

Chapitre 8

La consolidation annuelle:

problèmes et réponses

Discours de l'interméthode

Problème 8.1

Participation

A) Coût/poste

Analyse de la filiale

(en \$)

	Équité A	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	90 000	27 000		63 000		67 000	4 000
Bénéfices exhaustifs-début..	30 000	9 000		21 000			
Solde au début 1.....	120 000	36 000	30	84 000	70	67 000	4 000
Frais relatifs(PI).....				4 000			
Valeur non offerte dans l'int-A(70%).....				-21 000			
PI-A(70%) selon la méthode à l'équité.....				67 000			
... du coût.....				67 000			
SSn cumulée du PI-A(70%) jusqu'à cette date.....				0			
B) Coût/équité							
Solde au début 1.....				84 000		88 000	4 000
Frais relatifs(PI).....				4 000			
PI-A(70%) selon la méthode à l'équité.....				88 000			
... du coût.....				88 000			
SSn cumulée du PI-A(70%) jusqu'à cette date.....				0			
C) L'année 1							
Bénéfice net.....	14 000	4 200		9 800			
Dividendes.....	-5 000	-1 500		-3 500			
Amortissement usuel(PI).....						-12 500	-2 000
Solde à la fin 1.....	129 000	38 700	30	90 300	70	75 500	2 000
D) L'année 2							
Bénéfice net.....	16 000	4 800		11 200			
Dividendes.....	-6 000	-1 800		-4 200			
Amortissement usuel(PI).....						-12 500	-2 000
Solde à la fin 2.....	139 000	41 700	30	97 300	70	63 000	nil
Amortissement concerné(PI).....				-21 000			
PI-A(70%) selon la méthode à l'équité.....				76 300			
... du coût.....				63 000			
SSn cumulée du PI-A(70%) jusqu'à cette date.....				13 300			

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Autres données

1) Comptavolution du passif/tuteur (en \$)	Début année 1	Début année 2	Fin année 2
Passif externe.....	75 000	95 000	102 500
Passif interne			
Actions ordinaires(valeur nomade)....	120 000		
Bénéfices exhaustifs.....	<u>50 000</u>		
Solde de l'équité au début 1.....	170 000		
Bénéfice net.....		18 000	
Dividendes.....		<u>-8 000</u>	
Solde de l'équité à la fin 1.....		180 000	
Bénéfice net.....			25 000
Dividendes.....			<u>-7 500</u>
Solde de l'équité à la fin 2.....			197 500
Total du passif.....	<u>245 000</u>	<u>275 000</u>	<u>300 000</u>

2) Comptavolution de la filiale A (en \$)			
Passif externe.....	<u>65 000</u>	<u>77 000</u>	<u>81 000</u>

3) Description de la part minori-A à la fin de l'année 2 (en \$)	
Actions ordinaires.....	27 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	11 700
Bénéfice net.....	4 800
Dividendes.....	<u>-1 800</u>
Total de la part minoritaire.....	<u>41 700</u>

4) Description du PI-A(70%) (en \$)	Solde début 1	Amortissement		Solde fin 2
		an 1	an 2	
Intérêt-poste.....	63 000			63 000
Achalandage zoné plein..	21 000	-10 500	-10 500	
Frais relatifs(PI).....	<u>4 000</u>	<u>-2 000</u>	<u>-2 000</u>	
Placement fusionnant-A...	<u>88 000</u>	<u>-12 500</u>	<u>-12 500</u>	<u>63 000</u>

Amortissement en ligne droite sur 2 ans au dossier courant.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.1

B) Chiffrier Début 1

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(70%)-poste....	63 000			(a) 63 000	
Achalandage zoné plein....	21 000				21 000
Frais relatifs(PI).....	4 000				4 000
PI-A(70%)-coût/équité.....	88 000				
Autres actifs(net).....	157 000	185 000			342 000
Total.....	245 000	185 000			367 000
Passif					
Passif externe.....	75 000	65 000			140 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	120 000				120 000
Bénéfices exhaustifs.....	50 000			(a) 21 000	71 000
Actions ordinaires.....		90 000	(a) 90 000		
Bénéfices exhaustifs.....		30 000	(a) 30 000		
Part minoritaire.....				(a) 36 000	36 000
Total.....	245 000	185 000	120 000	120 000	367 000

a) Pour consolider ces postes.

Contrôle terminal

d'en haut

$$245\ 000 + 185\ 000 - 63\ 000 = 367\ 000$$

d'en bas

$$\text{BEC(intrant)} = 80\ 000 = \text{BEC(extrant)}$$

F) Écriture modale (a): même que celle du chiffrier (A)

Actions ordinaires-Filiale.....	90 000	
Bénéfices exhaustifs-début(filiale).....	30 000	
@ PI-A(70%)-poste.....		63 000
B.E.C.(début)-tuteur.....		21 000
Part minoritaire.....		36 000

Pour éliminer et répartir ces postes.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.1

C) Chiffrier Fin 1

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(70%)-poste....	63 000		(a) 6 300	(b) 69 300	
Achalandage zoné-solde...	10 500				10 500
Frais relatifs(PI).....	2 000				2 000
PI-A(70%)-coût/équité.....	75 500				
Autres actifs(net).....	199 500	206 000			405 500
Total.....	275 000	206 000			418 000
Passif					
Passif externe.....	95 000	77 000			172 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	120 000				120 000
B.E.C.(début).....	50 000			(b) 21 000	71 000
Bénéfice net.....	18 000			(a) 6 300	24 300
Dividendes.....	-8 000				-8 000
Actions ordinaires.....		90 000	(b) 90 000		
B.E.C.(début).....		30 000	(b) 30 000		
Bénéfice net.....		14 000	(b) 14 000		
Dividendes.....		-5 000		(b) 5 000	
Part minoritaire.....				(b) 38 700	38 700
Total.....	275 000	206 000	140 300	140 300	418 000

a) Pour inscrire la SSn de la période.

b) Pour consolider ces postes.

Contrôle terminal

	d'en haut				
275 000	+	206 000	-	63 000	= 418 000
		d'en bas			
BEC(intrant)	=	99 000	=	BEC(extrant)	
				87 300 majori	
				11 700 minori	

F) Écriture modale (a):

Placement-A(70%)-poste.....	6 300	
@ Bénéfice net/tuteur.....		6 300

• • • (b):

Actions ordinaires-filiale.....	90 000	
Bénéfices exhaustifs-début/filiale.....	30 000	
Bénéfice net/filiale.....	14 000	
@ Placement-A(70%)-poste.....		69 300
B.E.C.(début)/tuteur.....		21 000
Dividendes/filiale.....		5 000
Part minoritaire.....		38 700

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.1

D) Chiffrier

Fin 2

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(70%)-poste....	63 000		(a) 13 300	(b) 76 300	
Achalandage zoné-solde...	nil				
Frais relatifs(PI).....	nil				
Autres actifs(net).....	237 000	220 000			457 000
Total.....	300 000	220 000			457 000
Passif					
Passif externe.....	102 500	81 000			183 500
Passif interne					
Actions ordinaires.....	120 000				120 000
B.E.C.(début).....	60 000			(a) 6 300	
.....				(b) 21 000	87 300
Bénéfice net.....	25 000			(a) 7 000	32 000
Dividendes.....	-7 500				-7 500
Actions ordinaires.....		90 000	(b) 90 000		
B.E.C.(début).....		39 000	(b) 39 000		
Bénéfice net.....		16 000	(b) 16 000		
Dividendes.....		-6 000		(b) 6 000	
Part minoritaire.....				(b) 41 700	41 700
Total.....	300 000	220 000	158 300	158 300	457 000

a) Pour inscrire la SSn de la période.

b) Pour consolider ces postes.

Contrôle terminal

d'en haut				
300 000	+	220 000	-	63 000
				=
				457 000
d'en bas				
BEC(intrant)	=	126 500	=	BEC(extrant)
				111 800 majori
				14 700 minori

F) Écriture modale (a):

Placement-A(70%)-poste.....	13 300	
@ B.E.C.(début)/tuteur.....		6 300
Bénéfice net/tuteur.....		7 000

Pour noter la SSn cumulée de la Cl.

• • • (b):

Mêmes postes concernés qu'à l'écriture (a) du chiffrier (E) de la page suivante.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.1

E) Chiffrier

Fin 2

Méthode latérale

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(70%)-poste....	76 300			(a) 76 300	
Autres actifs(net).....	237 000	220 000			457 000
Total.....	313 300	220 000			457 000
Passif					
Passif externe.....	102 500	81 000			183 500
Passif interne					
Actions ordinaires.....	120 000				120 000
B.E.C.(début).....	66 300			(a) 21 000	87 300
Bénéfice net.....	32 000				32 000
Dividendes.....	-7 500				-7 500
Actions ordinaires.....		90 000	(a) 90 000		
B.E.C.(début).....		39 000	(a) 39 000		
Bénéfice net.....		16 000	(a) 16 000		
Dividendes.....		-6 000		(a) 6 000	
Part minoritaire.....				(a) 41 700	41 700
Total.....	313 300	220 000	145 000	145 000	457 000

a) Pour consolider les postes concernés.

F) Écriture modale (a): même que celle du chiffrier (D) en l'écriture (b)

Actions ordinaires/filiale.....	90 000	
Bénéfices exhaustifs-début/filiale.....	39 000	
Bénéfice net/filiale.....	16 000	
@ Placement-A(70%) affilié.....		76 300
B.E.C.(début)/tuteur.....		21 000
Dividendes/filiale.....		6 000
Part minoritaire.....		41 700

Pour éliminer et répartir ces postes.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.2

Participation

Les données suivantes sont à la date d'acquisition du PI-réseau.

Bilans macrocomptables
au début de l'année 1

(en \$)

<u>Actif</u>	L	R
Placement fusionnant-R(100%).....	xx	
Autres actifs(net).....	xx	265 000
	<hr/>	
Total de l'actif.....	475 000	265 000
	<hr/> <hr/>	
<u>Passif</u>		
Passif externe.....	125 000	90 000
Passif interne		
Actions ordinaires.....	200 000	100 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	150 000	75 000
Total de l'équité.....	350 000	175 000
	<hr/>	
Total du passif.....	475 000	265 000
	<hr/> <hr/>	

Autres données

1) Description du PI-réseau (en \$)	Cas		
	A	B	C
Intérêt-R(100%) sur le poste.....	100 000	100 000	100 000
Achalandage zoné plein.....		75 000	75 000
Achalandage créé.....			75 000
Frais relatifs(PI).....	30 000	30 000	30 000
	<hr/>		
Placement-R fusionnant.....	130 000	205 000	280 000
	<hr/> <hr/>		

2) Le double contrôle terminal lié à la fusion (en \$)

Contrôle

d'en haut	475 000 + 265 000 - 100 000 = 640 000
d'en bas	BEC-début(intrant) = BEC-début(extrant) = 225 000

Instruction

Établir les trois chiffriers se rapportant à cette fusion.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.2		Chiffrier		Début 1		Bilan réel	
		PI-R(100%)-coût/poste				Cas A	
Actif	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé		
	L	R	Débit	Crédit			
Placement-R(100%)-poste..	100 000			(a) 100 000			
Frais relatifs(PI).....	30 000					30 000	
PI-R(100%)-coût/poste.....	130 000						
Autres actifs(net).....	345 000	265 000				610 000	
Total.....	475 000	265 000				640 000	
Passif							
Passif externe.....	125 000	90 000				215 000	
Passif interne							
Actions ordinaires.....	200 000					200 000	
B.E.C.(début).....	150 000			(a) 75 000		225 000	
Actions ordinaires.....		100 000	(a) 100 000				
B.E.C.(début).....		75 000	(a) 75 000				
PI-R(100%)-coût/équité							
Placement-R(100%)-poste..	100 000			(a) 100 000			
Achalandage zoné plein....	75 000					75 000	
Frais relatifs(PI).....	30 000					30 000	
PI-R(100%)-coût/équité.....	205 000						
Autres actifs(net).....	270 000	265 000				535 000	
Total.....	475 000	265 000				640 000	
Passif externe.....	125 000	90 000				215 000	
Passif interne							
Actions ordinaires.....	200 000					200 000	
B.E.C.(début).....	150 000			(a) 75 000		225 000	
Actions ordinaires.....		100 000	(a) 100 000				
B.E.C.(début).....		75 000	(a) 75 000				
PI-R(100%)-coût/équité plus							
Placement-R(100%)-poste..	100 000			(a) 100 000			
Achalandage zoné plein....	75 000					75 000	
Achalandage créé.....	75 000					75 000	
Frais relatifs(PI).....	30 000					30 000	
PI-R(100%)-coût/équité.....	280 000						
Autres actifs(net).....	195 000	265 000				460 000	
Total.....	475 000	265 000				640 000	
Passif externe.....	125 000	90 000				215 000	
Passif interne							
Actions ordinaires.....	200 000					200 000	
B.E.C.(début).....	150 000			(a) 75 000		225 000	
Actions ordinaires.....		100 000	(a) 100 000				
B.E.C.(début).....		75 000	(a) 75 000				

a) Pour consolider les postes concernés.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.3	Suite du cas B		Participation	
Bilans macrocomptables (en \$) à la fin de l'année 1	Compagnie Méthode		Coût	
<u>Actif</u>	Équité L	L	R	
Placement fusionnant-R(100%).....	223 750	178 750		
Autres actifs(net).....	491 250	491 250	329 000	
Total de l'actif.....	715 000	670 000	329 000	
<u>Passif</u>				
Passif externe.....	240 000	240 000	109 000	
Passif interne				
Actions ordinaires.....	200 000	200 000	100 000	
Bénéfices exhaustifs				
Antérieurs.....	150 000	150 000	75 000	
Bénéfice net mitigé.....	95 000	95 000		
Gain sur tutelle.....	60 000	15 000		
Bénéfice net.....	155 000	110 000	60 000	
Dividendes.....	-30 000	-30 000	-15 000	
Total de l'équité.....	475 000	430 000	220 000	
Total du passif.....	715 000	670 000	329 000	

Bilans	Fin 2	(en \$)		
<u>Actif</u>				
Placement fusionnant-R(100%).....		257 500	152 500	
Autres actifs(net).....		682 500	682 500	640 000
Total de l'actif.....		940 000	835 000	640 000
<u>Passif</u>				
Passif externe.....		300 000	300 000	360 000
Passif interne				
Actions ordinaires.....		200 000	200 000	100 000
Bénéfices exhaustifs-début mitigés....		230 000		
Gain sur tutelle, antérieur.....		45 000		
Bénéfices exhaustifs-début.....		275 000	230 000	120 000
Bénéfice net mitigé.....		110 000	110 000	80 000
Gain sur tutelle, période.....		80 000	20 000	
Bénéfice net.....		190 000	130 000	
Dividendes.....		-25 000	-25 000	-20 000
Total de l'équité.....		640 000	535 000	280 000
Total du passif.....		940 000	835 000	640 000

Autres données

- 1) Le PI-R(100%)-coût/équité = 225 000 \$ suivant la donnée établie au début 1.
- 2) On amortit sur 4 ans les postes d'actifs incorporels reliés au PI-R(100%).

Discours de l'interméthode

3) L'analyse de la filiale en regard de l'int-majori(100%) est de: (en \$)

	Équité R	Intérêt majori	PI- au coût	Frais relatifs
Solde au début 1.....	175 000	175 000	205 000	30 000
Bénéfice net, an 1.....	60 000	60 000		
Dividendes.....	-15 000	-15 000		
Amortissement requis(PI)..			-26 250	-7 500
Solde à la fin 1.....	220 000	220 000	178 750	22 500
Bénéfice net, an 2.....	80 000	80 000		
Dividendes.....	-20 000	-20 000		
Amortissement usuel(PI)....			-26 250	-7 500
Solde à la fin 2.....	280 000	280 000	152 500	15 000
Frais relatifs(PI).....		15 000		
Valeur amortie de l'int-R(75%).....		-37 500		
PI-R(100%) selon la méthode à l'équité..		257 500		
... du coût.....		152 500		
SSn cumulée jusqu'à cette date.....		105 000		
SSn antérieure	45 000			
périodique	60 000			

Instruction

Établir le chiffrier de *CI* du bilan selon la double méthode

- A) Fin 1.
- B) Fin 2 avec la SSn cumulée.
- C) Fin 2 avec la SSn périodique au chiffrier.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.3

A) Chiffrier Fin 1 Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	L	R	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-R(100%)-poste...	100 000		(a) 45 000	(b) 145 000	
Achalandage zoné-solde....	56 250				56 250
Frais relatifs(PI)-solde.....	22 500				22 500
PI-R(100%)-coût/équité.....	178 750				
Autres actifs(net).....	491 250	329 000			820 250
Total.....	670 000	329 000			899 000
Passif					
Passif externe.....	240 000	109 000			349 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	200 000				200 000
B.E.C.(début).....	150 000			(b) 75 000	225 000
Bénéfice net.....	110 000			(a) 45 000	155 000
Dividendes.....	-30 000				-30 000
Actions ordinaires.....		100 000	(b) 100 000		
B.E.C.(début).....		75 000	(b) 75 000		
Bénéfice net.....		60 000	(b) 60 000		
Dividendes.....		-15 000		(b) 15 000	

Fin 1 Méthode latérale

Actif					
Placement-R(100%)-poste...	145 000			(a) 145 000	
Achalandage zoné-solde....	56 250				56 250
Frais relatifs(PI)-solde.....	22 500				22 500
PI-R(100%)-coût/équité.....	223 750				
Autres actifs(net).....	491 250	329 000			820 250
Total.....	715 000	329 000			899 000
Passif					
Passif externe.....	240 000	109 000			349 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	200 000				200 000
B.E.C.(début).....	150 000			(a) 75 000	225 000
Bénéfice net.....	155 000				155 000
Dividendes.....	-30 000				-30 000
Équité interne.....		220 000	(a) 220 000		

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.3

B) Chiffrier Fin 2 SSn cumulée Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	L	R	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-R(100%)-poste..	100 000		(a) 105 000	(b) 205 000	
Achalandage zoné-solde....	37 500				37 500
Frais relatifs(PI)-solde.....	15 000				15 000
PI-R(100%)-coût/équité.....	152 500				
Autres actifs(net).....	682 500	640 000			1 322 500
Total.....	835 000	640 000			1 375 000
Passif					
Passif externe.....	300 000	360 000			660 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	200 000				200 000
B.E.C.(début).....	230 000			(a) 45 000	
				(b) 75 000	350 000
Bénéfice net.....	130 000			(a) 60 000	190 000
Dividendes.....	-25 000				-25 000
Actions ordinaires.....		100 000	(b) 100 000		
B.E.C.(début).....		120 000	(b) 120 000		
Bénéfice net.....		80 000	(b) 80 000		
Dividendes.....		-20 000		(b) 20 000	

Fin 2

Méthode latérale

Actif					
Placement-R(100%)-poste..	205 000			(a) 205 000	
Achalandage zoné-solde....	37 500				37 500
Frais relatifs(PI)-solde.....	15 000				15 000
PI-R(100%)-coût/équité.....	257 500				
Autres actifs(net).....	682 500	640 000			1 322 500
Total.....	940 000	640 000			1 375 000
Passif					
Passif externe.....	300 000	360 000			660 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	200 000				200 000
B.E.C.(début).....	275 000			(a) 75 000	350 000
Bénéfice net.....	190 000				190 000
Dividendes.....	-25 000				-25 000
Équité interne.....		280 000	(a) 280 000		

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.3

C) Chiffrier Fin 2 SSn périodique Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	L	R	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-R(100%)-poste..	100 000		(a) 60 000	(b) 160 000	
Achalandage zoné-solde....	37 500				37 500
Frais relatifs(PI)-solde.....	15 000				15 000
PI-R(100%)-coût/équité.....	152 500				
Autres actifs(net).....	682 500	640 000			1 322 500
Total.....	835 000	640 000			1 375 000
Passif					
Passif externe.....	300 000	360 000			660 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	200 000				200 000
B.E.C.(début).....	230 000			(b) 45 000	
.....				(b) 75 000	350 000
Bénéfice net.....	130 000			(a) 60 000	190 000
Dividendes.....	-25 000				-25 000
Actions ordinaires.....		100 000	(b) 100 000		
B.E.C.(début).....		120 000	(b) 120 000		
Bénéfice net.....		80 000	(b) 80 000		
Dividendes.....		-20 000		(b) 20 000	

a) Pour inscrire la SSn périodique.

b) Pour consolider les postes concernés, tenant compte de la SSn antérieure qui revient quand même dans le présent contexte consolidant.

Discours de l'interméthode

Problème 8.4

Participation

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(80%)-poste.....	72 000		(a) 18 400	(b) 90 400	
Achalandage zoné.....	15 750				15 750
Frais relatifs(PI).....	12 000				12 000
PI-A(80%)-coût/équité.....	99 750				
Autres actifs(net).....	208 250	245 000			453 250
Total.....	308 000	245 000			481 000
Passif					
Passif externe.....	103 000	82 000			185 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	120 000				120 000
B.E.C.(début).....	60 000			(b) 21 000	
.....				(b) 19 000	100 000
Bénéfice net.....	32 000			(a) 18 400	50 400
Dividendes.....	-7 000				-7 000
Actions ordinaires.....		90 000	(b) 90 000		
B.E.C.(début).....		50 000	(b) 50 000		
Bénéfice net.....		28 000	(b) 28 000		
Dividendes.....		-5 000		(b) 5 000	
Part minoritaire.....				(b) 32 600	32 600
Total.....	308 000	245 000	186 400	186 400	481 000

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Pour consolider les postes concernés.

Autres données

- 1) L'amortissement(PI) est d'une durée de 4 ans en ligne droite.
- 2) Tenir compte de la valeur non offerte de 19 000 \$ lors de l'achat de l'int-A(80%).

Instruction

Analyser les parts d'intérêts comprises dans l'équité de la filiale, tout en décrivant le PI-réseau.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.4

Analyse de l'équité de la filiale

(en \$)

	Équité A	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	90 000	18 000		72 000			
Bénéfices exhaustifs-début..	50 000	10 000		40 000			
Solde au début 1.....	140 000	28 000	20	112 000	80	109 000	16 000
Bénéfice net, an 1.....	28 000	5 600		22 400			
Dividendes.....	-5 000	-1 000		-4 000			
Amortissement(PI).....						-9 250	-4 000
Solde à la fin 1.....	163 000	32 600	20	130 400	80	99 750	12 000
Frais relatifs(PI).....				12 000			
Valeur non offerte dans l'int-A(80%).....				-19 000			
Amortissement concerné(PI).....				-5 250			
PI-A(80%) selon la méthode à l'équité.....				118 150			
... du coût.....				99 750			
SSn du PI-A(80%) jusqu'à cette date.....				18 400			

Pour différencier tous les intérêts en jeu dans cette Cl.

Description du PI-A(80%) (en \$)	Début 1	Amortissement an 1	Fin 1
Actions ordinaires-A détenues.....	72 000		72 000
Achalandage zoné diminué.....	21 000	5 250	15 750
Frais relatifs(PI).....	16 000	4 000	12 000
PI-réseau au coût.....	109 000	9 250	99 750

Combinaison

Valeur non offerte dans l'int-A(80%) = 19 000 \$ (112 000 - 93 000(109 000 - 16 000)),
soit l'int-A(80%) sur les BEC-début de 40 000 - 21 000 en valeur offerte.

Discours de l'interméthode

Problème 8.5

Participation

Soit la description suivante: (en \$)	Cas		
	1	2	3
Intérêt-poste(80%).....	72 000	72 000	72 000
Expertise zonée.....	-32 000	-32 000	-19 000
Autre expertise créée.....	-12 000		
Frais relatifs(PI).....	15 000	15 000	15 000
Placement fusionnant.....	<u>43 000</u>	<u>55 000</u>	<u>68 000</u>
* Montant payé hors réseau	28 000	40 000	53 000
Frais relatifs(PI).....	15 000	15 000	15 000
Placement-coût/équité.....	<u>43 000</u>	<u>55 000</u>	<u>68 000</u>

* Ce que les anciens actionnaires ont reçu pour vendre leurs actions.

Autre description

Bilans macrocomptables au début de l'année 1 (en \$)	Compagnie Méthode du coût	
	T	A
<u>Actif</u>		
Placement fusionnant-A(80%).....	xx	
Autres actifs(net).....	xx	89 000
Total de l'actif.....	<u>xx</u>	<u>89 000</u>
<u>Passif</u>		
Passif externe.....	85 000	39 000
Passif interne		
Actions ordinaires.....	125 000	90 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	65 000	-40 000
Total de l'équité.....	<u>190 000</u>	<u>50 000</u>
Total du passif.....	<u>275 000</u>	<u>89 000</u>

Instruction

Établir les trois chiffriers appropriés au début 1.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.5

Expertise zonée négative(pleine + autre)		Bilan réel		Cas 1	
Actif	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Placement-A(80%)-poste.....	72 000			(a) 72 000	
Achalandage zoné plein.....	-32 000				-32 000
Achalandage créé.....	-12 000				-12 000
Frais relatifs(PI).....	15 000				15 000
Autres actifs(net).....	232 000	89 000			321 000
Total.....	275 000	89 000			292 000
Passif					
Passif externe.....	85 000	39 000			124 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	125 000				125 000
B.E.C.(début).....	65 000		(a) 32 000		33 000
Actions ordinaires.....		90 000	(a) 90 000		
B.E.C.(début).....		-40 000		(a) 40 000	
Part minoritaire.....				(a) 10 000	10 000
Expertise zonée négative(pleine)					
Expertise zonée négative(pleine)				Cas 2	
Placement-A(80%)-poste.....	72 000			(a) 72 000	
Achalandage zoné plein.....	-32 000				-32 000
Frais relatifs(PI).....	15 000				15 000
Autres actifs(net).....	220 000	89 000			309 000
Total.....	275 000	89 000			292 000
Passif externe.....	85 000	39 000			124 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	125 000				125 000
B.E.C.(début).....	65 000		(a) 32 000		33 000
Actions ordinaires.....		90 000	(a) 90 000		
B.E.C.(début).....		-40 000		(a) 40 000	
Part minoritaire.....				(a) 10 000	10 000
Expertise zonée négative(diminuée)					
Expertise zonée négative(diminuée)				Cas 3	
Placement-A(80%)-poste.....	72 000			(a) 72 000	
Achalandage zoné.....	-19 000				-19 000
Frais relatifs(PI).....	15 000				15 000
Autres actifs(net).....	207 000	89 000			296 000
Total.....	275 000	89 000			292 000
Passif externe.....	85 000	39 000			124 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	125 000				125 000
B.E.C.(début).....	65 000		(a) 19 000		
.....			(a) 13 000		33 000
Équité interne.....		50 000	(a) 50 000		
Part minoritaire.....				(a) 10 000	10 000

a) Pour éliminer et répartir les postes concernés.

Discours de l'interméthode

Problème 8.6

Suite du cas 3

Participation

Soit la donnée suivante où il y a une expertise zonée négative et diminuée(cas 3) dans l'achat du PI-réseau.

Chiffrier Fin 1 Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(80%)-poste.....	72 000		(a) 14 400	(b) 86 400	
Achalandage zoné.....	-9 500				-9 500
Frais relatifs(PI).....	7 500				7 500
PI-A(80%)-coût/équité.....	70 000				
Autres actifs(net).....	253 000	115 000			368 000
Total.....	323 000	115 000			366 000
Passif					
Passif externe.....	108 000	47 000			155 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	125 000				125 000
B.E.C.(début).....	65 000		(b) 19 000		
.....			(b) 13 000		33 000
Bénéfice net.....	35 000			(a) 14 400	49 400
Dividendes.....	-10 000				-10 000
.....					
Actions ordinaires.....		90 000	(b) 90 000		
B.E.C.(début).....		-40 000		(b) 40 000	
Bénéfice net.....		24 000	(b) 24 000		
Dividendes.....		-6 000		(b) 6 000	
Part minoritaire.....				(b) 13 600	13 600

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider les postes impliqués.

Autres données

1) Contrôle terminal

d'en haut	323 000 + 115 000 - 72 000 = 366 000
d'en bas	68 000 = BEC-fin(intrant) = BEC-fin(extrant)

2) L'amortissement concerné est d'abord compris dans les données intracomptables du tuteur corporatif.

Instruction

Analyser l'équité A selon les parts d'intérêts s'y trouvant.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.6

Analyse de l'équité de la filiale

(en \$)

	Équité A	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	90 000	18 000		72 000			
Bénéfices exhaustifs-début..	-40 000	-8 000		-32 000			
Solde au début 1.....	50 000	10 000	20	40 000	80	68 000	15 000
Bénéfice net, an 1.....	24 000	4 800		19 200			
Dividendes.....	-6 000	-1 200		-4 800			
Amortissement(PI) requis.....						2 000	-7 500
Solde à la fin 1.....	68 000	13 600	20	54 400	80	70 000	7 500
Frais relatifs(PI).....				7 500			
Valeur offerte dans l'int-A(80%).....				13 000			
Amortissement(PI) concerné.....				9 500			
PI-A(80%) selon la méthode à l'équité.....				84 400			
... du coût.....				70 000			
SSn cumulée du PI-A(80%) jusqu'à cette date.....				14 400			

La description de la part minori-A est donc incluse dans l'analyse ci-avant.

L'amortissement(PI) requis est d'une durée de 2 ans en ligne droite en regard des actifs incorporels reliés au PI-A.

Description du PI-réseau (en \$)

	PI-A(80%)
Intérêt-A(80%) sur le poste.....	72 000
Achalandage zoné diminué.....	-19 000
Frais relatifs(PI).....	15 000
PI-réseau(coût/équité)..... Début 1.....	68 000
Amortissement(PI)	Année 1
Amortissement-Achalandage.....	-9 500
-Frais relatifs(PI).....	7 500
Total de l'amortissement cumulé, fin 1.....	-2 000
Intérêt-A(80%) sur le poste.....	72 000
Achalandage zoné diminué.....	-9 500
Frais relatifs(PI).....	7 500
PI-réseau(coût/équité)..... Fin 1.....	70 000

Discours de l'interméthode

Problème 8.7

Participation

Bilans macrocomptables à la fin de l'année 1	Déroulement de l'affiliation (en \$)	Compagnie Méthode		
		Équité		Coût
		M	M	S
	<u>Actif</u>			
Placement fusionnant-S(60%).....		150 300	127 500	
Autres actifs(net).....		497 500	497 500	368 000
Total de l'actif.....		<u>647 800</u>	<u>625 000</u>	<u>368 000</u>
	<u>Passif</u>			
Passif externe.....		215 000	215 000	140 000
Passif interne				
Actions ordinaires.....		210 000	210 000	100 000
Bénéfices exhaustifs-début.....		130 000	130 000	90 000
Bénéfice net mitigé.....		77 800	77 800	
Gain sur tutelle.....		30 000	7 200	
Bénéfice net.....		<u>107 800</u>	<u>85 000</u>	50 000
Dividendes.....		-15 000	-15 000	-12 000
Total de l'équité.....		432 800	410 000	228 000
Total du passif.....		<u>647 800</u>	<u>625 000</u>	<u>368 000</u>

Bilans

Fin 2

(en \$)

	<u>Actif</u>			
Placement fusionnant-S(60%).....		114 000	120 000	
Autres actifs(net).....		632 500	632 500	330 000
Total de l'actif.....		<u>746 500</u>	<u>752 500</u>	<u>330 000</u>
	<u>Passif</u>			
Passif externe.....		270 000	270 000	131 700
Passif interne				
Actions ordinaires.....		210 000	210 000	100 000
Bénéfices exhaustifs-début mitigés.....		200 000		
Gain sur tutelle, antérieur.....		22 800		
Bénéfices exhaustifs-début.....		<u>222 800</u>	200 000	128 000
Bénéfice net mitigé.....		92 500	92 500	
Gain sur tutelle, période.....		-28 800		
Bénéfice net.....		<u>63 700</u>	<u>92 500</u>	-29 700
Dividendes.....		-20 000	-20 000	
Total de l'équité.....		476 500	482 500	198 300
Total du passif.....		<u>746 500</u>	<u>752 500</u>	<u>330 000</u>

Autres données

1) On amortit sur dix ans les postes concernés du PI-réseau.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

2) Analyse de l'équité de la filiale (en \$)

	Équité S	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	100 000	40 000	40	60 000	60		
Bénéfices exhaustifs-début..	90 000	36 000		54 000			
Solde au début 1.....	190 000	76 000		114 000		135 000	21 000
Bénéfice net, an 1.....	50 000	20 000		30 000			
Dividendes.....	-12 000	-4 800		-7 200			
Amortissement(PI) relié.....						-7 500	-2 100
Solde à la fin 1.....	228 000	91 200		136 800		127 500	18 900
Perte nette, an 2.....	-29 700	-11 880		-17 820			
Amortissement(PI) relié.....						-7 500	-2 100
Solde à la fin 2.....	198 300	79 320	40	118 980	60	120 000	16 800
Frais relatifs(PI).....				16 800			
Amortissement d'usage du PI-réseau.....				-10 800			
PI-S(60%) selon la méthode à l'équité.....				124 980			
... du coût.....				120 000			
SSn antérieure		22 800		4 980			
périodique		-17 820					

3) Description du PI-réseau (en \$)	Solde Début 1	Amortissement		Solde Fin 2
		an 1	an 2	
Intérêt-S(60%) sur le poste.....	60 000			60 000
Achalantage zoné plein.....	54 000	-5 400	-5 400	43 200
Frais relatifs(PI).....	21 000	-2 100	-2 100	16 800
Placement fusionnant-S(60%).....	135 000	-7 500	-7 500	120 000

4) Description du passif interne fusionné Fin 2 (en \$)

L'avoir des actionnaires majoritaires		
Actions ordinaires M.....	210 000	
Bénéfices exhaustifs consolidés(majori).....	331 480	
Total de la part majoritaire.....		541 480
L'avoir des actionnaires minoritaires		
Actions ordinaires S.....	40 000	
Bénéfices exhaustifs consolidés(minori).....	39 320	
Total de la part minoritaire.....		79 320
Total du passif interne fusionné.....		620 800

Instruction

Établir les chiffres de CI aux dates données.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.7

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	M	S	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-S(60%)-poste.....	60 000		(a) 22 800	(b) 82 800	48 600
Achalandage zoné.....	48 600				18 900
Frais relatifs(PI).....	18 900				
PI-S(60%)-coût/équité.....	127 500				865 500
Autres actifs(net).....	497 500	368 000			933 000
Total.....	625 000	368 000			
Passif					
Passif externe.....	215 000	140 000			355 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	210 000				210 000
B.E.C.(début).....	130 000			(b) 54 000	184 000
Bénéfice net.....	85 000			(a) 22 800	107 800
Dividendes.....	-15 000				-15 000
Actions ordinaires.....		100 000	(b) 100 000		
B.E.C.(début).....		90 000	(b) 90 000		
Bénéfice net.....		50 000	(b) 50 000		
Dividendes.....		-12 000		(b) 12 000	
Part minoritaire.....				(b) 91 200	91 200

Fin 1

Méthode latérale

Actif					
Placement-S(60%)-poste.....	82 800			(a) 82 800	48 600
Achalandage zoné.....	48 600				18 900
Frais relatifs(PI).....	18 900				
Autres actifs(net).....	497 500	368 000			865 500
Total.....	647 800	368 000			933 000
Passif					
Passif externe.....	215 000	140 000			355 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	210 000				210 000
B.E.C.(début).....	130 000			(a) 54 000	184 000
Bénéfice net.....	107 800				107 800
Dividendes.....	-15 000				-15 000
Équité interne.....		228 000	(a) 228 000		
Part minoritaire.....				(a) 91 200	91 200

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.7

Chiffrier

Fin 2

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	M	S	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-S(60%)-poste.....	60 000			(a) 4 980	
.....				(b) 55 020	
Achalandage zoné.....	43 200				43 200
Frais relatifs(PI).....	16 800				16 800
PI-S(60%)-coût/équité.....	120 000				
Autres actifs(net).....	632 500	330 000			962 500
Total.....	752 500	330 000			1 022 500
Passif					
Passif externe.....	270 000	131 700			401 700
Passif interne					
Actions ordinaires.....	210 000				210 000
B.E.C.(début).....	200 000			(a) 22 800	
.....				(b) 54 000	276 800
Bénéfice net.....	92 500		(a) 17 820		74 680
Dividendes.....	-20 000				-20 000
.....					
Actions ordinaires.....		100 000	(b) 100 000		
B.E.C.(début).....		128 000	(b) 128 000		
Perte nette.....		-29 700		(b) 29 700	
Part minoritaire.....				(b) 79 320	79 320

Fin 2

Méthode latérale

Actif					
Placement-S(60%)-poste.....	64 980			(a) 64 980	
Achalandage zoné.....	43 200				43 200
Frais relatifs(PI).....	16 800				16 800
Autres actifs(net).....	632 500	330 000			962 500
Total.....	757 480	330 000			1 022 500
Passif					
Passif externe.....	270 000	131 700			401 700
Passif interne					
Actions ordinaires.....	210 000				210 000
B.E.C.(début).....	222 800			(a) 54 000	276 800
Bénéfice net.....	74 680				74 680
Dividendes.....	-20 000				-20 000
.....					
Équité interne.....		198 300	(a) 198 300		
Part minoritaire.....				(a) 79 320	79 320

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

Discours de l'interméthode

Problème 8.8		Participation		Fusion directe entière	
Bilans	Début 1	Frais(PI) courus à payer			
	(en \$)	Tuteur		Filiale	
		Avant	PI-A(100%)	Après	
<u>Actif</u>					
Placement-A(100%) affiliant-poste.....			226 000	226 000	
Frais relatifs(PI).....			25 600	25 600	
Autres actifs(net).....		984 000		984 000	566 800
Total de l'actif.....		984 000	251 600	1 235 600	566 800
<u>Passif</u>					
Autres passifs externes.....		450 600		450 600	192 900
Frais courus à payer.....			25 600	25 600	
Passif interne					
Actions ordinaires.....		337 000	142 790	479 790	226 000
Surplus d'apport affiliant.....			83 210	83 210	
Total.....			226 000	563 000	
Bénéfices exhaustifs-début.....		196 400		196 400	147 900
Total de l'équité.....		533 400		759 400	373 900
Total du passif.....		984 000	251 600	1 235 600	566 800

Analyse affiliante

Poste.....	337 000		479 790	226 000
Nombre d'actions émises.....	33 700	14 279	47 979	45 200
Valeur nomade/poste.....	10 \$		10 \$	5 \$
Équité.....	533 400		759 400	373 900
Nombre d'actions.....	33 700		47 979	45 200
Valeur nomade/équité.....	15,83 \$		15,83 \$	8,27 \$
Apport affiliant unitaire.....	5,83 \$			

Comptabilisation du PI-A(100%)

	Tuteur	Début 1
Placement-A(100%) affiliant-poste.....	226 000	
Frais relatifs(PI).....	25 600	
@ Actions ordinaires/Tuteur.....		142 790
Surplus d'apport affiliant.....		83 210
Frais relatifs(PI) courus à payer.....		25 600

Pour inscrire ledit achat en PI-réseau en émettant 14 279 actions-T au prix de 10 \$ chacune, tenant compte de l'apport affiliant au prix unitaire de 5,83 \$.

Arrondissement 226 000 / 15,82 789 \$ = 14 279 actions

Instruction

Établir le chiffrer demandé.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.8

Chiffrier

Début 1

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(100%)-poste...	226 000			(a) 226 000	
Frais relatifs(PI).....	25 600				25 600
PI-A(100%)-coût/poste.....	251 600				
Autres actifs(net).....	984 000	566 800			1 550 800
Total.....	1 235 600	566 800			1 576 400
Passif					
Autres passifs externes.....	450 600	192 900			643 500
Frais courus(PI).....	25 600				25 600
Passif interne					
Actions ordinaires.....	479 790				479 790
Apport affiliant.....	83 210				83 210
Total.....	563 000				563 000
B.E.C.(début).....	196 400			(a) 147 900	344 300
Actions ordinaires.....		226 000	(a) 226 000		
B.E.C.(début).....		147 900	(a) 147 900		

a) Pour consolider les postes impliqués.

Contrôle interne de la fusion

Contrôle de départ: donnée initiale + PI-coût/poste = donnée totale
 337 000 226 000 563 000

Contrôle terminal d'en haut
 1 235 600 + 566 800 - 226 000 = 1 576 400
 d'en bas
 BEC-intrant = 344 300 = BEC(extrant)

Contrôle final: Avoir des actionnaires - Élimination = Avoir des actionnaires
 (intrant) (extrant)
 1 133 300 226 000 907 300

Les frais relatifs(PI) seront payés durant l'année 1 et ils seront amortis au poste Apport affiliant dans le dossier courant du tuteur.

Discours de l'interméthode

Problème 8.9		Participation		Fusion directe entière	
Bilans	Début 1	Frais(PI) payés en actions			
	(en \$)				
		Tuteur		Filiale	
	<u>Actif</u>	Avant	PI-A(100%)	Après	
Placement-A(100%) affiliant-poste.....			226 000	226 000	
Frais relatifs(PI).....			25 600	25 600	
Autres actifs(net).....		984 000		984 000	566 800
Total de l'actif.....		984 000	251 600	1 235 600	566 800
	<u>Passif</u>				
Passif externe.....		450 600		450 600	192 900
Passif interne					
Actions ordinaires.....		337 000	168 390	505 390	226 000
Surplus d'apport affiliant.....			83 210	83 210	
Total.....			251 600	588 600	
Bénéfices exhaustifs-début.....		196 400		196 400	147 900
Total de l'équité.....		533 400		785 000	373 900
Total du passif.....		984 000	251 600	1 235 600	566 800

Analyse affiliante

Poste.....	337 000		505 390	226 000
Nombre d'actions émises.....	33 700	16 839	50 539	45 200
Valeur nomade/poste.....	10 \$		10 \$	5 \$
Équité.....	533 400		785 000	373 900
Nombre d'actions.....	33 700		50 539	45 200
Valeur nomade/équité.....	15,83 \$		15,53 \$	8,27 \$
Apport affiliant unitaire.....	5,83 \$			

Comptabilisation du PI-A(100%)

	Tuteur	Début 1
Placement-A(100%) affiliant-poste.....	226 000	
Frais relatifs(PI).....	25 600	
@ Actions ordinaires/tuteur.....		168 390
Surplus d'apport affiliant.....		83 210

Pour inscrire ledit achat en PI-réseau en émettant 16 839 actions-T au prix de 10 \$ chacune(14 279 actions en échange + 2 560 actions pour payer les frais relatifs), tenant compte de l'apport affiliant de 5,83 \$ sur l'échange des actions en PI.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Bilans	Fin 1	(en \$)	Compagnie		Méthode
			Équité	Coût	
	<u>Actif</u>	T	T	A	
Placement-A(100%) affiliant.....		281 000	226 000		
Autres actifs(net).....		1 075 000	1 075 000	643 000	
Total de l'actif.....		<u>1 356 000</u>	<u>1 301 000</u>	<u>643 000</u>	
	<u>Passif</u>				
Passif externe.....		478 600	478 600	214 100	
Passif interne					
Actions ordinaires.....		505 390	505 390	226 000	
Surplus d'apport affiliant.....		57 610	57 610		
Total.....		<u>563 000</u>	<u>563 000</u>		
Bénéfices exhaustifs-début.....		196 400	196 400	147 900	
Bénéfice net mitigé.....		50 800	50 800		
Gain sur tutelle.....		80 100	25 100		
Bénéfice net.....		<u>130 900</u>	<u>75 900</u>	80 100	
Dividendes.....		<u>-12 900</u>	<u>-12 900</u>	<u>-25 100</u>	
Total de l'équité.....		877 400	822 400	428 900	
Total du passif.....		<u>1 356 000</u>	<u>1 301 000</u>	<u>643 000</u>	

L'amortissement des frais relatifs(PI) a été porté au poste Apport affiliant suivant l'amortissement effectué par le dossier courant du tuteur.

Comptabilisation de l'amortissement(PI)

	Tuteur	Année 1
Surplus d'apport affiliant.....	25 600	
@ Frais relatifs(PI).....		25 600
Pour amortir celui-ci.		

Instruction

Établir les chiffres demandés.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.9

Chiffrier

Début 1

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(100%)-poste...	226 000			(a) 226 000	
Frais relatifs(Pl).....	25 600				25 600
Pl-A(100%)-coût/poste.....	251 600				
Autres actifs(net).....	984 000	566 800			1 550 800
Total.....	1 235 600	566 800			1 576 400
Passif					
Passif externe.....	450 600	192 900			643 500
Passif interne					
Actions ordinaires.....	505 390				505 390
Apport affiliant.....	83 210				83 210
Total.....	588 600				588 600
B.E.C.(début).....	196 400			(a) 147 900	344 300
Actions ordinaires.....		226 000	(a) 226 000		
B.E.C.(début).....		147 900	(a) 147 900		

Chiffrier

Fin 1

Bilan réel

Actif					
Placement-A(100%)-poste...	226 000		(a) 55 000	(b) 281 000	
Autres actifs(net).....	1 075 000	643 000			1 718 000
Total.....	1 301 000	643 000			1 718 000
Passif					
Passif externe.....	478 600	214 100			692 700
Passif interne					
Actions ordinaires.....	505 390				505 390
Apport affiliant.....	57 610				57 610
Total.....	563 000				563 000
B.E.C.(début).....	196 400			(b) 147 900	344 300
Bénéfice net.....	75 900			(a) 55 000	130 900
Dividendes.....	-12 900				-12 900
Actions ordinaires.....		226 000	(b) 226 000		
B.E.C.(début).....		147 900	(b) 147 900		
Bénéfice net.....		80 100	(b) 80 100		
Dividendes.....		-25 100		(b) 25 100	

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

Contrôle de départ:		337 000 + 226 000 =	563 000
Contrôle terminal	d'en haut	1 301 000 + 643 000 - 226 000 =	1 718 000
	d'en bas	BEC-fin(intrant) = BEC-fin(extrant) =	462 300
Contrôle final		1 251 300 - 226 000 =	1 025 300

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.10

Bilans	Début 1	Participation (en \$)	Fusion directe non entière		
			Frais(PI) payés au comptant		Filiale
			Tuteur		
			Avant	PI-A(85%)	Après
		<u>Actif</u>			
Placement-A(85%) affiliant.....				119 000	119 000
Frais relatifs(PI).....				13 500	13 500
Autres actifs(net).....			575 000	-13 500	561 500
Total de l'actif.....			<u>575 000</u>	<u>119 000</u>	<u>694 000</u>
		<u>Passif</u>			
Passif externe.....			205 000		205 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....			260 000	83 620	343 620
Surplus d'apport affiliant.....				35 380	35 380
Total.....				<u>119 000</u>	<u>379 000</u>
Bénéfices exhaustifs-début.....			110 000		110 000
Total de l'équité.....			<u>370 000</u>		<u>489 000</u>
Total du passif.....			<u>575 000</u>	<u>119 000</u>	<u>694 000</u>

Analyse affiliante

Poste.....	260 000		343 620	140 000
Nombre d'actions émises.....	13 000	4 181	17 181	20 000
Valeur nomade/poste.....	20 \$		20 \$	7 \$
Équité.....	370 000		489 000	230 000
Nombre d'actions.....	13 000		17 181	20 000
Valeur nomade/équité.....	28,46 \$		28,46 \$	11,50 \$
Apport affiliant unitaire.....	8,46 \$			

Comptabilisation du PI-A(85%)

	Tuteur	Début 1
Placement-A(85%) affiliant.....	132 500	
@ Actions ordinaires/tuteur.....		83 620
Surplus d'apport affiliant.....		35 380
Banque.....		13 500

Pour inscrire ledit achat en PI-réseau en émettant 4 181 actions-T au prix unitaire de 20 \$ tenant compte de l'apport affiliant unitaire de 8,46 \$.

$$\text{Arrondissement} \quad 119\,000 / 28,46\,154 \$ = 4\,181 \text{ actions}$$

Discours de l'interméthode

Analyse de l'équité de la filiale

(en \$)

	Équité A	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	140 000	21 000	15	119 000	85	132 500	13 500
Bénéfices exhaustifs-début..	90 000	13 500		76 500			
Solde au début 1.....	230 000	34 500		195 500			
Bénéfice net, an 1.....	58 000	8 700		49 300			
Dividendes.....	-12 000	-1 800		-10 200			
Amortissement(PI).....						-13 500	-13 500
Solde à la fin 1.....	276 000	41 400	15	234 600	85	119 000	nil
Valeur non offerte dans l'int-A(85%).....				-76 500			
PI-A(85%) selon la méthode à l'équité.....				158 100			
... du coût.....				119 000			
SSn cumulée du PI-A(85%) jusqu'à cette date.....				39 100			

Comptabilisation de l'amortissement(PI)

	Tuteur	Année 1
Surplus d'apport affiliant.....	13 500	
@ Frais relatifs(PI).....		13 500
Pour inscrire ledit amortissement.		

Bilans	Fin 1	(en \$)		
		Compagnie		Coût
		Méthode		
		Équité	T	A
<u>Actif</u>				
Placement-A(65%) affiliant.....		158 100	119 000	
Autres actifs(net).....		642 600	642 600	451 900
Total de l'actif.....		800 700	761 600	451 900
<u>Passif</u>				
Passif externe.....		226 100	226 100	175 900
Passif interne				
Actions ordinaires.....		343 620	343 620	140 000
Surplus d'apport affiliant.....		21 880	21 880	
Total.....		365 500	365 500	
Bénéfices exhaustifs-début.....		110 000	110 000	90 000
Bénéfice net mitigé.....		64 800	64 800	
Gain sur tutelle.....		49 300	10 200	
Bénéfice net.....		114 100	75 000	58 000
Dividendes.....		-15 000	-15 000	-12 000
Total de l'équité.....		574 600	535 500	276 000
Total du passif.....		800 700	761 600	451 900

Instruction

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.10

Chiffrier

Début 1

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(85%)-poste.....	119 000			(a) 119 000	
Frais relatifs(PI).....	13 500				13 500
PI-A(85%)-coût/poste.....	132 500				
Autres actifs(net).....	561 500	395 000			956 500
Total.....	694 000	395 000			970 000
Passif					
Passif externe.....	205 000	165 000			370 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	343 620				343 620
Apport affiliant.....	35 380				35 380
Total.....	379 000				379 000
B.E.C.(début).....	110 000			(a) 76 500	186 500
Actions ordinaires.....		140 000	(a) 140 000		
B.E.C.(début).....		90 000	(a) 90 000		
Part minoritaire.....				(a) 34 500	34 500

Chiffrier

Fin 1

Bilan réel

Actif					
Placement-A(85%)-poste.....	119 000		(a) 39 100	(b) 158 100	
Autres actifs(net).....	642 600	451 900			1 094 500
Total.....	761 600	451 900			1 094 500
Passif					
Passif externe.....	226 100	175 900			402 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	343 620				343 620
Apport affiliant.....	21 880				21 880
Total.....	365 500				365 500
B.E.C.(début).....	110 000			(b) 76 500	186 500
Bénéfice net.....	75 000			(a) 39 100	114 100
Dividendes.....	-15 000				-15 000
Actions ordinaires.....		140 000	(b) 140 000		
B.E.C.(début).....		90 000	(b) 90 000		
Bénéfice net.....		58 000	(b) 58 000		
Dividendes.....		-12 000		(b) 12 000	
Part minoritaire.....				(b) 41 400	41 400

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

Contrôle de départ:		260 000 + 119 000 - 13 500 =	365 500
Contrôle terminal	d'en haut	761 600 + 451 900 - 119 000 =	1 094 500
	d'en bas	BEC-fin(intrant) = BEC-fin(extrant) =	306 000
Contrôle final		811 500 - 119 000 =	692 500

Discours de l'interméthode

Problème 8.11 Participation

Voyons ce problème avec un double achalandage zoné inclus dans le PI-réseau.

Bilans macrocomptables au début de l'année 1	(en \$)	Compagnie	
		Méthode du coût	
<u>Actif</u>		T	V
Placement-V(75%) fusionnant.....		157 500	
Autres actifs(net).....		286 500	291 000
Total de l'actif.....		<u>444 000</u>	<u>291 000</u>
<u>Passif</u>			
Passif externe.....		148 000	97 000
Passif interne			
Actions ordinaires.....		201 000	112 000
Surplus d'apport sociofinancier.....		35 400	30 600
Bénéfices exhaustifs.....		59 600	51 400
Total de l'équité.....		<u>296 000</u>	<u>194 000</u>
Total du passif.....		<u>444 000</u>	<u>291 000</u>

Autres données

- 1) Les frais relatifs(PI) au PI-réseau sont de 12 000 \$ à amortir.
- 2) L'achalandage zoné est plein aux deux postes concernés à amortir aussi.
Le PI-coût est basé sur l'équité Filiale en rapport avec l'int-V(75%).

Instruction

Établir le chiffrer de *CI* du bilan selon un PI-coût/équité de 157 500 \$ et un PI-coût/poste de 96 000 \$.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.11

Chiffrier

Début 1

PI-coût/équité

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	V	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-V(75%)-poste.....	84 000			(a) 84 000	
Achalandage zoné.....	22 950				22 950
.....	38 550				38 550
Frais relatifs(PI).....	12 000				12 000
PI-V(75%)-coût/équité.....	157 500				
Autres actifs(net).....	286 500	291 000			577 500
Total.....	444 000	291 000			651 000
Passif					
Passif externe.....	148 000	97 000			245 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	201 000				201 000
Excédent d'apport.....	35 400			(a) 22 950	58 350
Bénéfices exhaustifs.....	59 600			(a) 38 550	98 150
Actions ordinaires.....		112 000	(a) 112 000		
Excédent d'apport.....		30 600	(a) 30 600		
Bénéfices exhaustifs.....		51 400	(a) 51 400		
Part minoritaire.....				48 500	48 500

Chiffrier

Début 1

PI-coût/poste

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	V	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-V(75%)-poste.....	84 000			(a) 84 000	
Frais relatifs(PI).....	12 000				12 000
PI-V(75%)-coût/équité.....	96 000				
Autres actifs(net).....	348 000	291 000			639 000
Total.....	444 000	291 000			651 000
Passif					
Passif externe.....	148 000	97 000			245 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	201 000				201 000
Excédent d'apport.....	35 400			(a) 22 950	58 350
Bénéfices exhaustifs.....	59 600			(a) 38 550	98 150
Actions ordinaires.....		112 000	(a) 112 000		
Excédent d'apport.....		30 600	(a) 30 600		
Bénéfices exhaustifs.....		51 400	(a) 51 400		
Part minoritaire.....				(a) 48 500	48 500

a) Pour consolider les postes concernés.

Discours de l'interméthode

Problème 8.12

Participation

Bilans partiels

Bilans partiels	Début 1 Passif	(en \$)	
		T	A
Passif externe.....		78 000	67 000
Passif interne			
Actions ordinaires.....		68 000	52 000
Surplus d'apport sociofinancier.....		19 000	15 000
Bénéfices exhaustifs-début.....		45 000	36 000
Total de l'équité.....		132 000	103 000
Total du passif.....		210 000	170 000

Le PI-réseau est payé au comptant dans les deux cas.

Les frais relatifs(PI) = 7 000\$ dans chaque cas.

Coût/équité

- 1) Le PI-A(80%)-coût/équité est de
 - a 89 400
 - b 82 400
 - c 41 600
 - d autre

- 2) Le double achalandage zoné de l'int-A(80%) inclus dans le PI-réseau est de
 - a 35 500
 - b 40 800
 - c 38 200
 - d autre

- 3) Les composantes de ce double achalandage zoné sont de
 - a 12 000 et 28 800
 - b autre

- 4) Le total de l'actif fusionné avec ce PI-réseau(80%) est de
 - a 330 000
 - b 331 400
 - c 338 400
 - d autre

- 5) Les composantes de la part minori-A(20%) sont de
 - a autre
 - b 10 400 + 3 000 + 7 200

- 6) La part majori(équité interne affiliée) est de
 - a 160 800
 - b 104 800
 - c 132 000
 - d 172 800

Coût/poste

- 7) Le PI-A(80%)-coût/poste est de
 - a 48 600
 - b 38 100
 - c 49 200
 - d autre

- 8) Le total de l'actif fusionné avec ce PI-réseau est de
 - a 340 000
 - b 338 400
 - c 350 000
 - d autre

- 9) Le total de l'équité interne fusionnée avec ce PI-A(80%)-poste est de
 - a 150 000
 - b 145 000
 - c 193 400
 - d autre

- 10) Les BEC-début(extrant) étant de 81 000 \$, les parts majori et minori sont de
 - a 73 800 et 7 200
 - b autre

Réponse 8.12

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1) a | 2) b | 3) a | 4) c | 5) b |
| 6) d | 7) a | 8) b | 9) c | 10) a |

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.12

Chiffrier

Début 1

PI-coût/poste

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(80%)-poste.....	41 600			(a) 41 600	
Frais relatifs(PI).....	7 000				7 000
PI-A(80%)-coût/poste.....	48 600				
Autres actifs(net).....	161 400	170 000			331 400
Total.....	210 000	170 000			338 400
Passif					
Passif externe.....	78 000	67 000			145 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	68 000				68 000
Surplus d'apport.....	19 000			(a) 12 000	31 000
Bénéfices exhaustifs.....	45 000			(a) 28 800	73 800
Actions ordinaires.....		52 000	(a) 52 000		
Surplus d'apport.....		15 000	(a) 15 000		
Bénéfices exhaustifs.....		36 000	(a) 36 000		
Part minoritaire.....				(a) 20 600	20 600

Chiffrier

Début 1

PI-coût/équité

Bilan réel

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(80%)-poste.....	41 600			(a) 41 600	
Achalandage zoné.....	12 000				12 000
.....	28 800				28 800
Frais relatifs(PI).....	7 000				7 000
PI-A(80%)-coût/équité.....	89 400				
Autres actifs(net).....	120 600	170 000			290 600
Total.....	210 000	170 000			338 400
Passif					
Passif externe.....	78 000	67 000			145 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	68 000				68 000
Surplus d'apport.....	19 000			(a) 12 000	31 000
Bénéfices exhaustifs.....	45 000			(a) 28 800	73 800
Équité interne.....		103 000	(a) 103 000		
Part minoritaire.....				(a) 20 600	20 600

a) Pour consolider ces postes.

Discours de l'intermédode

Problème 8.13

Participation

Cas spécial

Analyse de l'équité de la filiale

(en \$)

	Équité S	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	60 000	6 000		54 000		37 500	3 500
Bénéfices exhaustifs-début..	40 000	4 000		36 000			
Solde au début 1.....	100 000	10 000	10	90 000	90		
Bénéfice net, an 1.....	38 000	3 800		34 200			
Solde avant l'int-S(10%).....	138 000	13 800		124 200			
Achat de l'int-S(10%).....		-13 800	-10	13 800	10	* 15 000	1 200
Amortissement(PI).....						8 250	-1 750
Solde de l'équité, fin 1.....	138 000	nil		138 000	100	60 750	2 950
Frais relatifs(PI).....				2 950			
Valeur non offerte dans l'int-S(90%).....				-36 000			
Autre valeur non offerte dans l'int-S(90%)-net.....				-10 000			
PI-S(100%) selon la méthode à l'équité.....				94 950			
... du coût.....				60 750			
SSn cumulée du PI-S(100%) jusqu'à cette date.....				34 200			

* Aucun amortissement de l'achalandage zoné plein en 19x1.

Autres données

1)	Bilan partiel	Tuteur	Début 1 (en \$)	Fin 1
	Passif externe.....		84 000	90 000
	Passif interne			
	Actions ordinaires.....		125 000	125 000
	Bénéfices exhaustifs.....		85 000	115 000

2) Aucun dividende en 19x1.

3) Le passif externe Filiale..... 32 000 45 000

4) L'int-S(90%) est acheté à escompte, soit un achalandage créé/poste de -20 000 \$ à amortir sur une durée de 2 ans.

Instruction

Établir les chiffriers de *CI* aux dates données selon la double méthode employée.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.13

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	S	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-S(100%)-poste...	60 000		(a) 34 200	(b) 94 200	
Achalandage zoné.....	7 800				7 800
Achalandage créé/poste.....	-10 000				-10 000
Frais relatifs(PI).....	2 950				2 950
PI-S(100%)-coût.....	60 750				
Autres actifs(net).....	269 250	183 000			452 250
Total.....	330 000	183 000			453 000
Passif					
Passif externe.....	90 000	45 000			135 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	125 000				125 000
B.E.C.(début).....	85 000			(a) 7 800	
.....				(b) 36 000	128 800
Bénéfice net.....	30 000			(a) 34 200	64 200
.....					
Actions ordinaires.....		60 000	(b) 60 000		
B.E.C.(début).....		40 000	(b) 40 000		
Bénéfice net.....		38 000	(b) 38 000		

Fin 1

Méthode latérale

Actif					
Placement-S(100%)-poste...	94 200			(a) 94 200	
Achalandage zoné.....	7 800				7 800
Achalandage créé/poste.....	-10 000				-10 000
Frais relatifs(PI).....	2 950				2 950
PI-S(100%)-coût.....	94 950				
Autres actifs(net).....	269 250	183 000			452 250
Total.....	364 200	183 000			453 000
Passif					
Passif externe.....	90 000	45 000			135 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	125 000				125 000
B.E.C.(début).....	85 000			(a) 43 800	128 800
Bénéfice net.....	64 200				64 200
.....					
Équité interne.....		138 000	(a) 138 000		

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

Discours de l'interméthode

Problème 8.14

Suite de 8.13

Participation

Analyse de l'équité de la filiale

(en \$)

	Équité S	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	60 000	6 000		54 000		37 500	3 500
B.E.C.(début).....	40 000	4 000		36 000			
Solde au début 1.....	100 000	10 000	10	90 000	90		
Bénéfice net, an 1.....	38 000	3 800		34 200			
Solde avant l'int-S(10%)....	138 000	13 800		124 200			
Achat de l'int-S(10%).....		-13 800	-10	13 800	10	15 000	1 200
Amortissement(PI).....						8 250	-1 750
Solde à la fin 1.....	138 000	nil		138 000	100	60 750	2 950
Bénéfice net, an 2.....	42 000			42 000			
Dividendes.....	-12 000			-12 000			
Amortissement(PI).....						-750	-2 950
Solde à la fin 2.....	168 000	nil		168 000	100	60 000	nil
Amortissement(PI) de l'int-S(10%).....				-7 800			
Valeur non offerte dans l'int-S(90%).....				-36 000			
PI-S(100%) selon la méthode à l'équité.....				124 200			
... du coût.....				60 000			
SSn cumulée du PI-S(100%) jusqu'à cette date.....				64 200			
SSn antérieure		34 200					
périodique		30 000					

Description du PI-réseau (en \$)

Description du PI-réseau (en \$)	Début 1	Fin 2	Total
	PI-S(90%)	PI-S(10%)	
Intérêt-S(poste).....	54 000	6 000	60 000
Achalantage créé/poste et zoné plein.....	-20 000	7 800	-12 200
Frais relatifs(PI).....	3 500	1 200	4 700
PI-réseau(coût).....	37 500	15 000	52 500
Amortissement relié(PI) cumulé			
Amortissement-Achalantage créé/poste.....	-10 000		-10 000
-Frais relatifs(PI).....	1 750		1 750
Total de l'amortissement, an 1.....	-8 250		-8 250
, an 2.....	-8 250	9 000	750
Total de l'amortissement(PI) cumulé.....	-16 500	9 000	-7 500

Description du PI-réseau, fin 2

Intérêt-S(poste).....	54 000	6 000	60 000
-----------------------	--------	-------	--------

Instruction

Faire l'écriture d'achat du double int-S(réseau) et de l'amortissement(PI) requis à ceux-ci.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.14

Inscription du PI-S(90%) au début 1

Intérêt-S(90%)-poste.....	54 000	
Frais relatifs(PI).....	3 500	
@ Achalandage créé/poste.....		20 000
Banque.....		37 500
Pour inscrire ledit achat.		

• • • de l'amortissement(PI) à la fin 1

Achalandage créé/poste.....	10 000	
Amortissement-Frais relatifs(PI).....	1 750	
@ Gain sur achat du PI-S(90%).....		10 000
Amortissement cumulé-Frais relatifs(PI).....		1 750
Pour inscrire ledit amortissement.		

• • • du PI-S(10%) à la fin 1

Intérêt-S(10%)-poste.....	6 000	
Achalandage zoné plein.....	7 800	
Frais relatifs(PI).....	1 200	
@ Banque.....		15 000
Pour inscrire ledit achat.		

• • • de l'amortissement(PI) à la fin 2

Achalandage créé/poste.....	10 000	
Amortissement-Achalandage zoné plein.....	7 800	
" -Frais relatifs(PI).....	2 950	
@ Gain sur achat du PI-S(90%).....		10 000
Amortissement cumulé-Achalandage zoné.....		7 800
" -Frais relatifs(PI).....		2 950
Pour inscrire ledit amortissement.		

Le gain sur achat du PI-S(90%) devient imposable successivement à mesure que l'achalandage créé/poste est amorti par tranche de 10 000 \$ par année, pour un total de 20 000 \$. Les traitements comptable et fiscal sont donc utilisés tour à tour pour répondre à la demande de chacun.

Discours de l'interméthode

Problème 8.15

Participation

Bilans macrocomptables à la fin de l'année 1 (en \$)	Compagnie Méthode		
	Équité J	J	Coût K
<u>Actif</u>			
Placement-K(80%) fusionnant.....	390 400	352 000	
Autres actifs(net).....	657 700	657 700	624 600
Total de l'actif.....	<u>1 048 100</u>	<u>1 009 700</u>	<u>624 600</u>
<u>Passif</u>			
Passif à court terme.....	142 300	142 300	201 600
Passif à long terme			
Dette bancaire(PI-K).....	240 000	240 000	
Intérêts courus à payer(PI).....	72 000	72 000	
Passif interne			
Actions ordinaires.....	320 000	320 000	250 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	175 000	175 000	125 000
Bénéfice net mitigé.....	64 000	64 000	58 500
Gain sur tutelle.....	46 800	8 400	
Dividendes.....	-12 000	-12 000	-10 500
Total de l'équité.....	<u>593 800</u>	<u>555 400</u>	<u>423 000</u>
Total du passif.....	<u>1 048 100</u>	<u>1 009 700</u>	<u>624 600</u>

Bilans Fin 5

<u>Actif</u>			
Placement-K(80%) fusionnant.....	306 400	200 000	
Autres actifs(net).....	728 000	728 000	730 000
Total de l'actif.....	<u>1 034 400</u>	<u>928 000</u>	<u>730 000</u>
<u>Passif</u>			
Passif externe.....	311 000	311 000	222 000
Passif interne			
Actions ordinaires.....	320 000	320 000	250 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	261 000	261 000	238 000
Gain sur tutelle, antérieur.....	90 400		
Bénéfice net mitigé.....	45 740	45 740	
Gain sur tutelle, période.....	22 160	6 160	
Bénéfice net.....	<u>67 900</u>	<u>51 900</u>	<u>27 700</u>
Dividendes.....	-15 900	-15 900	-7 700
Total de l'équité.....	<u>723 400</u>	<u>617 000</u>	<u>508 000</u>
Total du passif.....	<u>1 034 400</u>	<u>928 000</u>	<u>730 000</u>

Autres données

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

1) Analyse de l'équité de la filiale (en \$)

	Équité K	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	250 000	50 000		200 000			
B.E.C.(début).....	125 000	25 000		100 000			
Solde au début 1.....	375 000	75 000	20	300 000	80	408 000	108 000
Bénéfice net, an 1.....	58 500	11 700		46 800			
Dividendes.....	-10 500	-2 100		-8 400			
Amortissement(PI) relié.....						-36 000	-36 000
.....						-20 000	
Solde à la fin 1.....	423 000	84 600		338 400		352 000	72 000
Bénéfice net(2,3,4).....	81 400	16 280		65 120			
Dividendes.....	-16 400	-3 280		-13 120			
Amortissement requis.....						-64 800	-64 800
.....						-60 000	
Bénéfice net, an 5.....	27 700	5 540		22 160			
Dividendes.....	-7 700	-1 540		-6 160			
Amortissement usuel.....						-7 200	-7 200
.....						-20 000	
Solde à la fin 5.....	508 000	101 600	20	406 400	80	200 000	nil
Amortissement relié au PI-K(80%).....				-100 000			
PI-K(80%) selon la méthode à l'équité.....				306 400			
... du coût.....				200 000			
SSn cumulée du PI-K(80%) jusqu'à cette date.....				106 400			
SSn antérieure		90 400					
périodique		16 000					

2) Dossier courant du tuteur

Remboursement de la dette du PI-K(80%) annuellement		Année 1
Dette bancaire sur PI-K(80%).....	60 000	
@ Banque.....		60 000

Pour inscrire le paiement annuel du remboursement de la dette sur PI-K(80%).

• • • des frais bancaires reliés de l'an 1		
Frais bancaires.....	36 000	
@ Banque.....		36 000

Pour inscrire le paiement annuel des frais bancaires reliés à la dette du PI-K(80%).

Inscription de l'amortissement de l'achalandage		Année 1
Amortissement-Achalandage.....	20 000	
@ Amortissement cumulé-Achalandage.....		20 000

Pour inscrire ledit amortissement.

Discours de l'interméthode

3) Description du PI-réseau	Début 1	
Placement-K(80%)-poste.....	300 000	
Frais relatifs(PI).....	108 000	
@ Dette bancaire à payer.....		300 000
Intérêts courus à payer.....		108 000
Pour inscrire le PI-réseau.		

4) Cédule d'amortissement de la dette bancaire (en \$)

Année	Paiement	Frais	Dette = 300 000
1	60 000	36 000	240 000
2	60 000	28 800	180 000
3	60 000	21 600	120 000
4	60 000	14 400	60 000
5	60 000	7 200	nil
	<u>300 000</u>	<u>108 000</u>	

Taux d'intérêt = 12% à solde dégressif

5) Description du PI-réseau(en \$)	Début 1	Fin 1	Fin 5
Int-80% sur le poste.....	200 000	200 000	200 000
Achalandage zoné plein.....	100 000	80 000	
Frais relatifs(PI).....	108 000	72 000	
Placement-K(80%) fusionnant.....	<u>408 000</u>	<u>352 000</u>	<u>200 000</u>

6) Amortissement des frais incorporels(PI) Tuteur Dossier courant pour l'année 1

Intérêts courus à payer.....	36 000	
@ Frais relatifs(PI).....		36 000
Pour inscrire l'amortissement périodique.		

Dossier consolidé

Amortissement-Frais relatifs(PI).....	36 000	
@ Frais bancaires.....		36 000
Pour porter au bon compte.		

Instruction

Établir les chiffriers demandés selon la double méthode citée
à la fin 1 et fin 5.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.15

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	J	K	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-K(80%)-poste.....	200 000		(a) 38 400	(b) 238 400	
Achalandage zoné.....	80 000				80 000
Frais reliés(PI).....	72 000				72 000
PI-K(80%)-coût/équité.....	352 000				
Autres actifs(net).....	657 700	624 600			1 282 300
Total.....	1 009 700	624 600			1 434 300
Passif					
Autre passif externe.....	142 300	201 600			343 900
Dette sur PI-K(80%).....	240 000				240 000
Intérêts courus(PI).....	72 000				72 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	320 000				320 000
B.E.C.(début).....	175 000			(b) 100 000	275 000
Bénéfice net.....	72 400			(a) 38 400	110 800
Dividendes.....	-12 000				-12 000
Actions ordinaires.....		250 000	(b) 250 000		
B.E.C.(début).....		125 000	(b) 125 000		
Bénéfice net.....		58 500	(b) 58 500		
Dividendes.....		-10 500		(b) 10 500	
Part minoritaire.....				(b) 84 600	84 600

Fin 1

Méthode latérale

Actif					
Placement-K(80%)poste.....	238 400			(a) 238 400	
Achalandage zoné.....	80 000				80 000
Frais reliés(PI).....	72 000				72 000
Autres actifs(net).....	657 700	624 600			1 282 300
Total.....	1 048 100	624 600			1 434 300
Passif					
Passif externe.....	454 300	201 600			655 900
Passif interne					
Actions ordinaires.....	320 000				320 000
B.E.C.(début).....	175 000			(a) 100 000	275 000
Bénéfice net.....	110 800				110 800
Dividendes.....	-12 000				-12 000
Équité interne.....		423 000	(a) 423 000		
Part minoritaire.....				(a) 84 600	84 600

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

Discours de l'interméthode

Réponse 8.15

Chiffrier

Fin 5

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	J	K	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-K(80%)-poste.....	200 000		(a) 106 400	(b) 306 400	
Autres actifs(net).....	728 000	730 000			1 458 000
Total.....	928 000	730 000			1 458 000
Passif					
Passif externe.....	311 000	222 000			533 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	320 000				320 000
B.E.C.(début).....	261 000			(a) 90 400	
.....				(b) 100 000	451 400
Bénéfice net.....	51 900			(a) 16 000	67 900
Dividendes.....	-15 900				-15 900
Actions ordinaires.....		250 000	(b) 250 000		
B.E.C.(début).....		238 000	(b) 238 000		
Bénéfice net.....		27 700	(b) 27 700		
Dividendes.....		-7 700		(b) 7 700	
Part minoritaire.....				(b) 101 600	101 600

Fin 5

Méthode latérale

Actif					
Placement-K(80%)-poste.....	306 400			(a) 306 400	
Autres actifs(net).....	728 000	730 000			1 458 000
Total.....	1 034 400	730 000			1 458 000
Passif					
Passif externe.....	311 000	222 000			533 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	320 000				320 000
B.E.C.(début).....	351 400			(a) 100 000	451 400
Bénéfice net.....	67 900				67 900
Dividendes.....	-15 900				-15 900
Équité interne.....		508 000	(a) 508 000		
Part minoritaire.....				(a) 101 600	101 600

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a) Même.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.16

Participation

(en \$)

Expertise zonée négative(pleine)

Cas A

	Équité A	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	80 000	24 000		56 000			
B.E.C.(début).....	-18 000	-5 400		-12 600			
Solde au début 1.....	62 000	18 600	30	43 400	70	49 400	6 000
Bénéfice net, an 1.....	15 000	4 500		10 500			
Dividendes.....	-4 000	-1 200		-2 800			
Amortissement(PI) usuel.....						3 300	-3 000
Solde à la fin 1.....	73 000	21 900	30	51 100	70	52 700	3 000
Frais relatifs(PI).....				3 000			
Amortissement concerné(PI).....				6 300			
PI-A(70%) selon la méthode à l'équité.....				60 400			
... du coût.....				52 700			
SSn cumulée du PI-A(70%) jusqu'à cette date.....				7 700			

Expertise zonée négative(pleine + autre)

Cas B

• • •							
PI-A(70%)-coût offert.....						40 400	6 000
Amortissement(PI) cumulé.....						7 800	-3 000
Solde à la fin 1.....	73 000	21 900	30	51 100	70	48 200	3 000
Frais relatifs(PI).....				3 000			
Amortissement d'usage(PI).....				1 800			
PI-A(70%) selon la méthode à l'équité.....				55 900			
... du coût.....				48 200			
SSn cumulée du PI-A(70%) jusqu'à cette date.....				7 700			

Autre donnée

Bilan partiel à la fin de l'année 1

(en \$)

	T	A
Passif externe.....	75 000	64 000
Passif interne		
Actions ordinaires.....	90 000	
Bénéfices exhaustifs-début.....	32 000	
Bénéfice net.....	20 000	
Dividendes.....	-7 000	

Instruction

Établir les chiffres demandés selon la double méthode employée.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.16

Chiffrier

Fin 1

Cas A

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(70%)-poste.....	56 000		(a) 7 700	(b) 63 700	
Achalandage zoné.....	-6 300				-6 300
Frais relatifs(PI).....	3 000				3 000
PI-A(70%)-coût/équité.....	52 700				
Autres actifs(net).....	157 300	137 000			294 300
Total.....	210 000	137 000			291 000
Passif					
Passif externe.....	75 000	64 000			139 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	90 000				90 000
B.E.C.(début).....	32 000		(b) 12 600		19 400
Bénéfice net.....	20 000			(a) 7 700	27 700
Dividendes.....	-7 000				-7 000
Actions ordinaires.....		80 000	(b) 80 000		
B.E.C.(début).....		-18 000		(b) 18 000	
Bénéfice net.....		15 000	(b) 15 000		
Dividendes.....		-4 000		(b) 4 000	
Part minoritaire.....				(b) 21 900	21 900

Fin 1

Méthode latérale

Actif					
Placement-A(70%)-poste.....	63 700			(a) 63 700	
Achalandage zoné.....	-6 300				-6 300
Frais relatifs(PI).....	3 000				3 000
PI-A(70%)-coût/équité.....	60 400				
Autres actifs(net).....	157 300	137 000			294 300
Total.....	217 700	137 000			291 000
Passif					
Passif externe.....	75 000	64 000			139 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	90 000				90 000
B.E.C.(début).....	32 000		(a) 12 600		19 400
Bénéfice net.....	27 700				27 700
Dividendes.....	-7 000				-7 000
Équité interne.....		73 000	(a) 73 000		
Part minoritaire.....				(a) 21 900	21 900

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.16

Chiffrier

Fin 1

Cas B

Méthode réelle

Actif	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Placement-A(70%)-poste....	56 000		(a) 7 700	(b) 63 700	
Achalandage zoné.....	-6 300				-6 300
Achalandage créé.....	-4 500				-4 500
Frais relatifs(PI).....	3 000				3 000
PI-A(70%)-coût/équité.....	48 200				
Autres actifs(net).....	166 300	137 000			303 300
Total.....	214 500	137 000			295 500
Passif					
Passif externe.....	75 000	64 000			139 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	90 000				90 000
B.E.C.(début).....	32 000		(b) 12 600		19 400
Bénéfice net.....	24 500			(a) 7 700	32 200
Dividendes.....	-7 000				-7 000
Actions ordinaires.....		80 000	(b) 80 000		
B.E.C.(début).....		-18 000		(b) 18 000	
Bénéfice net.....		15 000	(b) 15 000		
Dividendes.....		-4 000		(b) 4 000	
Part minoritaire.....				(b) 21 900	21 900

Fin 1

Méthode latérale

Placement-A(70%)-poste....	63 700			(a) 63 700	
Achalandage zoné.....	-6 300				-6 300
Achalandage créé.....	-4 500				-4 500
Frais relatifs(PI).....	3 000				3 000
PI-A(70%)-coût/équité.....	55 900				
Autres actifs(net).....	166 300	137 000			303 300
Total.....	222 200	137 000			295 500
Passif					
Passif externe.....	75 000	64 000			139 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	90 000				90 000
B.E.C.(début).....	32 000		(a) 12 600		19 400
Bénéfice net.....	32 200				32 200
Dividendes.....	-7 000				-7 000
Équité interne.....		73 000	(a) 73 000		
Part minoritaire.....				(a) 21 900	21 900

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même.

b) Pour consolider ces postes.

Discours de l'interméthode

Problème 8.17

Participation

Analyse de l'équité de la filiale

(en \$)

	Équité B	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	85 000	34 000		51 000			
B.E.C.(début).....	30 000	12 000		18 000			
Solde au début 1.....	115 000	46 000	40	69 000	60	81 500	8 500
Bénéfice net, an 1.....	25 000	10 000		15 000			
Dividendes.....	-5 000	-2 000		-3 000			
Amortissement usuel(PI)....						-4 500	
.....						-1 000	
.....						-2 125	-2 125
Solde à la fin 1.....	135 000	54 000	40	81 000	60	73 875	6 375
Frais relatifs(PI).....				6 375			
Amortissement cumulé(PI).....				-5 500			
Valeur offerte dans l'int-B(60%)-Brut.....				4 000			
PI-B(60%) selon la méthode à l'équité.....				85 875			
... du coût.....				73 875			
SSn cumulée du PI-B(60%) jusqu'à cette date.....				12 000			

Autre donnée

Bilan partiel

(en \$)

	T	B
Passif externe.....	62 000	50 000
Passif interne		
Actions ordinaires.....	92 000	
Bénéfices exhaustifs-début.....	34 000	
Bénéfice net.....	28 000	
Dividendes.....	-8 000	

Instruction

Établir le chiffrer de CI à la date donnée.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.17

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	B	Débit	Crédit	
<u>Actif</u>					
Placement-B(60%)-poste....	51 000		(a) 12 000	(b) 63 000	
Achalandage zoné.....	13 500				13 500
Achalandage créé.....	3 000				3 000
Frais relatifs(PI).....	6 375				6 375
PI-B(60%)-coût/équité.....	73 875				
Autres actifs(net).....	134 125	185 000			319 125
Total.....	208 000	185 000			342 000
<u>Passif</u>					
Passif externe.....	62 000	50 000			112 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	92 000				92 000
B.E.C.(début).....	34 000			(b) 18 000	52 000
Bénéfice net.....	28 000			(a) 12 000	40 000
Dividendes.....	-8 000				-8 000
Actions ordinaires.....		85 000	(b) 85 000		
B.E.C.(début).....		30 000	(b) 30 000		
Bénéfice net.....		25 000	(b) 25 000		
Dividendes.....		-5 000		(b) 5 000	
Part minoritaire.....				(b) 54 000	54 000

Fin 1

Méthode latérale

<u>Actif</u>					
Placement-B/équité.....	85 875			(a) 63 000	22 875
Autres actifs(net).....	134 125	185 000			319 125
Total.....	220 000	185 000			342 000
<u>Passif</u>					
Passif externe.....	62 000	50 000			112 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	92 000				92 000
B.E.C.(début).....	34 000			(a) 18 000	52 000
Bénéfice net.....	40 000				40 000
Dividendes.....	-8 000				-8 000
Équité interne.....		135 000	(a) 135 000		
Part minoritaire.....				(a) 54 000	54 000

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a) Même.

Discours de l'interméthode

Problème 8.18

Participation

Bilans, fin 1 (en \$)

Actif	Compagnie Méthode		
	Équité T	Coût T	P
Placement-P affiliant.....	114 740	99 600	
Autres actifs(net).....	168 400	168 400	255 500
Total de l'actif.....	283 140	268 000	255 500
Passif			
Passif externe.....	70 500	70 500	65 600
Passif interne			
Actions ordinaires.....	104 000	104 000	98 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	81 000	81 000	76 000
Bénéfice net mitigé.....	12 140	12 140	
Gain sur tutelle.....	20 000	4 860	
Bénéfice net.....	32 140	17 000	24 000
Dividendes.....	-4 500	-4 500	-8 100
Total de l'équité.....	212 640	197 500	189 900
Total du passif.....	283 140	268 000	255 500

Bilans, fin 2

Actif			
Placement-P affiliant.....	159 850	135 350	
Autres actifs(net).....	194 050	194 050	305 900
Total de l'actif.....	353 900	329 400	305 900
Passif			
Passif externe.....	120 100	120 100	105 600
Passif interne			
Actions ordinaires.....	104 000	104 000	98 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	93 500	93 500	91 900
Gain sur tutelle, antérieur.....	15 140		
Bénéfice net mitigé.....	18 410	18 410	
Gain sur tutelle, période.....	34 650	25 290	
Bénéfice net.....	53 060	43 700	38 500
Dividendes.....	-31 900	-31 900	-28 100
Total de l'équité.....	233 800	209 300	200 300
Total du passif.....	353 900	329 400	305 900

Autres données

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

1) Analyse descomptable de la filiale (en \$)

	Équité P	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	98 000	9 800		88 200			
B.E.C.(début).....	76 000	7 600		68 400			
Solde au début 1.....	174 000	17 400	10	156 600	90	165 400	8 800
Bénéfice net(2 mois).....	4 000	400		3 600			
Solde, 1 mars.....	178 000	17 800		160 200			
Vente-5%.....		8 900	5	-8 900	-5	-8 700	
Solde de l'équité.....	178 000	26 700	15	151 300	85	156 700	
Bénéfice net(7 mois).....	14 000	2 100		11 900			
Solde, 1 octobre.....	192 000	28 800		163 200			
Vente-10%.....		19 200	10	-19 200	-10	-17 400	
Solde de l'équité.....	192 000	48 000	25	144 000	75	139 300	
Bénéfice net(3 mois).....	6 000	1 500		4 500			
Solde de l'équité.....	198 000	49 500		148 500			
Vente-15%.....		29 700	15	-29 700	-15	-26 100	
Solde de l'équité.....	198 000	79 200	40	118 800	60	113 200	
Amortissement(PI).....						-13 600	-2 200
Dividendes.....	-8 100	-3 240		-4 860			
Solde à la fin 1.....	189 900	75 960	40	113 940	60	99 600	6 600
Frais relatifs(PI).....				6 600			
Valeur non offerte par l'int-minori(30%).....				5 600			
Valeur amortie du PI-réseau.....				-11 400			
PI-P(60%) selon la méthode à l'équité.....				114 740			
... du coût.....				99 600			
SSn cumulée du PI-P(60%) jusqu'à cette date.....				15 140			
Achat-30%.....		56 970	-30	56 970	30	53 130	930
Solde au début 2.....	189 900	18 990	10	170 910	90	152 730	7 530
Bénéfice net.....	38 500	3 850		34 650			
Dividendes.....	-28 100	-2 810		-25 290			
Amortissement(PI).....						-17 380	-3 130
Solde à la fin 2.....	200 300	20 030	10	180 270	90	135 350	4 400
Frais relatifs(PI).....				4 400			
Valeur amortie du PI-réseau.....				-25 650			
Valeur non offerte dans l'int-réseau.....				830			
PI-P(90%) selon la méthode à l'équité.....				159 850			
... du coût.....				135 350			
SSn cumulée du PI-P(90%) jusqu'à cette date.....				24 500			
SSn antérieure		15 140					
périodique		9 360					

Discours de l'interméthode

2) Description du PI-réseau		(en \$)		
Intérêt		90%	-30%	60%
Actions ordinaires.....		88 200	-29 400	58 800
Achalandage zoné plein.....		68 400	-22 800	45 600
Frais relatifs(PI).....		8 800		8 800
PI-réseau(coût/équité).....		165 400	-52 200	113 200

Intérêt		60%	Amort.	60%
Actions ordinaires.....		58 800		58 800
Achalandage zoné(Durée = 4 ans).....		45 600	-11 400	34 200
Frais relatifs(PI).....		8 800	-2 200	6 600
PI-réseau(coût), fin 1.....		113 200	-13 600	99 600

Intérêt		60%	30%	90%
Actions ordinaires.....		58 800	29 400	88 200
Achalandage zoné.....		34 200	22 800	57 000
Frais relatifs(PI).....		6 600	930	7 530
PI-réseau(coût/équité).....		99 600	53 130	152 730

Intérêt		90%	Amort.	90%
Actions ordinaires.....		88 200		88 200
Achalandage zoné.....		57 000	-14 250	42 750
Frais relatifs(PI).....		7 530	-3 130	4 400
PI-réseau(coût), fin 2.....		152 730	-17 380	135 350

3) Description des intérêts vendus		(en \$)			
Intérêt	Année 1	5%	10%	15%	30%
Actions ordinaires.....		4 900	9 800	14 700	29 400
Achalandage zoné plein.....		3 800	7 600	11 400	22 800
Total des parts vendues.....		8 700	17 400	26 100	52 200
Valeur aux livres.....		8 900	19 200	29 700	57 800
Valeur non offerte par l'int-minori		200	1 800	3 600	5 600

Fin 1

4) Description de la valeur non offerte		(en \$)		
Intérêt	Année 2	Majori	Minori	Total
Valeur aux livres de l'intérêt.....		56 970	57 800	830
Valeur offerte.....		52 200	52 200	0
Valeur non offerte à la fin 2.....		4 770	5 600	830

Fin 2

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

5) Description des parts d'intérêts	Équité/Filiale (en \$)		
	Majori-60%	Minori-40%	Total
Intérêt			
Actions ordinaires.....	58 800	39 200	98 000
Bénéfices exhaustifs-début*.....	40 000	36 000	76 000
Bénéfice net*.....	20 000	4 000	24 000
Dividendes*.....	-4 860	-3 240	-8 100
Bénéfices exhaustifs-fin.....	55 140	36 760	91 900
Total des parts, fin 1.....	113 940	75 960	189 900
	Majori-90%	Minori-10%	Total
Actions ordinaires.....	88 200	9 800	98 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	82 710	9 190	91 900
Bénéfice net.....	34 650	3 850	38 500
Dividendes.....	-25 290	-2 810	-28 100
Bénéfices exhaustifs-fin.....	92 070	10 230	102 300
Total des parts, fin 2.....	180 270	20 030	200 300

* Selon la variation faite des parts d'intérêts durant l'année 1.

Instruction

Établir les chiffres demandés aux fins : 1 et 2.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.18

Chiffrier

Fin 1

Vente 30%

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	P	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-P(60%)-poste....	58 800		(a) 15 140	(b) 73 940	
Achalandage zoné.....	34 200				34 200
Frais relatifs(PI).....	6 600				6 600
PI-P(60%)coût/équité.....	99 600				
Autres actifs(net).....	168 400	255 500			423 900
Total.....	268 000	255 500			464 700
Passif					
Passif externe.....	70 500	65 600			136 100
Passif interne					
Actions ordinaires.....	104 000				104 000
B.E.C.(début).....	81 000			(b) 40 000	121 000
Bénéfice net.....	17 000			(a) 15 140	32 140
Dividendes.....	-4 500				-4 500
Actions ordinaires.....		98 000	(b) 98 000		
B.E.C.(début).....		76 000	(b) 76 000		
Bénéfice net.....		24 000	(b) 24 000		
Dividendes.....		-8 100		(b) 8 100	
Part minoritaire.....				(b) 75 960	75 960

Fin 1

Méthode latérale

Actif					
Placement-P(60%)-équité....	114 740			(a) 73 940	40 800
Autres actifs(net).....	168 400	255 500			423 900
Total.....	283 140	255 500			464 700
Passif					
Passif externe.....	70 500	65 600			136 100
Passif interne					
Actions ordinaires.....	104 000				104 000
B.E.C.(début).....	81 000			(a) 40 000	121 000
Bénéfice net.....	32 140				32 140
Dividendes.....	-4 500				-4 500
Équité interne.....		189 900	(a) 189 900		
Part minoritaire.....				(a) 75 960	75 960

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.18

Chiffrier

Fin 2

Rachat 30%

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	P	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-P(90%)-poste.....	88 200		(a) 24 500	(b) 112 700	
Achalandage zoné.....	42 750				42 750
Frais relatifs(PI).....	4 400				4 400
PI-P(90%)-coût/équité.....	135 350				
Autres actifs(net).....	194 050	305 900			499 950
Total.....	329 400	305 900			547 100
Passif					
Passif externe.....	120 100	105 600			225 700
Passif interne					
Actions ordinaires.....	104 000				104 000
B.E.C.(début).....	93 500			(a) 15 140	
				(b) 67 570	176 210
Bénéfice net.....	43 700			(a) 9 360	53 060
Dividendes.....	-31 900				-31 900
Actions ordinaires.....		98 000	(b) 98 000		
B.E.C.(début).....		91 900	(b) 91 900		
Bénéfice net.....		38 500	(b) 38 500		
Dividendes.....		-28 100		(b) 28 100	
Part minoritaire.....				(b) 20 030	20 030

Fin 2

Méthode latérale

Actif					
Placement-P(90%).....	159 850			(a) 112 700	47 150
Autres actifs(net).....	194 050	305 900			499 950
Total.....	353 900	305 900			547 100
Passif					
Passif externe.....	120 100	105 600			225 700
Passif interne					
Actions ordinaires.....	104 000				104 000
B.E.C.(début).....	108 640			(a) 67 570	176 210
Bénéfice net.....	53 060				53 060
Dividendes.....	-31 900				-31 900
Équité interne.....		200 300	(a) 200 300		
Part minoritaire.....				(a) 20 030	20 030

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Pour consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

Discours de l'interméthode

Problème 8.19

Participation

Analyse de l'équité de la filiale

(en \$)

	Équité D	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	62 000	12 400	20	49 600	80		
Surplus d'apport.....	28 000	5 600		22 400			
B.E.C.(début).....	31 000	6 200		24 800			
Solde au début 1.....	121 000	24 200		96 800		68 800	8 000
Bénéfice net, an 1.....	16 700	3 340		13 360			
Dividendes.....	-4 000	-800		-3 200			
Amortissement(PI).....						-4 800	-2 000
Solde à la fin 1.....	133 700	26 740	20	106 960	80	64 000	6 000
Frais relatifs(PI).....				6 000			
Amortissement(PI) cumulé.....				-2 800			
Valeur non offerte dans l'int-D(80%).....				-22 400			
Autre valeur non offerte dans l'int-D(80%).....				-13 600			
PI-D(80%) selon la méthode à l'équité.....				74 160			
... du coût.....				64 000			
SSn cumulé du PI-D(80%) jusqu'à cette date.....				10 160			

Description du PI-D(80%) (en \$)	Début 1	Cas A	Cas B
Actions ordinaires.....		49 600	49 600
Achalandage zoné diminué.....		11 200	
Frais relatifs(PI).....		8 000	8 000
PI-D(80%) fusionnant.....		68 800	57 600
Autre donnée			
Bilan partiel (en \$)	Cie	P	D
Passif externe.....		88 500	87 300
Passif interne			
Actions ordinaires.....		94 000	
Bénéfices exhaustifs-début.....		31 900	
Bénéfice net.....		20 700	
Dividendes.....		-7 100	

L'amortissement(PI) est pris sur 4 ans en ligne droite.

Instruction

Établir les chiffres de *Ci* demandés à la fin 1.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.19

Chiffrier

Fin 1

Cas A

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	P	D	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-D(80%)-poste....	49 600		(a) 10 160	(b) 59 760	
Achalandage zoné.....	8 400				8 400
Frais relatifs(PI).....	6 000				6 000
PI-D(80%)-coût/équité.....	64 000				
Autres actifs(net).....	164 000	221 000			385 000
Total.....	228 000	221 000			399 400
Passif					
Passif externe.....	88 500	87 300			175 800
Passif interne					
Actions ordinaires.....	94 000				94 000
Surplus d'apport.....				(b) 22 400	22 400
B.E.C.(début).....	31 900			(b) 13 600	
.....				(b) 11 200	56 700
Bénéfice net.....	20 700			(a) 10 160	30 860
Dividendes.....	-7 100				-7 100
Actions ordinaires.....		62 000	(b) 62 000		
Surplus d'apport.....		28 000	(b) 28 000		
B.E.C.(début).....		31 000	(b) 31 000		
Bénéfice net.....		16 700	(b) 16 700		
Dividendes.....		-4 000		(b) 4 000	
Part minoritaire.....				(b) 26 740	26 740

Fin 1

Méthode latérale

Actif					
Placement-D(80%)-équité....	74 160			(a) 59 760	14 400
Autres actifs(net).....	164 000	221 000			385 000
Total.....	238 160	221 000			399 400
Passif					
Passif externe.....	88 500	87 300			175 800
Passif interne					
Actions ordinaires.....	94 000				94 000
Surplus d'apport.....				(a) 22 400	22 400
B.E.C.(début).....	31 900			(a) 24 800	56 700
Bénéfice net.....	30 860				30 860
Dividendes.....	-7 100				-7 100
Équité interne.....		133 700	(a) 133 700		
Part minoritaire.....				(a) 26 740	26 740

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

Discours de l'interméthode

Réponse 8.19

Chiffrier

Fin 1

Cas B

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	P	D	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-D(80%)-poste....	49 600		(a) 10 160	(b) 59 760	
Frais relatifs(PI).....	6 000				6 000
PI-D(80%)-coût/poste.....	55 600				
Autres actifs(net).....	175 200	221 000			396 200
Total.....	230 800	221 000			402 200
Passif					
Passif externe.....	88 500	87 300			175 800
Passif interne					
Actions ordinaires.....	94 000				94 000
Surplus d'apport.....				(b) 22 400	22 400
B.E.C.(début).....	31 900			(b) 24 800	56 700
Bénéfice net.....	23 500			(a) 10 160	33 660
Dividendes.....	-7 100				-7 100
Équité interne.....		133 700	(b) 133 700		
Part minoritaire.....				(b) 26 740	26 740

Fin 1

Méthode latérale

Actif					
Placement-D(80%)-équité....	65 760			(a) 59 760	6 000
Autres actifs(net).....	175 200	221 000			396 200
Total.....	240 960	221 000			402 200
Passif					
Passif externe.....	88 500	87 300			175 800
Passif interne					
Actions ordinaires.....	94 000				94 000
Surplus d'apport.....				(a) 22 400	22 400
B.E.C.(début).....	31 900			(a) 24 800	56 700
Bénéfice net.....	33 660				33 660
Dividendes.....	-7 100				-7 100
Équité interne.....		133 700	(a) 133 700		
Part minoritaire.....				(a) 26 740	26 740

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.20

Participation

Bilans macrocomptables à la fin de l'année 2 (en \$)	Compagnie Méthode		
	Équité P	P	Coût W
<u>Actif</u>			
Placement-W(voir liste).....	211 125	179 000	
Autres actifs(net).....	802 000	802 000	520 000
Total de l'actif.....	<u>1 013 125</u>	<u>981 000</u>	<u>520 000</u>
<u>Passif</u>			
Passif externe.....	205 000	205 000	245 000
Passif interne			
Actions ordinaires.....	425 000	425 000	125 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	225 000	225 000	105 000
Bénéfice net mitigé, an 1.....	65 000	65 000	30 000
Gain sur tutelle, an 1.....	21 000		
Bénéfice net, an 1.....	86 000	65 000	30 000
Bénéfices exhaustifs-fin, an 1.....	311 000	290 000	135 000
Bénéfice net mitigé, an 2.....	85 000	85 000	35 000
Gain sur tutelle, an 2.....	27 125	16 000	
Bénéfice net, an 2.....	112 125	101 000	35 000
Dividendes, an 2.....	-40 000	-40 000	-20 000
Bénéfices exhaustifs-fin, an 2.....	383 125	351 000	150 000
Total de l'équité.....	808 125	776 000	275 000
Total du passif.....	<u>1 013 125</u>	<u>981 000</u>	<u>520 000</u>

Autres données

1) L'évolution du PI-W s'est faite de la manière suivante:

Janvier 1, an 1	Achat de 875 actions à 184 \$ chacune.
Avril, an 2	Achat de 100 actions à 225 \$ chacune.

2) L'évolution de la valeur aux livres de l'exhaustion des bénéfices de la Cie W et du PI-W est présentée ci-après.

Discours de l'interméthode

3) Analyse de l'équité de la filiale (en \$)

	Équité W	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Solde au début 1.....	230 000	69 000	30	161 000	70	175 000	14 000
Bénéfice net, an 1.....	30 000	9 000		21 000			
¼ du B net, an 2.....	8 750	2 625		6 125			
Solde, 1er avril, an 2.....	268 750	80 625		188 125			
Achat de l'int-W(10%).....		-26 875	-10	26 875	10	22 500	
Solde de l'équité.....	268 750	53 750	20	215 000	80		
¾ du B net, an 2.....	26 250	5 250		21 000			
Dividendes, an 2.....	-20 000	-4 000		-16 000			
Amortissement(PI).....						-18 500	-2 800
Solde à la fin 2.....	275 000	55 000	20	220 000	80	179 000	11 200
Frais relatifs(PI).....				11 200			
Amortissement(PI) cumulé.....				-15 700			
Valeur non offerte dans l'int-W(10%).....				-4 375			
PI-W(80%) selon la méthode à l'équité.....				211 125			
... du coût.....				179 000			
SSn cumulée du PI-W(80%) jusqu'à cette date.....				32 125			
SSn antérieure		21 000					
périodique		11 125					

4) Description du PI-réseau (en \$)	PI-70%	PI-10%	PI-80%
Intérêt-poste.....	87 500	12 500	100 000
Achalandage zoné.....	73 500	10 000	83 500
Frais relatifs(PI).....	14 000		14 000
Total du coût.....	175 000	22 500	197 500
Amortissement cumulé(PI)			
Amortissement-Achalandage.....	7 350		7 350
" -Frais reliés(PI).....	1 400		1 400
Total à la fin 1.....	8 750		8 750
Total de l'an 2.....	8 750	1 000	9 750
Total à la fin 2.....	17 500	1 000	18 500
PI-réseau, fin 2.....	157 500	21 500	179 000

5) La valeur non offerte de l'int-réseau = 4 375 \$(26 875 - 22 500).

Instruction

Établir le chiffrier demandé à la fin de l'année 2.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.20

Chiffrier

Fin 2

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	P	W	Débit	Crédit	
<u>Actif</u>					
Placement-W(80%)-poste...	100 000		(a) 32 125	(b) 132 125	
Achalandage zoné.....	67 800				67 800
Frais relatifs(PI).....	11 200				11 200
PI-W(80%)-coût/équité.....	179 000				
Autres actifs(net).....	802 000	520 000			1 322 000
Total.....	981 000	520 000			1 401 000
<u>Passif</u>					
Passif externe.....	205 000	245 000			450 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	425 000				425 000
B.E.C.(début).....	290 000			(a) 21 000	
.....				(b) 4 375	
.....				(b) 83 500	398 875
Bénéfice net.....	101 000			(a) 11 125	112 125
Dividendes.....	-40 000				-40 000
.....					
Actions ordinaires.....		125 000	(b) 125 000		
B.E.C.(début).....		135 000	(b) 135 000		
Bénéfice net.....		35 000	(b) 35 000		
Dividendes.....		-20 000		(b) 20 000	
Part minoritaire.....				(b) 55 000	55 000

Fin 2

Méthode latérale

<u>Actif</u>					
Placement-W(80%)-équité..	211 125			(a) 132 125	79 000
Autres actifs(net).....	802 000	520 000			1 322 000
Total.....	1 013 125	520 000			1 401 000
<u>Passif</u>					
Passif externe.....	205 000	245 000			450 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	425 000				425 000
B.E.C.(début).....	311 000			(a) 87 875	398 875
Bénéfice net.....	112 125				112 125
Dividendes.....	-40 000				-40 000
.....					
Équité interne.....		275 000	(a) 275 000		
Part minoritaire.....				(a) 55 000	55 000

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

2) Analyse de l'équité de la filiale (en \$)

	Équité Y	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	100 000	40 000	40	60 000	60		
B.E.C.(début).....	50 000	20 000		30 000			
Solde au début 1.....	150 000	60 000		90 000		97 800	7 800
Bénéfice net(6 mois).....	8 000	3 200		4 800			
Solde, 1 juillet.....	158 000	63 200		94 800			
Achat de l'int-20%.....		-31 600	-20	31 600	20	27 500	1 500
Solde, 1 juillet.....	158 000	31 600	20	126 400	80	125 300	9 300
Bénéfice net(6 mois).....	8 000	1 600		6 400			
Dividendes.....	-6 500	-1 300		-5 200			
Amortissement(PI).....						-8 250	-4 650
Solde à la fin 1.....	159 500	31 900	20	127 600	80	117 050	4 650
Bénéfice net(3 mois).....	4 500	900		3 600			
Solde, 1 avril.....	164 000	32 800		131 200			
Vente de l'int-10%.....		16 400	10	-16 400	-10	-15 000	
Solde, 1 avril.....	164 000	49 200	30	114 800	70	102 050	
Bénéfice net(9 mois).....	13 500	4 050		9 450			
Dividendes.....	-6 500	-1 950		-4 550			
Amortissement(PI).....						-7 390	-4 650
Solde à la fin 2.....	171 000	51 300	30	119 700	70	94 660	nil
Valeur amortie du PI-réseau.....				-6 340			
Valeur non offerte dans l'int-Y(20%).....				-5 600			
Valeur non offerte par l'int-minori(10%).....				1 400			
PI-réseau selon la méthode à l'équité.....				109 160			
... du coût.....				94 660			
SSn cumulée du PI-réseau jusqu'à cette date.....				14 500			
SSn antérieure		6 000					
périodique		8 500					

Int-Y(20%)		
Valeur aux livres.....	31 600	Différenciation
Valeur offerte.....	26 000	(158 000 X 20%)
Valeur non offerte.....	5 600	(27 500 - 1 500)

Int-minori(10%)		
Valeur aux livres.....	16 400	(164 000 X 10%)
Valeur vendue par le tuteur.....	15 000	
Valeur non offerte.....	1 400	

Discours de l'interméthode

3) Description du PI-réseau (en \$)	Int-60%	Int-20%	Int-80%
Actions ordinaires.....	60 000	20 000	80 000
Achalandage zoné plein.....(1).....	30 000	6 000	36 000
Frais relatifs(PI).....(2).....	7 800	1 500	9 300
PI-Y affiliant(coût).....	97 800	27 500	125 300
	Int-80%	Amort.	Solde
Actions ordinaires.....	80 000		80 000
Achalandage zoné.....	36 000	-3 600	32 400
Frais relatifs(PI).....	9 300	-4 650	4 650
PI-réseau, fin 1.....	125 300	-8 250	117 050
	Int-80%	Int-10%	Int-70%
Actions ordinaires.....	80 000	-10 000	70 000
Achalandage zoné.....	32 400	-5 000	27 400
Frais relatifs(PI).....	4 650		4 650
PI-réseau(solde).....	117 050	-15 000	102 050
	Int-70%	Amort.	Solde
Actions ordinaires.....	70 000		70 000
Achalandage zoné.....	27 400	-2 740	24 660
Frais relatifs(PI).....	4 650	-4 650	nil
PI-réseau, fin 2.....	102 050	7 390	94 660

(1) 10% par année en ligne droite.

(2) Durée de 2 ans.

Instruction

Établir le chiffrier de *CI* à la fin de l'année 2.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.21

Chiffrier

Fin 2

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	P	Y	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-Y(70%)-poste....	70 000		(a) 14 500	(b) 84 500	
Achalandage zoné.....	24 660				24 660
PI-Y(70%)-coût/équité.....	94 660				
Autres actifs(net).....	456 690	299 500			756 190
Total.....	551 350	299 500			780 850
Passif					
Passif externe.....	138 900	128 500			267 400
Passif interne					
Actions ordinaires.....	250 000				250 000
B.E.C.(début).....	120 200			(a) 6 000	
.....				(b) 35 200	161 400
Bénéfice net.....	42 250			(a) 8 500	50 750
Actions ordinaires.....		100 000	(b) 100 000		
B.E.C.(début).....		59 500	(b) 59 500		
Bénéfice net.....		18 000	(b) 18 000		
Dividendes.....		-6 500		(b) 6 500	
Part minoritaire.....				(b) 51 300	51 300

Fin 2

Méthode latérale

Actif					
Placement-Y(70%)-équité....	109 160			(a) 84 500	24 660
Autres actifs(net).....	456 690	299 500			756 190
Total.....	565 850	299 500			780 850
Passif					
Passif externe.....	138 900	128 500			267 400
Passif interne					
Actions ordinaires.....	250 000				250 000
B.E.C.(début).....	126 200			(a) 35 200	161 400
Bénéfice net.....	50 750				50 750
Équité interne.....		171 000	(a) 171 000		
Part minoritaire.....				(a) 51 300	51 300

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

Discours de l'interméthode

Bilans macrocomptables à la fin de l'année 3	Problème 8.22		Participation		
	(en \$)		Compagnie		
			Méthode		
	Actif	Équité		Coût	
		P	P	X	
Placement-X(90%) fusionnant.....		311 790	290 490		
Autres actifs(net).....		613 010	613 010	381 900	
Total de l'actif.....		924 800	903 500	381 900	
	Passif				
Passif externe.....		95 500	95 500	55 900	
Passif interne					
Actions ordinaires.....		500 000	500 000	200 000	
Bénéfices exhaustifs-début.....		225 000	225 000	75 000	
Bénéfice net mitigé, an 1.....		30 000	30 000	25 000	
" , an 2.....		35 000	35 000	32 000	
" , an 3.....		50 000	50 000	40 000	
Gain sur tutelle, an 1.....		7 500	3 600		
" , an 2.....		12 800	11 200		
" , an 3.....		32 000	16 200		
Dividendes , an 1.....		-18 000	-18 000	-12 000	
" , an 2.....		-20 000	-20 000	-16 000	
" , an 3.....		-25 000	-25 000	-18 000	
Total de l'équité.....		829 300	808 000	326 000	
Total du passif.....		924 800	903 500	381 900	

Autres données

1) Description du PI-réseau	(en \$)			
	PI-30%	PI-40%	PI-20%	PI-90%
Actions ordinaires.....	60 000	80 000	40 000	180 000
Achalandage zoné plein....	22 500	44 800	24 800	92 100
Frais relatifs(PI).....	13 500	21 200	11 300	46 000
PI-réseau-coût/équité.....	96 000	146 000	76 100	318 100

2) L'amortissement de l'achalandage zoné plein est de 10% par année.

Année 1.....	2 250			2 250
Année 2.....	2 250	4 480		6 730
Année 3.....	2 250	4 480	2 480	9 210
Total.....	6 750	8 960	2 480	18 190

3) L'amortissement des frais relatifs(PI) est aussi de 10% par année.

Année 1.....	1 350			1 350
Année 2.....	1 350	2 120		3 470
Année 3.....	1 350	2 120	1 130	4 600
Total.....	4 050	4 240	1 130	9 420

4) Amortissements requis... 10 800 13 200 3 610 27 610

5) PI-réseau(solde), fin 3.... 85 200 132 800 72 490 290 490

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

6) Analyse de l'équité de la filiale (en \$)

	Équité X	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Année 1							
Début 1, achat(30%).....	275 000	192 500	70	82 500	30	96 000	13 500
Bénéfice net.....	25 000	17 500		7 500			
Dividendes.....	-12 000	-8 400		-3 600			
Amortissement(PI).....						-3 600	-1 350
Année 2							
Bénéfice net(9 mois).....	24 000	16 800		7 200			
Solde(1 octobre).....	312 000	218 400		93 600			
Achat de l'int-40%.....		-124 800	-40	124 800	40	146 000	21 200
Bénéfice net(3 mois).....	8 000	2 400	30	5 600	70		
Dividendes.....	-16 000	-4 800		-11 200			
Amortissement(PI).....						-10 200	-3 470
Année 3							
Bénéfice net(6 mois).....	20 000	6 000		14 000			
Solde(1 juillet).....	324 000	97 200		226 800			
Achat de l'int-20%.....		-64 800	-20	64 800	20	76 100	11 300
Bénéfice net(6 mois).....	20 000	2 000	10	18 000	90		
Dividendes.....	-18 000	-1 800		-16 200			
Amortissement(PI).....						-13 810	-4 600
Solde à la fin 3.....	326 000	32 600	10	293 400	90	290 490	36 580
Frais relatifs(PI).....				36 580			
Amortissement(PI) cumulé.....				-18 190			
PI-X(90%) selon la méthode à l'équité.....				311 790			
... du coût.....				290 490			
SSn cumulée du PI-X(90%) jusqu'à cette date.....				21 300			
SSn antérieure		5 500					
périodique		15 800					

7) Autre description du PI-réseau (en \$)

	PI-(90%)	Amortissement	PI-(90%)
Intérêt-poste.....	180 000		180 000
Achalantage zoné plein....	92 100	18 190	73 910
Frais relatifs(PI).....	46 000	9 420	36 580
Solde à la fin 3.....	318 100	27 610	290 490

Instruction

Établir le chiffrer de CI demandé à la fin de l'année 3.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.22

Chiffrier

Fin 3

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	P	X	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-X(90%)-poste....	180 000		(a) 21 300	(b) 201 300	
Achalandage zoné plein....	73 910				73 910
Frais relatifs(PI).....	36 580				36 580
PI-X(90%)-coût/équité.....	290 490				
Autres actifs(net).....	613 010	381 900			994 910
Total.....	903 500	381 900			1 105 400
Passif					
Passif externe.....	95 500	55 900			151 400
Passif interne					
Actions ordinaires.....	500 000				500 000
B.E.C.(début).....	266 800			(a) 5 500	
.....				(b) 92 100	364 400
Bénéfice net.....	66 200			(a) 15 800	82 000
Dividendes.....	-25 000				-25 000
.....					
Actions ordinaires.....		200 000	(b) 200 000		
B.E.C.(début).....		104 000	(b) 104 000		
Bénéfice net.....		40 000	(b) 40 000		
Dividendes.....		-18 000		(b) 18 000	
Part minoritaire.....				(b) 32 600	32 600

Fin 3

Méthode latérale

Actif					
Placement-X(90%)-équité....	311 790			(a) 201 300	110 490
Autres actifs(net).....	613 010	381 900			994 910
Total.....	924 800	381 900			1 105 400
Passif					
Passif externe.....	95 500	55 900			151 400
Passif interne					
Actions ordinaires.....	500 000				500 000
B.E.C.(début).....	272 300			(a) 92 100	364 400
Bénéfice net.....	82 000				82 000
Dividendes.....	-25 000				-25 000
.....					
Équité interne.....		326 000	(a) 326 000		
Part minoritaire.....				(a) 32 600	32 600

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a) Même.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.23

Participation

Bilans macrocomptables (en \$) à la fin de l'année 1	Compagnie Méthode		
	Équité	Coût	
<u>Actif</u>	T	T	E
Placement-E fusionnant en actions.....	201 525	178 125	
Placement-E(55%) en obligations.....	68 750	68 750	
Autres actifs(net).....	394 875	394 875	512 000
Total de l'actif.....	665 150	641 750	512 000
<u>Passif</u>			
Passif externe.....	265 000	265 000	95 000
Autre-Obligations à payer.....			125 000
Passif interne			
Actions privilégiées.....			50 000
" ordinaires.....	180 000	180 000	100 000
Surplus d'apport.....	60 000	60 000	45 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	90 000	90 000	70 000
Bénéfice net mitigé.....	49 150	49 150	
Gain sur tutelle.....	28 000	4 600	
Bénéfice net.....	77 150	53 750	35 000
Dividendes privilégiés.....			-3 000
" ordinaires.....	-7 000	-7 000	-5 000
Total de l'équité.....	400 150	376 750	292 000
Total du passif.....	665 150	641 750	512 000

Autres données

- 1) La Cie T possède un compte/client-E = 38 720 \$ et la Cie E possède un compte/fournisseur-T = 38 720 \$.
- 2) Les intérêts obligataires = 7 500 \$ (125 000 X 6%), dont un lot de 4 125 \$ est versé à la Cie T. Aucun escompte ou prime sur l'émission des obligations à payer, le taux du marché égalant le taux versé.
- 3) La Cie T a vendu pour 85 000 \$ à la filiale en l'an 1.

Discours de l'interméthode

4) Analyse de l'équité de la filiale (en \$)

	Équité E	Intérêt				PI- (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions privilégiées.....	50 000	40 000	80	10 000	20	10 500	500
Actions ordinaires.....	100 000	20 000	20	80 000	80		
Surplus d'apport.....	45 000	9 000		36 000			
B.E.C.(début).....	70 000	14 000		56 000			
Solde au début 1.....	265 000	83 000		182 000		197 500	25 500
Bénéfice net.....	35 000	7 000		28 000			
Dividendes privilégiés.....	-3 000	-2 400	80	-600	20		
Dividendes ordinaires.....	-5 000	-1 000	20	-4 000	80		
Amortissement(PI).....						-29 875	-6 875
Solde à la fin 1.....	292 000	86 600	*30	205 400	70	178 125	19 125
Frais relatifs(PI).....				19 125			
Amortissement(PI) cumulé.....				-23 000			
PI-E fusionnant selon la méthode à l'équité.....				201 525			
... du coût.....				178 125			
SSn cumulée du PI-réseau jusqu'à cette date.....				23 400			

* Prendre 4 chiffres après le point.

5) Description du PI-réseau (en \$)	Début 1	Amortissement	Fin 1
Actions privilégiées.....	10 000		10 000
Actions ordinaires.....	80 000		80 000
Achalandage zoné plein.....	36 000	-9 000	27 000
.....	56 000	-14 000	42 000
Frais relatifs(PI).....	26 000	-6 875	19 125
PI-réseau.....	208 000	-29 875	178 125

Les frais relatifs(PI)-20% de 500 \$ sont amortis au complet.

Les frais relatifs(PI)-80% de 25 500 \$ sont amortis sur 4 ans en ligne droite.

L'achalandage zoné(double achalandage) est amorti sur une durée de 4 ans en ligne droite.

Ledit PI-réseau est payé au comptant.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

6) Résultats périodiques introductifs pour l'année 1

Données	(en \$)	Tuteur			Filiale
		Totales	Exclues	Nettes	
	<u>Crédit</u>				
Ventes.....		500 000	85 000	415 000	300 000
Gain sur tutelle.....		4 000		4 000	
.....		600		600	
Agrés d'intérêts.....		11 320	4 125	7 195	5 650
	Total.....	515 920	89 125	426 795	305 650
	<u>Débit</u>				
C.M.V.		290 000	48 450	241 550	140 000
Frais d'intérêts.....		3 610		3 610	9 480
Amortissement-					
Achalandage.....		23 000			
Frais relatifs(PI)....		6 875		29 875	
Désagrés.....		138 685	25 432	113 253	121 170
Bénéfice net.....		53 750	15 243	38 507	35 000

Écritures de virement nécessaires à la *CI* Fin 1

Bénéfice net.....	15 243	
@ Bénéfice net affilié.....		15 243
Bénéfice net affilié.....	15 243	
@ Bénéfices exhaustifs-fin affiliés.....		15 243

Pour virer ce montant audit poste.

Instruction

Présenter le chiffrer de *CI* du bilan et des résultats à la date donnée.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.23

A) Chiffrier Fin 1 Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	E	Débit	Crédit	
<u>Actif</u>					
Placement-E(20%)-poste....	10 000			(a) 10 000	
" -E(80%)-poste....	80 000		(a) 23 400	(b) 103 400	
Achalandage zoné.....	27 000				27 000
.....	42 000				42 000
Frais relatifs(PI).....	19 125				19 125
PI-E(total)-poste.....	178 125				
Placement-E(55%)-poste....	68 750			(b) 68 750	
Autres actifs(net).....	394 875	512 000		(b) 38 720	
.....				(b) 15 243	852 912
Total.....	641 750	512 000			941 037
<u>Passif</u>					
Passif externe.....	265 000	95 000	(b) 38 720		321 280
Autre-Obligations.....		125 000	(b) 68 750		56 250
Passif interne					
Actions ordinaires.....	180 000				180 000
Surplus d'apport.....	60 000			(b) 36 000	96 000
B.E.C.(fin) affiliés.....	15 243		(b) 15 243		
B.E.C.(début).....	90 000			(b) 56 000	146 000
Bénéfice net.....	38 507			(a) 23 400	61 907
Dividendes.....	-7 000				-7 000
Actions privilégiées.....		50 000	(b) 50 000		
Actions ordinaires.....		100 000	(b) 100 000		
Surplus d'apport.....		45 000	(b) 45 000		
B.E.C.(début).....		70 000	(b) 70 000		
Bénéfice net.....		35 000	(b) 35 000		
Dividendes privilégiés....		-3 000		(b) 3 000	
Dividendes ordinaires.....		-5 000		(b) 5 000	
Part minoritaire.....				(b) 86 600	86 600

- a) Pour inscrire la SSn cumulée.
b) Pour consolider ces postes.

L'inscription de l'actif transitoire(négatif) de 15 243 \$ vient annuler la partie réinvestie(positive) de 15 243 \$ qui se trouve dans les actifs du tuteur, fermant ce montant.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.23

B) Chiffrier Année 1

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Résultats consolidés
	T	E	Débit	Crédit	
<u>Crédit</u>					
Ventes.....	415 000	300 000			715 000
Gain en dividendes.....	4 000		(a) 4 000		
.....	600		(a) 600		
Agrés d'intérêts.....	7 195	5 650			12 845
Total.....	426 795	305 650			727 845
<u>Débit</u>					
C.M.V.	241 550	140 000			381 550
Frais d'intérêts.....	3 610	9 480			13 090
Amortissement(PI).....	29 875				29 875
Désagrés.....	113 253	121 170			234 423
Bénéfice net.....	38 507		(b) 28 000	(a) 4 600	61 907
Bénéfice net.....		35 000		(b) 35 000	
Part minoritaire.....			(b) 7 000		7 000

Année 1

Méthode latérale

<u>Crédit</u>					
Ventes.....	415 000	300 000			715 000
Gain en bénéfices.....	28 000		(a) 28 000		
Agrés d'intérêts.....	7 195	5 650			12 845
Total.....	450 195	305 650			727 845
<u>Débit</u>					
C.M.V.	241 550	140 000			381 550
Frais d'intérêts.....	3 610	9 480			13 090
Amortissement(PI).....	29 875				29 875
Désagrés.....	113 253	121 170			234 423
Bénéfice net.....	61 907		(b) 28 000	(a) 28 000	61 907
Bénéfice net.....		35 000		(b) 35 000	
Part minoritaire.....			(b) 7 000		7 000

a) Pour éliminer cet intercompte.

b) Pour répartir entre les parts.

Discours de l'interméthode

Problème 8.24

Participation

Bilans, fin 1 (en \$)	Actif	Compagnie Méthode		
		Équité T	T	Coût G
Placement-G(70%) fusionnant.....		362 125	300 012	
Autres actifs(net).....		390 988	390 988	828 400
Total de l'actif.....		<u>753 113</u>	<u>691 000</u>	<u>828 400</u>
	<u>Passif</u>			
Passif externe.....		275 200	275 200	381 000
Passif interne				
Actions ordinaires.....		173 000	173 000	237 000
Surplus d'apport.....		52 000	52 000	46 000
Bénéfices exhaustifs-début.....		125 800	125 800	98 400
Bénéfice net mitigé.....		72 383	72 383	
Gain sur tutelle.....		74 730	12 617	
Bénéfice net.....		<u>147 113</u>	<u>85 000</u>	<u>82 000</u>
Dividendes.....		<u>-20 000</u>	<u>-20 000</u>	<u>-16 000</u>
Total de l'équité.....		477 913	415 800	447 400
Total du passif.....		<u>753 113</u>	<u>691 000</u>	<u>828 400</u>
Bilans, fin 2				
	<u>Actif</u>			
Placement-G(100%) fusionnant.....		470 597	337 484	
Autres actifs(net).....		477 216	477 216	873 400
Total de l'actif.....		<u>947 813</u>	<u>814 700</u>	<u>873 400</u>
	<u>Passif</u>			
Passif externe.....		325 600	325 600	355 000
Passif interne				
Actions ordinaires.....		173 000	173 000	237 000
Surplus d'apport.....		52 000	52 000	46 000
Bénéfices exhaustifs-début.....		252 913	190 800	164 400
Bénéfice net mitigé.....		76 300	76 300	
Gain sur tutelle.....		96 000	25 000	
Bénéfice net.....		<u>172 300</u>	<u>101 300</u>	<u>96 000</u>
Dividendes.....		<u>-28 000</u>	<u>-28 000</u>	<u>-25 000</u>
Total de l'équité.....		622 213	489 100	518 400
Total du passif.....		<u>947 813</u>	<u>814 700</u>	<u>873 400</u>

Autres données

- 1) La méthode latérale présentée ci-haut établit la relation contextuelle de l'interméthode dans le travail consolidant, servant à présenter l'autre chiffrer à la méthode de l'équité égalant la méthode du coût.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

2) Description du PI-réseau (en \$)

	Début 1 100%	Vente 30%	Solde 70%	Amort.	Fin 1 70%
Actions ordinaires.....	79 000	23 700	55 300		55 300
.....	158 000	47 400	110 600		110 600
Achalandage zoné.....	46 000	13 800	32 200	3 220	28 980
.....	98 400	29 520	68 880	6 888	61 992
Frais relatifs(PI).....	21 600		21 600	2 160	19 440
PI-réseau.....	<u>403 000</u>	<u>114 420</u>	<u>288 580</u>	<u>12 268</u>	<u>276 312</u>

Description des parts vendues

Part	20%	10%	30%
Actions ordinaires.....	47 400	23 700	71 100
Achalandage zoné plein..	9 200	4 600	13 800
.....	19 680	9 840	29 520
Parts vendues.....	<u>76 280</u>	<u>38 140</u>	<u>114 420</u>

	Fin 1 70%	Rachat 30%	Solde 100%	Amort.	Fin 2 100%
Actions ordinaires.....	165 900	71 100	237 000		237 000
Achalandage zoné.....	28 980		28 980	3 220	25 760
.....	61 992		61 992	6 888	55 104
Frais relatifs(PI).....	19 440	2 600	22 040	2 420	19 620
PI-réseau.....	<u>276 312</u>	<u>73 700</u>	<u>350 012</u>	<u>12 528</u>	<u>337 484</u>

Description de l'amortissement du PI-réseau

	An 1	An 2	Total
Achalandage zoné.....	3 220	3 220	
.....	6 888	6 888	20 216
Frais relatifs(PI).....	2 160	2 160	
.....		260	4 580
Amortissement(PI).....	<u>12 268</u>	<u>12 528</u>	<u>24 796</u>

Taux 10% par an en ligne droite.

Amort. = amortissement

Discours de l'interméthode

3) Analyse descomcomptable de la filiale

(en \$)

	Équité G	Intérêt				PI-G (coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	158 000			158 000			
Surplus d'apport.....	46 000			46 000			
B.E.C.(début).....	98 400			98 400			
Solde au début 1.....	302 400			302 400			
Nouvelle émission.....	79 000			79 000			
Solde au début 1.....	381 400			381 400	100	403 000	21 600
Bénéfice net(6 mois).....	41 000			41 000			
Solde, 1 juillet.....	422 400			422 400			
Vente de l'int-20%.....		84 480	20	-84 480	-20	-76 280	
Solde de l'équité.....	422 400	84 480	20	337 920	80	326 720	
Bénéfice net(3 mois).....	20 500	4 100		16 400			
Solde de l'équité.....	442 900	88 580		354 320			
Vente de l'int-10%.....		44 290	10	-44 290	-10	-38 140	
Solde, 1 octobre.....	442 900	132 870	30	310 030	70	288 580	
Bénéfice net(3 mois).....	20 500	6 150		14 350			
Solde de l'équité.....	463 400	139 020		324 380			
Dividendes.....	-16 000	-4 800		-11 200			
Amortissement(PI).....						-12 268	-2 160
Solde à la fin 1.....	447 400	134 220	30	313 180	70	276 312	19 440
Frais relatifs(PI).....				19 440			
Valeur amortie de l'achalandage-réseau.....				-10 108			
Valeur non offerte par l'int-minori(30%).....				14 350			
PI-G(70%) selon la méthode à l'équité.....				336 862			
... du coût.....				276 312			
SSn cumulée du PI-G(70%) jusqu'à cette date.....				60 550			
Rachat de l'int-20%.....		-89 480	20	89 480	20	48 800	1 400
l'int-10%.....		-44 740	10	44 740	10	24 900	1 200
Solde au début 2.....	447 400	nil		447 400	100	350 012	22 040
Bénéfice net.....	96 000			96 000			
Dividendes.....	-25 000			-25 000			
Amortissement(PI).....						-12 528	-2 420
Solde à la fin 2.....	518 400	nil		518 400	100	337 484	19 620
Frais relatifs(PI).....				19 620			
Valeur amortie du PI-réseau.....				-20 216			
Valeur non offerte dans l'int-réseau.....				-48 770			
PI-G(100%) selon la méthode à l'équité.....				469 034			
... du coût.....				337 484			
SSn cumulée du PI-G(100%) jusqu'à cette date.....				131 550			
SSn antérieure		60 550					
périodique		71 000					