	33
3.2. <i>Respect du principe de l'image fidèle</i>	35
3.3. <i>Besoin en information</i>	37
3.4. <i>Nécessité de la consolidation</i>	40
4. DÉFINITION DES SOCIÉTÉS ASTREINTES À PUBLIER DES COMPTES CONSOLIDÉS.....	42
4.1. <i>Immobilisations financières</i>	43
4.2. <i>Consolidation et PCMN</i>	47
5. CONTRÔLE	48
5.1. <i>Sociétés mères et filiales (art. 6 C. Soc.)</i>	50
5.2. <i>Participations croisées</i>	57
5.3. <i>Participations circulaires (ou triangulaires)</i>	57
5.4. <i>Contrôle par plusieurs chaînes de participations : généralités</i>	58
6. SOCIÉTÉS ASSOCIÉES.....	64
7. LES AUTRES SOCIÉTÉS	66
8. EXEMPTIONS.....	73
8.1. <i>Principe de l'exemption</i>	73
8.2. <i>Exception aux exemptions</i>	79

9. EXCLUSIONS.....	80
9.1. Exclusions facultatives.....	80
9.2. Exclusions obligatoires.....	81
9.3. Exclusions en IAS/IFRS.....	82
10. CHOIX DU RÉFÉRENTIEL.....	83
11. DATE D'ÉTABLISSEMENT DES COMPTES CONSOLIDÉS	85
12. APPLICATION DES TROIS MÉTHODES DE CONSOLIDATION	86
13. PRÉPARATION DES OPÉRATIONS DE CONSOLIDATION	102
13.1. Opérations d'homogénéisation et de réconciliation des soldes intragroupe.....	104
A. Présentation des comptes annuels.....	105
B. Règles d'évaluation	105
13.2. Élimination des écritures fiscales	108
13.3. Retraitements des impôts sur les bénéfiques.....	109
13.4. Conversion des avoirs et engagements en devises et des états financiers des filiales à l'étranger	111
A. Méthode du cours de clôture.....	119
B. Méthode monétaire / non monétaire.....	124
C. Quel cours de change peut-on utiliser ?	133
D. Quelle méthode faut-il appliquer ?	133
E. Consolidation, devises et forte inflation	134
F. Introduction de l'euro et comptes statutaires	135
G. Introduction de l'euro et comptes consolidés.....	136
13.5. Participations intragroupe.....	138
13.6. Conclusion.....	140
14. RÉALISATION DES OPÉRATIONS DE CONSOLIDATION	141
14.1. Quelle méthode faut-il appliquer ?	141
14.2. Consolidation par intégration globale	142
14.3. Consolidation par intégration proportionnelle.....	161
14.4. Consolidation par mise en équivalence.....	165
15. EXERCICE DE SYNTHÈSE : CONSOLIDATIONS SUCCESSIVES.....	168
16. LA CONSOLIDATION EN MATIÈRE DE CONSORTIUM.....	177
16.1. Consolidation en cas de consortium	177
16.2. Consortium et pourcentage de contrôle	180
16.3. Consortium et pourcentage d'intérêt.....	181

PARTIE 2 - CAS SPÉCIAUX	183
1. INTRODUCTION	183
1.1. <i>Présentation comptable des regroupements partiels</i>	184
1.2. <i>Comptabilisation et amortissements du goodwill</i>	184
1.3. <i>Achats successifs de titres d'une entreprise consolidée</i>	185
1.4. <i>Cas des intérêts minoritaires négatifs</i>	186
1.5. <i>Les retraitements préalables à la consolidation des comptes</i>	187
A. Inclusion d'une société dans le périmètre de consolidation	187
B. Réductions de valeur sur titres intragroupe	188
C. Plus-value de réalisation sur titres intragroupe	188
D. Plus-value de réalisation (sur autres éléments) intragroupe	189
2. MÉTHODES DE CONSOLIDATION / TECHNIQUES DE CONSOLIDATION	190
2.1. <i>Introduction</i>	190
2.2. <i>Mise en concordance des comptes</i>	191
A. Une inévitable mise en concordance	191
B. Problèmes de différences dans les dates de clôture	191
C. Entrée d'une filiale dans le périmètre de consolidation	193
D. Sortie d'une filiale du périmètre de consolidation	194
2.3. <i>Écarts de conversion : comment les considérer lors de variations subséquentes du taux de change ?</i>	195
2.4. <i>Intérêts de tiers : des conséquences parfois inattendues</i>	198
A. Consolidation directe ou consolidation par paliers : deux techniques de consolidation	198
B. Participations réciproques	208
C. Intérêts de tiers négatifs (voir cependant la remarque introductive aux «Cas spéciaux»)	209
3. PROBLÈMES DE CONSOLIDATION TOUCHANT DEUX SOCIÉTÉS	211
3.1. <i>Acquisition de titres d'une société hors groupe (en EUR)</i>	211
3.2. <i>Cession de titres d'une société au hors groupe</i>	217
3.3. <i>Acquisition de titres d'une société en devise étrangère (autre que EUR)</i>	220
3.4. <i>Cession de titres d'une société consolidée en devises (autre que EUR)</i>	224
3.5. <i>Conversion d'obligations en actions</i>	228
4. PROBLÈMES DE CONSOLIDATION TOUCHANT PLUS DE DEUX SOCIÉTÉS	232
4.1. <i>Acquisition d'une même société par plusieurs sociétés d'un groupe</i>	232
4.2. <i>Acquisition des titres d'un sous-groupe</i>	234
4.3. <i>Cession de titres d'un sous-groupe</i>	238
4.4. <i>Variation du pourcentage d'intérêt d'une société mère dans une sous-filiale</i>	240
4.5. <i>Opérations de fusion, d'absorption et assimilées</i>	247
PARTIE 3 - EXERCICES NON RÉSOLUS	263