



Chapitre 2

La consolidation à



telle date donnée

Discours de l'interméthode

2.1 Introduction

Au moment de l'acquisition, tout PI-réseau est habituellement inscrit au coût, lequel diffère parfois de la valeur aux livres de l'intérêt acquis sur la valeur du passif interne de la filiale. Une description est alors nécessaire pour montrer les coûts composants dudit PI pour distinguer les actifs incorporels et les frais reliés(PI) qui y sont inclus au départ, lesquels doivent être amortis par la suite. Après la date d'acquisition, les agrés provenant dudit PI doivent être comptabilisés dans les livres de l'acheteur pour faire face à la *CI* qui suit annuellement après la **comptavolution** terminée dans les livres de la Cie tutelle. La croissance(SSn) dudit PI s'ensuit donc pour dévoiler les activités financières qui se sont passées dans l'affiliation.

Pour le point de vue de la *CI*, la SSn doit être endocomptabilisée pour macrocomptabiliser le comptamorphisme fusionniste. La combinaison des actifs et passifs des Cies en jeu doit être comptamétrée par l'interméthode, de manière à présenter le macrocomptamorphisme consolidé. Tel est le sujet du présent chapitre, soit de discuter notablement de la *CI* à telle date donnée, car **l'endocomptabilité** analysée à partir de la comptabilité présentée des étatismes individuels des Cies à consolider doit présenter l'étatisme affilié. Ceci revient à dire que les **desmocomptabilités** des participants ou coparticipants, les variations comptabilisées entre deux dates données, doivent être analysées par méthode endocomptable pour **fusionner** ainsi la participation ou la coparticipation sous la forme affiliée ou consolidée.

La méthode du coût d'une part et la méthode à l'équité d'autre part sont les procédures méthodologiques à employer pour étatiser la *CI* par analyses unilatérales, devant offrir une présentation fiable unilatéralement parlant, puisque le tout converge vers une *CI* unilatérale et analysable.

2.2 Participation suivie sur 5 ans

Bien qu'un PI-réseau ait été acquis par un int-réseau de 60% au départ, l'évolution du poste/Actions ordinaires de la filiale fait changer la quote-part(majori) à 51%, suivant le changement survenu de la quote-part(minori) passant à 49%. Une **comptavolution** sur 5 ans permet de suivre toutes les phases consolidantes de l'interméthode employée à consolider cette participation simple.

La consolidation à telle date donnée

2.2.1 Description comptavolutionnelle (en \$)

Tuteur T

<u>Actif</u>	Début 1	Fin 1	Fin 2	Fin 3	Fin 4	Fin 5
Placement affiliant(coût)...	220 000	195 440	170 880	146 320	121 760	97 200
Autres actifs(net).....	429 000	506 560	579 120	655 680	720 240	787 800
Total de l'actif.....	649 000	702 000	750 000	802 000	842 000	885 000
<u>Passif</u>						
Passif externe.....	204 000	212 000	213 000	215 000	225 000	236 000
Passif interne						
Actions ordinaires.....	240 000	240 000	240 000	240 000	240 000	240 000
B.E.C.(début).....	205 000	205 000	250 000	297 000	347 000	377 000
Bénéfice net.....		70 000	74 000	78 000	40 000	45 000
Dividendes.....		-25 000	-27 000	-28 000	-10 000	-13 000
Total de l'équité.....	445 000	490 000	537 000	587 000	617 000	649 000
Total du passif.....	649 000	702 000	750 000	802 000	842 000	885 000

(en \$)

Filiale A

<u>Actif</u>						
Total de l'actif.....	463 000	508 000	552 000	667 000	704 000	751 000
<u>Passif</u>						
Passif externe.....	165 000	175 000	180 000	185 000	190 000	196 000
Passif interne						
Actions ordinaires.....	162 000	162 000	162 000	230 000	230 000	230 000
B.E.C.(début).....	136 000	136 000	171 000	210 000	252 000	284 000
Bénéfice net.....		50 000	55 000	60 000	44 000	62 000
Dividendes.....		-15 000	-16 000	-18 000	-12 000	-21 000
Total de l'équité.....	298 000	333 000	372 000	482 000	514 000	555 000
Total du passif.....	463 000	508 000	552 000	667 000	704 000	751 000

2.2.2 Description du PI-réseau (en \$)

	Début 1	Fin 5	
Intérêt-poste(60%).....	97 200	97 200	Intérêt-42%
Achalandage zoné plein.....	81 600		
" créé.....	26 000		
Frais relatifs(PI).....	15 200		
PI-réseau(coût).....	220 000	97 200	

L'amortissement(PI) est sur une durée de 5 ans en ligne droite.

Le PI-réseau est payé au comptant.

L'amortissement des actifs incorporels(PI) est inscrit au dossier courant de l'acquéreur. Il y a donc quatre postes microcomptables à ouvrir pour inscrire le PI-réseau ci-avant.

Discours de l'interméthode

2.2.3 Comptabilisation du PI-réseau

	Tuteur	Début 1
Placement-A(60%) affiliant.....	220 000	
@ Banque.....		220 000

Pour inscrire ledit achat nécessitant l'ouverture de quatre postes.

• • • des agrés reçus du PI-réseau

	Tuteur	Fin 1
Caisse.....	9 000	
@ Agrés en dividendes.....		9 000

Pour inscrire lesdits agrés.

• • • de l'amortissement(PI)

	Tuteur	Fin 1
Amortissement-Achalandage zoné.....	16 320	
-Achalandage créé.....	5 200	
-Frais relatifs(PI).....	3 040	
@ Amortissement cumulé(PI).....		24 560

Pour inscrire ledit amortissement de l'année 1.

2.2.4 Bilans, fin 5

(en \$)

Compagnie
Méthode

	Équité		Coût	
	T	T	T	A
<u>Actif</u>				
Placement-A(42%) affiliant.....	199 936	117 998	97 200	
Autres actifs(net).....	787 800	787 800	787 800	751 000
Total de l'actif.....	987 736	905 798	885 000	751 000
<u>Passif</u>				
Passif externe.....	236 000	236 000	236 000	196 000
Passif interne				
Actions ordinaires.....	240 000	240 000	240 000	230 000
Bénéfices exhaustifs-début mitigés....	377 000	377 000	377 000	
Gain sur tutelle, antérieur.....	81 938	nil		
Bénéfices exhaustifs-début.....	458 938	377 000	377 000	284 000
Bénéfice net mitigé.....	34 347	34 347	34 347	
Gain sur tutelle, période.....	31 451	31 451	10 653	
Bénéfice net.....	65 798	65 798	45 000	62 000
Dividendes.....	-13 000	-13 000	-13 000	-21 000
Total de l'équité.....	751 736	669 798	649 000	555 000
Total du passif.....	987 736	905 798	885 000	751 000
	[1]	[2]		
SSn	cumulée	périodique		

La SSn antérieure revenant en gain d'intérêt(majori) quand même dans l'écriture comptamétrique allant au poste/BEC-début du Tuteur dans la méthode effective, bien que la méthode latérale s'applique à l'une ou l'autre desdites SSn.

La consolidation à telle date donnée

2.2.5 Analyse desmocomptable de la filiale

(en \$)

	Équité A	Intérêt				PI-A (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	162 000	64 800	40	97 200	60		
B.E.C.(début).....	136 000	54 400		81 600			
Solde au début 1.....	298 000	119 200		178 800		220 000	15 200
Bénéfice net, an 1.....	50 000	20 000		30 000			
Dividendes.....	-15 000	-6 000		-9 000			
Amortissement(PI).....						-24 560	-3 040
Solde à la fin 1.....	333 000	133 200		199 800		195 440	12 160
Bénéfice net, an 2.....	55 000	22 000		33 000			
Dividendes.....	-16 000	-6 400		-9 600			
Amortissement(PI).....						-24 560	-3 040
Solde à la fin 2.....	372 000	148 800		223 200		170 880	9 120
Émission d'actions.....	68 000	68 000	* 9		-9		
Solde au début 3.....	440 000	216 800	49	223 200	51		
Bénéfice net, an 3.....	60 000	29 564		30 436			
Dividendes.....	-18 000	-8 869		-9 131			
Amortissement(PI).....						-24 560	-3 040
Solde à la fin 3.....	482 000	237 495		244 505		146 320	6 080
Bénéfice net, an 4.....	44 000	21 680		22 320			
Dividendes.....	-12 000	-5 913		-6 087			
Amortissement(PI).....						-24 560	-3 040
Solde à la fin 4.....	514 000	253 262		260 738		121 760	3 040
Bénéfice net, an 5.....	62 000	30 549		31 451			
Dividendes.....	-21 000	-10 347		-10 653			
Amortissement(PI).....						-24 560	-3 040
Solde à la fin 5.....	555 000	273 464	49	281 536	51	97 200	nil
Amortissement cumulé(PI).....				-81 600			
Valeur offerte dans l'int-60%.....				26 000			
Amortissement cumulé(PI) de cette valeur.....				-26 000			
PI-réseau selon la méthode à l'équité.....				199 936			
... du coût.....				97 200			
SSn cumulée du PI-réseau jusqu'à cette date.....				102 736			
SSn antérieure		81 938					
périodique		20 798					

* Nouvelle quote-part (minori) = 216 800 / 440 000 = 49,2727%
(majori) = 223 200 / 440 000 = 50,7273%

Discours de l'interméthode

2.2.6 COMPAGNIE T et A
Chiffrier de consolidation du bilan
selon la méthode du coût
au début de l'année 1

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
<u>Actif</u>					
Placement-A(60%)-poste.....	97 200			(a) 97 200	
Achalandage zoné plein.....	81 600				81 600
" créé.....	26 000				26 000
Frais relatifs(PI).....	15 200				15 200
PI-réseau(coût/équité).....	220 000				
Autres actifs(net).....	429 000	463 000			892 000
Total.....	649 000	463 000			1 014 800
<u>Passif</u>					
Passif externe.....	204 000	165 000			369 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	240 000				240 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	205 000			(a) 81 600	286 600
Actions ordinaires.....		162 000	(a) 162 000		
Bénéfices exhaustifs-début.....		136 000	(a) 136 000		
Part minoritaire.....				(a) 119 200	119 200
Total.....	649 000	463 000	298 000	298 000	1 014 800

a) Pour consolider les postes concernés.

Contrôle terminal d'en haut (en \$)
649 000 + 463 000 - 97 200 = 1 014 800

d'en bas
BEC-début(intrant) = 341 000 = BEC-début(extrant)

Description du PI-réseau	(en \$)	Début 1
Intérêt-poste(60%).....		97 200
Actifs incorporels reliés.....		<u>122 800</u>
		À amortir sur 5 ans.
Placement-A(60%) affiliant.....		<u><u>220 000</u></u>

La consolidation à telle date donnée

2.2.7 Chiffrier Fin 1

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(60%)-poste....	97 200		(a) 21 000	(b) 118 200	
Achalandage zoné.....	65 280				65 280
" créé.....	20 800				20 800
Frais relatifs(PI).....	12 160				12 160
PI-A(60%)-coût/équité.....	195 440				
Autres actifs(net).....	506 560	508 000			1 014 560
Total.....	702 000	508 000			1 112 800
Passif					
Passif externe.....	212 000	175 000			387 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	240 000				240 000
B.E.C.(début).....	205 000			(b) 81 600	286 600
Bénéfice net.....	70 000			(a) 21 000	91 000
Dividendes.....	-25 000				-25 000
Actions ordinaires.....		162 000	(b) 162 000		
B.E.C.(début).....		136 000	(b) 136 000		
Bénéfice net.....		50 000	(b) 50 000		
Dividendes.....		-15 000		(b) 15 000	
Part minoritaire.....				(b) 133 200	133 200

Méthode latérale

Fin 1

Bilan latéral

Actif					
Placement-A(60%).....	216 440			(a) 118 200	98 240
Autres actifs(net).....	506 560	508 000			1 014 560
Total.....	723 000	508 000			1 112 800
Passif					
Passif externe.....	212 000	175 000			387 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	240 000				240 000
B.E.C.(début).....	205 000			(a) 81 600	286 600
Bénéfice net.....	91 000				91 000
Dividendes.....	-25 000				-25 000
Équité interne.....		333 000	(a) 333 000		
Part minoritaire.....				(a) 133 200	133 200

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

Discours de l'interméthode

2.2.7 Chiffrier

Fin 2

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(60%)-poste.....	97 200		(a) 44 400	(b) 141 600	
Achalandage zoné.....	48 960				48 960
" créé.....	15 600				15 600
Frais relatifs(PI).....	9 120				9 120
PI-réseau(coût/équité).....	170 880				
Autres actifs(net).....	579 120	552 000			1 131 120
Total.....	750 000	552 000			1 204 800
Passif					
Passif externe.....	213 000	180 000			393 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	240 000				240 000
B.E.C.(début).....	250 000			(a) 21 000	
				(b) 81 600	352 600
Bénéfice net.....	74 000			(a) 23 400	97 400
Dividendes.....	-27 000				-27 000
Actions ordinaires.....		162 000	(b) 162 000		
B.E.C.(début).....		171 000	(b) 171 000		
Bénéfice net.....		55 000	(b) 55 000		
Dividendes.....		-16 000		(b) 16 000	
Part minoritaire.....				(b) 148 800	148 800

Méthode latérale

Fin 2

Bilan latéral

Actif					
Placement-A(60%).....	215 280			(a) 141 600	73 680
Autres actifs(net).....	579 120	552 000			1 131 120
Total.....	794 400	552 000			1 204 800
Passif					
Passif externe.....	213 000	180 000			393 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	240 000				240 000
B.E.C.(début).....	271 000			(a) 81 600	352 600
Bénéfice net.....	97 400				97 400
Dividendes.....	-27 000				-27 000
Équité interne.....		372 000	(a) 372 000		
Part minoritaire.....				(a) 148 800	148 800

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes

La consolidation à telle date donnée

2.2.7 Chiffrier

Fin 3

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(42%)-poste....	97 200		(a) 65 705	(b) 162 905	
Achalandage zoné.....	32 640				32 640
" créé.....	10 400				10 400
Frais relatifs(PI).....	6 080				6 080
PI-réseau(coût/équité).....	146 320				
Autres actifs(net).....	655 680	667 000			1 322 680
Total.....	802 000	667 000			1 371 800
Passif					
Passif externe.....	215 000	185 000			400 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	240 000				240 000
B.E.C.(début).....	297 000			(a) 44 400	
				(b) 81 600	423 000
Bénéfice net.....	78 000			(a) 21 305	99 305
Dividendes.....	-28 000				-28 000
Actions ordinaires.....		230 000	(b) 230 000		
B.E.C.(début).....		210 000	(b) 210 000		
Bénéfice net.....		60 000	(b) 60 000		
Dividendes.....		-18 000		(b) 18 000	
Part minoritaire.....				(b) 237 495	237 495

Méthode latérale

Fin 3

Bilan latéral

	T	A			
Actif					
Placement-A(42%).....	212 025			(a) 162 905	49 120
Autres actifs(net).....	655 680	667 000			1 322 680
Total.....	867 705	667 000			1 371 800
Passif					
Passif externe.....	215 000	185 000			400 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	240 000				240 000
B.E.C.(début).....	341 400			(a) 81 600	423 000
Bénéfice net.....	99 305				99 305
Dividendes.....	-28 000				-28 000
Équité interne.....		482 000	(a) 482 000		
Part minoritaire.....				(a) 237 495	237 495

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

$$\text{Int-A(poste)} = 42,2609\% \quad (97\,200 / 230\,000)$$

Discours de l'interméthode

2.2.7 Chiffrier

Fin 4

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(42%)-poste.....	97 200		(a) 81 938	(b) 179 138	
Achalandage zoné.....	16 320				16 320
" créé.....	5 200				5 200
Frais relatifs(PI).....	3 040				3 040
PI-réseau(coût/équité).....	121 760				
Autres actifs(net).....	720 240	704 000			1 424 240
Total.....	842 000	704 000			1 448 800
Passif					
Passif externe.....	225 000	190 000			415 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	240 000				240 000
B.E.C.(début).....	347 000			(a) 65 705	
				(b) 81 600	494 305
Bénéfice net.....	40 000			(a) 16 233	56 233
Dividendes.....	-10 000				-10 000
Actions ordinaires.....		230 000	(b) 230 000		
B.E.C.(début).....		252 000	(b) 252 000		
Bénéfice net.....		44 000	(b) 44 000		
Dividendes.....		-12 000		(b) 12 000	
Part minoritaire.....				(b) 253 262	253 262

Méthode latérale

Fin 4

Bilan latéral

Actif					
Placement-A(42%).....	203 698			(a) 179 138	24 560
Autres actifs(net).....	720 240	704 000			1 424 240
Total.....	923 938	704 000			1 448 800
Passif					
Passif externe.....	225 000	190 000			415 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	240 000				240 000
B.E.C.(début).....	412 705			(a) 81 600	494 305
Bénéfice net.....	56 233				56 233
Dividendes.....	-10 000				-10 000
Équité interne.....		514 000	(a) 514 000		
Part minoritaire.....				(a) 253 262	253 262

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

La consolidation à telle date donnée

2.2.7 Chiffrier

Fin 5

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(42%)-poste.....	97 200		(a) 102 736	(b) 199 936	
Autres actifs(net).....	787 800	751 000			1 538 800
Total.....	885 000	751 000			1 538 800
Passif					
Passif externe.....	236 000	196 000			432 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	240 000				240 000
B.E.C.(début).....	377 000			(a) 81 938	
.....				(b) 81 600	540 538
Bénéfice net.....	45 000			(a) 20 798	65 798
Dividendes.....	-13 000				-13 000
.....					
Actions ordinaires.....		230 000	(b) 230 000		
B.E.C.(début).....		284 000	(b) 284 000		
Bénéfice net.....		62 000	(b) 62 000		
Dividendes.....		-21 000		(b) 21 000	
Part minoritaire.....				(b) 273 464	273 464

Méthode latérale

Fin 5

Bilan latéral

	T	A			
Actif					
Placement-A(42%)-poste.....	199 936			(a) 199 936	
Autres actifs(net).....	787 800	751 000			1 538 800
Total.....	987 736	751 000			1 538 800
Passif					
Passif externe.....	236 000	196 000			432 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	240 000				240 000
B.E.C.(début).....	458 938			(a) 81 600	540 538
Bénéfice net.....	65 798				65 798
Dividendes.....	-13 000				-13 000
.....					
Équité interne.....		555 000	(a) 555 000		
Part minoritaire.....				(a) 273 464	273 464

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

Discours de l'interméthode

2.2.7 Chiffrier Fin 5 SSn périodique Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(42%)-poste.....	97 200		(a) 20 798	(b) 117 998	
Autres actifs(net).....	787 800	751 000			1 538 800
Total.....	885 000	751 000			1 538 800
Passif					
Passif externe.....	236 000	196 000			432 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	240 000				240 000
B.E.C.(début).....	377 000			(b) 163 538	540 538
Bénéfice net.....	45 000			(a) 20 798	65 798
Dividendes.....	-13 000				-13 000
Équité interne.....		555 000	(b) 555 000		
Part minoritaire.....				(b) 273 464	273 464

Méthode latérale Fin 5 Bilan latéral

Actif					
Placement-A(42%)-poste.....	117 998			(a) 117 998	
Autres actifs(net).....	787 800	751 000			1 538 800
Total.....	905 798	751 000			1 538 800
Passif					
Passif externe.....	236 000	196 000			432 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	240 000				240 000
B.E.C.(début).....	377 000			(a) 163 538	540 538
Bénéfice net.....	65 798				65 798
Dividendes.....	-13 000				-13 000
Équité interne.....		555 000	(a) 555 000		
Part minoritaire.....				(a) 273 464	273 464

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

En travaillant avec la SSn périodique, le gain d'int-majori de 163 538 \$ revient quand même à la Cl. Connaissant la valeur offerte de 81 600 \$ en achalandage zoné plein, la SSn antérieure est donc de 81 938 \$.

La consolidation à telle date donnée

2.2.8 Description de la SSn du PI-réseau

(en \$)

	SSn	périodique	cumulée
Année 1		21 000	21 000
2		23 400	44 400
3		21 305	65 705
4		16 233	81 938
5		20 798	102 736

2.2.9 Description du PI-réseau et la SSn cumulée

		PI-coût	SSn	PI-équité
PI-réseau(coût/équité).....	début 1	220 000	nil	220 000
	fin 1	195 440	21 000	216 440
	2	170 880	44 400	215 280
	3	146 320	65 705	212 025
	4	121 760	81 938	203 698
	5	97 200	102 736	199 936 ...[1]

Voir la section 2.2.4

• • •

et la SSn périodique

PI-réseau(coût/équité).....	début 1	220 000	nil	220 000
	fin 1	195 440	21 000	216 440
	2	170 880	23 400	194 280
	3	146 320	21 305	167 625
	4	121 760	16 233	137 993
	5	97 200	20 798	117 998 ...[2]

Pour aboutir au même résultat consolidé en employant l'une ou l'autre des SSn du PI-réseau pour démontrer une théorie unilatérale à la CI. Les données ci-haut découlant évidemment du tableau analytique de la filiale A sur le poste/Équité interne de celle-ci comme il a été vu à la section 2.2.5 ci-avant.

2.3 PI-réseau financé par dette bancaire

L'acquéreur ayant acheté par deux moyens de financement: comptant fourni et emprunt bancaire, le tout est suivi sur une période de trois ans, correspondant à la période d'amortissement des actifs incorporels reliés au PI.

Cet exemple chiffré illustre bien la comptabilisation d'un achalandage zoné diminué qui est offert aux anciens actionnaires en guise d'appréciation de leur gérance antérieure, il s'agit en fait d'une valeur appréciable qui est inférieure à la valeur récupérée(bénéfices exhaustifs de la filiale) par ceux-ci lors de leur gestion antérieure. Ainsi, il y aura une valeur non offerte de 97 000 \$ pour balancer avec la valeur offerte de 36 000 \$ qui feront un montant de 133 000 \$ qui est bien celui qui est inscrit au moment dudit achat.

Discours de l'interméthode

2.3.1 Bilans, fin 1

(en \$)

Compagnie
Méthode

	Équité	Coût	
		T	A
<u>Actif</u>			
Placement-A(70%) affiliant.....	258 900	240 000	
Autres actifs(net).....	745 000	745 000	812 000
Total de l'actif.....	1 003 900	985 000	812 000
<u>Passif</u>			
Autres passifs externes.....	165 000	165 000	315 000
Dette bancaire(PI-A).....	100 000	100 000	
Intérêts courus à payer(PI).....	15 000	15 000	
Passif interne			
Actions ordinaires.....	360 000	360 000	280 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	290 000	290 000	190 000
Bénéfice net mitigé.....	67 400	67 400	
Gain sur tutelle.....	31 500	12 600	
Bénéfice net.....	98 900	80 000	45 000
Dividendes.....	-25 000	-25 000	-18 000
Total de l'équité.....	723 900	705 000	497 000
Total du passif.....	1 003 900	985 000	812 000

2.3.2 Bilans, fin 3

(en \$)

<u>Actif</u>			
Placement-A(70%) affiliant.....	275 800	196 000	
Autres actifs(net).....	839 000	839 000	918 000
Total de l'actif.....	1 114 800	1 035 000	918 000
<u>Passif</u>			
Passif externe.....	208 000	208 000	334 000
Passif interne			
Actions ordinaires.....	360 000	360 000	280 000
Bénéfices exhaustifs-début mitigés...	404 000	404 000	
Gain sur tutelle, antérieur.....	46 900		
Bénéfices exhaustifs-début.....	450 900		257 000
Bénéfice net mitigé.....	75 300	75 300	
Gain sur tutelle, période.....	47 600	14 700	
Bénéfice net.....	122 900	90 000	68 000
Dividendes.....	-27 000	-27 000	-21 000
Total de l'équité.....	906 800	827 000	584 000
Total du passif.....	1 114 800	1 035 000	918 000

La consolidation à telle date donnée

2.3.3 Analyse desmocomptable de la filiale

(en \$)

	Équité A	Intérêt				PI-A (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	280 000	84 000	30	196 000	70		
B.E.C.(début).....	190 000	57 000		133 000			
Solde au début 1.....	470 000	141 000		329 000		262 000	30 000
Bénéfice net, an 1.....	45 000	13 500		31 500			
Dividendes.....	-18 000	-5 400		-12 600			
Amortissement(PI).....						-22 000	-10 000
Solde à la fin 1.....	497 000	149 100		347 900		240 000	20 000
Bénéfice net, an 2.....	56 000	16 800		39 200			
Dividendes.....	-16 000	-4 800		-11 200			
Amortissement(PI).....						-22 000	-10 000
Solde à la fin 2.....	537 000	161 100		375 900		218 000	10 000
Bénéfice net, an 3.....	68 000	20 400		47 600			
Dividendes.....	-21 000	-6 300		-14 700			
Amortissement(PI).....						-22 000	-10 000
Solde à la fin 3.....	584 000	175 200	30	408 800	70	196 000	nil
Valeur offerte dans l'int-A(70%) et amortie.....				-36 000			
Valeur non offerte dans l'int-A(70%).....				-97 000			
PI-A(70%) selon la méthode à l'équité.....				275 800			
... du coût.....				196 000			
SSn cumulée du PI-A(70%) jusqu'à cette date.....				79 800			
SSn antérieure		46 900					
périodique		32 900					

2.3.4 Description du PI-réseau (en \$)

	Début 1	Fin 3
Intérêt-poste.....	196 000	196 000
Achalandage zoné diminué.....	36 000	
Frais relatifs(PI).....	30 000	
PI-réseau(coût/équité).....	<u>262 000</u>	<u>196 000</u>

2.3.5 Description de la dette bancaire reliée:

150 000 \$

Année	Paiement	Frais	Solde	Taux de 10% d'intérêt à solde dégressif.
1	50 000	15 000	100 000	
2	50 000	10 000	50 000	
3	50 000	5 000	nil	

Discours de l'interméthode

2.3.6 Chiffrier

Début 1

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(70%)-poste....	196 000			(a) 196 000	
Achalandage zoné.....	36 000				36 000
Frais relatifs(PI).....	30 000				30 000
PI-A(70%)-coût/équité.....	262 000				
Autres actifs(net).....	724 000	772 000			1 496 000
Total.....	986 000	772 000			1 562 000
Passif					
Autres passifs externes....	156 000	302 000			458 000
Dette à payer(PI-A).....	150 000				150 000
Intérêts courus(PI).....	30 000				30 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	360 000				360 000
B.E.C.(début).....	290 000			(a) 133 000	423 000
Actions ordinaires.....		280 000	(a) 280 000		
B.E.C.(début).....		190 000	(a) 190 000		
Part minoritaire.....				(a) 141 000	141 000

a) Pour consolider ces postes.

2.3.7 Inscription de la dette bancaire

	Tuteur	Début 1
Banque.....	150 000	
@ Dette bancaire.....		150 000

Pour inscrire cette dette selon la cédule ci-avant servant à l'achat du PI-A.

• • • du PI-réseau

Placement-A(70%) affiliant.....	262 000	
@ Banque.....		232 000
Intérêts courus à payer(PI).....		30 000

Pour inscrire ledit achat au comptant.

• • • du remboursement annuel de la dette

	Tuteur	Fin 1
Dette bancaire.....	50 000	
Frais d'intérêt de la dette.....	15 000	
@ Banque.....		65 000

Pour inscrire ledit remboursement et frais.

Les actifs incorporels(PI) sont amortis sur une durée de trois ans selon le tableau de l'analyse dressée de la filiale ci-avant. Deux écritures de virement sont nécessaires à cette fin, cette similitude est décrite à la section 2.5.8 plus loin.

La consolidation à telle date donnée

2.3.8 Chiffrier

Fin 1

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(70%)-poste.....	196 000		(a) 18 900	(b) 214 900	
Achalandage zoné.....	24 000				24 000
Frais relatifs(PI).....	20 000				20 000
PI-A(70%)-coût/équité.....	240 000				
Autres actifs(net).....	745 000	812 000			1 557 000
Total.....	985 000	812 000			1 601 000
Passif					
Autres passifs externes.....	165 000	315 000			480 000
Dette à payer(PI).....	100 000				100 000
Intérêts courus(PI).....	15 000				15 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	360 000				360 000
B.E.C.(début).....	290 000			(b) 133 000	423 000
Bénéfice net.....	80 000			(a) 18 900	98 900
Dividendes.....	-25 000				-25 000
Actions ordinaires.....		280 000	(b) 280 000		
B.E.C.(début).....		190 000	(b) 190 000		
Bénéfice net.....		45 000	(b) 45 000		
Dividendes.....		-18 000		(b) 18 000	
Part minoritaire.....				(b) 149 100	149 100

Méthode latérale

Fin 1

Bilan latéral

Actif					
Placement-A(70%).....	258 900			(a) 214 900	44 000
Autres actifs(net).....	745 000	812 000			1 557 000
Total.....	1 003 900	812 000			1 601 000
Passif					
Autres passifs externes.....	165 000	315 000			480 000
Dette à payer(PI).....	100 000				100 000
Intérêts courus(PI).....	15 000				15 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	360 000				360 000
B.E.C.(début).....	290 000			(a) 133 000	423 000
Bénéfice net.....	98 900				98 900
Dividendes.....	-25 000				-25 000
Équité interne.....		497 000	(a) 497 000		
Part minoritaire.....				(a) 149 100	149 100

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

Discours de l'interméthode

2.3.8 Chiffrier

Fin 2

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(70%)-poste....	196 000		(a) 46 900	(b) 242 900	
Achalandage zoné.....	12 000				12 000
Frais relatifs(PI).....	10 000				10 000
PI-A(70%)-coût/équité.....	218 000				
Autres actifs(net).....	776 000	860 000			1 636 000
Total.....	994 000	860 000			1 658 000
Passif					
Autres passifs externes.....	175 000	323 000			498 000
Dette à payer(PI).....	50 000				50 000
Intérêts courus(PI).....	5 000				5 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	360 000				360 000
B.E.C.(début).....	345 000			(a) 18 900	
				(b) 133 000	496 900
Bénéfice net.....	85 000			(a) 28 000	113 000
Dividendes.....	-26 000				-26 000
Actions ordinaires.....		280 000	(b) 280 000		
B.E.C.(début).....		217 000	(b) 217 000		
Bénéfice net.....		56 000	(b) 56 000		
Dividendes.....		-16 000		(b) 16 000	
Part minoritaire.....				(b) 161 100	161 100

Méthode latérale

Fin 2

Bilan latéral

Actif					
Placement-A(70%).....	264 900			(a) 242 900	22 000
Autres actifs(net).....	776 000	860 000			1 636 000
Total.....	1 040 900	860 000			1 658 000
Passif					
Passif externe.....	230 000	323 000			553 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	360 000				360 000
B.E.C.(début).....	363 900			(a) 133 000	496 900
Bénéfice net.....	113 000				113 000
Dividendes.....	-26 000				-26 000
Équité interne.....		537 000	(a) 537 000		
Part minoritaire.....				(a) 161 100	161 100

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

(a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

La consolidation à telle date donnée

2.3.8 Chiffrier

Fin 3

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(70%)-poste.....	196 000		(a) 79 800	(b) 275 800	
Autres actifs(net).....	839 000	918 000			1 757 000
Total.....	1 035 000	918 000			1 757 000
Passif					
Passif externe.....	208 000	334 000			542 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	360 000				360 000
B.E.C.(début).....	404 000			(a) 46 900	
.....				(b) 133 000	583 900
Bénéfice net.....	90 000			(a) 32 900	122 900
Dividendes.....	-27 000				-27 000
.....					
Actions ordinaires.....		280 000	(b) 280 000		
B.E.C.(début).....		257 000	(b) 257 000		
Bénéfice net.....		68 000	(b) 68 000		
Dividendes.....		-21 000		(b) 21 000	
Part minoritaire.....				(b) 175 200	175 200

Méthode latérale

Fin 3

Bilan latéral

	Compagnie				Bilan latéral
	T	A			
Actif					
Placement-A(70%).....	275 800			(a) 275 800	
Autres actifs(net).....	839 000	918 000			1 757 000
Total.....	1 114 800	918 000			1 757 000
Passif					
Passif externe.....	208 000	334 000			542 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	360 000				360 000
B.E.C.(début).....	450 900			(a) 133 000	583 900
Bénéfice net.....	122 900				122 900
Dividendes.....	-27 000				-27 000
.....					
Équité interne.....		584 000	(a) 584 000		
Part minoritaire.....				(a) 175 200	175 200

a) Même qu'en (b).

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Pour consolider ces postes.

Discours de l'interméthode

2.4 Présentation	Participation	Fusion directe(entière)			
2.4.1 Bilans comparatifs		(en \$)			
<u>Actif</u>	Tuteur Avant	Début 1 PI-(1)	Après	Fin 1 Tuteur	Fin 1 Filiales
Placements affiliants.....		291 000	291 000	291 000	
Autres actifs(net).....	722 500		722 500	801 700	929 400
Total de l'actif.....	722 500	291 000	1 013 500	1 092 700	929 400
 <u>Passif</u>					
Passif externe.....	285 500		285 500	328 700	310 400
Passif interne					
Actions ordinaires.....	255 000	169 810	424 810		291 000
Apport affiliant.....		121 190	121 190		
Total.....		291 000	546 000	546 000	
Bénéfices exhaustifs-début	182 000		182 000	182 000	246 000
Bénéfice net.....				92 000	135 000
Dividendes.....				-56 000	-53 000
Bénéfices exhaustifs-fin....				218 000	328 000
Total de l'équité.....	437 000	291 000	728 000	764 000	619 000
Total du passif.....	722 500	291 000	1 013 500	1 092 700	929 400

2.4.2 Analyse affiliante du regroupement (1)		Début 1	
Poste.....	255 000		424 810
Nombre d'actions émises	25 500	16 981	42 481
Valeur unitaire/poste.....	10 \$		10 \$
Équité.....	437 000		728 000
Nombre d'actions émises	25 500		764 000
Valeur unitaire/équité.....	* 17,14 \$		17,14 \$
Apport affiliant unitaire.....	7,14 \$		17,99 \$
			Nouvelle base

* Prendre 5 chiffres après le point.

Arrondissement:	102 000 \$	/	17,13725 \$	=	5 952	actions
	98 000 \$	/	"	=	5 719	
	91 000 \$	/	"	=	5 310	
Total.....	291 000 \$				16 981	

La consolidation à telle date donnée

2.4.3 Bilans comparatifs (en \$)

<u>Actif</u>	Tuteur Avant	Début 2 PI-(2)	Après	Fin 2 Tuteur	Fin 2 Filiales
Placements affiliants.....	291 000	288 000	579 000	579 000	
Autres actifs(net).....	801 700	-45 600	756 100	833 190	1 632 600
Total de l'actif.....	1 092 700	242 400	1 335 100	1 412 190	1 632 600
<u>Passif</u>					
Passif externe.....	328 700		328 700	371 790	315 600
Passif interne					
Actions ordinaires.....	424 810	160 130	584 940		579 000
Apport affiliant.....	121 190	82 270	203 460		
Total.....	546 000	242 400	788 400	788 400	
Bénéfices exhaustifs-début	218 000		218 000	218 000	554 000
Bénéfice net.....				93 000	295 000
Dividendes.....				-59 000	-111 000
Bénéfices exhaustifs-fin....				252 000	738 000
Total de l'équité....	764 000	242 400	1 006 400	1 040 400	1 317 000
Total du passif.....	1 092 700	242 400	1 335 100	1 412 190	1 632 600

2.4.4 Analyse affiliante du regroupement (2)

Poste.....	424 810		584 940	
Nombre d'actions émises	42 481	16 013	58 494	
Valeur unitaire/poste.....	10 \$		10 \$	
Équité.....	764 000		1 006 400	1 040 400
Nombre d'actions émises	42 481		58 494	58 494
Valeur unitaire/équité.....	17,99 \$		17,21 \$	17,79 \$
				Nouvelle base
Apport affiliant unitaire....	7,99 \$			
Arrondissement:	105 000 \$ / 17,98451 \$ =		5 838	actions
	95 000 \$ / " =		5 282	
	88 000 \$ / " =		4 893	
Total.....	288 000 \$		16 013	

Discours de l'intermédiateur

2.4.5 Bilans comparatifs (en \$)

Actif	Tuteur	Début 3		Fin 3	Fin 3
	Avant	PI(-3)	Après	Tuteur	Filiales
Placements affiliants.....	579 000	223 000	802 000	802 000	
Autres actifs(net).....	833 190	-43 700	789 490	929 300	2 323 700
Total de l'actif.....	1 412 190	179 300	1 591 490	1 731 300	2 323 700
Passif					
Passif externe.....	371 790		371 790	465 600	410 700
Passif interne					
Actions ordinaires.....	584 940	125 380	710 320		802 000
Apport affiliant.....	203 460	53 920	257 380		
Total.....	788 400	179 300	967 700	967 700	
Bénéfices exhaustifs-début	252 000		252 000	252 000	911 000
Bénéfice net.....				103 000	360 000
Dividendes.....				-57 000	-160 000
Bénéfices exhaustifs-fin....				298 000	1 111 000
Total de l'équité....	1 040 400	179 300	1 219 700	1 265 700	1 913 000
Total du passif.....	1 412 190	179 300	1 591 490	1 731 300	2 323 700

2.4.6 Analyse affiliante du regroupement (3)

Poste.....	584 940		710 320	
Nombre d'actions émises	58 494	12 538	71 032	
Valeur unitaire/poste.....	10 \$		10 \$	
Équité.....	1 040 400		1 219 700	1 265 700
Nombre d'actions émises	58 494		71 032	71 032
Valeur unitaire/équité.....	17,79 \$		17,17 \$	17,82 \$
Apport affiliant unitaire.....	7,79 \$			

Les frais relatifs(PI) étant encore inconnus, ils seront portés au poste/ Surplus d'apport affiliant en l'an 4 pour les fermer ainsi.

Arrondissement:	108 000 \$ / 17,78644 \$ =	6 072 actions
	115 000 \$ / " =	6 466
Total.....	223 000 \$ / " =	12 538

La consolidation à telle date donnée

2.4.7 Écritures microcomptables

Regroupement (1)

	PI-A		PI-B	
Placement affiliant.....	102 000		98 000	
@ Actions ordinaires/tuteur.....		59 520		57 190
Surplus d'apport affiliant.....		42 480		40 810

	PI-C		Sommaire A, B, C	
Placement affiliant.....	91 000		291 000	
@ Actions ordinaires/tuteur.....		53 100		169 810
Surplus d'apport affiliant.....		37 900		121 190

Regroupement (2)

	PI-D		PI-E	
Placement affiliant.....	105 000		95 000	
@ Actions ordinaires/tuteur.....		58 380		52 820
Surplus d'apport affiliant.....		46 620		42 180

	PI-F		Sommaire D, E, F	
Placement affiliant.....	88 000		288 000	
@ Actions ordinaires/tuteur.....		48 930		160 130
Surplus d'apport affiliant.....		39 070		127 870

Regroupement (3)

	PI-G		PI-H	
Placement affiliant.....	108 000		115 000	
@ Actions ordinaires/tuteur.....		60 720		64 660
Surplus d'apport affiliant.....		47 280		50 340

	Sommaire G, H	
Placements-réseau.....		223 000
@ Actions ordinaires/tuteur.....		125 380
Surplus d'apport affiliant.....		97 620

Sommaire général

	A, B, C, D, E, F, G, H	
Placements-réseau.....	802 000	
@ Actions ordinaires/tuteur.....		455 320
Surplus d'apport affiliant.....		346 680

Pour inscrire cette nouvelle émission d'actions de la Cie T.

Voir le détail ci-après.

Discours de l'interméthode

2.4.8 Échange des actions dans la fusion directe, tenant compte des arrondissements effectués

Échange d'actions dans la fusion		Nouvelles Nombre	Prix unitaire	Poste (en \$)	Anciennes Nombre	Prix unitaire
Regroupement (1)						
Filiale	A	5 952	X 17,14 \$ =	102 000	15 000	6,80 \$
	B	5 719		98 000	14 000	7,00 \$
	C	5 310		91 000	14 560	6,25 \$
Total.....		16 981		291 000		
Regroupement (2)						
Filiale	D	5 838	X 17,99 \$ =	105 000	13 125	8,00 \$
	E	5 282		95 000	10 560	9,00 \$
	F	4 893		88 000	10 350	8,50 \$
Total.....		16 013		288 000		
Regroupement (3)						
Filiale	G	6 072	X 17,79 \$ =	108 000	21 600	5,00 \$
	H	6 466		115 000	20 000	5,75 \$
Total.....		12 538		223 000		
Total.....		45 532		802 000	119 195	

2.4.9 Contrôle interne de la fusion (en \$)

Tuteur	Poste Début 1	Fusion	Virement	Total Fin 3
Achat du PI-réseau.....		802 000		802 000
Poste-Actions T émises...	255 000	455 320		710 320
Surplus d'apport affiliant		346 680	89 300	257 380
Poste + Surplus.....	255 000	802 000	89 300	967 700

Année Regroupement	Début 1	Début 1 1	Début 2 2	Début 3 3	Fin 3 Total
Actions ordinaires-T.....	255 000	169 810	160 130	125 380	710 320
Surplus d'apport affiliant-T		121 190	127 870	97 620	346 680
Frais relatifs(PI) amortis..			-45 600	-43 700	-89 300
Total.....		121 190	82 270	53 920	257 380
Total des postes vus.....	255 000	291 000	242 400	179 300	967 700
Nombre d'actions émises	25 500	16 981	16 013	12 538	71 032
Valeur unitaire.....	10 \$	10 \$	10 \$	10 \$	10 \$

La consolidation à telle date donnée

2.4.10 Description des filiales (en milliers de \$)

Regroupement (1) Équité interne

Filiale	A	B	C	D	E	F	G	H	Total
Actions ordinaires.....	102	98	91						291
B.E.C.(début).....	85	82	79						246
Solde au début 1.....	187	180	170						537
Bénéfice net, an 1.....	50	45	40						135
Dividendes.....	-20	-18	-15						-53
Solde à la fin 1.....	217	207	195						619
Regroupement (2)									
Actions ordinaires.....				105	95	88			288
B.E.C.(début).....				78	76	72			226
Solde au début 1.....				183	171	160			514
Solde au début 2.....									1 133
Bénéfice net, an 2.....	61	46	42	44	54	48			295
Dividendes.....	-22	-19	-16	-17	-14	-23			-111
Solde à la fin 2.....	256	234	221	210	211	185			1 317
Regroupement (3)									
Actions ordinaires.....							108	115	223
B.E.C.(début).....							84	89	173
Solde au début 1.....							192	204	396
Solde au début 3.....									1 713
Bénéfice net, an 3.....	52	47	43	39	38	37	49	55	360
Dividendes.....	-24	-21	-25	-12	-11	-10	-28	-29	-160
Solde à la fin 3.....	284	260	239	237	238	212	213	230	1 913

Filiale	A	B	C	D	E	F	G	H	Total
Poste.....	102 000	98 000	91 000	105 000	95 000	88 000	108 000	115 000	802 000
Nombre d'actions émises..	15 000	14 000	14 560	13 125	10 560	10 350	21 600	20 000	119 195
Valeur unitaire.....	6,80 \$	7 \$	6,25 \$	8 \$	9 \$	8,50 \$	5 \$	5,75 \$	

Discours de l'interméthode

2.4.11 Chiffrier

Fin 1

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	Tuteur	Filiales	Débit	Crédit	
Actif					
Placements-poste.....	291 000		(a) 82 000	(b) 373 000	
Autres actifs(net).....	801 700	929 400			1 731 100
Total.....	1 092 700	929 400			1 731 100
Passif					
Passif externe.....	328 700	310 400			639 100
Passif interne					
Actions ordinaires.....	424 810				
Apport affiliant.....	121 190				
Total.....	546 000				546 000
B.E.C.(début).....	182 000			(b) 246 000	428 000
Bénéfice net.....	92 000			(a) 82 000	174 000
Dividendes.....	-56 000				-56 000
Actions ordinaires.....		291 000	(b) 291 000		
B.E.C.(début).....		246 000	(b) 246 000		
Bénéfice net.....		135 000	(b) 135 000		
Dividendes.....		-53 000		(b) 53 000	

Chiffrier

Fin 2

Bilan réel

			Débit	Crédit	Bilan réel
	Tuteur	Filiales			
Actif					
Placements-poste.....	579 000		(a) 266 000	(b) 845 000	
Autres actifs(net).....	833 190	1 632 600			2 465 790
Total.....	1 412 190	1 632 600			2 465 790
Passif					
Passif externe.....	371 790	315 600			687 390
Passif interne					
Actions ordinaires.....	584 940				
Apport affiliant.....	203 460				
Total.....	788 400				788 400
B.E.C.(début).....	218 000			(a) 82 000	
.....				(b) 472 000	772 000
Bénéfice net.....	93 000			(a) 184 000	277 000
Dividendes.....	-59 000				-59 000
Actions ordinaires.....		579 000	(b) 579 000		
B.E.C.(début).....		554 000	(b) 554 000		
Bénéfice net.....		295 000	(b) 295 000		
Dividendes.....		-111 000		(b) 111 000	

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Pour consolider ces postes.

La consolidation à telle date donnée

2.4.11 Chiffrier

Fin 3

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	Tuteur	Filiales	Débit	Crédit	
Actif					
Placements-poste.....	802 000		(a) 466 000	(b) 1 268 000	
Autres actifs(net).....	929 300	2 323 700			3 253 000
Total.....	1 731 300	2 323 700			3 253 000
Passif					
Passif externe.....	465 600	410 700			876 300
Passif interne					
Actions ordinaires.....	710 320				
Apport affiliant.....	257 380				
Total.....	967 700				967 700
B.E.C.(début).....	252 000			(a) 266 000	
				(b) 645 000	1 163 000
Bénéfice net.....	103 000			(a) 200 000	303 000
Dividendes.....	-57 000				-57 000
Actions ordinaires.....		802 000	(b) 802 000		
B.E.C.(début).....		911 000	(b) 911 000		
Bénéfice net.....		360 000	(b) 360 000		
Dividendes.....		-160 000		(b) 160 000	

Méthode latérale

Fin 3

Bilan latéral

Actif					
Placements-poste.....	1 268 000			(a) 1 268 000	
Autres actifs(net).....	929 300	2 323 700			3 253 000
Total.....	2 197 300	2 323 700			3 253 000
Passif					
Passif externe.....	465 600	410 700			876 300
Passif interne					
Actions ordinaires.....	710 320				
Apport affiliant.....	257 380				
Total.....	967 700				967 700
B.E.C.(début).....	518 000			(a) 645 000	1 163 000
Bénéfice net.....	303 000				303 000
Dividendes.....	-57 000				-57 000
Équité interne.....		1 913 000	(a) 1 913 000		

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

La consolidation à telle date donnée

2.5.2 Bilans partiels (en \$)

Cie T(tuteur)	Début 1	Fin 1	Fin 2	Fin 3
Autres passifs externes.....	120 613	180 785	202 057	236 129
Obligations à payer(PI-A).....	250 000	250 000	250 000	250 000
Intérêts courus à payer(PI-A).....	58 687	44 015	29 343	14 671
Passif interne.....	635 000	685 000	733 000	780 000
Total du passif.....	1 064 300	1 159 800	1 214 400	1 280 800
Cie A(filiale)				
Passif externe.....	320 700	350 100	370 800	390 400
Passif interne.....	520 000	580 000	638 000	694 000
Total du passif.....	840 700	930 100	1 008 800	1 084 400

2.5.3 Calcul de l'escompte obligataire (en \$)

Intérêt versé	Intérêt d'escompte du marché
5%	< 6%

Valeur actualisée d'une somme:	250 000 X	,792	=	198 000
... d'une annuité:	12 500 X	3,465	=	43 313
Valeur actualisée escomptée au taux de 6% sur 4 ans.....				241 313
		Escompte		8 687
Valeur réelle des obligations sur le marché.....				250 000

Ledit escompte est défavorable au bénéfice net-T de 8 687 \$ en frais supplémentaires reliés à la dette. Les intérêts versés sont de 50 000 \$ pour un total en intérêts débiteurs de 58 687 \$.

2.5.4 Description du PI-A(85%) (en \$) Début 1

Intérêt-poste(85%).....	276 250
Frais reliés(PI)-Frais financiers.....	58 687
Autres frais reliés(PI).....	1 063
Placement-A(85%)-coût/poste.....	336 000

Tous les actifs incorporels reliés à la description ci-avant sont amortis sur une durée de 4 ans. Les frais reliés(PI) de 1 063 \$ sont payés comptant lors de l'achat.

Discours de l'interméthode

2.5.5 Calcul de la dette obligataire

Tuteur

Obligations émises à escompte

Calcul des intérêts débiteurs

(en \$)

Méthode de l'amortissement linéaire

Obligations ayant une valeur nominale de 250 000 \$, portant intérêt à 5% payable annuellement, échéant dans 4 ans, émises au prix de 241 313 \$ et rapportant un taux effectif de 6% sur le marché

Année	(A) Intérêts versés	(B) Escompte amorti	(C) Intérêts débiteurs (A + B)	(D) Escompte non amorti (D - B)	(E) Valeur comptable des obligations 250 000 - D
	À la date d'émission			8 687	241 313
1	12 500	2 172	14 672	6 515	243 485
2	12 500	2 172	14 672	4 343	245 657
3	12 500	2 172	14 672	2 171	247 829
4	12 500	2 171	14 671	nil	
Total.....	50 000	8 687	58 687		250 000

2.5.6 Comptabilisation des obligations émises

	Tuteur	Débit 1
Banque.....	241 313	
Escompte obligataire.....	8 687	
@ Obligations à payer.....		250 000

Pour inscrire ladite émission servant à l'achat du PI-A(85%).

• • •

du PI-A(85%)

	Tuteur	Débit 1
Placement-A(85%) affiliant.....	336 000	
@ Banque.....		277 313
Intérêts courus à payer(PI-A).....		58 687

Pour inscrire l'achat du PI-A(85%), tenant compte des frais reliés de 1 063 \$ et 58 687\$ en frais débiteurs obligataires.

• • •

du rachat obligataire

	Tuteur	Fin 4
Obligations à payer.....	250 000	
@ Banque.....		250 000

Pour inscrire ledit achat.

La consolidation à telle date donnée

2.5.7 Analyse descomcomptable de la filiale

(en \$)

	Équité A	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	325 000	48 750	15	276 250	85	336 000	59 750
B.E.C.(début).....	195 000	29 250		165 750			
Solde au début 1.....	520 000	78 000		442 000			
Bénéfice net, an 1.....	96 000	14 400		81 600			
Dividendes.....	-36 000	-5 400		-30 600			
Amortissement(PI).....						-14 938	-14 938
Solde à la fin 1.....	580 000	87 000		493 000		321 062	44 812
Bénéfice net, an 2.....	97 000	14 550		82 450			
Dividendes.....	-39 000	-5 850		-33 150		-14 938	-14 938
Amortissement(PI).....							
Solde à la fin 2.....	638 000	95 700		542 300		306 124	29 874
Bénéfice net, an 3.....	98 000	14 700		83 300			
Dividendes.....	-42 000	-6 300		-35 700			
Amortissement(PI).....						-14 938	-14 938
Solde à la fin 3.....	694 000	104 100		589 900		291 186	14 936
Bénéfice net, an 4.....	99 000	14 850		84 150			
Dividendes.....	-54 000	-8 100		-45 900			
Amortissement(PI).....						-14 936	-14 936
Solde à la fin 4.....	739 000	110 850	15	628 150	85	276 250	nil
Valeur non offerte dans l'int-A(85%).....				-165 750			
PI-A(85%) selon la méthode à l'équité.....				462 400			
... du coût.....				276 250			
SSn cumulée du PI-A(85%) jusqu'à cette date.....				186 150			
SSn antérieure		147 900					
périodique		38 250					

2.5.8 Comptabilisation de l'amortissement(PI)

	Tuteur	Fin 1
Intérêts courus à payer(PI).....	14 672	
@ Frais reliés(PI).....		14 672
Pour amortir ledit poste.		
Amortissement-Frais reliés(PI).....	14 672	
@ Intérêts débiteurs obligataires.....		14 672
Pour porter au bon compte.		
Amortissement-Autres frais reliés(PI).....	266	
@ Autres frais reliés(PI).....		266
Pour porter au bon compte.		

Discours de l'interméthode

2.5.9 Chiffrier

Début 1

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	N	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(85%)-poste....	276 250			(a) 276 250	
Frais relatifs(PI).....	59 750				59 750
PI-A(85%)-coût/poste.....	336 000				
Escompte obligataire.....	8 687				8 687
Autres actifs(net).....	719 613	840 700			1 560 313
Total.....	1 064 300	840 700			1 628 750
Passif					
Autres passifs externes.....	120 613	320 700			441 313
Obligations(PI).....	250 000				250 000
Intérêts courus(PI).....	58 687				58 687
Passif interne					
Actions ordinaires.....	410 000				410 000
B.E.C.(début).....	225 000			(a) 165 750	390 750
Actions ordinaires.....		325 000	(a) 325 000		
B.E.C.(début).....		195 000	(a) 195 000		
Part minoritaire.....				(a) 78 000	78 000

Chiffrier

Fin 1

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	N	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(85%)-poste....	276 250		(a) 51 000	(b) 327 250	
Frais relatifs(PI).....	44 812				44 812
PI-A(85%)-coût/poste.....	321 062				
Escompte obligataire.....	6 515				6 515
Autres actifs(net).....	832 223	930 100			1 762 323
Total.....	1 159 800	930 100			1 813 650
Passif					
Autres passifs externes.....	180 785	350 100			530 885
Obligations(PI).....	250 000				250 000
Intérêts courus(PI).....	44 015				44 015
Passif interne					
Actions ordinaires.....	410 000				410 000
B.E.C.(début).....	225 000			(b) 165 750	390 750
Bénéfice net.....	110 000			(a) 51 000	161 000
Dividendes.....	-60 000				-60 000
Actions ordinaires.....		325 000	(b) 325 000		
B.E.C.(début).....		195 000	(b) 195 000		
Bénéfice net.....		96 000	(b) 96 000		
Dividendes.....		-36 000		(b) 36 000	
Part minoritaire.....				(b) 87 000	87 000

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

La consolidation à telle date donnée

2.5.9 Chiffrier

Fin 2

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	N	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(85%)-poste....	276 250		(a) 100 300	(b) 376 550	
Frais relatifs(PI).....	29 874				29 874
PI-A(85%)-coût/poste.....	306 124				
Escompte obligataire.....	4 343				4 343
Autres actifs(net).....	903 933	1 008 800			1 912 733
Total.....	1 214 400	1 008 800			1 946 950
Passif					
Autres passifs externes.....	202 057	370 800			572 857
Obligations(PI).....	250 000				250 000
Intérêts courus(PI).....	29 343				29 343
Passif interne					
Actions ordinaires.....	410 000				410 000
B.E.C.(début).....	275 000			(a) 51 000	
.....				(b) 165 750	491 750
Bénéfice net.....	112 000			(a) 49 300	161 300
Dividendes.....	-64 000				-64 000
Actions ordinaires.....		325 000	(b) 325 000		
B.E.C.(début).....		255 000	(b) 255 000		
Bénéfice net.....		97 000	(b) 97 000		
Dividendes.....		-39 000		(b) 39 000	
Part minoritaire.....				(b) 95 700	95 700

Chiffrier

Fin 3

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	N	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(85%)-poste....	276 250		(a) 147 900	(b) 424 150	
Frais relatifs(PI).....	14 936				14 936
PI-A(85%)-coût/poste.....	291 186				
Escompte obligataire.....	2 171				2 171
Autres actifs(net).....	987 443	1 084 400			2 071 843
Total.....	1 280 800	1 084 400			2 088 950
Passif					
Autres passifs externes.....	236 129	390 400			626 529
Obligations(PI).....	250 000				250 000
Intérêts courus(PI).....	14 671				14 671
Passif interne					
Actions ordinaires.....	410 000				410 000
B.E.C.(début).....	323 000			(a) 100 300	
.....				(b) 165 750	589 050
Bénéfice net.....	115 000			(a) 47 600	162 600
Dividendes.....	-68 000				-68 000
Actions ordinaires.....		325 000	(b) 325 000		
B.E.C.(début).....		313 000	(b) 313 000		
Bénéfice net.....		98 000	(b) 98 000		
Dividendes.....		-42 000		(b) 42 000	
Part minoritaire.....				(b) 104 100	104 100

a) Pour inscrire la SSn de la fusion.

b) Pour synthétiser ces postes.

Discours de l'interméthode

2.5.9 Chiffrier

Fin 4

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	N	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(85%)-poste.....	276 250		(a) 186 150	(b) 462 400	
Autres actifs(net).....	882 350	1 134 700			2 017 050
Total.....	1 158 600	1 134 700			2 017 050
Passif					
Passif externe.....	330 600	395 700			726 300
Passif interne					
Actions ordinaires.....	410 000				410 000
B.E.C.(début).....	370 000			(a) 147 900	
.....				(b) 165 750	683 650
Bénéfice net.....	120 000			(a) 38 250	158 250
Dividendes.....	-72 000				-72 000
Actions ordinaires.....		325 000	(b) 325 000		
B.E.C.(début).....		369 000	(b) 369 000		
Bénéfice net.....		99 000	(b) 99 000		
Dividendes.....		-54 000		(b) 54 000	
Part minoritaire.....				(b) 110 850	110 850

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Pour consolider ces postes.

2.5.10 Conciliation du PI-réseau

Fin 4

(en \$)

	PI-coût	SSn	PI-équité
PI-A(85%)-coût/poste.....	276 250	186 150	402 400

2.5.11 Conciliation de l'équité interne de la filiale

Fin 4

(en \$)

Part	Minori	Majori	Total
Équité A.....	110 850	628 150	739 000

Pour balancer avec la section 2.5.7 qui fournit tous les détails de cette analyse.

La consolidation à telle date donnée

2.6 Conclusion

Les récentes découvertes en matière comptonomique définissent donc diverses nouvelles équations terminologiques:

Actif fusionné	=	Actif consolidé
Total de l'actif fusionné	=	Total de l'actif consolidé
Passif affilié	=	Passif consolidé
Total du passif affilié	=	Total du passif consolidé

Avoir consolidée des actionnaires = Avoir affiliée des actionnaires
--

pour moderniser les rapports équationnels de la présente comptavolution qui voit à l'amabilité du besoin moderniste.

Pour cela, la définition du principe de l'application reconnaît que l'exécution **comptatechnique** est la particularité convenable à la **comptatechnie** qui exécute le sens pratique de ladite science, tout comme le principe de composition rend possible l'interméthode **comptalogique** des arrangements **comptatechniques** en ladite matière. D'où une théorie ordonnée et axée **comptalogiquement** d'après les exécutions **comptamorphiques** des exposés présentés techniquement.

Le principe de la composition relève certes de la raison pure ou de la **comptagénie** pour s'entendre avec les autres sciences raisonnées, et le principe de l'application est du domaine de la raison appliquée. Et suivant les termes définis par le ou la **comptalogicien(ne)** sur le **comptamorphisme** présenté, nous voyons une interprétation méthodique sur ladite science vue techniquement.

Termes néologiques, théoriques et pratiques sont alors alignés pour roder la théorie unilatérale, celle du néologiste, théoricien et praticien soucieux du développement **comptavolutif** de la **comptanomie**.

Ainsi, la zootechnie est à la zoologie, ce que la **comptatechnie** est à la **comptamorphologie**; de même que le psychogénie est à la psychologie, ce que le **comptagénie** est à la **comptalogie** qui s'applique à raisonner sciemment sur les diverses analogies terminologiques regardées en leur genèse respective.

Discours de l'interméthode

QUESTIONS ET RÉPONSES

Chapitre 2

1. Quelle est la façon quantitative de suivre la rentabilité périodique d'un PI-réseau dans le cours comptavolutif des intérêts en jeu dans une fusion corporative? Donner cette équation solutionnable d'une façon simple.

La croissance nette ou la SSn périodique d'un PI-réseau est le calcul requis pour suivre cette évolution, étant la différence entre le gain en bénéfice et le gain en dividendes pour obtenir le montant désiré égalant la rentabilité recherchée. Diverses différenciations sont alors requises pour trouver ledit montant.

L'équation est la suivante:

(C = A - B)	Partage consolidant
SSn	(B) (A)
	Dividendes Bénéfices

2. Le total de l'actif fusionné d'un PI-réseau(coût/poste) est-il toujours égal à celui d'un PI-réseau(coût/équité)?

À la date d'acquisition, il y a toujours un même total d'actif fusionné pour l'un ou l'autre. Après cette date, il y a toujours une différence due à l'amortissement des actifs incorporels reliés au PI-réseau, l'un étant plus haut que l'autre, soit celui obtenu avec le PI-coût/poste.

3. Pourquoi doit-on rechercher la SSn normale plutôt que la SSn corrigée après divers redressements internes aux états financiers?

Le calcul de la SSn normale permet une vue juste du partage des postes/ Bénéfice net et Dividendes de telle Cie, sans aucune déviation de ladite recherche. Par la suite, il est plus facile de suivre les autres faits relatifs du dit partage consolidant pour tenir compte de toute la situation analysée.

4. On suppose un B net = 31 000 \$ et des Div = 2 000 \$ en a)
 36 000 3 000 b)
 30 000 4 000 c)

Quelle est la SSn avec chaque cas pour un contrôle = 100% à chacun?

	(en \$)	Partage consolidant	
	SSn	Dividendes	Bénéfices
a) Int-100%.....	29 000	2 000	31 000
b)	33 000	3 000	36 000
c)	26 000	4 000	30 000

5. Pour un contrôle égalant 80% à chacun applicable à la question 4?

	(en \$)	Partage consolidant	
	SSn	Dividendes	Bénéfices
a) Int-80%.....	23 200	1 600	24 800
b)	26 400	2 400	28 800
c)	20 800	3 200	24 000

La consolidation à telle date donnée

Suite des questions et réponses du chapitre 2

6. Quelle est la SSn cumulée des questions 4 et 5?

Le total de la SSn périodique de chacun = 88 000 \$ en (4) et
70 400 en (5).

7. La part minori étant déterminée par diverses quotes-parts qui furent appliquées sur l'équité interne de la filiale, la quote-part(résultante) donnera-t-elle le même montant trouvé en ladite considération?

Oui, l'intérêt(résultant) de la part minori détermine aussi le même montant que tous les intérêts(minori) appliqués auparavant sur le cours évolutif de l'équité interne(filiale).

8. Est-il préférable de consolider avec la SSn cumulée ou la SSn périodique?

La SSn cumulée est celle qui suit tout le cheminement de la SSn de tout PI-réseau, et la SSn périodique est celle qui suit la SSn relative à telle période donnée. On peut consolider avec l'une ou l'autre, dépendamment du détail des données offertes pour boucler ledit travail, la SSn cumulée n'étant pas toujours connue suivant les changements qui surviennent dans le dossier consolidé pouvant être chiffré par différents comptabiliciens non associés.

9. Quel est l'effet d'une SSn périodique positive ou négative sur le rapport consolidé?

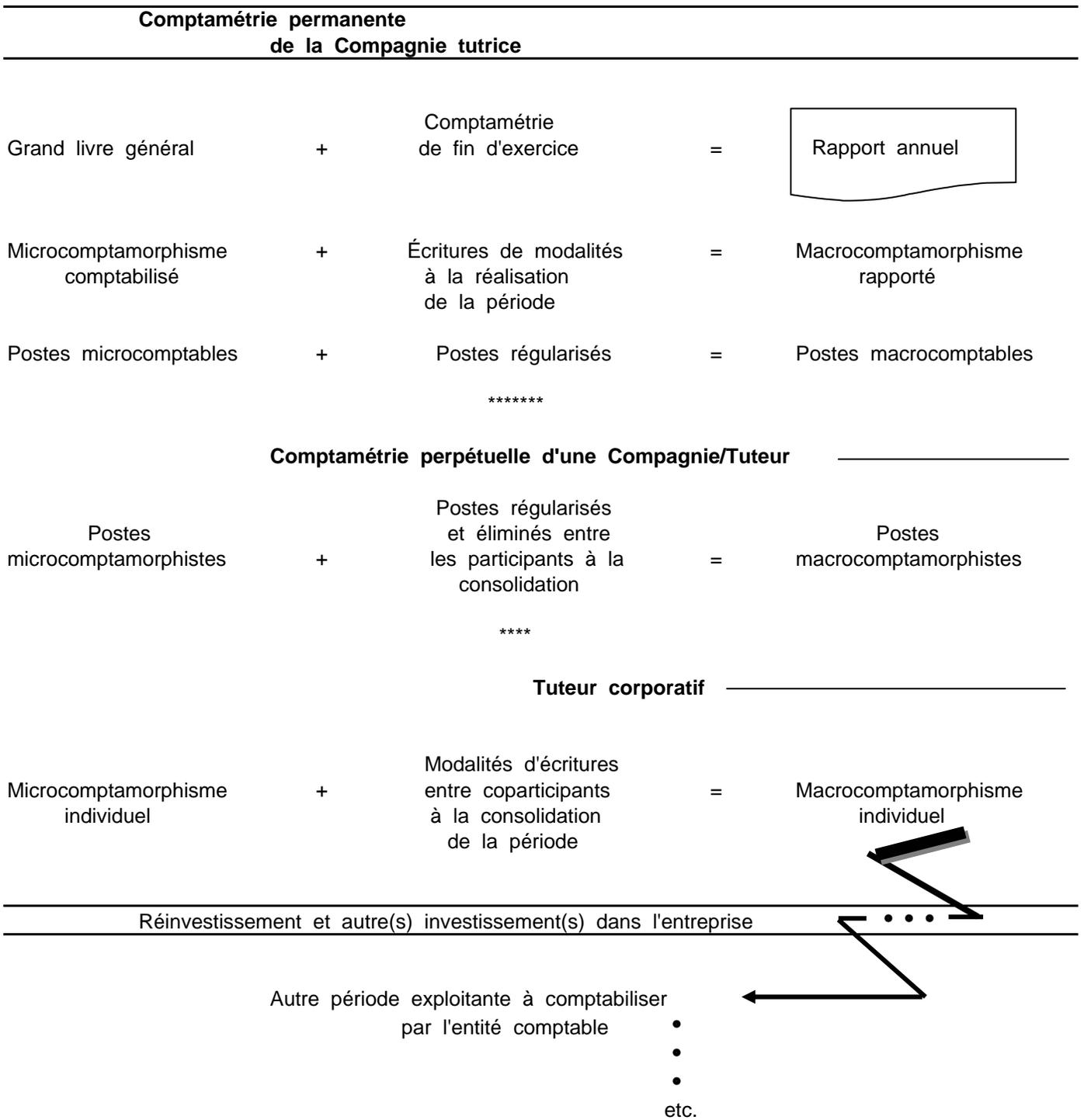
Une SSn périodique(+) donne un total de l'actif consolidé plus grand qu'une SSn périodique(-) qui suppose une perte analysée au préalable.

10. Comment détermine-t-on un bon rapport consolidé?

Quand toutes les étapes consolidantes de l'interméthode sont suivies intégralement, il y a normalement une vue claire d'un bon rapport affilié, demandant plusieurs calculs endocomptables en guise d'appui technique.

Discours de l'interméthode

Annexe 1 Schéma de la comptabilisation comptamétrique



La consolidation à telle date donnée

Schéma des deux modes à la fusion d'entreprises

**Autre(s) comptabilité(s) permanente(s)
de la ou des Compagnie(s) affiliée(s)**

Mêmes traitements comptables —> Comptamorphisme(s) annuel(s)

Mêmes procédures —> Autre(s) système(s) similaire(s)

Même unification annuelle —> Autres postes semblables

1^{er} mode:

Participation

Compagnie/Tutelle

Partage consolidant: par la formule simple.

Rapport consolidé
entre au moins deux Cies

2^e mode:

Coparticipation

Compagnies affiliées

Partage consolidant: par la formule mutuelle
des quotes-parts.

Rapport consolidé
entre au moins deux Cies
pour décrire l'intérêt-trésor

Autre(s) intérêt(s)

Nouvelle(s) Compagnie(s) associée(s)

Repartage des Bénéfices exhaustifs du début
Partage(s) consolidant(s) du ou des Bénéfice(s) net(s)
de l'autre période selon une nouvelle formule
fusionnante de(s) ou la quote(s)-part(s)

•
•
•
etc.