

Chapitre 7

La(les) filiale(s)

étrangère(s)

en consolidation

Discours de l'interméthode

7.1 Introduction

Sous l'influence des affaires américaines, principalement la montée multinationale des grands magasins d'alimentation, des magasins à rayons et des bureaux d'affaires de toutes sortes, en Amérique du Nord et ailleurs dans le monde, les affaires canadiennes, comme les centres d'auto et les distributions aux consommateurs, ont suivi l'expansion des affaires du continent et des autres. L'homme évolutif, voulant une expansion de son chiffre d'affaires, devient le style convenant au genre de vie des gens pour satisfaire ensemble leur goût de vivre ainsi en société développée économiquement. Plusieurs entreprises régionales se sont agrandies en entreprises nationales et, plus encore, en sociétés multinationales pour répondre au besoin de consommer des gens envieux de la consommation en biens et en services. Malgré la contrainte des ressources disponibles, chaque personne travaille dans la mesure de ses moyens personnels, afin d'exécuter la tâche quotidienne lui revenant en propre. Le placement fusionnaire devient donc le moyen rapide de s'implanter dans une autre région que la sienne, afin de produire encore plus, sans pour autant recommencer à neuf dans l'autre région conquise financièrement. L'investisseur conquiert donc les ressources humaines et matérielles par l'investissement financier, afin de passer à l'action productivement par l'administration des affaires. La raison affiliante localement, régionalement et nationalement exploite donc le marché économique intérieur pour passer ensuite mondialement à l'extérieur par le biais d'investissements gigantesques à la mesure du besoin à satisfaire.

Les transactions intercorporatives des différentes entreprises ainsi amalgamées en affiliation sont alors notées en différents registres comptables, tant au pays qu'à l'étranger, dont la consolidation(CI) devient nécessaire pour refléter la force financière du réseau ainsi constitué corporativement. Les administrateurs voulant une vue sommaire de toute l'affaire ainsi répandue sur le plan national ou international demandent un rapport affilié pour pouvoir gérer le tout d'une façon globale en un même rapport consolidé. La Compagnie tutrice doit ainsi procéder à l'unification des devises ainsi touchées par le réseau corporatif en la devise de base pour pouvoir présenter un rapport consolidé du tout recherché.

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.2 Définition

L'**écart de change** est la différence entre la **valeur à payer** en dollar de base de la devise choisie pour acheter le **montant à obtenir** en devise étrangère. On parle alors d'un **écart de change(latéral)** qui se relie à la transaction d'achat d'une devise étrangère qui suit le **cours de change** calculé par les Banques situées dans le pays choisi comme **base monétaire**.

Exemple 1		Écart de change (défavorable)		
UDE	=	Taux	+	Écart(latéral)
1 \$ USD	=	1,15 \$	+	(0,15 \$)
55 000 USD	=	63 250 \$	+	(8 250 \$)
Valeur obtenue USD =	=	Valeur à payer au dollar américain	+	Écart de change

L'écart de change est **défavorable** à la conversion d'une devise quand le montant à payer est **plus grand** que celui que l'on veut obtenir en devise étrangère.

Exemple 2		Écart de change (favorable)		
1 SGD	=	,71 \$	+	0,29 \$
48 000 SGD	=	34 080 \$	+	13 920 \$
SGD =	=	au dollar de Singapour		

L'écart de change est favorable à la conversion d'une devise quand le montant à payer est **plus petit** que celui que l'on veut obtenir en devise étrangère.

Sommaire				
55 000 USD	=	63 250 \$	+	(8 250 \$)
48 000 SGD	=	34 080 \$	+	13 920 \$
103 000 UDE		97 330 \$	+	5 670 \$

Le **taux de change** est donc la **valeur à payer**(en dollar de base) pour obtenir une **unité de devise étrangère** que les Banques évaluent quotidiennement pour suivre le marché international des devises nationales.

L'**écart de change** est la différence entre la **valeur obtenue** en devise étrangère et la **valeur à payer**(en dollars de base) pour se procurer ladite devise. Chaque taux de change possède en propre un écart de change(latéral) suivant l'équation de conversion d'une devise présentée dans cette définition, **le tout à obtenir dépendant des composantes réunies**.

Discours de l'interméthode

7.3 Devises étrangères

Parmi les devises nationales d'un pays, il y a bien:

ISO	UDE	25-févr-06	Taux de change (en \$ CAN)
AUD	le	dollar australien	0,850083
NOK	la	couronne norvégienne	0,169428
CHF	le	franc suisse	0,871803
EUR	l'	euro	1,36490
DKK	la	couronne danoise	0,183214
USD	le	dollar américain	1,14825
JPY	le	yen japonais	0,00983051
MXP	le	peso mexicain	0,109640
GBP	la	livre sterling	2,00473

ISO = Code internationale UDE = unité de devise étrangère

Source: Résultats du Convertisseur Universel des Devises

Équation de conversion d'une devise

UDE	ISO	Taux de change	+	Écart latéral
1	AUD	0,850083	+	0,149917
1	NOK	0,169428	+	0,830572
1	CHF	0,871803	+	0,128197
1	EUR	1,36490	+	-0,364900
1	DKK	0,183214	+	0,816786
1	USD	1,14825	+	-0,148250
1	JPY	0,00983051	+	0,990169
1	MXP	0,109640	+	0,890360
1	GBP	2,00473	+	-1,004730

Exemple

UDE	ISO	Taux de change	\$ CAN = CAD	+	Écart latéral
30 840	AUD	0,850083	26 216,56	+	4 623,44
25 670	NOK	0,169428	4 349,22	+	21 320,78
50 410	CHF	0,871803	43 947,59	+	6 462,41
41 790	EUR	1,36490	57 039,17	+	-15 249,17
36 150	DKK	0,183214	6 623,19	+	29 526,81
61 090	USD	1,14825	70 146,59	+	-9 056,59
75 150	JPY	0,00983051	738,76	+	74 411,24
90 630	MXP	0,109640	9 936,67	+	80 693,33
77 120	GBP	2,00473	154 604,78	+	-77 484,78
488 850			373 602,53	+	115 247,47

Le taux de change latéral sert aussi dans ledit calcul, soit 30 840 UDE X ,149917 \$ = 4 623,44 \$, et ainsi de suite pour chaque taux de change qui possède un taux d'écart latéral pour donner l'unité de devise étrangère(UDE).

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.4 Durée d'un poste comptable

Une filiale étrangère possédant des postes microcomptables doit être convertie en la **base choisie**, selon le choix pris pour la **devise de base** servant à la *CI* du tout analysé, soit l'addition de tous les postes cités, pour en voir le total consolidé après la modalité **d'élimination** relative à ladite analyse.

Comme chaque poste comptable en est un à courte ou à longue durée historique, il doit être converti par l'analyse de **l'écart de change** pour en faire un même poste en **dollar de base** après la conversion de la devise étrangère.

Analyse de la durée d'un

Poste comptable	court	moyen	long
Encaisse.....	xx	xx	xx
Comptes à recevoir.....	xx	xx	
Provision pour créances douteuses.....	xx	xx	
Stock-fin.....	xx	xx	xx
Placement.....	xx	xx	xx
Bâtiments.....	xx	xx	xx
Amortissement cumulé-Bâtiments.....	xx	xx	xx
Équipements.....	xx	xx	xx
Amortissement cumulé-Équipements....	xx	xx	xx
Terrain.....	xx	xx	xx
Actifs incorporels.....	xx	xx	xx
Amortissement cumulé relié.....	xx	xx	xx
etc.			

court = moins de 3 mois

moyen = plus de 3 mois

long = plus d'un an

Chaque poste présente un aspect différent d'un autre, mais chacun présente une **durée d'inscription** qui lui est propre, comme en démontre le tableau ci-avant. Les postes à long terme ont parfois une addition qui survient à tel moment de leur vie pour en grossir le total que l'amortissement cumulé vient dégonfler pour en amortir le coût sur telle longueur de **vie utile** à l'entreprise, s'il y a lieu d'amortir le poste concerné.

Chacun est converti en dollar de base suivant un taux de change particulier à ce poste. Plus la durée du poste est proche du **taux de clôture**, plus celui-ci sert alors à la conversion. Et plus la durée du poste est proche du **taux moyen(annuel)**, plus celui-ci effectue la conversion. Ainsi, **l'analyse matricielle** sert à la conversion quand il y a **divers taux moyens(annuels)**, le **taux résultant** servira à la conversion, tenant compte du **taux d'ouverture et de clôture** pour effectuer le travail en cours.

Discours de l'interméthode

7.6.3 Conversion du coût historique

Année	Livres sterling	Taux de change	Écart de change	\$ CAN
1	310 150	1,82	-254 323	564 473
2	80 470	1,84	-67 595	148 065
3	50 610	1,80	-40 488	91 098
8	55 320	1,92	-50 894	106 214
10	40 830	2,10	-44 913	85 743
12	60 960	2,20	-73 152	134 112
Total.....	598 340	1,88 807	-531 365	1 129 705

Conversion de l'amortissement cumulé-Bâtiments

Année	Dotation annuelle		310 150 £ / 25 ans	
1	12 406	1,82	-10 173	22 579
2	12 406	1,84	-10 421	22 827
3	12 406	1,80	-9 925	22 331
4	12 406	1,83	-10 297	22 703
5	12 406	1,85	-10 545	22 951
6	12 406	1,81	-10 049	22 455
7	12 406	1,89	-11 041	23 447
8	12 406	1,92	-11 414	23 820
9	12 406	2,00	-12 406	24 812
10	12 406	2,10	-13 647	26 053
11	12 406	2,15	-14 267	26 673
12	12 406	2,20	-14 887	27 293
Total.....	148 872	1,93 417	-139 072	287 944

Année	Dotation annuelle		80 470 £ / 25 ans	
2	3 219	1,84	-2 704	5 923
3	3 219	1,80	-2 575	5 794
4	3 219	1,83	-2 672	5 891
5	3 219	1,85	-2 736	5 955
6	3 219	1,81	-2 607	5 826
7	3 219	1,89	-2 865	6 084
8	3 219	1,92	-2 961	6 180
9	3 219	2,00	-3 219	6 438
10	3 219	2,10	-3 541	6 760
11	3 219	2,15	-3 702	6 921
12	3 219	2,20	-3 863	7 082
Total.....	35 409	1,94 453	-33 445	68 854

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

Dotation annuelle 50 610 £ / 25 ans

Année	Dotation	Taux de change	Écart	\$ CAN
3	2 024	1,80	-1 619	3 643
4	2 024	1,83	-1 680	3 704
5	2 024	1,85	-1 720	3 744
6	2 024	1,81	-1 639	3 663
7	2 024	1,89	-1 801	3 825
8	2 024	1,92	-1 862	3 886
9	2 024	2,00	-2 024	4 048
10	2 024	2,10	-2 226	4 250
11	2 024	2,15	-2 328	4 352
12	2 024	2,20	-2 429	4 453
Total.....	20 240	1,95 494	-19 328	39 568

Dotation annuelle 55 320 £ / 25 ans

8	2 213	1,92	-2 036	4 249
9	2 213	2,00	-2 213	4 426
10	2 213	2,10	-2 434	4 647
11	2 213	2,15	-2 545	4 758
12	2 213	2,20	-2 656	4 869
	11 065	2,07 402	-11 884	22 949

Dotation annuelle 40 830 £ / 25 ans

10	1 633	2,10	-1 796	3 429
11	1 633	2,15	-1 878	3 511
12	1 633	2,20	-1 960	3 593
	4 899	2,15 003	-5 634	10 533

Dotation annuelle 60 960 £ / 25 ans

12	2 438	2,20	-2 926	5 364
----	-------	------	--------	-------

7.6.4 Sommaire des dotations en amortissement périodique

	148 872	1,97 417	-139 072	287 944
	35 409	1,94 453	-33 445	68 854
	20 240	1,95 494	-19 328	39 568
	11 065	2,07 402	-11 884	22 949
	4 899	2,15 000	-5 634	10 533
	2 438	2,20 000	-2 926	5 364
Total.....	222 923	1,95 230	-212 289	435 212

Discours de l'interméthode

7.6.5 Comparaison des données historiques

Année	Sommaire 1			Sommaire 2		
	Livres sterling		£	Dollars canadiens		\$ CAN
	Brut	Amort. cumulé	Net	Brut	Amort. cumulé	Net
1	310 150	12 406	297 744	564 473	22 579	541 894
2	390 620	28 031	362 589	712 538	51 329	661 209
3	441 230	45 680	395 550	803 636	83 097	720 539
4	441 230	63 329	377 901	803 636	115 395	688 241
5	441 230	80 978	360 252	803 636	148 045	655 591
6	441 230	98 627	342 603	803 636	179 989	623 647
7	441 230	116 276	324 954	803 636	213 345	590 291
8	496 550	136 138	360 412	909 850	251 480	658 370
9	496 550	156 000	340 550	909 850	291 204	618 646
10	537 380	177 495	359 885	995 593	336 343	659 250
11	537 380	198 990	338 390	995 593	382 558	613 035
12	598 340	222 923	375 417	1 129 705	435 212	694 493

Sommaire 3
Sommaire (1 - 2) = 3

**Méthode du taux moyen(annuel)
résultant du réel**

Année	Écart de change en \$CAN			Autre présentation			
	Brut	Amort. cumulé	Net	£	Taux de change	Écart	\$CAN
1	-254 323	-10 173	-244 150	310 150	1,82 000	254 323	564 473
2	-321 918	-23 298	-298 620	390 620	1,82 412	321 918	712 538
3	-362 406	-37 417	-324 989	441 230	1,82 135	362 406	803 636
4	-362 406	-52 066	-310 340	441 230	1,82 135	362 406	803 636
5	-362 406	-67 067	-295 339	441 230	1,82 135	362 406	803 636
6	-362 406	-81 362	-281 044	441 230	1,82 135	363 406	803 636
7	-362 406	-97 069	-265 337	441 230	1,82 135	362 406	803 636
8	-413 300	-115 342	-297 958	496 550	1,83 234	413 300	909 850
9	-413 300	-135 204	-278 096	496 550	1,83 234	413 300	909 850
10	-458 213	-158 848	-299 365	537 380	1,85 268	458 213	995 593
11	-458 213	-183 568	-274 645	537 380	1,85 268	458 213	995 593
12	531 365	-212 289	-319 076	598 340	1,88 807	531 365	1 129 705

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.6.6 Méthode temporelle(matricielle)

Sommaire	Fin 12		Taux de change	Écart	\$ CAN
	£				
Bâtiments.....	598 340		1,88 807	-531 365	1 129 705
Amortissement cumulé- Bâtiments.....	-222 923		1,95 230	212 289	-435 212
(1).... Bâtiments(net).....	<u>375 417</u>		<u>1,84 992</u>	<u>-319 076</u>	<u>694 493</u>

Méthode du dernier taux(annuel) = Méthode du taux courant

Bâtiments.....	598 340	2,20	-718 008	1 316 348
Amortissement cumulé- Bâtiments.....	-222 923	2,20	267 508	-490 431
(2).... Bâtiments(net).....	<u>375 417</u>	<u>2,20</u>	<u>-450 500</u>	<u>825 917</u>
(2 - 1).... Redondance.....	nil		-131 424	131 424

Méthode du taux moyen(annuel) général

Bâtiments.....	598 340	1,93 417	-558 951	1 157 291
Amortissement cumulé- Bâtiments.....	-222 923	1,93 417	208 248	-431 171
(3).... Bâtiments(net).....	<u>375 417</u>	<u>1,93 417</u>	<u>-350 703</u>	<u>726 120</u>
(3 - 1).... Redondance.....	nil		-31 627	31 627

7.6.7 Équation de conversion de la devise

Valeur obtenue en £	=	Valeur à payer en \$ CAN	+	Écart de change en \$ CAN
375 417 £		694 493 \$		(319 076 \$)

La méthode temporelle(matricielle) offre une plus grande **précision** dans le calcul de l'écart de change entre les devises concernées. En comparant avec d'autres méthodes de calcul, l'on constate une redondance adoucie avec la méthode du taux moyen(annuel) général de 32 627 \$, puisque la méthode du taux courant offre une redondance élevée de 131 424 \$ pour ce seul poste analysé, soit un poste à long terme en durée.

Discours de l'interméthode

7.6.8 Conclusion

Divers taux de change moyens sont donc disponibles à la constatation de l'écart de change dans la conversion d'une devise étrangère sur la base du dollar canadien.

Année	Divers taux de change			
	Taux moyen (annuel)	Brut	Amort. cumulé	Net
1	1,82	1,82 000	1,82 000	1,82 000
2	1,84	1,82 412	1,83 115	1,82 358
3	1,80	1,82 135	1,81 911	1,82 161
4	1,83	1,82 135	1,82 215	1,82 122
5	1,85	1,82 135	1,82 821	1,81 981
6	1,81	1,82 135	1,82 495	1,82 032
7	1,89	1,82 135	1,83 482	1,81 654
8	1,92	1,83 234	1,84 724	1,82 671
9	2,00	1,83 234	1,86 669	1,81 661
10	2,10	1,85 268	1,89 494	1,83 184
11	2,15	1,85 268	1,92 250	1,81 162
12	2,20	1,88 807	1,95 230	1,84 992
Taux résultant.....	<u>1,93 417</u>	<u>1,83 408</u>	<u>1,85 534</u>	<u>1,82 331</u>

Détail

Taux moyen(annuel) général		1,93 417
Taux moyen(annuel) résultant du réel	Brut	1,83 408
	Cumulation	1,85 534
	Net	1,82 331

Méthode du taux moyen(annuel) général résultant du réel

	£	Taux de change	Écart	\$ CAN
Brut.....	598 340	1,83 408	-499 063	1 097 403
Cumulation....	-222 923	1,85 534	190 675	-413 598
(4).... Net.....	375 417 *	1,82 145	-308 388	683 805

(4 - 1)..... Redondance nil 10 688 -10 688

La comparaison avec la méthode temporelle(matricielle) réelle offre une très faible redondance de -10 688 \$ (683 805 - 694 493) pour établir la valeur de la précision de la méthode temporelle(matricielle) résultant du réel, offrant des indices de conversion de change aussi efficaces que ceux de la méthode temporelle(matricielle) réelle. Un nouvel arrondissement * des chiffres est utilisé sur la donnée nette pour passer de 1,82 331 au nouveau taux d'écart de 1,82 145, conciliant l'utile et l'agréable de cet exemple.

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

La dotation à l'amortissement périodique doit être convertie au taux moyen (annuel) à **l'époque** où il se relie avec le **coût** du bien en question, et ce dernier se convertit avec le **taux d'origine** auquel il est relié au **moment de l'achat** dudit bien. Chaque achat possède un **taux d'origine**, et la dotation annuelle présente divers taux moyens(annuels) suivant le nombre d'amortissement pris durant l'année interrogée.

Il y a un **taux résultant du réel** pour le Brut, le Cumul et le Net dudit poste, Bâtiment, suivant le résultat obtenu pour chaque année. Il y a donc un **écart de change** pour chaque section du poste-Bâtiment qui concilie le tout entre la devise convertie et la base prise pour la fin de la conversion de la devise analysée. Au fil des ans, il y a un taux moyen(annuel) général qui varie suivant son cours et plusieurs taux moyens(annuels) résultant du réel qui varient eux aussi, suivant leur cours possédant également un cours moyen(annuel) entre eux.

- **Méthode temporelle(matricielle) réelle**

Elle utilise le taux de change moyen(annuel) et autres taux.

- **Méthode temporelle(matricielle) résultant du réel**

Elle emploie les taux de change résultant de l'application de la méthode temporelle(matricielle) réelle.

La présente démonstration établit donc la preuve que divers chemins mènent à la même place par une durée de marche qui n'est pas la même selon le choix des voies à prendre pour aller à telle place.

7.7 Historique matriciel(2)

7.7.1 Poste-Emprunt bancaire	Durée	10 ans
	Remboursement annuel	11 000 \$
	Taux d'intérêt	8%
	Méthode	Solde dégressif

Tous les détails du calcul relatif à cette dette à rembourser sont donnés dans le tableau de la page suivante.

Discours de l'interméthode

Conversion de la dette

Solde dégressif

Année		Dette £	Taux de change (en \$ CAN)	Écart	Dette \$ CAN
1	Début 1	110 000	1,80 000	88 000	198 000
	Versement	-11 000	1,83 000	-9 130	-20 130
	Solde, fin 1	99 000	1,79 667	78 870	177 870
2	Versement	-11 000	1,85 000	-9 350	-20 350
	Solde, fin 2	88 000	1,79 000	69 520	157 520
3	Versement	-11 000	1,87 000	-9 570	-20 570
	Solde, fin 3	77 000	1,77 857	59 950	136 950
4	Versement	-11 000	1,90 000	-9 900	-20 900
	Solde, fin 4	66 000	1,75 833	50 050	116 050
5	Versement	-11 000	1,88 000	-9 680	-20 680
	Solde, fin 5	55 000	1,73 400	40 370	95 370
6	Versement	-11 000	1,86 000	-9 460	-20 460
	Solde, fin 6	44 000	1,70 250	30 910	74 910
7	Versement	-11 000	1,91 000	-10 010	-21 010
	Solde, fin 7	33 000	1,63 333	20 900	53 900
8	Versement	-11 000	1,92 000	-10 120	21 120
	Solde, fin 8	22 000	1,49 000	10 780	32 780
9	Versement	-11 000	1,93 000	-10 230	-21 230
	Solde, fin 9	11 000	1,05 000	550	11 550
10	Versement	-11 000	1,89 000	-9 790	-20 790
	Solde, fin 10	nil		nil	nil

Pour analyser le caractère variable de ce poste, tenant compte du remboursement annuel qui se fait à l'indice moyen(annuel) de chaque année, la méthode temporelle(matricielle) est alors utilisée pour tenir compte des divers taux résultants reliés à cette analyse à long terme. Une plus grande précision est alors obtenue dans le calcul de l'écart de change pour offrir une *CI* plus juste. Il faut prendre 7 chiffres après le point pour suivre cet exemple, bien que la présentation soit de 5 chiffres dont le 5^e est arrondi pour le besoin de la cause.

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.7.2 Cédule d'amortissement de la dette bancaire

Emprunt à solde dégressif à 8% d'intérêt annuel en livres sterling

Année	Remboursement	Intérêt	Solde	Taux moyen(annuel)
	À la date d'acquisition		110 000	1,80 d'origine
1	11 000	8 800	99 000	1,83 moyen
2	11 000	7 920	88 000	1,85
3	11 000	7 040	77 000	1,87
4	11 000	6 160	66 000	1,90
5	11 000	5 280	55 000	1,88
6	11 000	4 400	44 000	1,86
7	11 000	3 520	33 000	1,91
8	11 000	2 640	22 000	1,92
9	11 000	1 760	11 000	1,93
10	11 000	880	0	1,89
	110 000	48 400		

Le solde de l'emprunt est converti au taux moyen(annuel) résultant du réel bien que le remboursement suit le taux moyen(annuel) pour présenter la conversion décrite à la section 7.7.1 ci-avant.

7.7.3 Conversion en \$ CAN

Résumé

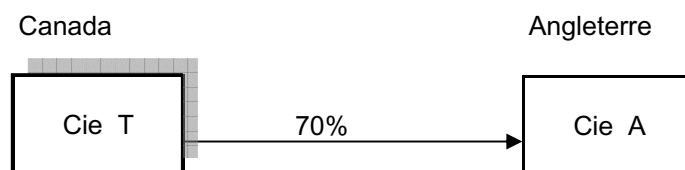
Année	£	Taux de change	Écart	\$ CAN
1	99 000	1,79 667	78 870	177 870
• • •				
8	22 000	1,49 000	10 780	32 780
9	11 000	1,05 000	550	11 550
etc.				

Plus l'emprunt diminue, plus le taux moyen(annuel) résultant du réel diminue lui aussi, soit de 1,79 667 allant à 1,05 dans cet exemple. Le taux d'origine de l'emprunt de 1,80 sert de point de départ de l'emprunt converti en \$ CAN pour un montant de 198 000 \$ (110 000 £ X 1,80) et, par la suite, une combinaison de taux se suivent pour effectuer ledit tableau pour suivre la durée du poste en question.

Discours de l'interméthode

7.8 Filiale étrangère à consolider

7.8.1 Diagramme du réseau



7.8.2 Taux de change de la livre sterling

évalué au Canada par les Banques

Année	1	2	3	4	5
Ouverture	1,80	2,10	2,20	2,18	2,24
Moyen	1,95	2,15	2,19	2,21	2,16
Fermeture	2,10	2,20	2,18	2,24	2,08

7.8.3 Description du PI-A(70%) en \$CAN

Description	[1]	[2]	[3]	Total
Intérêt-poste.....	388 268	101 412	31 820	521 500
Amortissement(PI).....		-20 282	-6 364	-26 646
Solde à la fin 1.....	388 268	81 130	25 456	494 854
Amortissement(PI).....		-20 282	-6 364	-26 646
Solde à la fin 2.....	388 268	60 848	19 092	468 208
Amortissement(PI).....		-20 282	-6 364	-26 646
Solde à la fin 3.....	388 268	40 566	12 728	441 562
Amortissement(PI).....		-20 282	-6 364	-26 646
Solde à la fin 4.....	388 268	20 284	6 364	414 916
Amortissement(PI).....		-20 284	-6 364	-26 648
Solde à la fin 5.....	388 268	nil	nil	388 268

[1] Intérêt-A(70%) sur les actions ordinaires de la filiale

[2] Achalandage zoné diminué offert par l'acquéreur

[3] Frais relatifs(PI) reliés

L'amortissement périodique du PI-réseau est pris au **dossier courant** afin d'amortir les actifs incorporels reliés à cet achat en placement affiliant.

Le **dossier consolidé** relate donc le tableau de l'amortissement pris dans l'analyse desmocomptable de la filiale, afin de suivre le tout d'une façon analogue.

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.8.4 Analyse descomcomptable de la filiale anglaise

(en \$)

	Équité A	Intérêt		PI-A (coût)	Frais reliés
		30%	70%		
Actions ordinaires.....	554 668	166 400	388 268		
Bénéfices exhaustifs-début..	264 707	79 413	185 294		
Solde au début 1.....	819 375	245 813	573 562	521 500	31 820
Bénéfice net, an 1.....	157 588	47 276	110 312		
Dividendes.....	-88 599	-26 580	-62 019		
Amortissement(PI).....				-26 646	-6 364
Solde à la fin 1.....	888 364	266 509	621 855	494 854	25 456
Bénéfice net, an 2.....	223 094	66 928	156 166		
Dividendes.....	-96 734	-29 020	-67 714		
Amortissement(PI).....				-26 646	-6 364
Solde à la fin 2.....	1 014 724	304 417	710 307	468 208	19 092
Bénéfice net, an 3.....	181 824	54 547	127 277		
Dividendes.....	-88 988	-26 696	-62 292		
Amortissement(PI).....				-26 646	-6 364
Solde à la fin 3.....	1 107 560	332 268	775 292	441 562	12 728
Bénéfice net, an 4.....	185 736	55 721	130 015		
Dividendes.....	-93 094	-27 928	-65 166		
Amortissement(PI).....				-26 646	-6 364
Solde à la fin 4.....	1 200 202	360 061	840 141	414 916	6 364
Bénéfice net, an 5.....	189 002	56 701	132 301		
Dividendes.....	-91 832	-27 550	-64 282		
Amortissement(PI).....				-26 648	-6 364
Solde à la fin 5.....	1 297 372	389 212	908 160	388 268	nil
Valeur non offerte dans l'int-A(70%).....			-83 882		
Valeur amortie du PI-A(70%).....			-101 412		
PI-A(70%) selon la méthode à l'équité.....			722 866		
... du coût.....			388 268		
SSn cumulée du PI-A(70%) jusqu'à cette date.....			334 598		
SSn antérieure		266 579			
SSn périodique		68 019			

7.8.5 Sommaire de la SSn cumulée

	Périodique	Cumulée
SSn, an 1.....	48 293	
2.....	88 452	136 745
3.....	64 985	201 730
4.....	64 849	266 579
5.....	68 019	334 598

Discours de l'interméthode

La valeur non offerte dans l'int-A(70%) = 83 882 \$ (185 294 - 101 412). L'achalandage zoné diminué est un nouveau coût en actif que l'acquéreur amortit sur une durée de 5 ans, soit une valeur offerte aux anciens actionnaires au-dessus de la valeur du poste des actions achetées.

7.8.6 Description de la SSn cumulée (en \$)

		SSn	Partage consolidant	
			Dividendes	Bénéfices
Gain d'intérêt-A(70%),	an 1.....	48 293	62 019	110 312
	2.....	88 452	67 714	156 166
	3.....	64 985	62 292	127 277
	4.....	64 849	65 166	130 015
	5.....	68 019	64 282	132 301
Total des postes concernés.....		<u>334 598</u>	<u>321 473</u>	<u>656 071</u>

7.8.7 Conciliation du PI-réseau (en \$)

		PI-coût	SSn	PI-équité
PI-A(70%)-coût/équité,	an 1.....	494 854	48 293	543 147
	2.....	468 208	136 745	604 953
	3.....	441 562	201 730	643 292
	4.....	414 915	266 579	681 494
PI-A(70%)-coût/poste.....	5.....	388 268	334 598	722 866

7.8.8 Présentation du gain d'intérêt-A(70%) (en \$)

Bilan partiel	Tuteur	Équité	Coût
Bénéfices exhaustifs-début mitigés.....		505 370	505 370
Gain sur tutelle, antérieur.....		266 579	
Bénéfices exhaustifs-début.....		<u>771 949</u>	505 370
Bénéfice net mitigé.....		38 858	38 858
Gain sur tutelle, période.....		132 301	64 282
Bénéfice net, an 5.....		<u>171 159</u>	<u>103 140</u>

Le chiffrer de CI de l'année 5 présente donc les données partagées ci-avant pour refléter le gain d'intérêt(majori) relatif à la filiale. Quant à la part d'intérêt(minori), elle découle de l'analyse desmocomptable ci-avant, de façon à suivre le tout d'une manière complémentaire tout au long du déroulement de l'affiliation.

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

La méthode temporelle(matricielle) est donc employée dans cet exemple pour faire la conversion de la devise étrangère sur la base du dollar canadien. Chaque poste possède un taux de change qui lui est propre faisant la preuve que l'écart de change se décrit aussi en **partie double**, dont la **partie à l'actif** est égale à la **partie au passif**.

Les états financiers de la filiale étant présentés en partie double et l'écart de change relié étant présenté en partie double, le résultat de la conversion de la devise présente encore des états financiers en partie double pour y voir un tout équilibré, comme il se doit arithmétiquement selon les dires de ladite méthode.

7.8.9 Comparaison en méthode des Bilans Filiale

(1)... Méthode du taux moyen(annuel) réel

Année	£	Taux de change	Écart	\$ CAN
1	654 370	1,95	-621 652	1 276 022
2	695 070	2,15	-799 331	1 494 401
3	760 840	2,19	-905 400	1 666 240
4	781 590	2,21	-945 724	1 727 314
5	822 160	2,16	-953 706	1 775 866

(2)... Méthode du taux moyen(annuel) résultant du réel

1	654 370	1,87 477	-572 423	1 226 793
2	695 070	1,92 311	-641 623	1 336 693
3	760 840	1,94 884	-721 919	1 482 759
4	781 590	1,96 278	-752 500	1 534 090
5	822 160	1,95 710	-786 889	1 609 049

(2 - 1)... Redondance Différence entre les 2 méthodes employées

1	nil		49 229	-49 229
2			157 708	-157 708
3	...		183 481	-183 481
4			193 224	-193 224
5	nil		166 817	-166 817

(1)... La méthode donne un résultat plus élevé dans la conversion de la devise.

(2)... La méthode procure un résultat assez précis dans la conversion de la devise, employant des taux moyens(annuels) résultant du réel, suivant les calculs présentés ci-après pour certains postes.

Discours de l'interméthode

7.8.10 Conversion de certains postes (en \$) Filiale

Année	Poste-Encaisse			Poste-Placements		
	£	Taux de change	\$ CAN	£	Taux de change	\$ CAN
1	37 820	1,95	73 749	36 190	1,82	65 866
2	40 370	2,15	86 796	nil		
Solde, fin 2	78 190	2,05 327	160 545	36 190	1,82	65 866
3	6 560	2,19	14 366	70 000	2,19	153 300
Solde, fin 3	84 750	2,06 385	174 911	106 190	2,06 390	219 166
4	5 860	2,21	12 951	71 720	2,21	158 501
Solde, fin 4	90 610	2,07 330	187 862	177 910	2,12 280	377 667
5	-2 260	2,16	-4 882	83 960	2,16	181 354
Solde, fin 5	88 350	2,07 108	182 980	261 870	2,13 473	559 021
	Poste-Amortissement cumulé Bâtiments			Poste-Amortissement cumulé Équipements		
1	173 600	1,86	322 896	80 570	1,86	149 860
2	14 410	2,15	30 982	4 170	2,15	8 966
Solde, fin 2	188 010	1,88 223	353 878	84 740	1,87 427	158 826
3	15 500	2,19	33 945	5 570	2,19	12 198
Solde, fin 3	203 510	1,90 567	387 823	90 310	1,89 374	171 024
4	15 740	2,21	34 785	6 310	2,21	13 945
Solde, fin 4	219 250	1,92 752	422 608	96 620	1,91 440	184 969
5	22 210	2,16	47 974	6 240	2,16	13 478
Solde, fin 5	241 460	1,94 890	470 582	102 860	1,92 930	198 447
	Poste-Brevets(net)			Poste-Passif à long terme		
1	81 650	1,81	147 787	90 810	1,83	166 182
2	-10 330	2,15	-22 210	-5 390	2,15	-11 589
Solde, fin 2	71 320	1,76 075	125 577	85 420	1,80 980	154 593
3	-10 330	2,19	-22 623	-5 390	2,19	-11 804
Solde, fin 3	60 990	1,68 805	102 954	80 030	1,78 419	142 789
4	-10 330	2,21	-22 829	-5 390	2,21	-11 912
Solde, fin 4	50 660	1,58 162	80 125	74 640	1,75 344	130 877
5	-10 330	2,16	-22 313	-5 390	2,16	-11 642
Solde, fin 5	40 330	1,43 347	57 812	69 250	1,72 180	119 235

L'analyse des postes ci-haut s'intègre donc dans les tableaux de la conversion de la devise ci-après.

Le raisonnement de l'arrondissement des chiffres: prendre 7 chiffres après le point pour résoudre la conversion de la devise, bien que la présentation soit de 5 chiffres avec le 5^e chiffre arrondi pour abrégé le tout.

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.8.11 Conversion de la devise anglaise

Bilan, fin 1	£	Taux de change	Écart	\$ CAN
<u>Actif</u>				
Caisse.....	37 820	1,95	-35 929	73 749
Comptes à recevoir.....	54 210	2,10	-59 631	113 841
Provision pour créances douteuses.....	-20 650	2,10	22 715	-43 365
Stock-fin.....	86 740	1,95	-82 403	169 143
Placements.....	36 190	1,82	-29 676	65 866
Bâtiments.....	432 280	1,85	-367 438	799 718
Amortissement cumulé-Bâtiments.....	-173 600	1,86	149 296	-322 896
Équipements.....	125 140	1,85	-106 369	231 509
Amortissement cumulé-Équipements....	-80 570	1,86	69 290	-149 860
Terrain.....	75 160	1,88	-66 141	141 301
Brevets(net).....	81 650	1,81	-66 137	147 787
Total de l'actif.....	<u>654 370</u>	<u>1,87 477</u>	<u>-572 423</u>	<u>1 226 793</u>
<u>Passif</u>				
Passif à court terme.....	85 750	2,00 871	-86 497	172 247
Passif à long terme.....	90 810	1,83	-75 372	166 182
Actions ordinaires.....	301 450	1,84	-253 218	554 668
Bénéfices exhaustifs-début.....	140 630	1,88 230	-124 077	264 707
Bénéfice net.....	77 920		-79 668	157 588
Dividendes.....	-42 190	2,10	46 409	-88 599
Bénéfices exhaustifs-fin.....	176 360	1,89 213	-157 336	333 696
Total du passif.....	<u>654 370</u>		<u>-572 423</u>	<u>1 226 793</u>
État des résultats				
Année 1				
<u>Crédit</u>				
Ventes.....	910 820	1,95	-865 279	1 776 099
<u>Débit</u>				
Coût des marchandises vendues.....	550 670	1,95	-523 137	1 073 807
Administration.....	282 230	1,93	-262 474	544 704
Bénéfice net.....	<u>77 920</u>	<u>2,02 243</u>	<u>-79 668</u>	<u>157 588</u>

Discours de l'intermédiateur

7.8.12 Conversion de la devise anglaise

Bilan, fin 2	£	Taux de change	Écart	\$ CAN
<u>Actif</u>				
Caisse.....	78 190	2,05 327	-82 355	160 545
Comptes à recevoir.....	92 820	2,20	-111 384	204 204
Provision pour créances douteuses.....	-25 430	2,20	30 516	-55 946
Stock-fin.....	82 150	2,15	-94 473	176 623
Placements.....	36 190	1,82	-29 676	65 866
Bâtiments.....	432 280	1,85	-367 438	799 718
Amortissement cumulé-Bâtiments.....	-188 010	1,88 223	165 868	-353 878
Équipements.....	125 140	1,85	-106 369	231 509
Amortissement cumulé-Équipements.....	-84 740	1,87 427	74 086	-158 826
Terrain.....	75 160	1,88	-66 141	141 301
Brevets(net).....	71 320	1,76 075	-54 257	125 577
Total de l'actif.....	<u>695 070</u>	<u>1,92 311</u>	<u>-641 623</u>	<u>1 336 693</u>
<u>Passif</u>				
Passif à court terme.....	76 080	2,20	-91 296	167 376
Passif à long terme.....	85 420	1,80 980	-69 173	154 593
Actions ordinaires.....	301 450	1,84	-253 218	554 668
Bénéfices exhaustifs-début.....	176 360	1,89 213	-157 336	333 696
Bénéfice net.....	99 730		-123 364	223 094
Dividendes.....	-43 970	2,20	52 764	-96 734
Bénéfices exhaustifs-fin.....	232 120	1,98 197	-227 936	460 056
Total du passif.....	<u>695 070</u>		<u>641 623</u>	<u>1 336 693</u>
État des résultats				
Année 2				
<u>Crédit</u>				
Ventes.....	930 140	2,15	-1 069 661	1 999 801
<u>Débit</u>				
Coût des marchandises vendues.....	560 510	2,15	-644 587	1 205 097
Administration.....	269 900	2,11 786	-301 710	571 610
Bénéfice net.....	<u>99 730</u>	<u>2,23 698</u>	<u>-123 364</u>	<u>223 094</u>

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.8.13 Conversion de la devise anglaise

Bilan, fin 3	£	Taux de change	Écart	\$ CAN
<u>Actif</u>				
Caisse.....	84 750	2,06 385	-90 161	174 911
Comptes à recevoir.....	80 360	2,18	-94 825	175 185
Provision pour créances douteuses.....	-22 180	2,18	26 172	-48 352
Stock-fin.....	111 970	2,19	-133 244	245 214
Placements.....	106 190	2,06 390	-112 976	219 166
Bâtiments.....	432 280	1,85	-367 438	799 718
Amortissement cumulé-Bâtiments.....	-203 510	1,90 567	184 313	-387 823
Équipements.....	125 140	1,85	-106 369	231 509
Amortissement cumulé-Équipements....	-90 310	1,89 374	80 714	-171 024
Terrain.....	75 160	1,88	-66 141	141 301
Brevets(net).....	60 990	1,68 805	-41 964	102 954
Total de l'actif.....	<u>760 840</u>	<u>1,94 884</u>	<u>-721 919</u>	<u>1 482 759</u>
<u>Passif</u>				
Passif à court terme.....	106 610	2,18	-125 800	232 410
Passif à long terme.....	80 030	1,78 419	-62 759	142 789
Actions ordinaires.....	301 450	1,84	-253 218	554 668
Bénéfices exhaustifs-début.....	232 120	1,98 197	-227 936	460 056
Bénéfice net.....	81 450		-100 374	181 824
Dividendes.....	-40 820	2,18	48 168	-88 988
Bénéfices exhaustifs-fin.....	272 750	2,02 710	-280 142	552 892
Total du passif.....	<u>760 840</u>		<u>-721 919</u>	<u>1 482 759</u>
État des résultats				
Année 3				
<u>Crédit</u>				
Ventes.....	920 350	2,19	-1 095 217	2 015 567
<u>Débit</u>				
Coût des marchandises vendues.....	555 420	2,19	-660 950	1 216 370
Administration.....	283 480	2,17 784	-333 893	617 373
Bénéfice net.....	<u>81 450</u>	<u>2,23 234</u>	<u>-100 374</u>	<u>181 824</u>

Discours de l'interméthode

7.8.14 Conversion de la devise anglaise

Bilan, fin 4	£	Taux de change	Écart	\$ CAN
<u>Actif</u>				
Caisse.....	90 610	2,07 330	-97 252	187 862
Comptes à recevoir.....	70 840	2,24	-87 842	158 682
Provision pour créances douteuses.....	-21 260	2,24	26 362	-47 622
Stock-fin.....	96 120	2,21	-116 305	212 425
Placements.....	177 910	2,12 280	-199 757	377 667
Bâtiments.....	432 280	1,85	-367 438	799 718
Amortissement cumulé-Bâtiments.....	-219 250	1,92 752	203 358	-422 608
Équipements.....	125 140	1,85	-106 369	231 509
Amortissement cumulé-Équipements.....	-96 620	1,91 440	88 349	-184 969
Terrain.....	75 160	1,88	-66 141	141 301
Brevets(net).....	50 660	1,58 162	-29 465	80 125
Total de l'actif.....	781 590	1,96 278	752 500	1 534 090
<u>Passif</u>				
Passif à court terme.....	90 630	2,24	-112 381	203 011
Passif à long terme.....	74 640	1,75 344	-56 237	130 877
Actions ordinaires.....	301 450	1,84	-253 218	554 668
Bénéfices exhaustifs-début.....	272 750	2,02 710	-280 142	552 892
Bénéfice net.....	83 680		-102 056	185 736
Dividendes.....	-41 560	2,24	51 534	-93 094
Bénéfices exhaustifs-fin.....	314 870	2,05 016	-330 664	645 534
Total du passif.....	781 590		-752 500	1 534 090
État des résultats				
Année 4				
<u>Crédit</u>				
Ventes.....	932 680	2,21	-1 128 543	2 061 223
<u>Débit</u>				
Coût des marchandises vendues.....	565 160	2,21	-683 844	1 249 004
Administration.....	283 840	2,20 717	-342 643	626 483
Bénéfice net.....	83 680	2,21 960	-102 056	185 736

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.8.15 Conversion de la devise anglaise

Bilan, fin 5	£	Taux de change	Écart	\$ CAN
<u>Actif</u>				
Caisse.....	88 350	2,07 108	-94 630	182 980
Comptes à recevoir.....	75 560	2,08	-81 605	157 165
Provision pour créances douteuses.....	-26 820	2,08	28 966	-55 786
Stock-fin.....	94 610	2,16	-109 748	204 358
Placements.....	261 870	2,13 473	-297 151	559 021
Bâtiments.....	432 280	1,85	-367 438	799 718
Amortissement cumulé-Bâtiments.....	-241 460	1,94 890	229 122	-470 582
Équipements.....	125 140	1,85	-106 369	231 509
Amortissement cumulé-Équipements....	-102 860	1,92 930	95 587	-198 447
Terrain.....	75 160	1,88	-66 141	141 301
Brevets(net).....	40 330	1,43 347	-17 482	57 812
Total de l'actif.....	<u>822 160</u>	<u>1,95 710</u>	<u>-786 889</u>	<u>1 609 049</u>
<u>Passif</u>				
Passif à court terme.....	92 520	2,08	-99 922	192 442
Passif à long terme.....	69 250	1,72 180	-49 985	119 235
Actions ordinaires.....	301 450	1,84	-253 218	554 668
Bénéfices exhaustifs-début.....	314 870	2,05 016	-330 664	645 534
Bénéfice net.....	88 220		-100 782	189 002
Dividendes.....	-44 150	2,08	47 682	-91 832
Bénéfices exhaustifs-fin.....	358 940	2,06 916	-383 764	742 704
Total du passif.....	<u>822 160</u>		<u>-786 889</u>	<u>1 609 049</u>
État des résultats				
Année 5				
<u>Crédit</u>				
Ventes.....	940 790	2,16	-1 091 316	2 032 106
<u>Débit</u>				
Coût des marchandises vendues.....	571 840	2,16	-663 334	1 235 174
Administration.....	280 730	2,16 553	-327 200	607 930
Bénéfice net.....	<u>88 220</u>	<u>2,14 239</u>	<u>-100 782</u>	<u>189 002</u>

Discours de l'intermédode

7.8.16 Bilans comparatifs en livres sterling £

Année	Filiale anglaise		Sommaire 1		
	Fin 1	Fin 2	Fin 3	Fin 4	Fin 5
	<u>Actif</u>				
Caisse.....	37 820	78 190	84 750	90 610	88 350
Comptes à recevoir.....	54 210	92 820	80 360	70 840	75 560
Provision pour créances douteuses.....	-20 650	-25 430	-22 180	-21 260	-26 820
Stock-fin.....	86 740	82 150	111 970	96 120	94 610
Total de l'actif à court terme.....	158 120	227 730	254 900	236 310	231 700
Placements.....	36 190	36 190	106 190	177 910	261 870
Bâtiments.....	432 280	432 280	432 280	432 280	432 280
Amortissement cumulé-Bâtiments.....	-173 600	-188 010	-203 510	-219 250	-241 460
Équipements.....	125 140	125 140	125 140	125 140	125 140
Amortissement cumulé-Équipements....	-80 570	-84 740	-90 310	-96 620	-102 860
Terrain.....	75 160	75 160	75 160	75 160	75 160
Total de l'actif immobilisé.....	378 410	359 830	338 760	316 710	288 260
Brevets(net).....	81 650	71 320	60 990	50 660	40 330
Total de l'actif utilisé.....	654 370	695 070	760 840	781 590	822 160
	<u>Passif</u>				
Passif à court terme.....	85 750	76 080	106 610	90 630	92 520
Passif à long terme.....	90 810	85 420	80 030	74 640	69 250
Total du passif externe.....	176 560	161 500	186 640	165 270	161 770
Actions ordinaires.....	301 450	301 450	301 450	301 450	301 450
Bénéfices exhaustifs-début.....	140 630	176 360	232 120	272 750	314 870
Bénéfice net.....	77 920	99 730	81 450	83 680	88 220
Dividendes.....	-42 190	-43 970	-40 820	-41 560	-44 150
Bénéfices exhaustifs-fin.....	176 360	232 120	272 750	314 870	358 940
Total du passif interne.....	477 810	533 570	574 200	616 320	660 390
Total du passif financé.....	654 370	695 070	760 840	781 590	822 160

État des résultats comparatifs en livres sterling

	<u>Crédit</u>				
Ventes.....	910 820	930 140	920 350	932 680	940 790
	<u>Débit</u>				
Coût des marchandises vendues.....	550 670	560 510	555 420	565 160	571 840
Administration.....	282 230	269 900	283 480	283 840	280 730
Bénéfice net.....	77 920	99 730	81 450	83 680	88 220

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.8.17 Bilans comparatifs en dollars canadiens \$

Année		Filiale anglaise		Sommaire 2		
		Fin 1	Fin 2	Fin 3	Fin 4	Fin 5
	<u>Actif</u>					
	Caisse.....	73 749	160 545	174 911	187 862	182 980
	Comptes à recevoir.....	113 841	204 204	175 185	158 682	157 165
	Provision pour créances douteuses.....	-43 365	-55 946	-48 352	-47 622	-55 786
	Stock-fin.....	169 143	176 623	245 214	212 425	204 358
	Total de l'actif à court terme.....	313 368	485 426	546 958	511 347	488 717
	Placements.....	65 866	65 866	219 166	377 667	559 021
	Bâtiments.....	799 718	799 718	799 718	799 718	799 718
	Amortissement cumulé-Bâtiments.....	-322 896	-353 878	-387 823	-422 608	-470 582
	Équipements.....	231 509	231 509	231 509	231 509	231 509
	Amortissement cumulé-Équipements....	-149 860	-158 826	-171 024	-184 969	-198 447
	Terrain.....	141 301	141 301	141 301	141 301	141 301
	Total de l'actif immobilisé.....	699 772	659 824	613 681	564 951	503 499
	Brevets(net).....	147 787	125 577	102 954	80 125	57 812
	Total de l'actif utilisé.....	1 226 793	1 336 693	1 482 759	1 534 090	1 609 049
	<u>Passif</u>					
	Passif à court terme.....	172 247	167 376	232 410	203 011	192 442
	Passif à long terme.....	166 182	154 593	142 789	130 877	119 235
	Total du passif externe.....	338 429	321 969	375 199	333 888	311 677
	Actions ordinaires.....	554 668	554 668	554 668	554 668	554 668
	Bénéfices exhaustifs-début.....	264 707	333 696	460 056	552 892	645 534
	Bénéfice net.....	157 588	223 094	181 824	185 736	189 002
	Dividendes.....	-88 599	-96 734	-88 988	-93 094	-91 832
	Bénéfices exhaustifs-fin.....	333 696	460 056	552 892	645 534	742 704
	Total du passif interne.....	888 364	1 014 724	1 107 560	1 200 202	1 297 372
	Total du passif financé.....	1 226 793	1 336 693	1 482 759	1 534 090	1 609 049

État des résultats comparatifs en dollars canadiens

	<u>Crédit</u>					
	Ventes.....	1 776 099	1 999 801	2 015 567	2 061 223	2 032 106
	<u>Débit</u>					
	Coût des marchandises vendues.....	1 073 807	1 205 097	1 216 370	1 249 004	1 235 174
	Administration.....	544 704	571 610	617 373	626 483	607 930
	Bénéfice net.....	157 588	223 094	181 824	185 736	189 002

Discours de l'interméthode

7.8.18 Écarts de change comparatifs en dollars canadiens \$ Filiale anglaise **Sommaire 3 = (1 - 2)**

Année	Fin 1	Fin 2	Fin 3	Fin 4	Fin 5
<u>Actif</u>					
Caisse.....	-35 929	-82 355	-90 161	-97 252	-94 630
Comptes à recevoir.....	-59 631	-111 384	-94 825	-87 842	-81 605
Provision pour créances douteuses.....	22 715	30 516	26 172	26 362	28 966
Stock-fin.....	-82 403	-94 473	-133 244	-116 305	-109 748
Total de l'actif à court terme.....	-155 248	-257 696	-292 058	-275 037	-257 017
Placements.....	-29 676	-29 676	-112 976	-199 757	-297 151
Bâtiments.....	-367 438	-367 438	-367 438	-367 438	-367 438
Amortissement cumulé-Bâtiments.....	149 296	165 868	184 313	203 358	229 122
Équipements.....	-106 369	-106 369	-106 369	-106 369	-106 369
Amortissement cumulé-Équipements....	69 290	74 086	80 714	88 349	95 587
Terrain.....	-66 141	-66 141	-66 141	-66 141	-66 141
Total de l'actif immobilisé.....	-321 362	-299 994	-274 921	-248 241	-215 239
Brevets(net).....	-66 137	-54 257	-41 964	-29 465	-17 482
Total de l'actif utilisé.....	-572 423	-641 623	-721 919	-752 500	-786 889
<u>Passif</u>					
Passif à court terme.....	-86 497	-91 296	-125 800	-112 381	-99 922
Passif à long terme.....	-75 372	-69 173	-62 759	-56 237	-49 985
Total du passif externe.....	-161 869	-160 469	-188 559	-168 618	-149 907
Actions ordinaires.....	-253 218	-253 218	-253 218	-253 218	-253 218
Bénéfices exhaustifs-début.....	-124 077	-157 336	-227 936	-280 142	-330 664
Bénéfice net.....	-79 668	-123 364	-100 374	-102 056	-100 782
Dividendes.....	46 409	52 764	48 168	51 534	47 682
Bénéfices exhaustifs-fin.....	-157 336	-227 936	-280 142	-330 664	-383 764
Total du passif interne.....	-410 554	-481 154	-533 360	-583 882	-636 982
Total du passif financé.....	-572 423	-641 623	-721 919	-752 500	-786 889
État des résultats comparatifs en dollars canadiens					
<u>Crédit</u>					
Ventes.....	-865 279	-1 069 661	-1 095 217	-1 128 543	-1 091 316
<u>Débit</u>					
Coût des marchandises vendues.....	-523 137	-644 587	-660 950	-683 844	-663 334
Administration.....	-262 474	-301 710	-333 893	-342 643	-327 200
Bénéfice net.....	-79 668	-123 364	-100 374	-102 056	-100 782

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.8.19 Détail de l'écart de change

États financiers de la filiale A Fin 1

Sommaire 1.....	Total de l'actif = 654 370 £	Total du passif 654 370 £
Sommaire 2.....	1 226 793 \$	1 226 793 \$
	Écart de change relié à la conversion	
Sommaire 3..... Sommaire (1 - 2).....	(572 423 \$)	(572 423 \$)

Équation de la conversion d'une devise étrangère Fin 1

Valeur obtenue à l'étranger	=	Valeur à payer en \$ CAN	+	Écart de change
654 370 £		1 226 793 \$		(572 423 \$)

La méthode temporelle(matricielle), employant divers taux moyens(annuels) résultant du réel d'après les analyses offertes ci-avant, permet donc une vue parallèle de tout le système comptable, puisque chaque poste est converti séparément en la devise de base, pour présenter un tout équilibré pouvant s'enchaîner d'une année à l'autre, selon le même principe équilibré des états financiers généralement reconnus par la comptaphilanthropie internationale.

Le roulement de l'écart de change entre l'état des résultats et le bilan suit le même cheminement que le bénéfice net de la période auquel il est relié annuellement, puisque chaque poste possède un taux de change lui appartenant en propre.

Le **sens croissant ou décroissant** du taux de change d'un poste comptable assume donc l'équilibre recherché de la présente démonstration, voulant un système logique à la conversion d'une devise étrangère. L'écart de change étant un montant utilisé qui balance avec un montant financé dans le bilan analysé, il y a ainsi un équilibre démontré fidèlement audit sujet. Les chiffres de *C/* présentés plus loin illustrent donc l'équilibre de tout le système en cours en consolidant des états financiers équilibrés sans redondance, tant sur les chiffres que sur les postes présentés dans les tableaux interméthodiques ainsi démontrés objectivement.

Discours de l'interméthode

7.8.20 Chiffrier

Fin 1

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	Tuteur	Filiale	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(70%)-poste.....	388 268		(a) 48 293	(b) 436 561	
Achalantage zoné.....	81 130				81 130
Frais relatifs(PI).....	25 456				25 456
PI-A(70%)-coût/équité.....	494 854				
Autres actifs(net).....	773 076	1 226 793			1 999 869
Total.....	1 267 930	1 226 793			2 106 455
Passif					
Passif externe.....	301 940	338 429			640 369
Passif interne					
Actions ordinaires.....	601 720				601 720
B.E.C.(début).....	296 610			(b) 185 294	481 904
Bénéfice net.....	110 420			(a) 48 293	158 713
Dividendes.....	-42 760				-42 760
Actions ordinaires.....		554 668	(b) 554 668		
B.E.C.(début).....		264 707	(b) 264 707		
Bénéfice net.....		157 588	(b) 157 588		
Dividendes.....		-88 599		(b) 88 599	
Part minoritaire.....				(b) 266 509	266 509

Chiffrier

Fin 2

Bilan réel

	Tuteur	Filiale	Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
			Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(70%)-poste.....	388 268		(a) 136 745	(b) 525 013	
Achalantage zoné.....	60 848				60 848
Frais relatifs(PI).....	19 092				19 092
PI-A(70%)-coût/équité.....	468 208				
Autres actifs(net).....	977 452	1 336 693			2 314 145
Total.....	1 445 660	1 336 693			2 394 085
Passif					
Passif externe.....	420 540	321 969			742 509
Passif interne					
Actions ordinaires.....	601 720				601 720
B.E.C.(début).....	364 270			(a) 48 293	
.....				(b) 185 294	597 857
Bénéfice net.....	105 480			(a) 88 452	193 932
Dividendes.....	-46 350				-46 350
Actions ordinaires.....		554 668	(b) 554 668		
B.E.C.(début).....		333 696	(b) 333 696		
Bénéfice net.....		223 094	(b) 223 094		
Dividendes.....		-96 734		(b) 96 734	
Part minoritaire.....				(b) 304 417	304 417

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Pour consolider ces postes.

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.8.21 Chiffrier

Fin 3

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	Tuteur	Filiale	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(70%)-poste....	388 268		(a) 201 730	(b) 589 998	
Achalandage zoné.....	40 566				40 566
Frais relatifs(PI).....	12 728				12 728
PI-A(70%)-coût/équité.....	441 562				
Autres actifs(net).....	1 068 388	1 482 759			2 551 147
Total.....	1 509 950	1 482 759			2 604 441
Passif					
Passif externe.....	440 370	375 199			815 569
Passif interne					
Actions ordinaires.....	601 720				601 720
B.E.C.(début).....	423 400			(a) 136 745	
.....				(b) 185 294	745 439
Bénéfice net.....	104 610			(a) 64 985	169 595
Dividendes.....	-60 150				-60 150
.....					
Actions ordinaires.....		554 668	(b) 554 668		
B.E.C.(début).....		460 056	(b) 460 056		
Bénéfice net.....		181 824	(b) 181 824		
Dividendes.....		-88 988		(b) 88 988	
Part minoritaire.....				(b) 332 268	332 268

Chiffrier

Fin 4

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan réel
	Tuteur	Filiale	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(70%)-poste....	388 268		(a) 266 579	(b) 654 847	
Achalandage zoné.....	20 284				20 284
Frais relatifs(PI).....	6 364				6 364
PI-A(70%)-coût/équité.....	414 916				
Autres actifs(net).....	1 152 524	1 534 090			2 686 614
Total.....	1 567 440	1 534 090			2 713 262
Passif					
Passif externe.....	460 350	333 888			794 238
Passif interne					
Actions ordinaires.....	601 720				601 720
B.E.C.(début).....	467 860			(a) 201 730	
.....				(b) 185 294	854 884
Bénéfice net.....	102 360			(a) 64 849	167 209
Dividendes.....	-64 850				-64 850
.....					
Actions ordinaires.....		554 668	(b) 554 668		
B.E.C.(début).....		552 892	(b) 552 892		
Bénéfice net.....		185 736	(b) 185 736		
Dividendes.....		-93 094		(b) 93 094	
Part minoritaire.....				(b) 360 061	360 061

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Pour consolider ces postes.

Discours de l'interméthode

7.8.22 Chiffrier

Fin 5

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	Tuteur	Filiale	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(70%)-poste.....	388 268		(a) 334 598	(b) 722 866	
Autres actifs(net).....	1 192 082	1 609 049			2 801 131
Total.....	1 580 350	1 609 049			2 801 131
Passif					
Passif externe.....	440 930	311 677			752 607
Passif interne					
Actions ordinaires.....	601 720				601 720
B.E.C.(début).....	505 370			(a) 266 579	
				(b) 185 294	957 243
Bénéfice net.....	103 140			(a) 68 019	171 159
Dividendes.....	-70 810				-70 810
Actions ordinaires.....		554 668	(b) 554 668		
B.E.C.(début).....		645 534	(b) 645 534		
Bénéfice net.....		189 002	(b) 189 002		
Dividendes.....		-91 832		(b) 91 832	
Part minoritaire.....				(b) 389 212	389 212

Méthode latérale

Fin 5

Bilan latéral

Actif					
Placement-A(70%)-poste.....	722 866			(a) 722 866	
Autres actifs(net).....	1 192 082	1 609 049			2 801 131
Total.....	1 914 948	1 609 049			2 801 131
Passif					
Passif externe.....	440 930	311 677			752 607
Passif interne					
Actions ordinaires.....	601 720				601 720
B.E.C.(début).....	771 949			(a) 185 294	957 243
Bénéfice net.....	171 159				171 159
Dividendes.....	-70 810				-70 810
Équité interne.....		1 297 372	(a) 1 297 372		
Part minoritaire.....				(a) 389 212	389 212

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

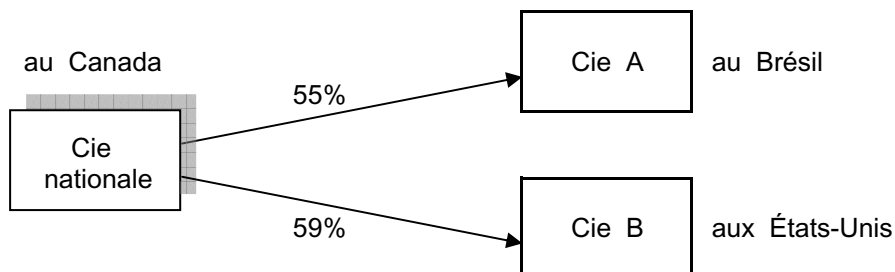
b) Pour consolider ces postes

a) Même qu'en (b).

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.9 Filiales étrangères à consolider(2)

7.9.1 Diagramme du réseau



7.9.2 Indices de change sur le marché canadien

Indice	Real brésilien	Dollar américain
Annuel(moyen).....	0,54	1,25
À la clôture.....	0,55	1,20
À la date de l'acquisition..	0,52	1,15
Autres indices.....	xx	xx

7.9.3 Conversion des devises étrangères

UDE	Écart de change	\$ CAN
BRL	Favorable.....	xx
USD	Défavorable.....	xx
Total	Solde(favorable).....	Total

7.9.4 Consolidation du réseau (en \$ CAN)

Tous les états financiers de l'affiliation

	Compagnie		Élimination		Rapport consolidé
	Tuteur	Filiales	Débit	Crédit	
Total.....	xx	xx	xx	xx	xx

Une pareille **compilation** de chiffres demande certes un raisonnement sur l'arrondissement de la conversion des devises en cause se décrivant ainsi: prendre 7 chiffres après le point dans certains cas, bien que la présentation soit de 5 chiffres après le point, dont le 5^e chiffre est arrondi pour écourter le taux présenté dans ladite conversion.

Discours de l'interméthode

7.9.5 Conversion de la devise du Brésil

Bilan, fin 1

	BRL	Taux de change	Écart	\$ CAN
<u>Actif</u>				
Caisse.....	20 222	0,54	9 302	10 920
Comptes à recevoir.....	48 444	0,54	22 284	26 160
Provision pour créances douteuses.....	-6 711	0,54	-3 087	-3 624
Stock-fin.....	43 182	0,55	19 432	23 750
Bâtiments.....	236 923	0,52	113 723	123 200
Amortissement cumulé-Bâtiments.....	-102 882	évalué	-37 978	-64 904
Équipements.....	44 846	0,52	21 526	23 320
Amortissement cumulé-Équipements.....	-23 676	0,51	-11 601	-12 075
Terrain.....	21 742	0,53	10 219	11 523
Total de l'actif.....	282 090		143 820	138 270
<u>Passif</u>				
Passif à court terme.....	25 778	0,54	11 858	13 920
Passif à long terme.....	37 273	0,55	16 773	20 500
Actions ordinaires.....	120 000	0,50	60 000	60 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	74 708	évalué	45 624	29 084
Bénéfice net.....	33 220	,58 898	13 654	19 566
Dividendes.....	-8 889	0,54	-4 089	-4 800
Total du passif.....	282 090		143 820	138 270

État des Bénéfices exhaustifs, fin 1

Bénéfices exhaustifs-début.....	74 708	évalué	45 624	29 084
Bénéfice net.....	33 220	,58 898	13 654	19 566
Total.....	107 928	,54 570	59 278	48 650
Dividendes.....	-8 889	0,54	-4 089	-4 800
Bénéfices exhaustifs-fin.....	99 039	,54 634	55 189	43 850

État des Résultats Année 1

<u>Crédit</u>				
Ventes.....	400 000	0,54	184 000	216 000
<u>Débit</u>				
Coût des marchandises vendues.....	224 667	0,54	103 347	121 320
Administration.....	121 509	0,53	57 109	64 400
Amortissement-Actifs immobilisés.....	20 604	0,52	9 890	10 714
Bénéfice net.....	33 220	,58 898	13 654	19 566

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.9.6 Inscription de l'écart de change relatif à la filiale A

Bilan	Fin 1	Actif	Passif
Total.....	Reals.....	282 090	282 090
Écart de change en partie double.....		143 820	143 820
Total.....	\$ CAN.....	138 270	138 270

Écart de change à l'actif.....	143 820	
@ Écart de change au passif.....		143 820

Pour inscrire ledit écart favorable.

Sommaire Écart de change favorable

Actif à court terme.....	47 931	
Actif immobilisé.....	95 889	
@ Passif à court terme.....		11 858
Passif à long terme.....		16 773
Passif interne.....		115 189

Pour résumer ledit écart par section venant du tableau de la conversion ci-avant.

Équation de conversion de la devise Fin 1

Valeur obtenue au Brésil	=	Valeur à payer en \$ CAN	+	Écart de change
282 090 Reals		138 270 \$		143 820 \$
Total de l'actif	=	138 270 \$	=	Total du passif

L'écart de change ainsi calculé tient compte de la conversion de la devise brésilienne en dollars canadiens servant ainsi à la *CI* en cours.

Écart de change observé	entre le \$ CAN et le Real	Vue générale	
Favorable	Plus d'actifs obtenus.....	143 820	143 820
	@ Plus de passif autogéré.....		
	entre le \$ CAN et le \$ US		
Défavorable	Moins de passif autogéré.....	103 250	103 250
	@ Moins d'actifs obtenus.....		

Pour inscrire lesdits écarts.

Discours de l'intermédiateur

7.9.7 Conversion de la devise des États-Unis

Bilan, fin 1

	\$ US	Taux de change	Écart	\$ CAN
<u>Actif</u>				
Caisse.....	35 500	1,20	-7 100	42 600
Comptes à recevoir.....	98 500	1,20	-19 700	118 200
Provision pour créances douteuses.....	-12 000	1,20	2 400	-14 400
Stock-fin.....	96 000	1,12 292	-11 800	107 800
Bâtiments.....	600 000	1,15	-90 000	690 000
Amortissement cumulé-Bâtiments.....	-280 000	1,15	42 000	-322 000
Équipements.....	100 000	1,15	-15 000	115 000
Amortissement cumulé-Équipements.....	-40 000	1,15	6 000	-46 000
Terrain.....	67 000	1,15	-10 050	77 050
Total de l'actif.....	665 000	1,15 526	-103 250	768 250
<u>Passif</u>				
Passif à court terme.....	54 900	1,20	-10 980	65 880
Passif à long terme.....	90 100	1,12	-10 812	100 912
Actions ordinaires.....	250 000	1,14	-35 000	285 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	214 600	évalué	-26 898	241 498
Bénéfice net.....	80 400		-24 560	104 960
Dividendes.....	-25 000	1,20	5 000	-30 000
Total du passif.....	665 000		-103 250	768 250

État des Bénéfices exhaustifs, fin 1

Bénéfices exhaustifs-début.....	214 600		-26 898	241 498
Bénéfice net.....	80 400		-24 560	104 960
Total.....	295 000	1,17 443	-51 458	346 458
Dividendes.....	-25 000	1,20	5 000	-30 000
Bénéfices exhaustifs-fin.....	270 000	1,17 207	-46 458	316 458

État des Résultats Année 1

<u>Crédit</u>				
Ventes.....	950 000	1,25	-237 500	1 187 500
<u>Débit</u>				
Coût des marchandises vendues.....	435 000	1,25	-108 750	543 750
Administration.....	390 000	1,25	-97 500	487 500
Amortissement-Actifs immobilisés.....	44 600	1,15	-6 690	51 290
Bénéfice net.....	80 400	1,30 547	-24 560	104 960

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.9.8 Inscription de l'écart de change constaté à la filiale B

Bilan	Fin 1		
		Actif	Passif
Total..... en \$ US.....		665 000	665 000
Écart de change en partie double.....		-103 250	-103 250
Total..... en \$ CAN.....		768 250	768 250

Écart de change au passif.....	103 250	
@ Écart de change à l'actif.....		103 250

Pour inscrire ledit écart défavorable.

Sommaire Écart de change défavorable

Passif à court terme.....	10 980	
Passif à long terme.....	10 812	
Passif interne.....	81 458	
@ Actif à court terme.....		36 200
Actif immobilisé.....		67 050

Pour résumer ledit écart venant du détail ci-avant.

Équation de conversion de la devise Fin 1

Valeur obtenue aux États-Unis	=	Valeur à payer en \$ CAN	+	Écart de change
665 000 \$ US		768 250 \$		(103 250 \$)
Total de l'actif =	768 250 \$	= Total du passif		
Valeur utilisée à l'actif	=	Valeur financée au passif		

L'écart de change étant constaté à tous les postes microcomptables de la Cie, ceux-ci sont maintenant établis en \$ CAN pour être ensuite consolidés avec ceux de la Cie tutrice pour aboutir au rapport consolidé.

Discours de l'interméthode

7.9.9 Sommaire de la conversion des devises étrangères

Bilan, fin 1

	Filiale A BRL	Filiale B \$ US	Total UDE	Écart de change	\$ CAN
<u>Actif</u>					
Caisse.....	20 222	35 500	55 722	2 202	53 520
Comptes à recevoir.....	48 444	98 500	146 944	2 584	144 360
Provision pour créances douteuses.....	-6 711	-12 000	-18 711	-687	-18 024
Stock-fin.....	43 182	96 000	139 182	7 632	131 550
Bâtiments.....	236 923	600 000	836 923	23 723	813 200
Amortissement cumulé-Bâtiments.....	-102 882	-280 000	-382 882	4 022	-386 904
Équipements.....	44 846	100 000	144 846	6 526	138 320
Amortissement cumulé-Équipements.....	-23 676	-40 000	-63 676	-5 601	-58 075
Terrain.....	21 742	67 000	88 742	169	88 573
Total de l'actif.....	<u>282 090</u>	<u>665 000</u>	<u>947 090</u>	<u>40 570</u>	<u>906 520</u>
<u>Passif</u>					
Passif à court terme.....	25 778	54 900	80 678	878	79 800
Passif à long terme.....	37 273	90 100	127 373	5 961	121 412
Actions ordinaires.....	120 000	250 000	370 000	25 000	345 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	74 708	214 600	289 308	18 726	270 582
Bénéfice net.....	33 220	80 400	113 620	-10 906	124 526
Dividendes.....	-8 889	-25 000	-33 889	911	-34 800
Total du passif.....	<u>282 090</u>	<u>665 000</u>	<u>947 090</u>	<u>40 570</u>	<u>906 520</u>

État des Bénéfices exhaustifs, fin 1

Bénéfices exhaustifs-début.....	74 708	214 600	289 308	18 726	270 582
Bénéfice net.....	33 220	80 400	113 620	-10 906	124 526
Total.....	<u>107 928</u>	<u>295 000</u>	<u>402 928</u>	<u>7 820</u>	<u>395 108</u>
Dividendes.....	-8 889	-25 000	-33 889	911	-34 800
Bénéfices exhaustifs-fin.....	99 039	270 000	369 039	8 731	360 308

État des Résultats Année 1

<u>Crédit</u>					
Ventes.....	400 000	950 000	1 350 000	-53 500	1 403 500
<u>Débit</u>					
Coût des marchandises vendues.....	224 667	435 000	659 667	-5 403	665 070
Administration.....	121 509	390 000	511 509	-40 391	551 900
Amortissement-Actifs immobilisés.....	20 604	44 600	65 204	3 200	62 004
Bénéfice net.....	<u>33 220</u>	<u>80 400</u>	<u>113 620</u>	<u>-10 906</u>	<u>124 526</u>

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.9.10 Sommaire des écarts de change des filiales étrangères

Pays étrangers	Valeur obtenue	=	Valeur à payer en \$ CAN	+	Écart de change
au Brésil.....	282 090 Reals		138 270 \$	[1]	143 820 \$
aux États-Unis....	665 000 \$ US		768 250 \$	[2]	(103 250 \$)
Total.....	947 090 UDE	=	906 520 \$	+	40 570 \$

[1] Favorable

[2] Défavorable

7.9.11 Description des filiales en \$ CAN

Bilans Fin 1

	Filiale A	Filiale B	Total
<u>Actif</u>			
Total de l'actif.....	138 270	768 250	906 520
<u>Passif</u>			
Passif à court terme.....	13 920	65 880	79 800
Passif à long terme.....	20 500	100 912	121 412
Total du passif externe.....	34 420	166 792	201 212
Actions ordinaires.....	60 000	285 000	345 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	29 084	241 498	270 582
Bénéfice net.....	19 566	104 960	124 526
Dividendes.....	-4 800	-30 000	-34 800
Bénéfices exhaustifs-fin.....	43 850	316 458	360 308
Total du passif interne.....	103 850	601 458	705 308
Total du passif.....	138 270	768 250	906 520

Discours de l'interméthode

7.9.12 Analyse desmocomptable

(en \$)

	Équité Filiale A	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	60 000	27 000	45	33 000	55		
Bénéfices exhaustifs-début..	29 084	13 088		15 996			
Solde au début 1.....	89 084	40 088		48 996		47 880	6 230
Bénéfice net.....	19 566	8 805		10 761			
Dividendes.....	-4 800	-2 160		-2 640			
Amortissement(PI).....						-14 880	-6 230
Solde à fin 1.....	103 850	46 733	45	57 117	55	33 000	nil
Valeur non offerte dans l'int-A(55%).....				-7 346			
Valeur amortie du PI-A(55%).....				-8 650			
PI-A(55) selon la méthode à l'équité.....				41 121			
... du coût.....				33 000			
SSn cumulée du PI-A(55%) jusqu'à cette date.....				8 121			
	Filiale B						
Actions ordinaires.....	285 000	116 850	41	168 150	59		
Bénéfices exhaustifs-début..	241 498	99 014		142 484			
Solde au début 1.....	526 498	215 864		310 634		239 700	22 900
Bénéfice net.....	104 960	43 034		61 926			
Dividendes.....	-30 000	-12 300		-17 700			
Amortissement(PI).....						-14 310	-4 580
Solde à fin 1.....	601 458	246 598	41	354 860	59	225 390	18 320
Frais relatifs(PI).....				18 320			
Valeur non offerte dans l'int-B(59%).....				-93 834			
Valeur amortie du PI-B(59%).....				-9 730			
PI-B(59%) selon la méthode à l'équité.....				269 616			
... du coût.....				225 390			
SSn cumulée du PI-B(59%) jusqu'à cette date.....				44 226			
	Sommaire	A + B					
Actions ordinaires.....	345 000	143 850		201 150			
Bénéfices exhaustifs-début..	270 582	112 102		158 480			
Bénéfice net.....	124 526	51 839		72 687			
Dividendes.....	-34 800	-14 460		-20 340			
Solde à fin 1.....	705 308	293 331	xx	411 977	xx	258 390	18 320
Frais relatifs(PI).....				18 320			
Valeur non offerte dans l'int-réseau.....				-101 180			
Valeur amortie du PI-réseau.....				-18 380			
PI-réseau selon la méthode à l'équité.....				310 737			
... du coût.....				258 390			
SSn cumulée du PI-réseau jusqu'à cette date.....				52 347			

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.9.13 Description du PI-réseau (en \$ CAN)

	Début 1	PI-A(55%)	PI-B(59%)	Total
Intérêt-poste.....		33 000	168 150	201 150
Achalandage zoné diminué.....		8 650	48 650	57 300
Frais relatifs(PI).....		6 230	22 900	29 130
PI-réseau(coût/équité).....		47 880	239 700	287 580
Actifs incorporels du	PI-A(55%)	Amortissement sur	1 an	
"	PI-B(59%)	"	5 ans	
Amortissement cumulé-Achalandage.....		8 650	9 730	18 380
-Frais reliés(PI)..		6 230	4 580	10 810
Total de l'amortissement cumulé.....		14 880	14 310	29 190

Description	Fin 1		
Intérêt-poste.....		33 000	168 150
Achalandage zoné diminué.....			38 920
Frais relatifs(PI).....			18 320
PI-réseau(coût)-solde.....		33 000	225 390

7.9.14 Conciliation du PI-réseau (en \$) Fin 1

	PI-coût	SSn	PI-équité
PI-réseau(coût/équité).....	258 390	52 347	310 737

Le **dossier courant** de l'acquéreur du PI-réseau amortit donc les actifs incorporels(PI) de 86 430 \$ (57 300 + 29 130), pour un montant de 29 190 \$ en l'an 1, jusqu'à l'extinction de ceux-ci, pour un solde de 57 240 \$ (38 920 + 18 320) à la fin de l'année 1. Le PI-réseau est ainsi présenté à la **valeur nette** de celui-ci en fin de chaque période financière.

Discours de l'interméthode

7.9.15 Description du PI-réseau (en UDE)

Placement-A(55%) Début 1	Taux de		Écart	\$ CAN
	BRL	change		
Actions ordinaires.....	66 000	0,50	33 000	33 000
Achalandage zoné diminué.....	17 300	0,50	8 650	8 650
Frais relatifs(PI) à l'étranger.....	5 640	0,50	2 820	2 820
PI-A(55%)-coût/équité(partiel).....	88 940		44 470	44 470

Placement-B(59%) Début 1	Taux de		Écart	\$ CAN
	USD	change		
Actions ordinaires.....	147 500	1,14	-20 650	168 150
Achalandage zoné diminué.....	42 675	1,14	-5 975	48 650
Frais relatifs(PI) à l'étranger.....	14 737	1,14	-2 063	16 800
PI-B(59%)-coût/équité(partiel).....	204 912		-28 688	233 600

Sommaire du PI-réseau Début 1

Devise	Valeur obtenue UDE =	Valeur payée en \$ CAN +	Écart de change
BRL	88 940	44 470	44 470
USD	204 912	233 600	-28 688
UDE	293 852	278 070	15 782

Frais relatifs(PI) au Canada.....	3 410	du PI-A(55%)
"	6 100	du PI-B(59%)
Total du PI-coût(global).....	287 580	

7.9.16 Description Sommaire (en \$) Début 1

Description	Sommaire (en \$)		Total
	PI-A(55%)	PI-B(59%)	
Actions ordinaires.....	33 000	168 150	201 150
Achalandage zoné.....	8 650	48 650	57 300
Frais relatifs(PI) à l'étranger.....	2 820	16 800	19 620
" au pays.....	3 410	6 100	9 510
Total.....	6 230	22 900	29 130
Placements affiliants-coût.....	47 880	239 700	287 580

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.9.17 Bilans	Fin 1		
	(en \$ CAN) Compagnie Méthode		
	Équité	Coût	
	Tuteur	Filiales	
<u>Actif</u>			
Placements affiliants-coût/poste.....	253 497	201 150	
Achalandage zoné diminué.....	38 920	38 920	
Frais relatifs(PI).....	18 320	18 320	
PI-réseau(coût)-solde.....	310 737	258 390	
Autres actifs(net).....	1 454 510	1 454 510	906 520
Total de l'actif.....	1 765 247	1 712 900	906 520
<u>Passif</u>			
Passif à court terme.....	318 700	318 700	79 800
Passif à long terme.....	421 700	421 700	121 412
Total du passif externe.....	740 400	740 400	201 212
Actions ordinaires.....	616 100	616 100	345 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	305 300	305 300	270 582
Bénéfice net.....	149 247	96 900	124 526
Dividendes.....	-45 800	-45 800	-34 800
Bénéfices exhaustifs-fin.....	408 747	356 400	360 308
Total de l'équité.....	1 024 847	972 500	705 308
Total du passif.....	1 765 247	1 712 900	906 520

Autre présentation des Bilans

	Tuteur		
	Filiales		
<u>Actif</u>			
Actif à court terme.....	331 700	331 700	311 406
Placements affiliants(coût/poste).....	253 497	201 150	
Actif immobilisé(net).....	1 122 810	1 122 810	595 114
Actifs incorporels(net).....	57 240	57 240	
Total de l'actif.....	1 765 247	1 712 900	906 520
<u>Passif</u>			
Passif externe.....	740 400	740 400	201 212
Passif interne.....	1 024 847	972 500	705 308
Total du passif.....	1 765 247	1 712 900	906 520

États des résultats

	Année 1		
<u>Crédit</u>			
Ventes.....	1 530 600	1 530 600	1 403 500
Gain sur turelles.....	72 687	20 340	
<u>Débit</u>			
Coût des marchandises vendues.....	740 200	740 200	665 070
Administration.....	630 950	630 950	551 900
Amortissement-Immobilisés.....	53 700	53 700	62 004
-Actifs incorporels.....	29 190	29 190	
Bénéfice net.....	149 247	96 900	124 526

Discours de l'interméthode

7.9.18 Description des Bilans

Fin 1 (en \$ CAN)

	Méthode du coût		Total	Élimination	Rapport consolidé		Total
	Tuteur	Filiales			Part	Majori	
Actif							
Caisse.....	83 600	53 520	137 120		114 740	22 380	137 120
Comptes à recevoir.....	142 700	144 360	287 060		226 826	60 234	287 060
Provision pour comptes douteux.....	-66 500	-18 024	-84 524		-76 989	-7 535	-84 524
Stock-fin.....	171 900	131 550	303 450		248 564	54 886	303 450
Total de l'actif à court terme.....	331 700	311 406	643 106		513 141	129 965	643 106
Placements affiliants(coût/poste).....	201 150		201 150	201 150			nil
Bâtiments.....	790 400	813 200	1 603 600		1 265 260	338 340	1 603 600
Amortissement cumulé-Bâtiments.....	-315 300	-386 904	-702 204		-540 977	-161 227	-702 204
Équipements.....	834 060	138 320	972 380		914 736	57 644	972 380
Amortissement cumulé-Équipements....	-331 900	-58 075	-389 975		-365 681	-24 294	-389 975
Terrain.....	145 550	88 573	234 123		197 348	36 775	234 123
Total de l'actif immobilisé.....	1 122 810	595 114	1 717 924		1 470 686	247 238	1 717 924
Achalandage.....	57 300						57 300
Amortissement cumulé-Achalandage....	-18 380						-18 380
Frais relatifs(Placements affiliants).....	29 130						29 130
Amortissement cumulé-Frais reliés(PI).	-10 810						-10 810
Total des actifs incorporels.....	57 240		57 240		57 240		57 240
Total de l'actif.....	1 712 900	906 520	2 619 420	201 150	2 041 067	377 203	2 418 270
Passif							
Passif à court terme.....	318 700	79 800	398 500		365 225	33 275	398 500
Passif à long terme.....	421 700	121 412	543 112		492 513	50 599	543 112
Total du passif externe.....	740 400	201 212	941 612		857 738	83 874	941 612
Actions ordinaires.....	616 100	345 000	961 100	201 150	616 100	143 850	759 950
Bénéfices exhaustifs-début.....	305 300	270 582	575 882		463 780	112 102	575 882
Bénéfice net mitigé.....	76 560	124 526	201 086		149 247	51 839	201 086
Gain sur tutelles.....	20 340		20 340	20 340			nil
Bénéfice net.....	96 900	124 526	221 426		149 247	51 839	201 086
Dividendes.....	-45 800	-34 800	-80 600	-20 340	-45 800	-14 460	-60 260
Bénéfices exhaustifs-fin.....	356 400	360 308	716 708		567 227	149 481	716 708
Total du passif interne.....	972 500	705 308	1 677 808	201 150	1 183 327	293 331	1 476 658
Total du passif.....	1 712 900	906 520	2 619 420	201 150	2 041 065	377 205	2 418 270

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.9.19 Chiffrier

Fin 1

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	Tuteur	Filiales	Débit	Crédit	
Actif					
PI-réseau(poste).....	201 150		(a) 52 347	(b) 253 497	
Achalandage.....	38 920				38 920
Frais relatifs(PI).....	18 320				18 320
PI-réseau(coût).....	258 390				
Autres actifs(net).....	1 454 510	906 520			2 361 030
Total.....	1 712 900	906 520			2 418 270
Passif					
Passif externe.....	740 400	201 212			941 612
Passif interne					
Actions ordinaires.....	616 100				616 100
B.E.C.(début).....	305 300			(b) 101 180	
.....				(b) 57 300	463 780
Bénéfice net.....	96 900			(a) 52 347	149 247
Dividendes.....	-45 800				-45 800
.....					
Actions ordinaires.....		345 000	(b) 345 000		
B.E.C.(début).....		270 582	(b) 270 582		
Bénéfices nets.....		124 526	(b) 124 526		
Dividendes.....		-34 800		(b) 34 800	
Part minoritaire.....				(b) 293 331	293 331

Méthode latérale

Fin 1

Bilan latéral

Actif					
PI-réseau(poste).....	310 737			(a) 253 497	57 240
Autres actifs(net).....	1 454 510	906 520			2 361 030
Total.....	1 765 247	906 520			2 418 270
Passif					
Passif externe.....	740 400	201 212			941 612
Passif interne					
Actions ordinaires.....	616 100				616 100
B.E.C.(début).....	305 300			(a) 158 480	463 780
Bénéfice net.....	149 247				149 247
Dividendes.....	-45 800				-45 800
.....					
Équité interne.....		705 308	(a) 705 308		
Part minoritaire.....				(a) 293 331	293 331

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

Discours de l'interméthode

7.9.20 Chiffrier

Année 1 Résultats réels

	Compagnie		Écritures comptamétriques		États des résultats consolidés
	Tuteur	Filiales	Débit	Crédit	
<u>Crédit</u>					
Ventes.....	1 530 600	1 403 500			2 934 100
Gain sur tutelles.....	20 340		(a) 20 340		
Total.....	1 550 940	1 403 500			2 934 100
<u>Débit</u>					
C.M.V.	740 200	665 070			1 405 270
Administration.....	630 950	551 900			1 182 850
Amortissement-					
Actifs immobilisés.....	53 700	62 004			115 704
incorporels.....	29 190				29 190
Bénéfice net.....	96 900		(b) 72 687	(a) 20 340	149 247
Bénéfice net.....		124 526		(b) 124 526	
Part minoritaire.....			(b) 51 839		51 839

Méthode latérale

Année 1

Résultats latéraux

<u>Crédit</u>					
Ventes.....	1 530 600	1 403 500			2 934 100
Gain sur tutelles.....	72 687		(a) 72 687		
Total.....	1 603 287	1 403 500			2 934 100
<u>Débit</u>					
C.M.V.	740 200	665 070			1 405 270
Administration.....	630 950	551 900			1 182 850
Amortissement-					
Actifs immobilisés.....	53 700	62 004			115 704
incorporels.....	29 190				29 190
Bénéfice net.....	149 247		(b) 72 687	(a) 72 687	149 247
Bénéfice net.....		124 526		(b) 124 526	
Part minoritaire.....			(b) 51 839		51 839

a) Pour éliminer cet intercompte.

b) Pour répartir entre les parts.

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

7.10 Conclusion

La constatation en **partie double** de l'écart de change démontre donc un nouvel aspect théorique en C_é, soit celui de la

Méthode de conversion à intégration parallèle

dont les **équations** composantes sont les suivantes:

à l'actif	Valeur obtenue en UDE xx	=	Valeur à utiliser en \$ CAN xx	+	Écart de change en \$ CAN xx
au passif	Valeur obtenue en UDE xx	=	Valeur à financer en \$ CAN xx	+	Écart de change en \$ CAN xx

pour effectuer la conversion d'une **devise étrangère** en la **devise de base choisie**.

L'**écart de change** étant lui aussi présenté en partie double:

Écart de change à l'actif	=	Écart de change au passif
------------------------------	---	------------------------------

d'après la vue latérale de celui-ci à chaque poste étatisé, le résultat offre donc des données converties possédant un **équilibre assuré**, découlant d'une **conversion parallèle** de l'étatisme étranger à convertir en dollar de base. D'où une *CI* qui s'effectue d'une manière habituelle à l'interméthode pour offrir un rapport affilié équilibré au mieux des connaissances comptonomiques.

La méthode temporelle(matricielle) est alors employée pour calculer la conversion à effectuer entre le **dollar étranger** et le **dollar de base** pour chaque poste présenté à l'étatisme de la **filiale étrangère**. Les postes à caractère **liquide et matériel** sont alors identifiés pour que le taux de change s'y rapportant soit choisi en propre à chacun selon les modalités matricielles de ce chapitre.

Discours de l'interméthode

QUESTIONS ET RÉPONSES

Chapitre 7

1. Convertir les devises suivantes en \$ CAN: a) 52 600 shekels israéliens b) 66 800 pesos mexicains et c) 77 300 couronnes islandaises. Le taux de change s'y rapportant est de a) ,243147 \$ b) ,109640 \$ et c) ,017287 \$.
Source: Résultats du Convertisseur Universel des Devises 25-févr-06

Équation de conversion d'une devise

	UDE	X	Taux de change	=	\$ CAN
a)	52 600 shekels		0,243147		12 789,53
b)	66 800 pesos		0,109640		7 323,95
c)	77 300 couronnes		0,017287		1 336,32
	<u>196 700</u>				<u>21 449,80</u>

2. Trouver l'écart de change(latéral) s'y rapportant pour 1 unité de chaque devise de la question 1 et faire la preuve de son existence latérale pour balancer avec les données d'en 1.

	UDE	=	Taux +	Écart latéral
a)	1 shekel		0,243147	0,756853
b)	1 peso		0,109640	0,890360
c)	1 couronne		0,017287	0,982713
a)	52 600 shekels		0,243147	12 789,53
b)	66 800 pesos		0,109640	7 323,95
c)	77 300 couronnes		0,017287	1 336,32
	<u>196 700</u>			<u>21 449,80</u>

3. Établir l'équation de conversion qui fait la preuve que l'écart de change trouvé en la question 1 soit favorable ou défavorable.

	Valeur obtenue en UDE	=	Valeur à payer en \$ CAN	+	Écart de change en \$ CAN
a)	52 600 shekels		12 789,53		39 810,47
b)	66 800 pesos		7 323,95		59 476,05
c)	77 300 couronnes		1 336,32		75 963,68
	<u>196 700</u>		<u>21 449,80</u>		<u>175 250,20</u>

Chaque écart de change ci-avant est favorable à la conversion de la devise impliquée, puisque la valeur à payer en \$ CAN est plus petite que la valeur obtenue à l'étranger.

La(les) filiale(s) étrangère(s) en consolidation

Suite 1 des questions et réponses du chapitre 7

4. À partir des taux de change suivants: a) ,183214 \$ pour 1 couronne danoise et b) ,871803 \$ pour 1 franc suisse, convertir les montants s'y rapportant a) 45 900 couronnes et b) 36 200 francs suisses.

	UDE	X Taux de change	=	\$ CAN
a)	45 900 DKK	0,183214		8 409,52
b)	36 200 FS	0,871803		31 559,27
	<u>82 100 UDE</u>			<u>39 968,79</u>

5. Établir l'écart de change(latéral) unitaire se rapportant à la question 4.

	UDE	=	Taux de change	+ Écart latéral
a)	1 DKK	=	0,183214	0,816786
b)	1 FS	=	0,871803	0,128197

6. Est-il favorable ou défavorable à la conversion?

Chaque écart de change ci-avant est favorable, puisque la valeur à payer en \$ CAN est plus petite que la valeur obtenue en la devise étrangère.

	Valeur obtenue en UDE	=	Valeur à payer en \$ CAN	+ Écart de change en \$ CAN
a)	45 900 DKK		8 409,52	37 490,48
b)	36 200 FS		31 559,27	4 640,73
	<u>82 100 UDE</u>		<u>39 968,79</u>	<u>42 131,21</u>

7. Pour les taux de change suivants: a) ,147757 \$ et b) ,707510 \$, convertir les montants donnés: a) 48 200 dollars de Hong Kong et b) 44 600 dollars de Singapour.

	UDE	=	Taux	+ Écart	\$ CAN
a)	48 200 HKD		0,147757	41 078,11	7 121,89
b)	44 600 SGD		0,707510	13 045,05	31 554,95
	<u>92 800</u>			<u>54 123,17</u>	<u>38 676,83</u>

8. Le résultat général de la conversion de la question 7 est-il favorable ou défavorable à la conversion?

Valeur obtenue en UDE	=	Valeur à payer en \$ CAN	+ Écart de change en \$ CAN
92 800		38 676,83	54 123,17

Discours de l'interméthode

Suite 2 des questions et réponses du chapitre 7

La valeur à payer en \$ CAN étant plus petite que le montant global de 92 800 UDE, il y a ainsi un écart de change favorable de 54 123,17 \$, le montant à payer de 38 676,83 \$ étant inférieur au montant de 92 800 UDE.

9. Considérant ces taux de change: a) ,169428 \$ b) ,029145 et c) ,000534, convertir les montants: a) 33 600 couronnes norvégiennes b) 38 200 bahts thaïlandais et c) 35 800 bolivars vénézuéliens.

	UDE	=	Taux	Écart	+	\$ CAN
a)	33 600 couronnes		0,169428	27 907,22		5 692,78
b)	38 200 bahts		0,029145	37 086,66		1 113,34
c)	35 800 bolivars		0,000534	35 780,88		19,12
	107 600 UDE			100 774,76		6 825,24

10. L'écart à payer est-il favorable à la conversion des devises?

Le montant à payer en \$ CAN de 6 825,24 \$ étant inférieur au montant global obtenu de 107 600 UDE, l'écart de change général de 100 774,76 \$ est favorable à la conversion, chaque écart individuel l'étant aussi.