

Discours de l'interméthode

Réponse 8.24

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

| | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | Bilan consolidé |
|----------------------------|-----------|---------|---------------------------|-------------|-----------------|
| | T | G | Débit | Crédit | |
| Actif | | | | | |
| Placement-G(70%)-poste.... | 189 600 | | (a) 60 550 | (b) 250 150 | |
| Achalandage zoné..... | 28 980 | | | | 28 980 |
| ..... | 61 992 | | | | 61 992 |
| Frais relatifs(PI)..... | 19 440 | | | | 19 440 |
| PI-G(70%)-coût/équité..... | 300 012 | | | | |
| Autres actifs(net)..... | 390 988 | 828 400 | | | 1 219 388 |
| Total..... | 691 000 | 828 400 | | | 1 329 800 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 275 200 | 381 000 | | | 656 200 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 173 000 | | | | 173 000 |
| Surplus d'apport..... | 52 000 | | | (b) 32 200 | 84 200 |
| B.E.C.(début)..... | 125 800 | | | (b) 54 530 | 156 630 |
| Bénéfice net..... | 85 000 | | | (a) 60 550 | 145 550 |
| Dividendes..... | -20 000 | | | | -20 000 |
| Actions ordinaires..... | | 237 000 | (b) 237 000 | | |
| Surplus d'apport..... | | 46 000 | (b) 46 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 98 400 | (b) 98 400 | | |
| Bénéfice net..... | | 82 000 | (b) 82 000 | | |
| Dividendes..... | | -16 000 | | (b) 16 000 | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 134 220 | 134 220 |

Fin 2

Méthode réelle

| | | | | | |
|-----------------------------|---------|---------|-------------|-------------|-----------|
| Actif | | | | | |
| Placement-G(100%)-poste.. | 237 000 | | (a) 131 550 | (b) 368 550 | |
| Achalandage zoné..... | 25 760 | | | | 25 760 |
| ..... | 55 104 | | | | 55 104 |
| Frais relatifs(PI)..... | 19 620 | | | | 19 620 |
| PI-G(100%)-coût/équité..... | 337 484 | | | | |
| Autres actifs(net)..... | 477 216 | 873 400 | | | 1 350 616 |
| Total..... | 814 700 | 873 400 | | | 1 451 100 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 325 600 | 355 000 | | | 680 600 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 173 000 | | | | 173 000 |
| Surplus d'apport..... | 52 000 | | | (b) 46 000 | 98 000 |
| B.E.C.(début)..... | 190 800 | | | (a) 60 550 | |
| ..... |  |  |  | (b) 103 850 | 355 200 |
| Bénéfice net..... | 101 300 | | | (a) 71 000 | 172 300 |
| Dividendes..... | -28 000 | | | | -28 000 |
| Équité interne..... | | 518 400 | (b) 518 400 | | |

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.25 Participation

| Poste | Description des transactions (en \$) | Description des transactions survenues dans les postes cités | | |
|------------------|---|--|-------------------|-------------------|
| | | Tuteur PI-coût | Filiale Équité | Valeur en actions |
| Début 1..... | Achat de l'int-A(51%)..... | 112 700 | | 165 000 |
| 1 mars..... | Nouvelle émission..... | | 34 000 | 34 000 |
| | | | | <u>199 000</u> |
| 1 juin..... | Achat de l'int-A(10%)..... | 21 600 | | (199 000 X 10%) |
| 1 juillet..... | Nouvelle émission..... | | 46 500 | 46 500 |
| | | | | <u>245 500</u> |
| 1 novembre..... | Achat de l'int-A(15%)..... | 39 175 | | (245 500 X 15%) |
| 1 décembre..... | Nouvelle émission..... | | 38 400 | 38 400 |
| 31 décembre..... | Vente de l'int-A(20%)..... | -49 100 | | (245 500 X 20%) |
| Fin 1..... | Amortissement(PI)..... | -22 125 | | |
| Fin 1..... | Solde | 102 250 | 118 900 | 283 900 |
| Début 2..... | Achat de l'int-A(20%)..... | 56 780 | | (283 900 X 20%) |
| | Achat de l'int-A(24%)..... | 74 536 | | (283 900 X 24%) |
| Fin 2..... | Amortissement(PI)..... | -16 875 | | |
| Fin 2..... | Total des postes..... | <u>216 691</u> | | |

| Description du PI-réseau (en \$) | Année 1 | | | | Année 2 | | | | |
|------------------------------------|---------|--------|--------|---------|---------|---------|--------|--------|---------|
| | Achat | | | Total | Vente | | Achat | | |
| Intérêt pris..... | 51% | 10% | 15% | | | 20% | Total | 20% | 24% | Total |
| Actions ordinaires.. | 84 150 | 19 900 | 36 825 | 140 875 | 49 100 | 91 775 | 56 780 | 68 136 | 216 691 |
| Achalandage..... | 20 950 | | | 20 950 | | 20 950 | | | 20 950 |
| Frais relatifs(PI)..... | 7 600 | 1 700 | 2 350 | 11 650 | | 11 650 | | 6 400 | 18 050 |
| PI-réseau(coût)..... | 112 700 | 21 600 | 39 175 | 173 475 | 49 100 | 124 375 | 56 780 | 74 536 | 255 691 |
| Amortissement- Achalandage..... | 10 475 | | | 10 475 | | 10 475 | | | |
| Frais relatifs..... | 7 600 | 1 700 | 2 350 | 11 650 | | 11 650 | | | |
| Total..... | 18 075 | 1 700 | 2 350 | 22 125 | | 22 125 | | | 22 125 |
| PI-réseau, Fin 1..... | 94 625 | 19 900 | 36 825 | 151 350 | 49 100 | 102 250 | | | |
| Achalandage..... | 10 475 | | | 10 475 | | 10 475 | | | 10 475 |
| Frais relatifs..... | | | | | | | | 6 400 | 6 400 |
| PI-réseau, Fin 2..... | 84 150 | 19 900 | 36 825 | 140 875 | 49 100 | 91 775 | 56 780 | 68 136 | 216 691 |

| | | |
|------------------------------------|----------------|----------------------------|
| Valeur offerte et payée..... | 255 691 | |
| Amortissement pris, an 1 et 2..... | <u>39 000</u> | Achalandage + Frais reliés |
| Valeur sur le poste..... | <u>216 691</u> | |

Discours de l'interméthode

Analyse desmocomptable de la filiale (en \$)

| | Équité A | Intérêt | | | | PI-A (coût) | Frais reliés |
|---|-------------|---------|-----|----------|-----|----------------|-----------------|
| | | Minori | % | Majori | % | | |
| Actions ordinaires..... | 165 000 | 80 850 | 49 | 84 150 | 51 | 112 700 | 7 600 |
| B.E.C.(début)..... | 142 000 | 69 580 | | 72 420 | | | |
| Solde au début 1..... | 307 000 | 150 430 | | 156 570 | | | |
| Bénéfice net(2 mois)..... | 15 417 | 7 554 | | 7 863 | | | |
| Solde de l'équité..... | 322 417 | 157 984 | | 164 433 | | | |
| Émission(1 mars)..... | 34 000 | 34 000 | * 5 | | -5 | | |
| Solde, 1 mars..... | 356 417 | 191 984 | 54 | 164 433 | 46 | | |
| Bénéfice net(3 mois)..... | 23 125 | 12 456 | | 10 669 | | | |
| Solde de l'équité..... | 379 542 | 204 440 | | 175 102 | | | |
| Achat(int-10%), 1 juin..... | | -37 954 | -10 | 37 954 | 10 | 21 600 | 1 700 |
| Solde, 1 juin..... | 379 542 | 166 486 | 44 | 213 056 | 56 | 134 300 | 9 300 |
| Bénéfice net(1 mois)..... | 7 708 | 3 381 | | 4 327 | | | |
| Solde de l'équité..... | 387 250 | 169 867 | | 217 383 | | | |
| Émission(1 juillet)..... | 46 500 | 46 500 | 6 | | -6 | | |
| Solde, 1 juillet..... | 433 750 | 216 367 | 50 | 217 383 | 50 | | |
| Bénéfice net(4 mois)..... | 30 833 | 15 380 | | 15 453 | | | |
| Solde de l'équité..... | 464 583 | 231 747 | | 232 836 | | | |
| Achat(int-15%), 1 nov. | | -69 687 | -15 | 69 687 | 15 | 39 175 | 2 350 |
| Solde, 1 novembre..... | 464 583 | 162 060 | 35 | 302 523 | 65 | 173 475 | 11 650 |
| Bénéfice net(1 mois)..... | 7 708 | 2 689 | | 5 019 | | | |
| Solde de l'équité..... | 472 291 | 164 749 | | 307 542 | | | |
| Émission(1 décembre)..... | 38 400 | 38 400 | 5 | | -5 | | |
| Solde, 1 décembre..... | 510 691 | 203 149 | 40 | 307 542 | 60 | | |
| Bénéfice net(1 mois)..... | 7 709 | 2 635 | | 5 074 | | | |
| Solde, 31 décembre..... | 518 400 | 205 784 | | 312 616 | | | |
| Vente(int-20%)..... | | 103 680 | 20 | -103 680 | -20 | -49 100 | |
| | 518 400 | 309 464 | 60 | 208 936 | 40 | 124 375 | |
| Dividendes..... | -48 300 | -29 000 | | -19 300 | | | |
| Amortissement(PI)..... | | | | | | -22 125 | -11 650 |
| Solde à la fin 1..... | 470 100 | 280 464 | 60 | 189 636 | 40 | 102 250 | nil |
| Valeur amortie du PI-réseau..... | | | | -10 475 | | | |
| Valeur non offerte dans l'int-réseau..... | | | | -102 386 | | | |
| Valeur non offerte par l'int-minori(20%)..... | | | | 54 580 | | | |
| PI-réseau selon la méthode à l'équité..... | | | | 131 355 | | | |
| ... du coût..... | | | | 102 250 | | | |
| SSn cumulée jusqu'à cette date..... | | | | 29 105 | | | |

* Prendre 4 chiffres après le point.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Analyse desmocomptable de la filiale

(en \$)

| | Équité A | Intérêt | | | | PI-A (coût) | Frais reliés |
|--|-------------|----------|-----|----------|----|----------------|-----------------|
| | | Minori | % | Majori | % | | |
| Solde au début 2..... | 470 100 | 280 464 | 60 | 189 636 | 40 | 102 250 | nil |
| Achat(int-20%)..... | | -94 020 | -20 | 94 020 | 20 | 56 780 | |
| Solde de l'équité..... | 470 100 | 186 444 | 40 | 283 656 | 60 | 159 030 | |
| Achat(int-24%)..... | | -112 824 | -24 | 112 824 | 24 | 74 536 | 6 400 |
| Solde au début 2..... | 470 100 | 73 620 | 16 | 396 480 | 84 | 233 566 | 6 400 |
| Bénéfice net..... | 96 700 | 15 144 | | 81 556 | | | |
| Dividendes..... | -50 800 | -7 956 | | -42 844 | | | |
| Amortissement(PI)..... | | | | | | -16 875 | -6 400 |
| Solde à la fin 2..... | 516 000 | 80 808 | 16 | 435 192 | 84 | 216 691 | nil |
| Valeur amortie du PI-réseau..... | | | | -20 950 | | | |
| Valeur non offerte dans l'int-réseau..... | | | | -184 314 | | | |
| Valeur non offerte par l'int-minori(20%)..... | | | | 54 580 | | | |
| PI-réseau selon la méthode à l'équité..... | | | | 284 508 | | | |
| ... du coût..... | | | | 216 691 | | | |
| SSn cumulée du PI-réseau jusqu'à cette date..... | | | | 67 817 | | | |
| SSn antérieure | | 29 105 | | | | | |
| périodique | | 38 712 | | | | | |

* Prendre 4 chiffres après le point.

| Description de l'équité interne(filiale) | (en \$) | | |
|---|---------|---------|---------|
| | Majori | Minori | Total |
| Part | | | |
| Actions ordinaires émises, au début 1..... | | | 165 000 |
| Émission d'actions en l'année 1..... | | | 118 900 |
| Total..... | 91 775 | 192 125 | 283 900 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 68 756 | 73 244 | 142 000 |
| Bénéfice net..... | 48 405 | 44 095 | 92 500 |
| Dividendes..... | -19 300 | -29 000 | -48 300 |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 97 681 | 88 339 | 186 200 |
| Parts d'intérêts consolidés, fin 1..... | 189 636 | 280 464 | 470 100 |
| Actions émises par la filiale avant et pendant la fusion..... | 216 691 | 67 209 | 283 900 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 179 789 | 6 411 | 186 200 |
| Bénéfice net..... | 81 556 | 15 144 | 96 700 |
| Dividendes..... | -42 844 | -7 956 | -50 800 |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 218 501 | 13 599 | 232 100 |
| Parts d'intérêts consolidés, fin 2..... | 435 192 | 80 808 | 516 000 |

Discours de l'interméthode

Instruction

- A) Établir la description de la valeur non offerte dans l'int-réseau aux fins : 1 et 2.
B) Donner la raison de cette valeur d'en (A).

Réponse 8.25

- A) Description de la valeur non offerte dans l'int-réseau
(en \$)

| | | Année 1 | | | Cumulation |
|--|-----|----------------|----------------|----------------|------------|
| | | Valeur | | | |
| | | aux livres | offerte | non offerte | |
| Intérêt-A | | | | | |
| Achat..... | 51% | 156 570 | 105 100 | 51 470 | |
| Achat..... | 10% | 37 954 | 19 900 | 18 054 | |
| Achat..... | 15% | 69 687 | 36 825 | 32 862 | |
| Total..... | | <u>264 211</u> | <u>161 825</u> | <u>102 386</u> | 102 386 |
| Vente..... | 20% | 103 680 | 49 100 | 54 580 | |
| | | Année 2 | | | |
| Achat | 20% | 94 020 | 56 780 | 37 240 | |
| Achat | 24% | 112 824 | 68 136 | 44 688 | |
| Total..... | | <u>206 844</u> | <u>124 916</u> | <u>81 928</u> | 81 928 |
| Valeur non offerte dans la fusion..... | | Total..... | | <u>184 314</u> | |

- B) Un achalandage zoné diminué pour le PI-A(51%) de 20 950 \$ à amortir sur 2 ans et les autres achats en PI-réseau n'ont pas d'achalandage de C/ selon les offres d'achat de l'acquéreur, la valeur/poste demeurant le prix fixé par celui-ci sans autre appréciation offerte.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

| Problème 8.26 | | Participation | | | |
|---------------------------------------|-----------|----------------------|-----------|-----------|--|
| Description du PI-réseau (en \$) | PI-A(15%) | PI-B(20%) | PI-C(30%) | Total | |
| Actions ordinaires..... | 20 535 | 24 900 | 39 840 | 85 275 | |
| Achalandage zoné diminué..... | 9 450 | 12 610 | 15 220 | 37 280 | |
| Frais relatifs(PI)..... | 1 230 | 1 540 | 1 810 | 4 580 | |
| PI-réseau(coût/équité)..... | 31 215 | 39 050 | 56 870 | 127 135 | |
| Amortissement cumulé(PI) | | | | | |
| Achalandage zoné..... | 4 725 | 6 305 | 7 610 | 18 640 | |
| Frais relatifs(PI)..... | 1 230 | 1 540 | 1 810 | 4 580 | |
| Total, fin 1..... | 5 955 | 7 845 | 9 420 | 23 220 | |
| PI-réseau(solde) | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 20 535 | 24 900 | 39 840 | 85 275 | |
| Achalandage zoné..... | 4 725 | 6 305 | 7 610 | 18 640 | |
| PI-réseau(coût), fin 1..... | 25 260 | 31 205 | 47 450 | 103 915 | |
| Description des filiales, fin 1 | (en \$) | | | | |
| Filiale | A | B | C | Total | |
| <u>Passif</u> | | | | | |
| Passif externe..... | 98 600 | 92 400 | 104 600 | 295 600 | |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 136 900 | 124 500 | 132 800 | 394 200 | |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 97 100 | 91 600 | 95 400 | 284 100 | |
| Bénéfice net..... | 40 700 | 42 100 | 44 500 | 127 300 | |
| Dividendes..... | -20 300 | -23 600 | -26 200 | -70 100 | |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 117 500 | 110 100 | 113 700 | 341 300 | |
| Total de l'équité..... | 254 400 | 234 600 | 246 500 | 735 500 | |
| Total du passif..... | 353 000 | 327 000 | 351 100 | 1 031 100 | |
| Partage des parts d'intérêts | (en \$) | | | | |
| | 15% | 20% | 30% | Total | |
| Part-majori..... | 52 950 | 65 400 | 105 330 | 223 680 | |
| | 85% | 80% | 70% | | |
| Part-minori..... | 300 050 | 261 600 | 245 770 | 807 420 | |
| Total de l'actif -Filiales..... | 353 000 | 327 000 | 351 100 | 1 031 100 | |
| | | | | | |
| Part-majori..... | 14 790 | 18 480 | 31 380 | 64 650 | |
| Part-minori..... | 83 810 | 73 920 | 73 220 | 230 950 | |
| Total du passif externe-Filiales..... | 98 600 | 92 400 | 104 600 | 295 600 | |

Discours de l'interméthode

| Bilans, fin 1 (en \$) | Actif | Compagnie | | Filiales |
|---------------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|
| | | T | T | |
| Placement-réseau affiliant..... | | 116 165 | 103 915 | |
| Autres actifs(net)..... | | 977 585 | 977 585 | 1 031 100 |
| Total de l'actif..... | | 1 093 750 | 1 081 500 | 1 031 100 |

| | Passif | | |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Passif externe..... | 370 900 | 370 900 | 295 600 |
| Passif interne | | | |
| Actions ordinaires..... | 410 800 | 410 800 | 394 200 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 250 100 | 250 100 | 284 100 |
| Bénéfice net mitigé..... | 68 575 | 68 575 | |
| Gain sur tutelle..... | 27 875 | 15 625 | |
| Bénéfice net..... | 96 450 | 84 200 | 127 300 |
| Dividendes..... | -34 500 | -34 500 | -70 100 |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 312 050 | 299 800 | 341 300 |
| Total de l'équité..... | 722 850 | 710 600 | 735 500 |
| Total du passif..... | 1 093 750 | 1 081 500 | 1 031 100 |

| Partage des Bénéfices exhaustifs-début | | (en \$) | |
|--|--------|--------------|---------|
| Part | Majori | Minori | Total |
| Int-15%..... | 14 565 | Int-85%..... | 82 535 |
| Int-20%..... | 18 320 | Int-80%..... | 73 280 |
| Int-30%..... | 28 620 | Int-70%..... | 66 780 |
| Total..... | 61 505 | | 222 595 |
| | | | 284 100 |

| Calcul de la SSn périodique (en \$) | Partage consolidant | | |
|--|---------------------|------------|-----------|
| | SSn | Dividendes | Bénéfices |
| Int-15%..... | 3 060 | 3 045 | 6 105 |
| Int-20%..... | 3 700 | 4 720 | 8 420 |
| Int-30%..... | 5 490 | 7 860 | 13 350 |
| Gain d'intérêt(majori)..... | 12 250 | 15 625 | 27 875 |
| Int-85%..... | 17 340 | 17 255 | 34 595 |
| Int-80%..... | 14 800 | 18 880 | 33 680 |
| Int-70%..... | 12 810 | 18 340 | 31 150 |
| Gain d'intérêt(minori)..... | 44 950 | 54 475 | 99 425 |
| Total des postes concernés..... | 57 200 | 70 100 | 127 300 |

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

| Conciliation du PI-réseau (en \$) | PI-coût | SSn | PI-équité |
|-----------------------------------|---------|--------|-----------|
| PI-réseau(coût/équité)..... | 103 915 | 12 250 | 116 165 |

Description de l'équité de la filiale (en \$)

| Part | Majori | Minori | Total |
|-------------------------------------|---------|---------|---------|
| Actions ordinaires..... | 85 275 | 308 925 | 394 200 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 61 505 | 222 595 | 284 100 |
| Bénéfice net..... | 27 875 | 99 425 | 127 300 |
| Dividendes..... | -15 625 | -54 475 | -70 100 |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 73 755 | 267 545 | 341 300 |
| Part d'intérêts séparés, fin 1..... | 159 030 | 576 470 | 735 500 |

Double contrôle terminal (en \$)

| | | | |
|--------------|--|--|---------|
| 1. D'en haut | 1 081 500 + 1 031 100 - 85 275 = 2 027 325 | | |
| 2. D'en bas | BEC-fin(intrant) = BEC-fin(extrant)..... | | 641 100 |
| | majori..... | | 373 555 |
| | minori..... | | 267 545 |

Instruction

Présenter le chiffré et le rapport demandés à la fin 1 pour décrire la situation des faibles parts d'intérêts du tuteur corporatif voulant une vue équitable de son PI-réseau.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.26

A) Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

| | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | Bilan consolidé |
|-----------------------------|-----------|-----------|---------------------------|-------------|-----------------|
| | Tuteur | Filiales | Débit | Crédit | |
| Actif | | | | | |
| Placement-réseau..... | 85 275 | | (a) 12 250 | (b) 97 525 | |
| Achalandage zoné..... | 18 640 | | | | 18 640 |
| PI-réseau(coût/équité)..... | 103 915 | | | | |
| Autres actifs(net)..... | 977 585 | 1 031 100 | | | 2 008 685 |
| Total..... | 1 081 500 | 1 031 100 | | | 2 027 325 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 370 900 | 295 600 | | | 666 500 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 410 800 | | | | 410 800 |
| B.E.C.(début)..... | 250 100 | | | (b) 61 505 | 311 605 |
| Bénéfice net..... | 84 200 | | | (a) 12 250 | 96 450 |
| Dividendes..... | -34 500 | | | | -34 500 |
| Actions ordinaires..... | | 394 200 | (b) 394 200 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 284 100 | (b) 284 100 | | |
| Bénéfice net..... | | 127 300 | (b) 127 300 | | |
| Dividendes..... | | -70 100 | | (b) 70 100 | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 576 470 | 576 470 |

Fin 1

Méthode latérale

| | | | | | |
|-------------------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| Actif | | | | | |
| PI-réseau..... | 116 165 | | | (a) 97 525 | 18 640 |
| Autres actifs(net)..... | 977 585 | 1 031 100 | | | 2 008 685 |
| Total..... | 1 093 750 | 1 031 100 | | | 2 027 325 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 370 900 | 295 600 | | | 666 500 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 410 800 | | | | 410 800 |
| B.E.C.(début)..... | 250 100 | | | (a) 61 505 | 311 605 |
| Bénéfice net..... | 96 450 | | | | 96 450 |
| Dividendes..... | -34 500 | | | | -34 500 |
| Équité interne..... | | 735 500 | (a) 735 500 | | |
| Part minoritaire..... | | | | (a) 576 470 | 576 470 |

a) Même qu'en (b).

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Pour consolider ces postes.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.26

B) Bilan consolidé, fin 1 (en \$)

| | Quote-part | | | Rapport affilié |
|--------------------------------------|------------------|----------------|----------------|--------------------|
| | Tuteur | Majori | Minori | |
| <u>Actif affilié</u> | | | | |
| Autres actifs(net)..... Note 1..... | 977 585 | 223 680 | 807 420 | 2 008 685 |
| Achalandage..... | 18 640 | | | 18 640 |
| Total de l'actif affilié..... | <u>996 225</u> | <u>223 680</u> | <u>807 420</u> | <u>2 027 325</u> |
| <u>Passif affilié</u> | | | | |
| Passif externe..... | 370 900 | 64 650 | 230 950 | 666 500 |
| Passif interne | | | | |
| Avoir des actionnaires majoritaires | | | | |
| Actions ordinaires..... | 410 800 | | | 410 800 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 250 100 | 61 505 | | 311 605 |
| Bénéfice net..... | 84 200 | 12 250 | | 96 450 |
| Dividendes..... | -34 500 | | | -34 500 |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | <u>299 800</u> | <u>73 755</u> | | <u>373 555</u> |
| Part majoritaire..... | <u>710 600</u> | <u>73 755</u> | | <u>784 355</u> |
| Avoir des actionnaires minoritaires | | | | |
| Actions ordinaires.... Note 2..... | | | 308 925 | |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | | | 222 595 | |
| Bénéfice net..... | | | 99 425 | |
| Dividendes..... | | | -54 475 | |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | | | <u>267 545</u> | |
| Part minoritaire..... | | | | <u>576 470</u> |
| Total du passif interne affilié..... | | | | 1 360 825 |
| Total du passif affilié..... | <u>1 081 500</u> | <u>138 405</u> | <u>807 420</u> | <u>2 027 325</u> |

Note 1 Après l'élimination du placement affiliant-réseau,
 soit $1\,081\,500 - 85\,275 = 977\,585$ \$

Note 2 Après l'élimination des actions ordinaires détenues par le tuteur,
 soit $394\,200 - 85\,275 = 308\,925$ \$.

Discours de l'interméthode

Problème 8.27

Participation

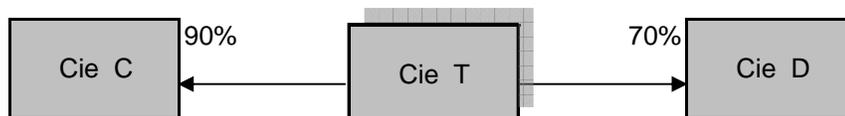
| Bilans macrocomptables à la fin de l'année 1 (en \$) | Compagnie Méthode | | |
|---|----------------------|------------------|------------------|
| | Équité | Coût | Filiales |
| <u>Actif</u> | T | T | |
| Placement-C(90%) fusionnant..... | 355 500 | 270 000 | |
| Placement-D(70%) | 192 500 | 140 000 | |
| Autres actifs(net)..... | 900 000 | 900 000 | 1 790 000 |
| Total de l'actif..... | 1 448 000 | 1 310 000 | 1 790 000 |
| <u>Passif</u> | | | |
| Passif externe..... | 520 000 | 520 000 | 730 000 |
| Passif interne | | | |
| Actions ordinaires..... | 400 000 | 400 000 | 500 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 290 000 | 290 000 | 390 000 |
| Bénéfice net mitigé..... | 93 000 | 93 000 | |
| Gain sur tutelle-C..... | 108 000 | 22 500 | |
| Gain sur tutelle-D..... | 77 000 | 24 500 | |
| Bénéfice net..... | 278 000 | 140 000 | 230 000 |
| Dividendes..... | -40 000 | -40 000 | -60 000 |
| Total de l'équité..... | 928 000 | 790 000 | 1 060 000 |
| Total du passif..... | 1 448 000 | 1 310 000 | 1 790 000 |

| Bilans macrocomptables à la fin de l'année 1 (en \$) | Filiales | | |
|---|------------------|----------------|------------------|
| | C | D | Total |
| <u>Actif</u> | | | |
| Autres actifs(net)..... | 1 015 000 | 775 000 | 1 790 000 |
| Total de l'actif..... | 1 015 000 | 775 000 | 1 790 000 |
| <u>Passif</u> | | | |
| Passif externe..... | 405 000 | 325 000 | 730 000 |
| Passif interne | | | |
| Actions ordinaires..... | 300 000 | 200 000 | 500 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 215 000 | 175 000 | 390 000 |
| Bénéfice net..... | 120 000 | 110 000 | 230 000 |
| Dividendes..... | -25 000 | -35 000 | -60 000 |
| Total de l'équité..... | 610 000 | 450 000 | 1 060 000 |
| Total du passif..... | 1 015 000 | 775 000 | 1 790 000 |

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Autres données

1) Diagramme du réseau



2) Calcul de la SSn de la période (en \$)

| | B nets | | Partage consolidant | | |
|--------------|---------|--------|---------------------|------------|-----------|
| | B nets | Div | SSn | Dividendes | Bénéfices |
| Int-90%..... | 120 000 | 25 000 | 85 500 | 22 500 | 108 000 |
| Int-70%..... | 110 000 | 35 000 | 52 500 | 24 500 | 77 000 |
| Total..... | | | 138 000 | 47 000 | 185 000 |

3) Conciliation du PI-réseau (en \$)

| | | | |
|---------------------------|---------|---------|---------|
| PI-C(90%) fusionnant..... | 270 000 | 85 500 | 355 500 |
| PI-D(70%) | 140 000 | 52 500 | 192 500 |
| PI-réseau..... | 410 000 | 138 000 | 548 000 |

4) Partage des BEC-début Global (en \$)

| Cie | BEC avant | Élimination des intérêts/réseau | | Part | | |
|------------|-----------|---------------------------------|---------|--------|---------|---------|
| | | | | Minori | Majori | Total |
| T | 606 000 | | | | 606 000 | |
| C | 215 000 | Int(90%) | 193 500 | 21 500 | | |
| D | 175 000 | Int(70%) | 122 500 | 52 500 | | |
| Total..... | 996 000 | | 316 000 | 74 000 | 606 000 | 680 000 |

5) Partage des BEC-fin Global

| | | | |
|---------------|---------|---------|---------|
| Intérêts..... | 106 000 | 844 000 | 950 000 |
|---------------|---------|---------|---------|

Discours de l'interméthode

| 6) Description de la part minoritaire | (en \$) | Fin 1 |
|---------------------------------------|---------|-----------------------|
| Actions ordinaires-C(10%)..... | | 30 000 |
| -D(30%)..... | | 60 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | | 74 000 |
| Bénéfice net..... | | 45 000 |
| Dividendes..... | | <u>-13 000</u> |
| Total..... | | <u><u>196 000</u></u> |

Instruction

Élaborer le chiffrer de C/ à la fin de l'année 1.

Réponse 8.27

Chiffrer

Fin 1

Méthode réelle

| | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | Bilan consolidé |
|-------------------------|------------------|------------------|---------------------------|-------------|------------------|
| | T | Filiales | Débit | Crédit | |
| Actif | | | | | |
| Placement-réseau..... | 410 000 | | (a) 138 000 | (b) 548 000 | |
| Autres actifs(net)..... | 900 000 | 1 790 000 | | | 2 690 000 |
| Total..... | <u>1 310 000</u> | <u>1 790 000</u> | | | <u>2 690 000</u> |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 520 000 | 730 000 | | | 1 250 000 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 400 000 | | | | 400 000 |
| B.E.C.(début)..... | 290 000 | | | (b) 316 000 | 606 000 |
| Bénéfice net..... | 140 000 | | | (a) 138 000 | 278 000 |
| Dividendes..... | -40 000 | | | | -40 000 |
| Actions ordinaires..... | | 500 000 | (b) 500 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 390 000 | (b) 390 000 | | |
| Bénéfice net..... | | 230 000 | (b) 230 000 | | |
| Dividendes..... | | -60 000 | | (b) 60 000 | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 196 000 | 196 000 |

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

Valeur non offerte dans l'int-réseau = 316 000 \$
revenant en gain d'int-réseau.

Double contrôle terminal vérifié (en \$)

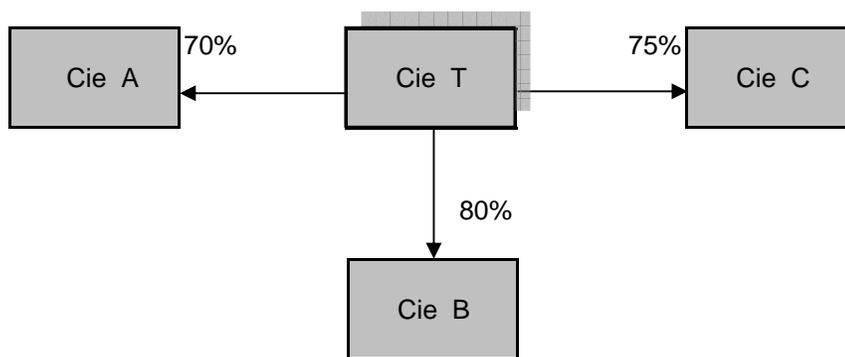
| | | |
|-----------|---|---------|
| D'en haut | 1 310 000 + 1 790 000 - 410 000 = 2 690 000 | |
| D'en bas | BEC-fin(intrant) = BEC-fin(extrant)..... | 950 000 |
| | majori..... | 844 000 |
| | minori..... | 106 000 |

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.28

Participation

Diagramme du réseau



Bilans macrocomptables (en \$)
à la fin de l'année 1

| Actif | Compagnie | | |
|---------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| | Équité T | Méthode T | Coût Filiales |
| Placements fusionnants..... | 517 100 | 387 500 | |
| Autres actifs(net)..... | 564 500 | 564 500 | 1 827 000 |
| Total de l'actif..... | 1 081 600 | 952 000 | 1 827 000 |
| Passif | | | |
| Passif externe..... | 360 000 | 360 000 | 650 000 |
| Passif interne | | | |
| Actions ordinaires..... | 200 000 | 200 000 | 515 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 285 000 | 285 000 | 489 000 |
| Bénéfice net mitigé..... | 100 600 | 100 600 | |
| Gain sur tutelles..... | 161 000 | 31 400 | |
| Bénéfice net..... | 261 600 | 132 000 | 215 000 |
| Dividendes..... | -25 000 | -25 000 | -42 000 |
| Total de l'équité..... | 721 600 | 592 000 | 1 177 000 |
| Total du passif..... | 1 081 600 | 952 000 | 1 827 000 |

Discours de l'interméthode

Autres données

| 1) Description des parts d'intérêts (en \$) | Poste | Capital-actions | Filiales |
|--|---------|-----------------|-----------------------|
| Part | Majori | Poste | Minori |
| Int-A(70%).... | 112 000 | 160 000 | Int-A(30%).... 48 000 |
| Int-B(80%).... | 148 000 | 185 000 | Int-B(20%).... 37 000 |
| Int-C(75%).... | 127 500 | 170 000 | Int-C(25%).... 42 500 |
| Total..... | 387 500 | 515 000 | 127 500 |

2) Partage des BEC-début Global (en \$)

| Cie | BEC-début | Réseau |
|------------|-----------|----------------------|
| T | 285 000 | + ,70A + ,80B + ,75C |
| A | 154 000 | |
| B | 170 000 | |
| C | 165 000 | |
| Total..... | 774 000 | |

| Cie | BEC avant | Élimination des intérêts/réseau | Part | | |
|--------------------------|-----------|---------------------------------|---------|---------|-----------|
| | | | Minori | Majori | Total |
| T | 652 550 | | | 652 550 | |
| A | 154 000 | Int(70%) 107 800 | 46 200 | | |
| B | 170 000 | Int(80%) 136 000 | 34 000 | | |
| C | 165 000 | Int(75%) 123 750 | 41 250 | | |
| Total..... | 1 141 550 | 367 550 | 121 450 | 652 550 | 774 000 |
| ... des BEC-fin(global) | | | | | |
| Intérêts consolidés..... | | | 164 850 | 889 150 | 1 054 000 |

3) Calcul de la SSn périodique (en \$)

| | | | Partage consolidant | | |
|---------------------------------|--------|--------|---------------------|------------|-----------|
| | B nets | Div | SSn | Dividendes | Bénéfices |
| Int-A(70%).... | 70 000 | 12 000 | 40 600 | 8 400 | 49 000 |
| Int-B(80%).... | 65 000 | 10 000 | 44 000 | 8 000 | 52 000 |
| Int-C(75%).... | 80 000 | 20 000 | 45 000 | 15 000 | 60 000 |
| Gain d'intérêts(majori)..... | | | 129 600 | 31 400 | 161 000 |
| Int-A(30%)..... | | | 17 400 | 3 600 | 21 000 |
| Int-B(20%)..... | | | 11 000 | 2 000 | 13 000 |
| Int-C(25%)..... | | | 15 000 | 5 000 | 20 000 |
| Gain d'intérêts(minori)..... | | | 43 400 | 10 600 | 54 000 |
| Total des postes concernés..... | | | 173 000 | 42 000 | 215 000 |

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

| 4) Description du PI-réseau (en \$) | Début 1 | | | | Fin 1 |
|-------------------------------------|----------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| | Poste | Frais | PI-coût | Amort. | PI-coût |
| PI-A(70%)..... | 112 000 | 3 000 | 115 000 | -3 000 | 112 000 |
| PI-B(80%)..... | 148 000 | 2 000 | 150 000 | -2 000 | 148 000 |
| PI-C(75%)..... | 127 500 | 2 500 | 130 000 | -2 500 | 127 500 |
| PI-réseau..... | <u>387 500</u> | <u>7 500</u> | <u>395 000</u> | <u>-7 500</u> | <u>387 500</u> |

5) Conciliation de l'équité interne/tutelles (en \$)

| Part | Majori | Minori | Total |
|-----------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| Actions ordinaires..... | 387 500 | 127 500 | 515 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 367 550 | 121 450 | 489 000 |
| Bénéfice net..... | 161 000 | 54 000 | 215 000 |
| Dividendes..... | -31 400 | -10 600 | -42 000 |
| Part d'intérêts de la fusion..... | <u>884 650</u> | <u>292 350</u> | <u>1 177 000</u> |

| 6) Conciliation du PI-réseau (en \$) | PI-coût | SSn | PI-équité |
|--------------------------------------|---------|---------|-----------|
| PI-réseau(coût/poste)..... | 387 500 | 129 600 | 517 100 |

Instruction

Établir le chiffré de *CI* à la fin de l'année 1.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.28

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

| Actif | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | Bilan consolidé |
|-----------------------------|----------------|------------------|---------------------------|-------------|------------------|
| | T | Filiales | Débit | Crédit | |
| Placement/Fusion-poste..... | 387 500 | | (a) 129 600 | (b) 517 100 | |
| Autres actifs(net)..... | 564 500 | 1 827 000 | | | 2 391 500 |
| Total..... | 952 000 | 1 827 000 | | | 2 391 500 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 360 000 | 650 000 | | | 1 010 000 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 200 000 | | | | 200 000 |
| B.E.C.(début)..... | 285 000 | | | (b) 367 550 | 652 550 |
| Bénéfice net..... | 132 000 | | | (a) 129 600 | 261 600 |
| Dividendes..... | -25 000 | | | | -25 000 |
| Actions ordinaires..... | | 515 000 | (b) 515 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 489 000 | (b) 489 000 | | |
| Bénéfices nets..... | | 215 000 | (b) 215 000 | | |
| Dividendes..... | | -42 000 | | (b) 42 000 | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 292 350 | 292 350 |

Travail au chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

| Actif | | | | | |
|-----------------------------|----------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
| Placement-réseau/poste..... | 387 500 | | | (a) 387 500 | |
| Autres actifs(net)..... | 564 500 | 1 827 000 | | | 2 391 500 |
| Total..... | 952 000 | 1 827 000 | | | 2 391 500 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 360 000 | 650 000 | | | 1 010 000 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 200 000 | | | | 200 000 |
| B.E.C.(début)..... | 285 000 | | | (b) 367 550 | 652 550 |
| Bénéfice net..... | 132 000 | | (d) 31 400 | (c) 161 000 | 261 600 |
| Dividendes..... | -25 000 | | | | -25 000 |
| Actions ordinaires..... | | 515 000 | (a) 387 500 | | 127 500 |
| B.E.C.(début)..... | | 489 000 | (b) 367 550 | | 121 450 |
| Bénéfices nets..... | | 215 000 | (c) 161 000 | | 54 000 |
| Dividendes..... | | -42 000 | | (d) 31 400 | -10 600 |

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a,b,c,d) Même qu'en (b).

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.29 Participation

| Bilans macrocomptables (en \$) à la fin de l'année 4 | Compagnie Méthode | | |
|---|----------------------|------------------|------------------|
| | Équité | Coût | |
| <u>Actif</u> | T | T | N |
| Placement-N(80%) fusionnant..... | 924 986 | 691 386 | |
| Escompte obligataire(PI-N)..... | 59 386 | 59 386 | |
| Autres actifs(net)..... | 1 810 414 | 1 810 414 | 1 167 000 |
| Total de l'actif..... | 2 794 786 | 2 561 186 | 1 167 000 |
| <u>Passif</u> | | | |
| Autres passifs externes..... | 560 200 | 560 200 | 250 000 |
| Obligations à payer(PI-N)..... | 500 000 | 500 000 | |
| Intérêts courus à payer(PI-N)..... | 219 386 | 219 386 | |
| Passif interne | | | |
| Actions ordinaires..... | 600 000 | 600 000 | 450 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 275 000 | 275 000 | 175 000 |
| Bénéfice net mitigé , an 1..... | 100 000 | 100 000 | |
| " , an 2..... | 105 000 | 105 000 | |
| " , an 3..... | 110 000 | 110 000 | |
| " , an 4..... | 120 000 | 120 000 | |
| Gain sur tutelle , an 1..... | 64 000 | 8 000 | |
| " , an 2..... | 68 000 | 8 800 | |
| " , an 3..... | 67 200 | 9 600 | |
| " , an 4..... | 72 000 | 11 200 | |
| Bénéfice net , an 1..... | 164 000 | 108 000 | 80 000 |
| " , an 2..... | 173 000 | 113 800 | 85 000 |
| " , an 3..... | 177 200 | 119 600 | 84 000 |
| " , an 4..... | 192 000 | 131 200 | 90 000 |
| Dividendes , an 1..... | -15 000 | -15 000 | -10 000 |
| " , an 2..... | -16 000 | -16 000 | -11 000 |
| " , an 3..... | -17 000 | -17 000 | -12 000 |
| " , an 4..... | -18 000 | -18 000 | -14 000 |
| Total de l'équité..... | 1 515 200 | 1 281 600 | 917 000 |
| Total du passif..... | 2 794 786 | 2 561 186 | 1 167 000 |

Autres données

- 1) Bien que le taux d'escompte du marché financier est d'environ de 6% d'intérêt, ce problème illustre quand même le bon fonctionnement de l'interméthode dans ce cas de financement par obligations d'un PI-réseau, les étapes étant respectées à la lettre dans cette *Cl.*

Discours de l'interméthode

2) Bilans partiels (en \$)

| Cie T | Tuteur | Début 1 | Fin 1 | Fin 20 |
|------------------------------------|--------|-----------|-----------|-----------|
| Autres passifs externes..... | | 225 800 | 255 900 | 530 100 |
| Obligations à payer(PI-N)..... | | 500 000 | 500 000 | |
| Intérêts courus à payer(PI-N)..... | | 274 230 | 260 519 | |
| Passif interne | | | | |
| Actions ordinaires..... | | 600 000 | 600 000 | 600 000 |
| Bénéfices exhaustifs..... | | 275 000 | 275 000 | 1 114 600 |
| Bénéfice net..... | | | 108 000 | |
| Dividendes..... | | | -15 000 | |
| Total de l'équité..... | | 875 000 | 968 000 | 1 714 600 |
| Total du passif..... | | 1 875 030 | 1 984 419 | 2 244 700 |

| Cie N | Tutelle | Début 1 | Fin 1 | Fin 20 |
|---------------------------|---------|---------|---------|-----------|
| Passif externe..... | | 175 800 | 185 400 | 350 800 |
| Passif interne | | | | |
| Actions ordinaires..... | | 450 000 | 450 000 | 450 000 |
| Bénéfices exhaustifs..... | | 175 000 | 175 000 | 768 000 |
| Bénéfice net..... | | | 80 000 | |
| Dividendes..... | | | -10 000 | |
| Total de l'équité..... | | 625 000 | 695 000 | 1 218 000 |
| Total du passif..... | | 800 800 | 880 400 | 1 568 800 |

3) Calcul de l'escompte obligataire

| | | |
|---------------|---------|-------------------|
| Intérêt versé | 2% < 3% | Intérêt du marché |
|---------------|---------|-------------------|

Ceci est défavorable au bénéfice net-T de 74 230 \$ en frais d'intérêts supplémentaires. Les frais d'intérêts sont de 200 000 \$, obligations de 500 000 \$ X 2%, et les frais débiteurs sont de 274 230 \$, soit le total de 200 000 + 74 230.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Obligations émises à escompte
 Calcul des intérêts débiteurs
 Méthode de l'amortissement linéaire
 Obligations ayant une valeur nominale de 500 000 \$, portant intérêt à 2% payable annuellement, échéant dans 20 ans, émises au prix de 425 770 \$ et rapportant un taux effectif d'intérêt de 3% sur le marché

(en \$)

| Année | (A) Intérêts versés | (B) Escompte amorti | (C) Intérêts débiteurs (A + B) | (D) Escompte non amorti (D - B) | (E) Valeur comptable des obligations 500 000 - D |
|------------|-------------------------|------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|
| | À la date d'acquisition | | | 74 230 | 425 770 |
| 1 | 10 000 | 3 711 | 13 711 | 70 519 | 429 481 |
| 2 | 10 000 | 3 711 | 13 711 | 66 808 | 433 192 |
| 3 | 10 000 | 3 711 | 13 711 | 63 097 | 436 903 |
| 4 | 10 000 | 3 711 | 13 711 | 59 386 | 440 614 |
| | 40 000 | 14 844 | 54 844 | | |
| | ... | | | | |
| 20 | 10 000 | 3 721 | 13 721 | nil | 500 000 |
| Total..... | 200 000 | 74 230 | 274 230 | | À rembourser |

4) Comptabilisation du PI-N(80%)

| | Tuteur | Débit 1 |
|----------------------------------|---------|---------|
| Placement-N(80%) fusionnant..... | 774 230 | |
| @ Banque..... | | 500 000 |
| Intérêts courus à payer..... | | 274 230 |

Pour inscrire ledit achat.

• • • des obligations émises

| | Tuteur | Débit 1 |
|----------------------------|---------|---------|
| Banque..... | 425 770 | |
| Escompte obligataire..... | 74 230 | |
| @ Obligations à payer..... | | 500 000 |

Pour inscrire cette émission d'obligations.

• • • du rachat des obligations

| | Tuteur | Fin 20 |
|--------------------------------|---------|---------|
| Obligations à payer(PI-N)..... | 500 000 | |
| @ Banque..... | | 500 000 |

Pour inscrire ledit rachat.

Discours de l'interméthode

4) Comptabilisation des amortissements du PI-N(80%)

| | Tuteur | Fin 1 |
|---|--------|--------|
| Intérêts courus à payer(PI)..... | 13 711 | |
| @ Frais relatifs(PI)..... | | 13 711 |
| Pour amortir lesdits frais. | | |
| Amortissement-Frais relatifs(PI)..... | 13 711 | |
| @ Intérêts débiteurs obligataires..... | | 13 711 |
| Pour porter au bon compte. | | |
| Amortissement-Achalandage zoné..... | 7 000 | |
| @ Amortissement cumulé-Achalandage..... | | 7 000 |
| Pour inscrire ledit amortissement. | | |

| Calcul de l'escompte obligatoire (en \$) | | Débit 1 |
|---|--------------------|----------------|
| Valeur actualisée d'une somme: | 500 000 \$ X ,554 | 277 000 |
| d'une annuité: | 10 000 \$ X 14,877 | 148 770 |
| Valeur actuelle escomptée au taux de 3% sur 20 ans..... | | 425 770 |
| Escompte..... | | 74 230 |
| Valeur réelle des obligations émises sur le marché..... | | <u>500 000</u> |

Le PI-N(80%) est acheté à même le produit des obligations et sa description est faite dans la donnée (6).

| 5) État des résultats pour l'année 1 | (en \$) | Compagnie Méthode | | |
|---|---------|----------------------|----------------|----------------|
| | | Équité | Coût | |
| | Crédit | M | M | N |
| Ventes..... | | 967 100 | 967 100 | 777 600 |
| Gain sur tutelle..... | | 64 000 | 8 000 | |
| Total..... | | <u>1 031 100</u> | <u>975 100</u> | <u>777 600</u> |
| | Débit | | | |
| Coût des marchandises vendues..... | | 401 600 | 401 600 | 305 900 |
| Autres désagrés..... | | 465 500 | 465 500 | 391 700 |
| Bénéfice net..... | | 164 000 | 108 000 | 80 000 |
| Total..... | | <u>1 031 100</u> | <u>975 100</u> | <u>777 600</u> |

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

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

| | Équité N | Intérêt | | PI-N (coût) | Frais reliés |
|--|-------------|------------|------------|----------------|-----------------|
| | | Minori-20% | Majori-80% | | |
| Actions ordinaires..... | 450 000 | 90 000 | 360 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | 175 000 | 35 000 | 140 000 | | |
| Solde au début 1..... | 625 000 | 125 000 | 500 000 | 774 230 | 274 230 |
| Bénéfice net, an 1..... | 80 000 | 16 000 | 64 000 | | |
| Dividendes..... | -10 000 | -2 000 | -8 000 | | |
| Amortissement(PI)..... | | | | -7 000 | |
| ..... |  |  |  | -13 711 | -13 711 |
| Solde à la fin 1..... | 695 000 | 139 000 | 556 000 | 753 519 | 260 519 |
| B nets, an 2,3 et 4..... | 259 000 | 51 800 | 207 200 | | |
| Dividendes..... | -37 000 | -7 400 | -29 600 | | |
| Amortissement(PI)..... | | | | -21 000 | |
| ..... |  |  |  | -41 133 | -41 133 |
| Solde à la fin 4..... | 917 000 | 183 400 | 733 600 | 691 386 | 219 386 |
| B.E.C.(fin), an 5 à 20..... | 301 000 | 60 200 | 240 800 | | |
| Amortissement(PI)..... | | | | -112 000 | |
| ..... |  |  |  | -219 386 | -219 386 |
| Solde à la fin 20..... | 1 218 000 | 243 600 | 974 400 | 360 000 | nil |
| Amortissement cumulé(PI)..... | | | -140 000 | | |
| PI-N(80%) selon la méthode à l'équité..... | | | 834 400 | | |
| ... du coût..... | | | 360 000 | | |
| SSn cumulée du PI-N(80%) jusqu'à cette date..... | | | 474 400 | | |

Instruction

- A) Établir les chiffriers de C/ demandés au début 1, aux fins 1, 4 et 20, avec l'escompte obligataire et sans l'escompte cité, pour voir la ligne d'égalité des données avec l'autre problème qui suit celui-ci avec la prime obligataire.
- B) Effectuer le contrôle interne de la fusion par différence entre les chiffres dressés à cet effet.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.29

A) Chiffrier

Début 1

Escompte

Méthode réelle

| | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | Bilan consolidé |
|------------------------------|-----------|---------|---------------------------|-------------|-----------------|
| | T | N | Débit | Crédit | |
| Actif | | | | | |
| Placement-N(80%)-poste..... | 360 000 | | | (a) 360 000 | |
| Achalandage zoné plein..... | 140 000 | | | | 140 000 |
| Frais relatifs(PI)..... | 274 230 | | | | 274 230 |
| PI-N(80%)-coût/équité..... | 774 230 | | | | |
| Escompte obligataire-PI..... | 74 230 | | | | 74 230 |
| Autres actifs(net)..... | 1 026 570 | 800 800 | | | 1 827 370 |
| Total..... | 1 875 030 | 800 800 | | | 2 315 830 |
| Passif | | | | | |
| Autres passifs externes..... | 225 800 | 175 800 | | | 401 600 |
| Obligataires(PI-N)..... | 500 000 | | | | 500 000 |
| Intérêts courus(PI)..... | 274 230 | | | | 274 230 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 600 000 | | | | 600 000 |
| B.E.C.(début)..... | 275 000 | | | (a) 140 000 | 415 000 |
| Actions ordinaires..... | | 450 000 | (a) 450 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 175 000 | (a) 175 000 | | |
| Part minoritaire..... | | | | (a) 125 000 | 125 000 |

Fin 1

Méthode réelle

| | | | | | |
|------------------------------|-----------|---------|-------------|-------------|-----------|
| Actif | | | | | |
| Placement-N(80%)-poste..... | 360 000 | | (a) 56 000 | (b) 416 000 | |
| Achalandage zoné..... | 133 000 | | | | 133 000 |
| Frais relatifs(PI)..... | 260 519 | | | | 260 519 |
| PI-N(80%)-coût/équité..... | 753 519 | | | | |
| Escompte obligataire..... | 70 519 | | | | 70 519 |
| Autres actifs(net)..... | 1 160 381 | 880 400 | | | 2 040 781 |
| Total..... | 1 984 419 | 880 400 | | | 2 504 819 |
| Passif | | | | | |
| Autres passifs externes..... | 255 900 | 185 400 | | | 441 300 |
| Obligations(PI-N)..... | 500 000 | | | | 500 000 |
| Intérêts courus(PI)..... | 260 519 | | | | 260 519 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 600 000 | | | | 600 000 |
| B.E.C.(début)..... | 275 000 | | | (b) 140 000 | 415 000 |
| Bénéfice net..... | 108 000 | | | (a) 56 000 | 164 000 |
| Dividendes..... | -15 000 | | | | -15 000 |
| Actions ordinaires..... | | 450 000 | (b) 450 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 175 000 | (b) 175 000 | | |
| Bénéfice net..... | | 80 000 | (b) 80 000 | | |
| Dividendes..... | | -10 000 | | (b) 10 000 | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 139 000 | 139 000 |

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.29

Chiffrier

Fin 4

Escompte

Méthode réelle

| Actif | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | Bilan consolidé |
|------------------------------|-----------|-----------|---------------------------|-------------|-----------------|
| | T | N | Débit | Crédit | |
| Placement-N(80%)-poste.... | 360 000 | | (a) 233 600 | (b) 593 600 | |
| Achalandage zoné..... | 112 000 | | | | 112 000 |
| Frais relatifs(PI)..... | 219 386 | | | | 219 386 |
| PI-N(80%)-coût/équité..... | 691 386 | | | | |
| Escompte obligataire-PI..... | 59 386 | | | | 59 386 |
| Autres actifs(net)..... | 1 810 414 | 1 167 000 | | | 2 977 414 |
| Total..... | 2 561 186 | 1 167 000 | | | 3 368 186 |
| Passif | | | | | |
| Autres passifs externes..... | 560 200 | 250 000 | | | 810 200 |
| Obligations(PI-N)..... | 500 000 | | | | 500 000 |
| Intérêts courus(PI)..... | 219 386 | | | | 219 386 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 600 000 | | | | 600 000 |
| B.E.C.(début)..... | 568 400 | | | (a) 172 800 | |
| ..... |  |  |  | (b) 140 000 | 881 200 |
| Bénéfice net..... | 131 200 | | | (a) 60 800 | 192 000 |
| Dividendes..... | -18 000 | | | | -18 000 |
| Actions ordinaires..... | | 450 000 | (b) 450 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 391 000 | (b) 391 000 | | |
| Bénéfice net..... | | 90 000 | (b) 90 000 | | |
| Dividendes..... | | -14 000 | | (b) 14 000 | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 183 400 | 183 400 |

Fin 20

Méthode réelle

| | | | | | |
|----------------------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| Placement-N(80%)-poste.... | 360 000 | | (a) 474 400 | (b) 834 400 | |
| Autres actifs(net)..... | 1 884 700 | 1 568 800 | | | 3 453 500 |
| Total..... | 2 244 700 | 1 568 800 | | | 3 453 500 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 530 100 | 350 800 | | | 880 900 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 600 000 | | | | 600 000 |
| B.E.C.(début)..... | 1 114 600 | | | (a) 474 400 | |
| ..... |  |  |  | (b) 140 000 | 1 729 000 |
| Actions ordinaires..... | | 450 000 | (b) 450 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 768 000 | (b) 768 000 | | |
| Part minoritaire..... | | | | 243 600 | 243 600 |

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Pour consolider ces postes.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.29

Chiffrier

Année 1

Méthode réelle

| | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | État des résultats consolidés |
|---------------------------------------|-----------|---------|---------------------------|------------|-------------------------------|
| | T | N | Débit | Crédit | |
| <u>Crédit</u> | | | | | |
| Ventes..... | 967 100 | 777 600 | | | 1 744 700 |
| Gain sur tutelle..... | 8 000 | | (a) 8 000 | | |
| Total..... | 975 100 | 777 600 | | | 1 744 700 |
| <u>Débit</u> | | | | | |
| Amortissement(PI)..... | 20 711 | | | | 20 711 |
| Coût des marchandises vendues..... | 401 600 | 305 900 | | | 707 500 |
| Autres désagrés..... | 444 789 | 391 700 | | | 836 489 |
| Bénéfice net..... | 108 000 | | (b) 64 000 | (a) 8 000 | 164 000 |
| Bénéfice net..... | | 80 000 | | (b) 80 000 | |
| Part minoritaire..... | | | (b) 16 000 | | 16 000 |

a) Pour éliminer cet intercompte.

b) Et consolider ces postes.

La méthode latérale est présentée dans la donnée introductive.
Elle sert latéralement à suivre la méthode réelle dans l'élaboration de cette *CI*.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.29

Chiffrier

Début 1

Sans escompte obligatoire ou sans prime

Ligne d'égalité

Méthode réelle

| | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | Bilan consolidé |
|-----------------------------|-----------|---------|---------------------------|-------------|-----------------|
| | T | N | Débit | Crédit | |
| <u>Actif</u> | | | | | |
| Placement-N(80%)-poste... | 360 000 | | | (a) 360 000 | |
| Achalandage zoné plein... | 140 000 | | | | 140 000 |
| Frais relatifs(PI)..... | 200 000 | | | | 200 000 |
| PI-N(80%)-coût/équité..... | 700 000 | | | | |
| Autres actifs(net)..... | 1 100 800 | 800 800 | | | 1 901 600 |
| Total..... | 1 800 800 | 800 800 | | | 2 241 600 |
| <u>Passif</u> | | | | | |
| Autres passifs externes.... | 225 800 | 175 800 | | | 401 600 |
| Obligations(PI)..... | 500 000 | | | | 500 000 |
| Intérêts courus(PI)..... | 200 000 | | | | 200 000 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 600 000 | | | | 600 000 |
| B.E.C.(début)..... | 275 000 | | | (a) 140 000 | 415 000 |
| Actions ordinaires..... | | 450 000 | (a) 450 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 175 000 | (a) 175 000 | | |
| Part minoritaire..... | | | | (a) 125 000 | 125 000 |

Fin 1

Méthode réelle

| | | | | | |
|-----------------------------|-----------|---------|-------------|-------------|-----------|
| <u>Actif</u> | | | | | |
| Placement-N(80%)-poste... | 360 000 | | (a) 56 000 | (b) 416 000 | |
| Achalandage zoné..... | 133 000 | | | | 133 000 |
| Frais relatifs(PI)..... | 190 000 | | | | 190 000 |
| PI-N(80%)-coût/équité..... | 683 000 | | | | |
| Autres actifs(net)..... | 1 234 611 | 880 400 | | | 2 115 011 |
| Total..... | 1 917 611 | 880 400 | | | 2 438 011 |
| <u>Passif</u> | | | | | |
| Autres passifs externes.... | 255 900 | 185 400 | | | 441 300 |
| Obligations(PI-N)..... | 500 000 | | | | 500 000 |
| Intérêts courus(PI)..... | 190 000 | | | | 190 000 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 600 000 | | | | 600 000 |
| B.E.C.(début)..... | 275 000 | | | (b) 140 000 | 415 000 |
| Bénéfice net..... | 111 711 | | | (a) 56 000 | 167 711 |
| Dividendes..... | -15 000 | | | | -15 000 |
| Actions ordinaires..... | | 450 000 | (b) 450 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 245 000 | (b) 245 000 | | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 139 000 | 139 000 |

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.29

Chiffrier

Fin 4

Ligne d'égalité

Méthode réelle

| | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | Bilan consolidé |
|----------------------------|-----------|-----------|---------------------------|-------------|-----------------|
| | T | N | Débit | Crédit | |
| <u>Actif</u> | | | | | |
| Placement-N(80%)-poste... | 360 000 | | (a) 233 600 | (b) 593 600 | |
| Achalandage zoné..... | 112 000 | | | | 112 000 |
| Frais relatifs(PI)..... | 160 000 | | | | 160 000 |
| PI-N(80%)-coût/équité..... | 632 000 | | | | |
| Autres actifs(net)..... | 1 884 644 | 1 167 000 | | | 3 051 644 |
| Total..... | 2 516 644 | 1 167 000 | | | 3 323 644 |
| <u>Passif</u> | | | | | |
| Autres passifs externes... | 560 200 | 250 000 | | | 810 200 |
| Obligations(PI-N)..... | 500 000 | | | | 500 000 |
| Intérêts courus(PI)..... | 160 000 | | | | 160 000 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 600 000 | | | | 600 000 |
| B.E.C.(début)..... | 579 533 | | | (a) 172 800 | |
| ..... |  |  |  | (b) 140 000 | 892 333 |
| Bénéfice net..... | 134 911 | | | (a) 60 800 | 195 711 |
| Dividendes..... | -18 000 | | | | -18 000 |
| Actions ordinaires..... | | 450 000 | (b) 450 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 467 000 | (b) 467 000 | | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 183 400 | 183 400 |

Fin 20

Méthode réelle

| | T | N | Écritures comptamétriques | | Bilan consolidé |
|---------------------------|-----------|-----------|---------------------------|-------------|-----------------|
| | | | Débit | Crédit | |
| <u>Actif</u> | | | | | |
| Placement-N(80%)-poste... | 360 000 | | (a) 474 400 | (b) 834 400 | |
| Autres actifs(net)..... | 1 958 930 | 1 568 800 | | | 3 527 730 |
| Total..... | 2 318 930 | 1 568 800 | | | 3 527 730 |
| <u>Passif</u> | | | | | |
| Passif externe..... | 530 100 | 350 800 | | | 880 900 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 600 000 | | | | 600 000 |
| B.E.C.(fin)..... | 1 188 830 | | | (a) 474 400 | |
| ..... |  |  |  | (b) 140 000 | 1 803 230 |
| Actions ordinaires..... | | 450 000 | (b) 450 000 | | |
| B.E.C.(fin)..... | | 768 000 | (b) 768 000 | | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 243 600 | 243 600 |

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

Réponse 8.29

B) Le contrôle interne demandé est décrit à la réponse 8.30 à la section B.

La consolidation annuelles: problèmes et réponses

Problème 8.30 Participation

| Bilans macrocomptables (en \$) à la fin de l'année 4 | Compagnie | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | Équité | Méthode | |
| <u>Actif</u> | TB | TB | Coût NB |
| Placement-NB(80%) fusionnant..... | 793 232 | 559 632 | |
| Autres actifs(net)..... | 1 975 104 | 1 975 104 | 1 167 000 |
| Total de l'actif..... | 2 768 336 | 2 534 736 | 1 167 000 |
| <u>Passif</u> | | | |
| Autres passifs externes..... | 560 200 | 560 200 | 250 000 |
| Obligations à payer(PI-NB)..... | 500 000 | 500 000 | |
| Prime obligataire..... | 72 368 | 72 368 | |
| Intérêts courus à payer(PI-NB)..... | 87 632 | 87 632 | |
| Passif interne | | | |
| Actions ordinaires..... | 600 000 | 600 000 | 450 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 275 000 | 275 000 | 175 000 |
| Bénéfice net mitigé , an 1 | 108 234 | 108 234 | 80 000 |
| " , an 2 | 113 234 | 113 234 | 85 000 |
| " , an 3 | 118 234 | 118 234 | 84 000 |
| " , an 4 | 128 234 | 128 234 | 90 000 |
| Gain sur tutelles , an 1 | 64 000 | 8 000 | |
| " , an 2 | 68 000 | 8 800 | |
| " , an 3 | 67 200 | 9 600 | |
| " , an 4 | 72 000 | 11 200 | |
| Dividendes , an 1 | -15 000 | -15 000 | -10 000 |
| " , an 2 | -16 000 | -16 000 | -11 000 |
| " , an 3 | -17 000 | -17 000 | -12 000 |
| " , an 4 | -18 000 | -18 000 | -14 000 |
| Total de l'équité..... | 1 548 136 | 1 314 536 | 917 000 |
| Total du passif..... | 2 768 336 | 2 534 736 | 1 167 000 |

Autres données

- 1) Calcul de la prime obligataire reliée au PI-NB(80%) à cause de la dette s'y trouvant concernée.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

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

| | Équité NB | Intérêt | | PI-NB (coût) | Frais reliés |
|---|--------------|------------|------------|-----------------|-----------------|
| | | Minori-20% | Majori-80% | | |
| Actions ordinaires..... | 450 000 | 90 000 | 360 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | 175 000 | 35 000 | 140 000 | | |
| Solde au début 1..... | 625 000 | 125 000 | 500 000 | 609 540 | 109 540 |
| Bénéfice net, an 1..... | 80 000 | 16 000 | 64 000 | | |
| Dividendes..... | -10 000 | -2 000 | -8 000 | | |
| Amortissement(PI)..... | | | | -7 000 | |
| ..... |  |  |  | -5 477 | -5 477 |
| Solde à la fin 1..... | 695 000 | 139 000 | 556 000 | 597 063 | 104 063 |
| Bénéfices nets, ans 2, 3 et 4..... | 259 000 | 51 800 | 207 200 | | |
| Dividendes..... | -37 000 | -7 400 | -29 600 | | |
| Amortissement(PI)..... | | | | -21 000 | |
| ..... |  |  |  | -16 431 | -16 431 |
| Solde à la fin 4..... | 917 000 | 183 400 | 733 600 | 559 632 | 87 632 |
| B.E.C.(fin), ans 5 à 20.... | 301 000 | 60 200 | 240 800 | | |
| Amortissement(PI)..... | | | | -112 000 | |
| ..... |  |  |  | -87 632 | -87 632 |
| Solde à la fin 20..... | 1 218 000 | 243 600 | 974 400 | 360 000 | nil |
| Amortissement cumulé(PI)..... | | | -140 000 | | |
| PI-NB(80%) selon la méthode à l'équité..... | | | 834 400 | | |
| ... du coût..... | | | 360 000 | | |
| SSn cumulée du PI-NB(80%) jusqu'à cette date..... | | | 474 400 | | |

3) Comptabilisation du PI-NB(80%)

| | Tuteur | Début 1 |
|-----------------------------------|---------|---------|
| Placement-NB(80%) fusionnant..... | 609 540 | |
| @ Banque..... | | 500 000 |
| Intérêts courus à payer..... | | 109 540 |
| Pour inscrire ledit PI-réseau. | | |

• • • des obligations liées

| | Tuteur | Début 1 |
|---|---------|---------|
| Banque..... | 590 460 | |
| @ Obligations à payer(PI-NB)..... | | 500 000 |
| Prime obligataire(PI-NB)..... | | 90 460 |
| Pour inscrire cette émission d'obligations. | | |

Discours de l'interméthode

Comptabilisation du rachat des obligations

| | Tuteur | Fin 20 |
|---------------------------------|---------|---------|
| Obligations à payer(PI-NB)..... | 500 000 | |
| @ Banque..... | | 500 000 |
| Pour inscrire ledit rachat. | | |

• • • de l'amortissement(PI)

| | Tuteur | Année 1 |
|--|--------|---------|
| Intérêts courus à payer(PI)..... | 5 477 | |
| @ Frais relatifs(PI)..... | | 5 477 |
| Pour amortir lesdits frais. | | |
| Amortissement-Frais relatifs(PI)..... | 5 477 | |
| @ Intérêts débiteurs obligataires..... | | 5 477 |
| Pour porter au bon compte. | | |
| Amortissement-Achalandage zoné..... | 7 000 | |
| @ Amortissement cumulé-Même..... | | 7 000 |
| Pour inscrire ledit poste. | | |

Instruction

- A) Établir le chiffrier demandé de *C/* au début 1, fins 1, 4 et 20, avec la prime obligatoire et sans la prime citée, pour montrer la ligne d'égalité des données avec le problème précédent.
- B) Faire le contrôle interne de la fusion par différence entre les chiffriers dressés à cet effet.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.30

A) Chiffrier

Début 1

Prime

Méthode réelle

| | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | Bilan consolidé |
|------------------------------|-----------|---------|---------------------------|-------------|-----------------|
| | TB | NB | Débit | Crédit | |
| Actif | | | | | |
| Placement-NB(80%)-poste.. | 360 000 | | | (a) 360 000 | |
| Achalandage zoné plein.... | 140 000 | | | | 140 000 |
| Frais relatifs(PI)..... | 109 540 | | | | 109 540 |
| PI-NB(80%)-coût/équité..... | 609 540 | | | | |
| Autres actifs(net)..... | 1 191 260 | 800 800 | | | 1 992 060 |
| Total..... | 1 800 800 | 800 800 | | | 2 241 600 |
| Passif | | | | | |
| Autres passifs externes..... | 225 800 | 175 800 | | | 401 600 |
| Obligations(PI-NB)..... | 500 000 | | | | 500 000 |
| Prime obligataire..... | 90 460 | | | | 90 460 |
| Intérêts courus(PI)..... | 109 540 | | | | 109 540 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 600 000 | | | | 600 000 |
| B.E.C.(début)..... | 275 000 | | | (a) 140 000 | 415 000 |
| Actions ordinaires..... | | 450 000 | (a) 450 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 175 000 | (a) 175 000 | | |
| Part minoritaire..... | | | | (a) 125 000 | 125 000 |

Fin 1

Méthode réelle

| Actif | | | | | |
|------------------------------|-----------|---------|-------------|-------------|-----------|
| Placement-NB(80%)-poste.. | 360 000 | | (a) 56 000 | (b) 416 000 | |
| Achalandage zoné..... | 133 000 | | | | 133 000 |
| Frais relatifs(PI)..... | 104 063 | | | | 104 063 |
| PI-NB(80%)-coût/équité..... | 597 063 | | | | |
| Autres actifs(net)..... | 1 325 071 | 880 400 | | | 2 205 471 |
| Total..... | 1 922 134 | 880 400 | | | 2 442 534 |
| Passif | | | | | |
| Autres passifs externes..... | 255 900 | 185 400 | | | 441 300 |
| Obligations(PI-NB)..... | 500 000 | | | | 500 000 |
| Prime obligataire(PI)..... | 85 937 | | | | 85 937 |
| Intérêts courus(PI)..... | 104 063 | | | | 104 063 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 600 000 | | | | 600 000 |
| B.E.C.(début)..... | 275 000 | | | (b) 140 000 | 415 000 |
| Bénéfice net..... | 116 234 | | | (a) 56 000 | 172 234 |
| Dividendes..... | -15 000 | | | | -15 000 |
| Actions ordinaires..... | | 450 000 | (b) 450 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 175 000 | (b) 175 000 | | |
| Bénéfice net..... | | 80 000 | (b) 80 000 | | |
| Dividendes..... | | -10 000 | | (b) 10 000 | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 139 000 | 139 000 |

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

Discours de l'interméthode

Réponse 8.30

Chiffrier

Fin 4

Prime

Méthode réelle

| | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | Bilan consolidé |
|------------------------------|-----------|-----------|---------------------------|-------------|-----------------|
| | TB | NB | Débit | Crédit | |
| Actif | | | | | |
| Placement-NB(80%)-poste.. | 360 000 | | (a) 233 600 | (b) 593 600 | |
| Achalandage zoné..... | 112 000 | | | | 112 000 |
| Frais relatifs(PI)..... | 87 632 | | | | 87 632 |
| PI-NB(80%)-coût/équité..... | 559 632 | | | | |
| Autres actifs(net)..... | 1 975 104 | 1 167 000 | | | 3 142 104 |
| Total..... | 2 534 736 | 1 167 000 | | | 3 341 736 |
| Passif | | | | | |
| Autres passifs externes..... | 560 200 | 250 000 | | | 810 200 |
| Obligations(PI-NB)..... | 500 000 | | | | 500 000 |
| Prime obligataire(PI)..... | 72 368 | | | | 72 368 |
| Intérêts courus(PI)..... | 87 632 | | | | 87 632 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 600 000 | | | | 600 000 |
| B.E.C.(début)..... | 593 102 | | | (a) 172 800 | |
| ..... |  |  |  | (b) 140 000 | 905 902 |
| Bénéfice net..... | 139 434 | | | (a) 60 800 | 200 234 |
| Dividendes..... | -18 000 | | | | -18 000 |
| Actions ordinaires..... | | 450 000 | (b) 450 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 391 000 | (b) 391 000 | | |
| Bénéfice net..... | | 90 000 | (b) 90 000 | | |
| Dividendes..... | | -14 000 | | (b) 14 000 | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 183 400 | 183 400 |

Fin 20

Méthode réelle

| | | | | | |
|---------------------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| Actif | | | | | |
| Placement-NB(80%)-poste.. | 360 000 | | (a) 474 400 | (b) 834 400 | |
| Autres actifs(net)..... | 2 049 390 | 1 568 800 | | | 3 618 190 |
| Total..... | 2 409 390 | 1 568 800 | | | 3 618 190 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 530 100 | 350 800 | | | 880 900 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 600 000 | | | | 600 000 |
| B.E.C.(fin)..... | 1 279 290 | | | (a) 474 400 | |
| ..... |  |  |  | (b) 140 000 | 1 893 690 |
| Actions ordinaires..... | | 450 000 | (b) 450 000 | | |
| B.E.C.(fin)..... | | 768 000 | (b) 768 000 | | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 243 600 | 243 600 |

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.30

B) Contrôle interne de la fusion

(en \$)

| Postes(extrant) de toute la fusion | | | | |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Avec l'escompte obligataire | | | | |
| | Début 1 | Fin 1 | Fin 4 | Fin 20 |
| Total du passif fusionné.....(1)..... | 2 315 830 | 2 504 819 | 3 368 186 | 3 453 500 |
| Ligne d'égalité....(2)..... | 2 241 600 | 2 438 011 | 3 323 644 | 3 527 730 |
| Dette reliée(PI) en (+)..... | 74 230 | 70 519 | 59 386 | nil |
| B.E.C.(début) en (-)..... | nil | | -11 133 | -70 519 |
| Bénéfice net en (-)..... | | -3 711 | -3 711 | -3 711 |
| B.E.C.(fin) en (-)..... | nil | -3 711 | -14 844 | -74 230 |
| Différence (1) - (2)..... | 74 230 | 66 808 | 44 542 | -74 230 |

| Avec la prime obligataire | | | | |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | Début 1 | Fin 1 | Fin 4 | Fin 20 |
| Total du passif fusionné.....(1)..... | 2 241 600 | 2 442 534 | 3 341 736 | 3 618 190 |
| Ligne d'égalité... (2)..... | 2 241 600 | 2 438 011 | 3 323 644 | 3 527 730 |
| B.E.C.(début) en (+)..... | | | 13 569 | 85 937 |
| Bénéfice net en (+)..... | nil | 4 523 | 4 523 | 4 523 |
| B.E.C.(fin) en (+)..... | | 4 523 | 18 092 | 90 460 |
| Différence (1) - (2)..... | nil | 4 523 | 18 092 | 90 460 |

| Postes(intrant) du passif interne du Tuteur | | | | |
|---|---------|---------|---------|-----------|
| Avec l'escompte | | | | |
| Postes partiels avec l'escompte | | | | |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 275 000 | 275 000 | 568 400 | 1 388 830 |
| Bénéfice avant intérêts..... | | 121 711 | 144 911 | xx |
| Intérêts débiteurs(1)..... | | 13 711 | 13 711 | 13 711 |
| Bénéfice net/tuteur..... | | 108 000 | 131 200 | xx |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 275 000 | 368 000 | 681 600 | 1 114 600 |
| Postes partiels sans l'escompte de la ligne d'égalité | | | | |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 275 000 | 275 000 | 579 533 | 1 388 830 |
| Bénéfices nets avant intérêts..... | | 121 711 | 144 911 | xx |
| Intérêts versés(2)..... | | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| Bénéfice net/tuteur..... | | 111 711 | 134 911 | xx |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 275 000 | 371 711 | 696 444 | 1 188 830 |
| Frais d'intérêts(1) - (2) en (+)..... | | 3 711 | 14 844 | 74 230 |

| Avec la prime | | | | |
|---|---------|---------|---------|-----------|
| Postes partiels avec la prime | | | | |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 275 000 | 275 000 | 593 102 | 1 388 830 |
| Bénéfice avant intérêts..... | | 121 711 | 144 911 | xx |
| Intérêts débiteurs(1)..... | | 5 477 | 5 477 | 5 477 |
| Bénéfice net/tuteur..... | | 116 234 | 139 434 | xx |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 275 000 | 376 234 | 714 536 | 1 279 290 |
| Postes partiels sans la prime de la ligne d'égalité | | | | |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 275 000 | 275 000 | 579 533 | 1 388 830 |
| Bénéfices avant intérêts..... | | 121 711 | 144 911 | xx |
| Intérêts versés(2)..... | | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| Bénéfice net/tuteur..... | | 111 711 | 134 911 | xx |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 275 000 | 371 711 | 696 444 | 1 188 830 |
| Frais d'intérêts(1) - (2) en (-)..... | | -4 523 | -18 092 | -90 460 |

Discours de l'interméthode

| Réponse 8.30 | | Suite du contrôle interne | | | (en \$) |
|--|--|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Avec escompte obligataire | | Début 1 | Fin 1 | Fin 4 | Fin 20 |
| Total du passif fusionné.....(1)..... | | 2 315 830 | 2 504 819 | 3 368 186 | 3 453 500 |
| Variation..... | | | 188 989 | 863 367 | 85 314 |
| Explications des variations | | | | | |
| Total du passif/tuteur.....(3)..... | | 1 875 030 | 1 984 419 | 2 561 186 | 2 244 700 |
| Variation/tuteur..... | | | 109 389 | 576 767 | -316 486 |
| Variation/tutelle..... | | | 79 600 | 286 600 | 401 800 |
| Avec prime obligataire | | | | | |
| Total du passif fusionné.....(2)..... | | 2 241 600 | 2 442 534 | 3 341 736 | 3 618 190 |
| Variation..... | | | 200 934 | 899 202 | 276 454 |
| Explications des variations | | | | | |
| Total du passif/tuteur.....(4)..... | | 1 800 800 | 1 922 134 | 2 534 736 | 2 409 390 |
| Variation/tuteur..... | | | 121 334 | 612 602 | -125 346 |
| Variation/tutelle..... | | | 79 600 | 286 600 | 401 800 |
| | | (5) | (6) | (7) | (8) |
| Différence entre..(1) et (2) ou (3) et (4).... | | 74 230 | 62 285 | 26 450 | -164 690 |

| Explication | Passif partiel | Tuteur | Escompte |
|--|----------------|---------|----------|
| Frais d'intérêts reliés(PI)..... | 274 230 | 260 519 | 219 386 |
| Jeu des intérêts(PI) dans les postes cités | | | |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | | | -24 702 |
| Bénéfice net..... | | -8 234 | -8 234 |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | | -8 234 | -32 936 |
| Total.....(1)..... | 274 230 | 252 285 | 186 450 |
| | | | Prime |
| Frais d'intérêts reliés(PI).....(2)..... | 200 000 | 190 000 | 160 000 |
| Frais d'intérêts reliés (escompte)... | | 13 711 | 54 844 |
| " (prime)..... | | 5 477 | 21 908 |
| Différence..... | | 8 234 | 32 936 |

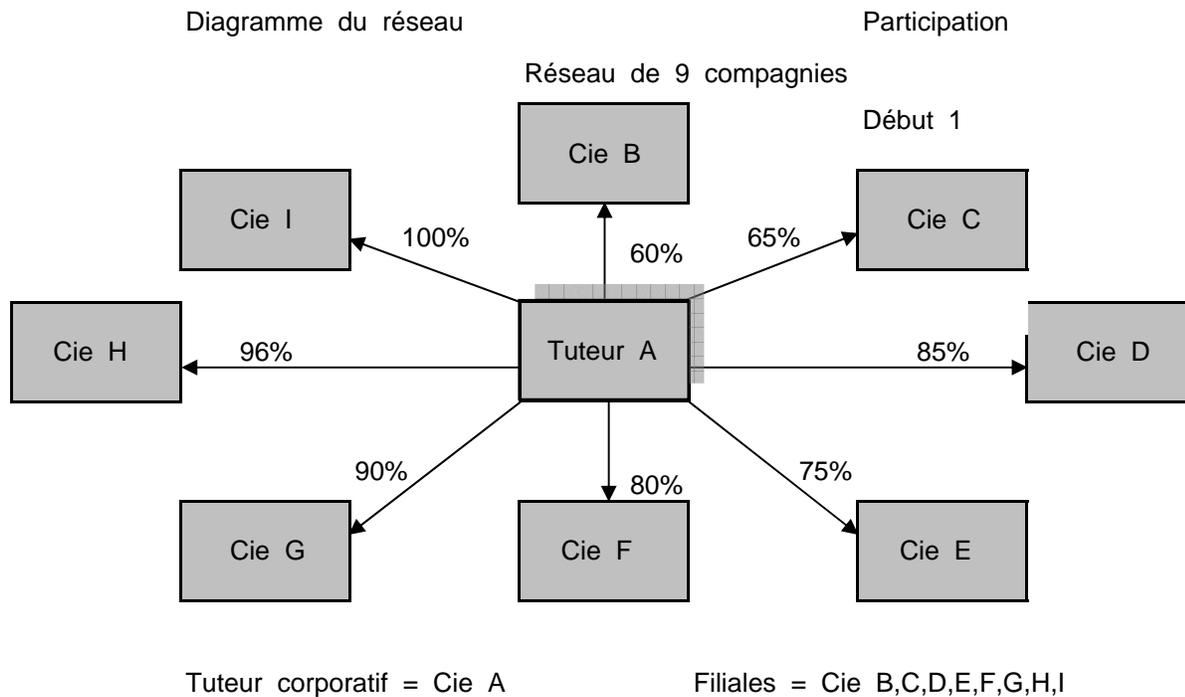
Conclusion : la diminution de la variation dans les postes incidents(dette PI) du tuteur égale la diminution de la variation dans les postes semblables de la fusion.

| Poste | à l'actif | Escompte | Prime | Différence | Diminution |
|--------------------------|----------------|--------------|---------|---------------|------------|
| Achalandage+Frais reliés | Début 1..... | 414 230 | 249 540 | | |
| " | Fin 1..... | 393 519 | 237 063 | (-) à l'actif | |
| | Différence.... | 20 711 | 12 477 | 8 234 | |
| Frais reliés | au passif | Début 1..... | 274 230 | 200 000 | |
| " | Fin 1..... | 260 519 | 190 000 | (-) au passif | (5) et (6) |
| | Différence.... | 13 711 | 10 000 | 3 711 | 11 945 |
| Achalandage+Frais reliés | Fin 1..... | 393 519 | 237 063 | | |
| " | Fin 4..... | 331 386 | 199 632 | (-) à l'actif | |
| | Différence.... | 62 133 | 37 431 | 24 702 | |
| Frais reliés | Fin 1..... | 260 519 | 190 000 | | |
| " | Fin 4..... | 219 386 | 160 000 | (-) au passif | (6) et (7) |
| | Différence.... | 41 133 | 30 000 | 11 133 | 35 835 |
| Achalandage+Frais reliés | Fin 4..... | 331 386 | 199 632 | | |
| " | Fin 20..... | nil | nil | (-) à l'actif | |
| | Différence.... | 331 386 | 199 632 | 131 754 | |
| Frais reliés | Fin 4..... | 219 386 | 160 000 | | |
| " | Fin 20..... | nil | nil | (-) au passif | (7) et (8) |
| | Différence.... | 219 386 | 160 000 | 59 386 | 191 140 |

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

| Problème 8.31 Bilans macrocomptables (en \$) à la fin de l'année 1 | Participation | | |
|--|----------------------|------------------|------------------|
| | Compagnie Méthode | Équité | Coût |
| <u>Actif</u> | A | A | Tutelles |
| Placements affiliants..... | 1 290 070 | 1 087 600 | |
| Autres actifs(net)..... | 607 490 | 607 490 | 2 951 800 |
| Total de l'actif..... | 1 897 560 | 1 695 090 | 2 951 800 |
| <u>Passif</u> | | | |
| Passif externe..... | 847 200 | 847 200 | 730 800 |
| Passif interne | | | |
| Actions ordinaires..... | 475 000 | 475 000 | 1 353 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 250 000 | 250 000 | 620 000 |
| Bénéfice net mitigé..... | 90 000 | 90 000 | |
| Gain sur tutelles..... | 246 360 | 43 890 | |
| Bénéfice net..... | 336 360 | 133 890 | 300 000 |
| Dividendes..... | -11 000 | -11 000 | -52 000 |
| Total de l'équité..... | 1 050 360 | 847 890 | 2 221 000 |
| Total du passif..... | 1 897 560 | 1 695 090 | 2 951 800 |
| Bilans Fin 2 | | | |
| <u>Actif</u> | | | |
| Placements affiliants..... | 1 451 510 | 1 087 600 | |
| Autres actifs(net)..... | 874 390 | 874 390 | 3 615 600 |
| Total de l'actif..... | 2 325 900 | 1 961 990 | 3 615 600 |
| <u>Passif</u> | | | |
| Passif externe..... | 979 570 | 979 570 | 950 600 |
| Passif interne | | | |
| Actions ordinaires..... | 475 000 | 475 000 | 1 353 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 372 890 | 372 890 | 868 000 |
| Bénéfice net mitigé..... | 110 000 | 110 000 | |
| Gain sur tutelles..... | 398 440 | 34 530 | |
| Bénéfice net..... | 508 440 | 144 530 | 488 000 |
| Dividendes..... | -10 000 | -10 000 | -44 000 |
| Total de l'équité..... | 1 346 330 | 982 420 | 2 665 000 |
| Total du passif..... | 2 325 900 | 1 961 990 | 3 615 600 |
| ... Bilan partiel, au début 1 | | | |
| Passif externe..... | 588 000 | 588 000 | 630 400 |

Discours de l'interméthode



Formulation simple du réseau

| Cie | Postes à découper | Réseau |
|------------|-------------------|--|
| A | exclu | + ,60B + ,65C + ,85D + ,75E + ,80F + ,90G + ,96H + 1,00I |
| B | xx | |
| C | xx | |
| D | xx | |
| E | xx | |
| F | xx | |
| G | xx | |
| H | xx | |
| I | xx | |
| Total..... | xx | |

La formule va permettre de découper les postes entre les parts d'intérêts(minori et majori) en jeu dans cette *Ci*.

Les différentes étapes consolidantes se succèdent donc d'une façon systématique permettant de mener à bien cette fusion selon les formulations employées dans ce but.

Autres données

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

1) Description des parts d'intérêts

| | | Capital-Actions ordinaires | Tutelles | (en \$) | Début 1 |
|----------------|-----------|----------------------------|----------------|---------|---------|
| Part | Majori | Poste | | | Minori |
| Int-B(60%)... | 117 000 | 195 000 | Int-B(40%)... | | 78 000 |
| Int-C(65%)... | 118 950 | 183 000 | Int-C(35%)... | | 64 050 |
| Int-D(85%)... | 144 500 | 170 000 | Int-D(15%)... | | 25 500 |
| Int-E(75%)... | 131 250 | 175 000 | Int-E(25%)... | | 43 750 |
| Int-F(80%)... | 128 000 | 160 000 | Int-F(20%)... | | 32 000 |
| Int-G(90%)... | 139 500 | 155 000 | Int-G(10%)... | | 15 500 |
| Int-H(96%)... | 158 400 | 165 000 | Int-H(4%)..... | | 6 600 |
| Int-I(100%)... | 150 000 | 150 000 | | | nil |
| Total..... | 1 087 600 | 1 353 000 | | | 265 400 |

2) Partage des BEC-début

| | | Tutelles | (en \$) | Début 1 |
|------------|-----------|--|---------|---------|
| Cie | BEC-début | Réseau | | |
| A | exclu | + ,60B + ,65C + ,85D + ,75E + ,80F + ,90G + ,96H + 1,00I | | |
| B | 95 000 | | | |
| C | 90 000 | | | |
| D | 80 000 | | | |
| E | 85 000 | | | |
| F | 70 000 | | | |
| G | 75 000 | | | |
| H | 60 000 | | | |
| I | 65 000 | | | |
| Total..... | 620 000 | | | |

| Cie | BEC avant | Élimination des intérêts/réseau | | Part | | |
|------------------------|-----------|---------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| | | | | Minori | Majori | Total |
| A | 493 350 | | | | 493 350 | |
| B | 95 000 | Int(60%).... | 57 000 | 38 000 | | |
| C | 90 000 | Int(65%).... | 58 500 | 31 500 | | |
| D | 80 000 | Int(85%).... | 68 000 | 12 000 | | |
| E | 85 000 | Int(75%).... | 63 750 | 21 250 | | |
| F | 70 000 | Int(80%).... | 56 000 | 14 000 | | |
| G | 75 000 | Int(90%).... | 67 500 | 7 500 | | |
| H | 60 000 | Int(96%).... | 57 600 | 2 400 | | |
| I | 65 000 | Int(100%)... | 65 000 | nil | | |
| Total..... | 1 113 350 | | 493 350 | 126 650 | 493 350 | 620 000 |
| ... des BEC-fin | | | | | | |
| Parts consolidées..... | | | | 172 180 | 695 820 | 868 000 |

Discours de l'interméthode

| 3) Calcul de la SSn périodique, an 1 | (en \$) | | Partage consolidant | | |
|--------------------------------------|---------|--------|---------------------|------------|-----------|
| | B nets | Div | SSn | Dividendes | Bénéfices |
| Int-B(60%)... | 37 000 | 5 000 | 19 200 | 3 000 | 22 200 |
| Int-C(65%)... | 32 000 | 4 000 | 18 200 | 2 600 | 20 800 |
| Int-D(85%)... | 30 000 | 3 000 | 22 950 | 2 550 | 25 500 |
| Int-E(75%)... | 36 000 | 6 000 | 22 500 | 4 500 | 27 000 |
| Int-F(80%)... | 40 000 | 7 000 | 26 400 | 5 600 | 32 000 |
| Int-G(90%)... | 45 000 | 10 000 | 31 500 | 9 000 | 40 500 |
| Int-H(96%)... | 41 000 | 9 000 | 30 720 | 8 640 | 39 360 |
| Int-I(100%)... | 39 000 | 8 000 | 31 000 | 8 000 | 39 000 |
| Gain d'intérêts(majori)..... | | | 202 470 | 43 890 | 246 360 |
| Int-B(40%)..... | | | 12 800 | 2 000 | 14 800 |
| Int-C(35%)..... | | | 9 800 | 1 400 | 11 200 |
| Int-D(15%)..... | | | 4 050 | 450 | 4 500 |
| Int-E(25%)..... | | | 7 500 | 1 500 | 9 000 |
| Int-F(20%)..... | | | 6 600 | 1 400 | 8 000 |
| Int-G(10%)..... | | | 3 500 | 1 000 | 4 500 |
| Int-H(4%)..... | | | 1 280 | 360 | 1 640 |
| Int-I..... | | | | nil | |
| Gain d'intérêts(minori)..... | | | 45 530 | 8 110 | 53 640 |
| Total des postes concernés..... | | | 248 000 | 52 000 | 300 000 |

| 4) Conciliation du PI-réseau | (en \$) | | Fin 1 |
|------------------------------|-----------|---------|-----------|
| | PI-coût | SSn | PI-équité |
| PI-B(60%)..... | 117 000 | 19 200 | 136 200 |
| PI-C(65%)..... | 118 950 | 18 200 | 137 150 |
| PI-D(85%)..... | 144 500 | 22 950 | 167 450 |
| PI-E(75%)..... | 131 250 | 22 500 | 153 750 |
| PI-F(80%)..... | 128 000 | 26 400 | 154 400 |
| PI-G(90%)..... | 139 500 | 31 500 | 171 000 |
| PI-H(96%)..... | 158 400 | 30 720 | 189 120 |
| PI-I(100%)..... | 150 000 | 31 000 | 181 000 |
| Total..... | 1 087 600 | 202 470 | 1 290 070 |

| 5) Conciliation de l'équité interne | Tutelles | | (en \$) | Fin 1 |
|-------------------------------------|-----------|---------|-----------|-------|
| Part | Majori | Minori | Total | |
| Actions ordinaires..... | 1 087 600 | 265 400 | 1 353 000 | |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 493 350 | 126 650 | 620 000 | |
| Bénéfices nets..... | 246 360 | 53 640 | 300 000 | |
| Dividendes..... | -43 890 | -8 110 | -52 000 | |
| Parts d'intérêts de la fusion..... | 1 783 420 | 437 580 | 2 221 000 | |

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

| 6) Calcul de la SSn périodique, an 2 (en \$) | | | Partage consolidant | | |
|--|--------|-------|---------------------|------------|-----------|
| | B nets | Div | SSn | Dividendes | Bénéfices |
| Int-B(60%)... | 65 000 | 7 000 | 34 800 | 4 200 | 39 000 |
| Int-C(65%)... | 57 000 | 4 000 | 34 450 | 2 600 | 37 050 |
| Int-D(85%)... | 59 000 | 8 000 | 43 350 | 6 800 | 50 150 |
| Int-E(75%)... | 58 000 | 9 000 | 36 750 | 6 750 | 43 500 |
| Int-F(80%)... | 54 000 | 6 000 | 38 400 | 4 800 | 43 200 |
| Int-G(90%)... | 69 000 | 5 000 | 57 600 | 4 500 | 62 100 |
| Int-H(96%)... | 64 000 | 3 000 | 58 560 | 2 880 | 61 440 |
| Int-I(100%)... | 62 000 | 2 000 | 60 000 | 2 000 | 62 000 |
| Gain d'intérêts(majori)..... | | | 363 910 | 34 530 | 398 440 |
| Int-B(40%)..... | | | 23 200 | 2 800 | 26 000 |
| Int-C(35%)..... | | | 18 550 | 1 400 | 19 950 |
| Int-D(15%)..... | | | 7 650 | 1 200 | 8 850 |
| Int-E(25%)..... | | | 12 250 | 2 250 | 14 500 |
| Int-F(20%)..... | | | 9 600 | 1 200 | 10 800 |
| Int-G(10%)..... | | | 6 400 | 500 | 6 900 |
| Int-H(4%)..... | | | 2 440 | 120 | 2 560 |
| Int-I..... | | | | nil | |
| Gain d'intérêts(minori)..... | | | 80 090 | 9 470 | 89 560 |
| Total des postes énoncés..... | | | 444 000 | 44 000 | 488 000 |

| 7) Conciliation du PI-réseau (en \$) Fin 2 | PI-coût | SSn | PI-équité |
|--|-----------|---------|-----------|
| PI-B(60%)..... | 117 000 | 34 800 | 151 800 |
| PI-C(65%)..... | 118 950 | 34 450 | 153 400 |
| PI-D(85%)..... | 144 500 | 43 350 | 187 850 |
| PI-E(75%)..... | 131 250 | 36 750 | 168 000 |
| PI-F(80%)..... | 128 000 | 38 400 | 166 400 |
| PI-G(90%)..... | 139 500 | 57 600 | 197 100 |
| PI-H(96%)..... | 158 400 | 58 560 | 216 960 |
| PI-I(100%)..... | 150 000 | 60 000 | 210 000 |
| Total..... | 1 087 600 | 363 910 | 1 451 510 |

| 8) Conciliation de l'équité interne Tutelles (en \$) Fin 2 | Majori | Minori | Total |
|--|-----------|---------|-----------|
| Part | | | |
| Actions ordinaires..... | 1 087 600 | 265 400 | 1 353 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 695 820 | 172 180 | 868 000 |
| Bénéfices nets..... | 398 440 | 89 560 | 488 000 |
| Dividendes..... | -34 530 | -9 470 | -44 000 |
| Part d'intérêts de la fusion..... | 2 147 330 | 517 670 | 2 665 000 |

Discours de l'interméthode

9) Partage des BEC-début Tutelles Début 2 = Fin 1 (en \$)

| Part | Minori | Majori | Total |
|------------------------|---------|---------|---------|
| Parts consolidées..... | 172 180 | 695 820 | 868 000 |

Partage des BEC-fin Tutelles Fin 2 (en \$)

| Cie | BEC-fin | Réseau |
|------------|------------------|---|
| A | exclu | + ,60B + ,65C + ,85D + ,75E + ,80F + ,90H + ,96 H + 1,00I |
| B | 185 000 | |
| C | 171 000 | |
| D | 158 000 | |
| E | 164 000 | |
| F | 151 000 | |
| G | 174 000 | |
| H | 153 000 | |
| I | 156 000 | |
| Total..... | <u>1 312 000</u> | |

| Cie | BEC avant | Élimination des intérêts/réseau | Part | | |
|------------|-----------|---------------------------------|---------|-----------|-----------|
| | | | Minori | Majori | Total |
| A | 1 059 730 | | | 1 059 730 | |
| B | 185 000 | Int(60%).... 111 000 | 74 000 | | |
| C | 171 000 | Int(65%).... 111 150 | 59 850 | | |
| D | 158 000 | Int(85%).... 134 300 | 23 700 | | |
| E | 164 000 | Int(75%).... 123 000 | 41 000 | | |
| F | 151 000 | Int(80%).... 120 800 | 30 200 | | |
| G | 174 000 | Int(90%).... 156 600 | 17 400 | | |
| H | 153 000 | Int(96%).... 146 880 | 6 120 | | |
| I | 156 000 | Int(100%)... 156 000 | nil | | |
| Total..... | 2 371 730 | 1 059 730 | 252 270 | 1 059 730 | 1 312 000 |

Instruction

Monter le chiffrier de C/ demandé au début 1, fin 1 et fin 2.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.31

Chiffrier

Début 1

Méthode réelle

| Actif | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | Bilan consolidé |
|-------------------------|-----------|-----------|---------------------------|---------------|-----------------|
| | Tuteur-A | Tutelles | Débit | Crédit | |
| Placements-poste..... | 1 087 600 | | | (a) 1 087 600 | |
| Autres actifs(net)..... | 225 400 | 2 603 400 | | | 2 828 800 |
| Total..... | 1 313 000 | 2 603 400 | | | 2 828 800 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 588 000 | 630 400 | | | 1 218 400 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 475 000 | | | | 475 000 |
| B.E.C.(début)..... | 250 000 | | | (a) 493 350 | 743 350 |
| Actions ordinaires..... | | 1 353 000 | (a) 1 353 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 620 000 | (a) 620 000 | | |
| Part minoritaire..... | | | | (a) 392 050 | 392 050 |

Fin 1

Méthode réelle

| Actif | | | | | |
|-------------------------|-----------|-----------|---------------|---------------|-----------|
| Placements-poste..... | 1 087 600 | | (a) 202 470 | (b) 1 290 070 | |
| Autres actifs(net)..... | 607 490 | 2 951 800 | | | 3 559 290 |
| Total..... | 1 695 090 | 2 951 800 | | | 3 559 290 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 847 200 | 730 800 | | | 1 578 000 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 475 000 | | | | 475 000 |
| B.E.C.(début)..... | 250 000 | | | (b) 493 350 | 743 350 |
| Bénéfice net..... | 133 890 | | | (a) 202 470 | 336 360 |
| Dividendes..... | -11 000 | | | | -11 000 |
| Actions ordinaires..... | | 1 353 000 | (b) 1 353 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 620 000 | (b) 620 000 | | |
| Bénéfices nets..... | | 300 000 | (b) 300 000 | | |
| Dividendes..... | | -52 000 | | (b) 52 000 | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 437 580 | 437 580 |

a) Même qu'en (b).

a) Pour inscrire la SSn périodique.

b) Pour éliminer et répartir ces postes.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.31

Chiffrier

Fin 2

Méthode réelle

| | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | Bilan consolidé |
|-------------------------|------------------|------------------|---------------------------|---------------|------------------|
| | Tuteur A | Filiales | Débit | Crédit | |
| Actif | | | | | |
| Placements-poste..... | 1 087 600 | | (a) 363 910 | (b) 1 451 510 | |
| Autres actifs(net)..... | 874 390 | 3 615 600 | | | 4 489 990 |
| Total..... | 1 961 990 | 3 615 600 | | | 4 489 990 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 979 570 | 950 600 | | | 1 930 170 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 475 000 | | | | 475 000 |
| B.E.C.(début)..... | 372 890 | | | (b) 202 470 | |
| ..... |  |  |  | (b) 493 350 | 1 068 710 |
| Bénéfice net..... | 144 530 | | | (a) 363 910 | 508 440 |
| Dividendes..... | -10 000 | | | | -10 000 |
| Actions ordinaires..... | | 1 353 000 | (b) 1 353 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 868 000 | (b) 868 000 | | |
| Bénéfices nets..... | | 488 000 | (b) 488 000 | | |
| Dividendes..... | | -44 000 | | (b) 44 000 | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 517 670 | 517 670 |

Travail au chiffrier

Fin 2

Méthode réelle

| | | | | | |
|-------------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| Actif | | | | | |
| Placements-poste..... | 1 087 600 | | | (a) 1 087 600 | |
| Autres actifs(net)..... | 874 390 | 3 615 600 | | | 4 489 990 |
| Total..... | 1 961 990 | 3 615 600 | | | 4 489 990 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 979 570 | 950 600 | | | 1 930 170 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 475 000 | | | | 475 000 |
| B.E.C.(début)..... | 372 890 | | | (b) 695 820 | 1 068 710 |
| Bénéfice net..... | 144 530 | | (d) 34 530 | (c) 398 440 | 508 440 |
| Dividendes..... | -10 000 | | | | -10 000 |
| Actions ordinaires..... | | 1 353 000 | (a) 1 087 600 | | 265 400 |
| B.E.C.(début)..... | | 868 000 | (b) 695 820 | | 172 180 |
| Bénéfices nets..... | | 488 000 | (c) 398 440 | | 89 560 |
| Dividendes..... | | -44 000 | | (d) 34 530 | -9 470 |
| Part minoritaire..... | | | | | 517 670 |

a) Pour inscrire la SSn de la période.

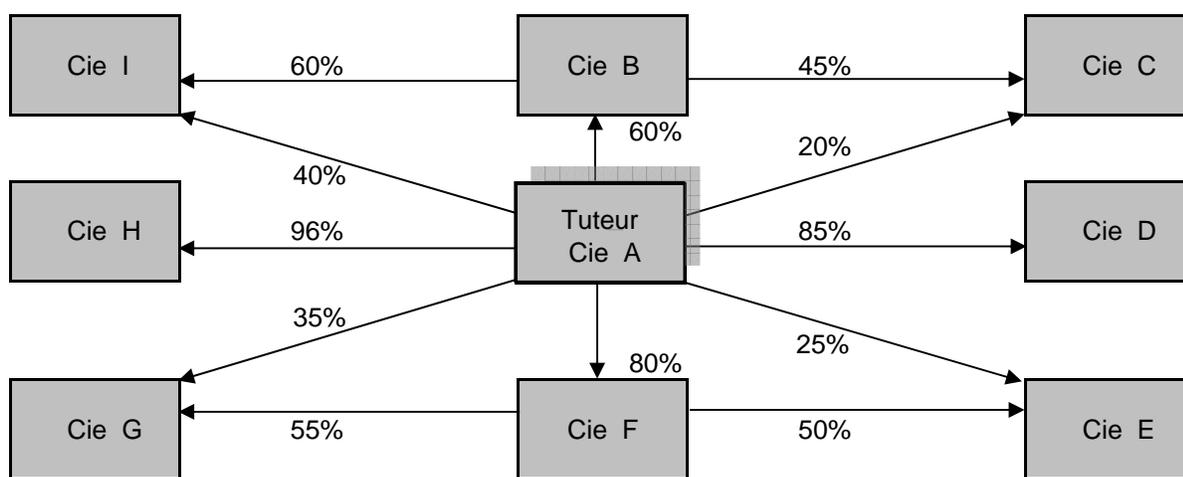
b) Et consolider ces postes.

a,b,c,d) Même qu'en (b).

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.32 Coparticipation

Début 3 Diagramme du réseau Nouveau réseau



Nouvelles quotes-parts d'intérêts en jeu.

Bilans macrocomptables (en \$)
à la fin de l'année 3

| Actif | Compagnie Méthode | | |
|----------------------------------|----------------------|------------------|------------------|
| | Équité A | A | Coût Filiales |
| Placements affiliants-poste..... | 1 577 537 | 742 500 | 345 100 |
| Achalandage affilié..... | | | 122 940 |
| Autres actifs(net)..... | 1 611 650 | 1 611 650 | 4 260 930 |
| Total de l'actif..... | 3 189 187 | 2 354 150 | 4 728 970 |
| <u>Passif</u> | | | |
| Passif externe..... | 971 730 | 971 730 | 948 970 |
| Passif interne | | | |
| Actions ordinaires..... | 475 000 | 475 000 | 1 353 000 |
| Surplus d'apport affiliant..... | 106 548 | 106 548 | |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 507 420 | 507 420 | 1 312 000 |
| Bénéfice net mitigé..... | 137 752 | 137 752 | |
| Gain sur tutelles..... | 1 040 737 | 205 700 | |
| Bénéfice net..... | 1 178 489 | 343 452 | 1 395 000 |
| Dividendes..... | -50 000 | -50 000 | -280 000 |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 1 635 909 | 800 872 | 2 427 000 |
| Total de l'équité..... | 2 217 457 | 1 382 420 | 3 780 000 |
| Total du passif..... | 3 189 187 | 2 354 150 | 4 728 970 |

Discours de l'interméthode

Formulation mutuelle au début 3

| Cie | Poste à découper | Réseau |
|------------|---------------------|--|
| A | exclu | + ,60B + ,20C + ,85D + ,25E + ,80F + ,35G + ,96H + 40I |
| B | xx | + ,45C + ,60I |
| C | xx | |
| D | xx | |
| E | xx | |
| F | xx | + ,50E + ,55G |
| G | xx | |
| H | xx | |
| I | xx | |
| Total..... | xx | |

Tous les postes de l'équité interne des filiales doivent être découpés avec cette nouvelle formule afin de dégager les parts : majori et minori impliquées à chacun.

Le changement survenu: le tuteur vend certaines parts d'intérêts aux filiales

| | Tuteur |
|---------------------------------------|-----------------------|
| PI-réseau, à la fin 2..... | 1 087 600 |
| Moins: Vente d'intérêts(au coût)..... | <u>345 100</u> |
| PI-réseau, au début 3..... | <u><u>742 500</u></u> |

Transaction de la vente des int-réseau

| | Tuteur | Début 3 |
|---------------------------------|---------|---------|
| Banque..... | 481 700 | |
| @ PI-réseau(coût/poste)..... | | 345 100 |
| Surplus d'apport affiliant..... | | 136 600 |

Pour inscrire ladite vente.

Voir la description des parts d'intérêts sur le poste/Actions ordinaires des filiales.

Fermeture des frais liés à la transaction

| - Transactions courantes | Tuteur | Année 3 |
|---------------------------------|--------|---------|
| Surplus d'apport affiliant..... | 30 052 | |
| @ Frais incidents(PI)..... | | 30 052 |

Pour fermer les frais fiscaux et administratifs liés à la transaction.

Le solde du poste est de 106 548 \$ (136 600 - 30 052).

L'état des résultats de la période 3 sera donc dégagé de la transaction survenue entre les parties en cause, le gain et les frais liés étant fermés dans le surplus d'apport affiliant, et l'amortissement de l'achalandage zoné deviendra une donnée intercorporative à éliminer.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Autres données

1) Description des parts d'intérêts (en \$) Début 3

| Part | Capital-actions ordinaires | | Tutelles | Minori | Poste | |
|-----------------|----------------------------|-----------------|---------------|----------------|-----------|---------|
| | Tuteur | Tutelles | | | | |
| Int-B(60%)... | 117 000 | | Int-B(40%)... | 78 000 | 195 000 | |
| Int-C(20%)... | 36 600 | Int-C(45%)... | 82 350 | Int-C(35%)... | 64 050 | 183 000 |
| Int-D(85%)... | 144 500 | | | Int-D(15%)... | 25 500 | 170 000 |
| Int-E(25%)... | 43 750 | Int-E(50%)... | 87 500 | Int-E(25%)... | 43 750 | 175 000 |
| Int-F(80%)... | 128 000 | | | Int-F(20%)... | 32 000 | 160 000 |
| Int-G(35%)... | 54 250 | Int-G(55%)... | 85 250 | Int-G(10%)... | 15 500 | 155 000 |
| Int-H(96%)... | 158 400 | | | Int-H(4%)..... | 6 600 | 165 000 |
| Int-I(40%)..... | 60 000 | Int-I(60%)..... | 90 000 | | | 150 000 |
| Total..... | 742 500 | | 345 100 | 265 400 | 1 353 000 | |

2) Partage des BEC-début Tutelles (en \$) Début 3

| Cie | BEC début | Réseau |
|------------|-----------|---|
| A | exclu | + ,60B + ,20C + ,85D + ,25E + ,80F + ,35G + ,96H + ,40I |
| B | 185 000 | + ,45C + ,60I |
| C | 171 000 | |
| D | 158 000 | |
| E | 164 000 | |
| F | 151 000 | + ,50E + ,55G |
| G | 174 000 | |
| H | 153 000 | |
| I | 156 000 | |
| Total..... | 1 312 000 | |

| Cie | BEC avant | Élimination des intérêts/réseau | Part | | | |
|------------|-----------|---|-----------|---------|-----------|-----------|
| | | | Minori | Majori | Total | |
| A | 955 970 | | | 955 970 | | |
| B | 355 550 | Int(60%).... | 213 330 | 142 220 | | |
| C | 171 000 | Int(65%).... | 111 150 | 59 850 | | |
| D | 158 000 | Int(85%).... | 134 300 | 23 700 | | |
| E | 164 000 | Int(75%).... | 123 000 | 41 000 | | |
| F | 328 700 | Int(80%).... | 262 960 | 65 740 | | |
| G | 174 000 | Int(90%).... | 156 600 | 17 400 | | |
| H | 153 000 | Int(96%).... | 146 880 | 6 120 | | |
| I | 156 000 | Int(100%)... | 156 000 | nil | | |
| Total..... | 2 616 220 | | 1 304 220 | 356 030 | 955 970 | 1 312 000 |
| | | ... des BEC-fin Parts analysées..... | | 653 751 | 1 791 007 | 2 444 758 |

Discours de l'interméthode

3) Partage des Bénéfices nets Tutelles (en \$) Année 3

| Cie | B nets avant | Éliminations des intérêts/réseau | Part | | | |
|------------|--------------|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | | Minori | Majori | Total | |
| A | 1 028 320 | | | 1 028 320 | | |
| B | 360 800 | Int(60%).... | 216 480 | 144 320 | | |
| C | 168 000 | Int(65%).... | 109 200 | 58 800 | | |
| D | 175 000 | Int(85%).... | 148 750 | 26 250 | | |
| E | 171 000 | Int(75%).... | 128 250 | 42 750 | | |
| F | 352 800 | Int(80%).... | 282 240 | 70 560 | | |
| G | 166 000 | Int(90%).... | 149 400 | 16 600 | | |
| H | 185 000 | Int(96%).... | 177 600 | 7 400 | | |
| I | 172 000 | Int(100%).. | 172 000 | nil | | |
| Total..... | 2 778 920 | | 1 383 920 | 366 680 | 1 028 320 | 1 395 000 |

Partage de la donnée intercorporative (en \$) Année 3

| Cie | B nets avant | Élimination des intérêts/réseau | Part | | | |
|------------|--------------|---------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| | | | Minori | Majori | Total | |
| A | 12 417 | | | 12 417 | | |
| B | 8 947 | Int(60%).... | 5 368 | 3 579 | | |
| C | | | | | | |
| D | | | | | | |
| E | | | | | | |
| F | 8 811 | Int(80%).... | 7 049 | 1 762 | | |
| G | | | | | | |
| H | | | | | | |
| I | | | | | | |
| Total..... | 30 175 | | 12 417 | 5 341 | 12 417 | 17 758 |

... Sommaire B nets (en \$) Année 3

| | | | | | | |
|------------|-----------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| A | 1 040 737 | | | 1 040 737 | | |
| B | 369 747 | Int(60%).... | 221 848 | 147 899 | | |
| C | 168 000 | Int(65%).... | 109 200 | 58 800 | | |
| D | 175 000 | Int(85%).... | 148 750 | 26 250 | | |
| E | 171 000 | Int(75%).... | 128 250 | 42 750 | | |
| F | 361 611 | Int(80%).... | 289 289 | 72 322 | | |
| G | 166 000 | Int(90%).... | 149 400 | 16 600 | | |
| H | 185 000 | Int(96%).... | 177 600 | 7 400 | | |
| I | 172 000 | Int(100%).. | 172 000 | nil | | |
| Total..... | 2 809 095 | | 1 396 337 | 372 021 | 1 040 737 | 1 412 758 |

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

4) Partage des Dividendes Tutelles (en \$) Année 3

| Cie | Div avant | Éliminations des intérêts/réseau | Part | | |
|------------|-----------|----------------------------------|---------|---------|---------|
| | | | Minori | Majori | Total |
| A | 205 700 | | | 205 700 | |
| B | 81 300 | Int(60%).... | 48 780 | 32 520 | |
| C | 38 000 | Int(65%).... | 24 700 | 13 300 | |
| D | 25 000 | Int(85%).... | 21 250 | 3 750 | |
| E | 28 000 | Int(75%).... | 21 000 | 7 000 | |
| F | 64 950 | Int(80%).... | 51 960 | 12 990 | |
| G | 29 000 | Int(90%).... | 26 100 | 2 900 | |
| H | 46 000 | Int(96%).... | 44 160 | 1 840 | |
| I | 37 000 | Int(100%).. | 37 000 | nil | |
| Total..... | 554 950 | | 274 950 | 74 300 | 205 700 |
| | | | | | 280 000 |

5) Calcul de la SSn périodique (en \$) Année 3

| | Partage consolidant | | |
|-------------------------------------|---------------------|------------|-----------|
| | SSn | Dividendes | Bénéfices |
| Int-B(60%)... | 173 068 | 48 780 | 221 848 |
| Int-C(20%)... | 26 000 | 7 600 | 33 600 |
| Int-D(85%)... | 127 500 | 21 250 | 148 750 |
| Int-E(25%)... | 35 750 | 7 000 | 42 750 |
| Int-F(80%)... | 237 329 | 51 960 | 289 289 |
| Int-G(35%)... | 47 950 | 10 150 | 58 100 |
| Int-H(96%)... | 133 440 | 44 160 | 177 600 |
| Int-I(40%).... | 54 000 | 14 800 | 68 800 |
| Gain d'intérêts(majori)..... | 835 037 | 205 700 | 1 040 737 |
| Int-B(40%)... | 115 379 | 32 520 | 147 899 |
| Int-C(35%)... | 45 500 | 13 300 | 58 800 |
| Int-D(15%)... | 22 500 | 3 750 | 26 250 |
| Int-E(25%)... | 35 750 | 7 000 | 42 750 |
| Int-F(20%)... | 59 332 | 12 990 | 72 322 |
| Int-G(10%)... | 13 700 | 2 900 | 16 600 |
| Int-H(4%)..... | 5 560 | 1 840 | 7 400 |
| Int-I | | nil | |
| Gain d'intérêts(minori)..... | 297 721 | 74 300 | 372 021 |
| Parts séparées des intérêts..... | 1 132 758 | 280 000 | 1 412 758 |
| Moins: Donnée exclue..... | 17 758 | | 17 758 |
| Parts totales des intérêts vus..... | 1 115 000 | 280 000 | 1 395 000 |

6) Conciliation du PI-réseau (en \$) Fin 3

| | PI-coût | SSn | PI-équité |
|----------------|---------|---------|-----------|
| PI-réseau..... | 742 500 | 835 037 | 1 577 537 |

Discours de l'interméthode

7) Conciliation de l'équité interne Tutelles (en \$) Fin 3

| Part | Majori | Minori | Total |
|-----------------------------------|-----------|---------|-----------|
| Actions ordinaires..... | 1 087 600 | 265 400 | 1 353 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 955 970 | 356 030 | 1 312 000 |
| Bénéfices nets..... | 1 040 737 | 372 021 | 1 412 758 |
| Dividendes..... | -205 700 | -74 300 | -280 000 |
| Part d'intérêts de la fusion..... | 2 878 607 | 919 151 | 3 797 758 |
| Donnée exclue de la CI ..* | 12 417 | 5 341 | 17 758 |
| Part d'intérêts de la fusion..... | 2 866 190 | 913 810 | 3 780 000 |

* Transaction intercorporative: amortissement de l'achalandage de CI et des frais incidents reliés à l'amortissement de l'achalandage affilié.

8) Détail des BEC-fin, an 3 (en milliers de \$)

| Cie | BEC-début | B net | Div | BEC-fin |
|------------|-----------|-------|-----|---------|
| A | exclu | | | |
| B | 185 | 182 | 42 | 325 |
| C | 171 | 168 | 38 | 301 |
| D | 158 | 175 | 25 | 308 |
| E | 164 | 171 | 28 | 307 |
| F | 151 | 176 | 35 | 292 |
| G | 174 | 166 | 29 | 311 |
| H | 153 | 185 | 46 | 292 |
| I | 156 | 172 | 37 | 291 |
| Total..... | 1 312 | 1 395 | 280 | 2 427 |

9) Détail de l'équité interne(Tutelles) (en milliers de \$)

| | Fin 3 | Fin 4 |
|--------------------------------|-------|-------|
| Actions ordinaires..... | 1 353 | 1 353 |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 2 427 | 3 978 |
| Total de l'équité interne..... | 3 780 | 5 331 |

10) Détail des BEC-fin, an 4 (en milliers de \$)

| Cie | BEC-début | B net | Div | BEC-fin |
|------------|-----------|-------|-----|---------|
| A | exclu | | | |
| B | 325 | 220 | 20 | 525 |
| C | 301 | 206 | 26 | 481 |
| D | 308 | 225 | 24 | 509 |
| E | 307 | 230 | 30 | 507 |
| F | 292 | 218 | 38 | 472 |
| G | 311 | 226 | 36 | 501 |
| H | 292 | 234 | 34 | 492 |
| I | 291 | 239 | 39 | 491 |
| Total..... | 2 427 | 1 798 | 247 | 3 978 |

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

11) L'achalandage affilié de 136 600 \$ est amorti sur une durée de 10 ans à raison de 13 660 \$ par an dans le dossier courant de chaque filiale concernée dans l'achat dudit PI. Et l'autre de 101 100 \$ a aussi une durée de 10 ans.

Description du PI-réseau détenu par les filiales (en \$)
qui sont les nouveaux possesseurs des intérêts-réseau

| Changement [1] de l'an 3 | PI-C(45%) | PI-E(50%) | PI-G(55%) | PI-I(60%) | Total |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|
| Intérêt-poste..... | 82 350 | 87 500 | 85 250 | 90 000 | 345 100 |
| Achalandage zoné faible. | 38 150 | 41 320 | 26 460 | 30 670 | 136 600 |
| PI-réseau, début 3..... | 120 500 | 128 820 | 111 710 | 120 670 | 481 700 |
| Amortissement(PI), an 3. | 3 815 | 4 132 | 2 646 | 3 067 | 13 660 |
| PI-réseau, fin 3..... | 116 685 | 124 688 | 109 064 | 117 603 | 468 040 |
| Amortissement(PI), an 4. | 3 815 | 4 132 | 2 646 | 3 067 | 13 660 |
| PI-réseau, fin 4..... | 112 870 | 120 556 | 106 418 | 114 536 | 454 380 |
| Changement [2] de l'an 4 | PI-D(75%) | PI-D(10%) | PI-H(30%) | PI-H(66%) | Total |
| Intérêt-poste..... | 127 500 | 17 000 | 49 500 | 108 900 | 302 900 |
| Achalandage zoné faible. | 24 910 | 8 780 | 32 640 | 34 770 | 101 100 |
| PI-réseau, début 4..... | 152 410 | 25 780 | 82 140 | 143 670 | 404 000 |
| Amortissement(PI)..... | 2 491 | 878 | 3 264 | 3 477 | 10 110 |
| PI-réseau, fin 4..... | 149 919 | 24 902 | 78 876 | 140 193 | 393 890 |

12) Description de l'amortissement cumulé(PI) (en \$)

| Changement survenu | [1] | [2] | Total |
|--------------------|--------|--------|--------|
| Année 3..... | 13 660 | | 13 660 |
| Année 4..... | 13 660 | 10 110 | 23 770 |
| Total..... | 27 320 | 10 110 | 37 430 |

13) Description de la donnée intercorporative (en \$)

| Changement | [1] | Année 3 |
|--|-----|---------|
| Amortissement-Achalandage affilié..... | | 13 660 |
| Frais fiscaux et administratifs incidents(PI)..... | | 4 098 |
| Donnée exclue et virée..... | | 17 758 |

Discours de l'interméthode

| Changement | [1] | [2] | Total | Limite * |
|---|--------|--------|--------|----------|
| Amortissement de l'achalandage affilié..... | 13 660 | 10 110 | 23 770 | 237 700 |
| Frais incidents(PI) reliés à ce poste..... | 4 098 | 3 033 | 7 131 | 71 310 |
| Donnée exclue et virée..... | 17 758 | 13 143 | 30 901 | 309 010 |

* Fin de la 10^e année d'amortissement, toute proportion gardée pour la fin utilitaire de cet exemple.

14) Partage de la donnée exclue et virée entre les filiales (en \$)

| Filiale | Année 3 | | Nouveaux acquéreurs des int-réseau | | Total |
|-------------------------------|---------|-------|------------------------------------|--|--------|
| | B | F | | | |
| Amortissement-Achalandage.. | 6 882 | 6 778 | | | 13 660 |
| Frais incidents au poste..... | 2 065 | 2 033 | | | 4 098 |
| Total..... | 8 947 | 8 811 | | | 17 758 |

| Filiale | Année 4 | | | | Total |
|-------------------------------|---------|-------|-------|-------|--------|
| | C | E | G | I | |
| Amortissement-Achalandage.. | 2 491 | 878 | 3 264 | 3 477 | 10 110 |
| Frais incidents au poste..... | 747 | 263 | 979 | 1 044 | 3 033 |
| Total..... | 3 238 | 1 141 | 4 243 | 4 521 | 13 143 |

15) Sommaire de la transaction intercorporative (en \$)

| Année | 3 | 4 | Total |
|--|--------|--------|--------|
| Amortissement-Achalandage affilié..... | 13 660 | 23 770 | 37 430 |
| Frais incidents(PI) à ce poste..... | 4 098 | 7 131 | 11 229 |
| Total de la donnée exclue..... | 17 758 | 30 901 | 48 659 |

| | |
|---|--------|
| Virement nécessaire: antérieur(BEC-fin affiliés)..... | 17 758 |
| période(Bénéfice net)..... | 30 901 |
| Total du virement effectué, fin 4..... | 48 659 |

| Limite calculée à cet effet: | | (en \$) | | | |
|------------------------------|--------|---------|--------|------------|---------|
| Année 3 | 17 758 | Année 7 | 30 901 | Année 11 | 30 901 |
| 4 | 30 901 | 8 | 30 901 | 12 | 30 901 |
| 5 | 30 901 | 9 | 30 901 | 13 | 13 143 |
| 6 | 30 901 | 10 | 30 901 | Total..... | 309 010 |

Instruction

Présenter le chiffrer de CI(bilan) à la fin de l'année 3 selon la double méthode définie à ce travail.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.32

Chiffrier

Fin 3

Méthode réelle

| Actif | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | Bilan consolidé |
|-----------------------------|-----------|-----------|---------------------------|---------------|-----------------|
| | Tuteur A | Filiales | Débit | Crédit | |
| Placements-poste..... | 742 500 | 345 100 | (a) 835 037 | (b) 1 922 637 | |
| Achalandage affilié..... | | 122 940 | (b) 13 660 | (b) 136 600 | |
| PI-réseau/coût(équité)..... | 742 500 | 468 040 | | | |
| Autres actifs(net)..... | 1 611 650 | 4 260 930 | (b) 32 908 | | 5 905 488 |
| Total..... | 2 354 150 | 4 728 970 | | | 5 905 488 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 971 730 | 948 970 | (b) 1 242 | | 1 919 458 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 475 000 | | | | 475 000 |
| Apport affiliant..... | 106 548 | | (b) 106 548 | | |
| B.E.C.(début)..... | 507 420 | | | (b) 955 970 | 1 463 390 |
| Bénéfice net..... | 343 452 | | | (a) 835 037 | 1 178 489 |
| Dividendes..... | -50 000 | | | | -50 000 |
| Actions ordinaires..... | | 1 353 000 | (b) 1 353 000 | | |
| B.E.C.(fin)..... | | -17 758 | | (b) 17 758 | |
| B.E.C.(début)..... | | 1 312 000 | (b) 1 312 000 | | |
| Bénéfices nets..... | | 1 412 758 | (b) 1 412 758 | | |
| Dividendes..... | | -280 000 | | (b) 280 000 | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 919 151 | 919 151 |

Fin 3

Méthode latérale

| | | | | | |
|-----------------------------|-----------|-----------|---------------|---------------|-----------|
| Actif | | | | | |
| Placements-poste..... | 1 577 537 | 345 100 | | (a) 1 922 637 | |
| Achalandage affilié..... | | 122 940 | (a) 13 660 | (a) 136 600 | |
| PI-réseau/coût(équité)..... | 1 577 537 | 468 040 | | | |
| Autres actifs(net)..... | 1 611 650 | 4 260 930 | (a) 32 908 | | 5 905 488 |
| Total..... | 3 189 187 | 4 728 970 | | | 5 905 488 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 971 730 | 948 970 | (a) 1 242 | | 1 919 458 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 475 000 | | | | 475 000 |
| Apport affiliant..... | 106 548 | | (a) 106 548 | | |
| B.E.C.(début)..... | 507 420 | | | (a) 955 970 | 1 463 390 |
| Bénéfice net..... | 1 178 489 | | | | 1 178 489 |
| Dividendes..... | -50 000 | | | | -50 000 |
| Équité interne..... | | 3 780 000 | (a) 3 780 000 | | |
| Part minoritaire..... | | | | (a) 919 151 | 919 151 |

a) Pour inscrire la SSn périodique.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes

Discours de l'interméthode

Dossier consolidé Explication de l'écriture (b) à la fin de l'année 3

■ Élimination et reclassement

| | | |
|---|---------|---------|
| Actif reclassé-Valeur redirigée de la fusion..... | 30 052 | |
| Surplus d'apport affiliant..... | 106 548 | |
| @ Achalandage affilié..... | | 136 600 |
| Pour éliminer cet intercompte. | | |

| | | |
|---|--------|--------|
| Actif repartagé-Valeur redressée de la fusion..... | 2 856 | |
| Impôts écartils(Société)/Cumulation..... | 1 242 | |
| Total..... | 4 098 | |
| Amortissement cumulé-Achalandage affilié..... | 13 660 | |
| @ Bénéfices exhaustifs-fin affiliés..... | | 17 758 |
| Pour éliminer cet intercompte et virer ces postes pour un total de 34 150 \$(30 052 + 4 098). | | |

■ Élimination et repartage

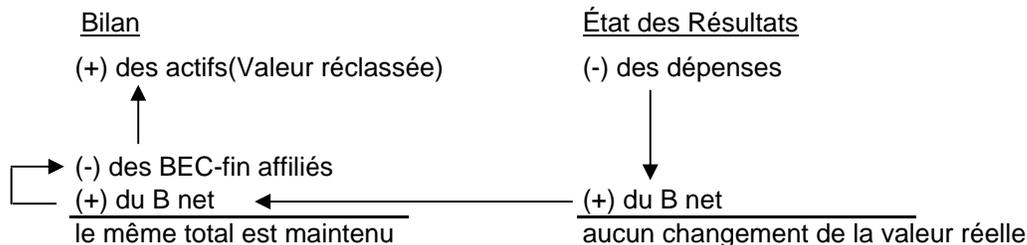
| | | |
|---|-----------|-----------|
| Actions ordinaires-Filiales..... | 1 353 000 | |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 1 312 000 | |
| Bénéfices nets..... | 1 412 758 | |
| @ Placements-réseau..... | | 1 922 637 |
| Bénéfices exhaustifs-début(Tuteur)..... | | 955 970 |
| Dividendes..... | | 280 000 |
| Part minoritaire..... | | 919 151 |

Pour éliminer cet intercompte et repartager les postes.

Explication du travail de la CI

Livres des Filiales

- Élimination des frais relatifs(PI)



- Écriture pour entrer le même montant viré dans les passifs et actifs, poursuivant le travail requis à cette procédure.

- Écriture pour sortir les frais relatifs(PI) des dépenses courantes pour les virer dans les dépenses affiliés qui provoque une augmentation du B net périodique.

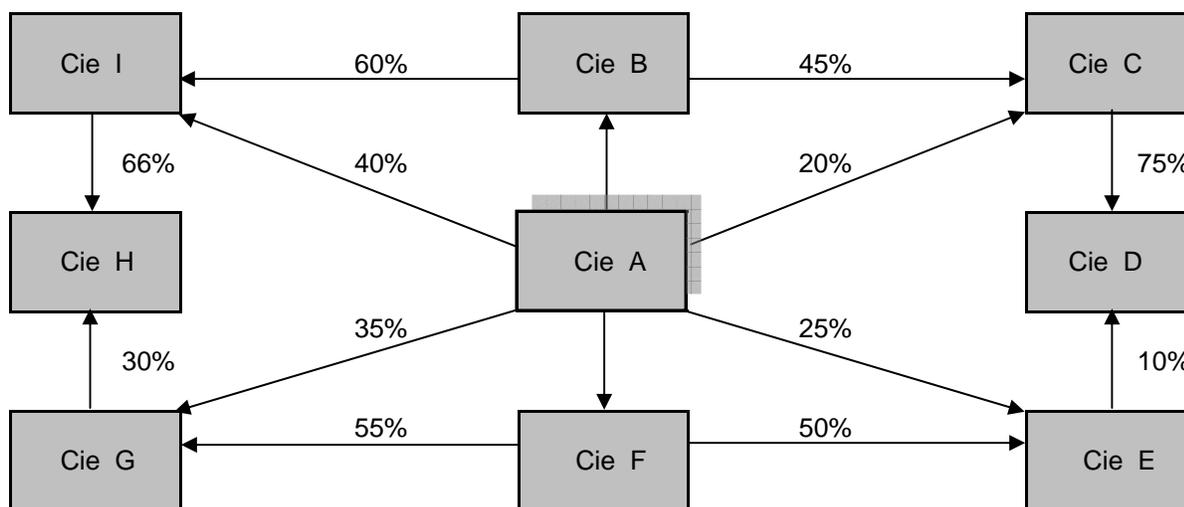
(-) = diminution de la valeur inscrite
(+) = augmentation "

L'actif transitoire(positif) de 32 908 \$ vient annuler la partie réinvestie(négative) de 32 908 \$ qui est inscrite dans les actifs des filiales, fermant ce montant.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.33 Coparticipation

Début 4 Diagramme du réseau Autre nouveau réseau



Autres nouvelles quotes-parts d'intérêts en jeu.

| Bilans macrocomptables à la fin de l'année 4 | Compagnie Méthode | | |
|---|----------------------|------------------|------------------|
| | Équité A | A | Coût Filiales |
| <u>Actif</u> | | | |
| Placements affiliants-poste..... | 1 518 776 | 451 300 | 648 000 |
| Achalandage affilié..... | | | 200 270 |
| Autres actifs(net)..... | 2 048 700 | 2 048 700 | 6 647 730 |
| Total de l'actif..... | 3 567 476 | 2 500 000 | 7 496 000 |
| <u>Passif</u> | | | |
| Passif externe..... | 667 580 | 667 580 | 2 165 000 |
| Passif interne | | | |
| Actions ordinaires..... | 475 000 | 475 000 | 1 353 000 |
| Surplus d'apport affiliant..... | 185 406 | 185 406 | |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 800 872 | 800 872 | 2 427 000 |
| Bénéfice net mitigé..... | 259 210 | 259 210 | |
| Gain sur tutelles..... | 1 239 408 | 171 932 | |
| Bénéfice net..... | 1 498 618 | 431 142 | 1 798 000 |
| Dividendes..... | -60 000 | -60 000 | -247 000 |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 2 239 490 | 1 172 014 | 3 978 000 |
| Total de l'équité..... | 2 899 896 | 1 832 420 | 5 331 000 |
| Total du passif..... | 3 567 476 | 2 500 000 | 7 496 000 |

Discours de l'interméthode

Nouvelle formulation au début 4

| Cie | Poste à découper | Réseau |
|------------|---------------------|---|
| A | exclu | + ,66B + ,20C + ,25E + ,80F + ,35G + ,40I |
| B | xx | + ,45C + ,60I |
| C | xx | + ,75D |
| D | xx | |
| E | xx | + ,10D |
| F | xx | + ,50E + ,55G |
| G | xx | + ,30H |
| H | xx | |
| I | xx | + ,66H |
| Total..... | xx | |

Nouvelle formule servant à découper les postes de l'équité interne des filiales entre les parts : majori et minori.

Transaction signalée dans le réseau

| | Tuteur | Début 4 |
|---------------------------------|---------|---------|
| Banque..... | 404 000 | |
| @ PI-réseau(coût/poste)..... | | 302 900 |
| Surplus d'apport affiliant..... | | 101 100 |

Pour inscrire ladite transaction.

Le tuteur vend aux filiales

| | Tuteur |
|--|---------|
| PI-réseau, au début 4..... | 742 500 |
| Moins: Vente des parts(au coût/poste)..... | 302 900 |
| Total..... | 439 600 |
| Plus: Achat de l'int-B(6%)..... | 11 700 |
| PI-réseau(coût/poste), au début 4..... | 451 300 |

| Description des nouveaux acquéreurs | | (en \$) | Total |
|-------------------------------------|---------------|---------|---------------------------------|
| Filiale C | Int-D(75%)... | 127 500 | Filiale G Int-H(30%)... 108 900 |
| Filiale E | Int-D(10%)... | 17 000 | Filiale I Int-H(66%)... 49 500 |
| Total..... | 144 500 | | 158 400 |
| | | | 302 900 |

Fermeture des frais reliés à la transaction

| - Transactions courantes | Tuteur | Année 4 |
|---------------------------------|--------|---------|
| Surplus d'apport affiliant..... | 22 242 | |
| @ Frais incidents(PI)..... | | 22 242 |

Pour fermer lesdits frais. Le solde du poste est 78 858 \$ (101 100 - 22 242).

L'amortissement cumulé-Achalantage affilié est de 37 430 \$, soit 13 660 \$ X 2 ans = 27 320 + 10 110 \$. Chaque amortissement respectif étant déduit dans le dossier courant de chaque filiale impliquée dans ledit achat.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Autres données

1) Description des parts d'intérêts (en \$) Début 4
Capital-actions ordinaires Tutelles

| Part | Tuteur | Tutelles | Minori | Poste |
|-----------------|---------|------------------------|----------------------|-----------|
| Int-B(66%)... | 128 700 | | Int-B(34%)... 66 300 | 195 000 |
| Int-C(20%)... | 36 600 | Int-C(45%)... 82 350 | Int-C(35%)... 64 050 | 183 000 |
| | | Int-D(85%)... 144 500 | Int-D(15%)... 25 500 | 170 000 |
| Int-E(25%)... | 43 750 | Int-E(50%)... 87 500 | Int-E(25%)... 43 750 | 175 000 |
| Int-F(80%)... | 128 000 | | Int-F(20%)... 32 000 | 160 000 |
| Int-G(35%)... | 54 250 | Int-G(55%)... 85 250 | Int-G(10%)... 15 500 | 155 000 |
| | | Int-H(96%)... 158 400 | Int-H(4%)..... 6 600 | 165 000 |
| Int-I(40%)..... | 60 000 | Int-I(60%)..... 90 000 | nil | 150 000 |
| Total..... | 451 300 | 648 000 | 253 700 | 1 353 000 |

2) Partage des BEC-début Tutelles (en \$) Début 4

| Cie | BEC avant | Élimination des intérêts/réseau | Part | | |
|------------|-----------|---------------------------------|---------|-----------|-----------|
| | | | Minori | Majori | Total |
| A | 1 632 009 | | | 1 632 009 | |
| B | 854 632 | Int(66%)..... 564 057 | 290 575 | | |
| C | 532 000 | Int(65%)..... 345 800 | 186 200 | | |
| D | 308 000 | Int(85%).... 261 800 | 46 200 | | |
| E | 337 800 | Int(75%).... 253 350 | 84 450 | | |
| F | 680 130 | Int(80%).... 544 104 | 136 026 | | |
| G | 398 600 | Int(90%).... 358 740 | 39 860 | | |
| H | 292 000 | Int(96%).... 280 320 | 11 680 | | |
| I | 483 720 | Int(100%)... 483 720 | nil | | |
| Total..... | 5 518 891 | 3 091 891 | 794 991 | 1 632 009 | 2 427 000 |

Partage de la donnée exclue (en \$) Année 4

| | | | | | |
|------------|--------|--------------------|-------|--------|--------|
| A | 12 954 | | | 12 954 | |
| B | 8 947 | Int(66%).... 5 905 | 3 042 | | |
| C | | | | | |
| D | | | | | |
| E | | | | | |
| F | 8 811 | Int(80%).... 7 049 | 1 762 | | |
| G | | | | | |
| H | | | | | |
| I | | | | | |
| Total..... | 30 712 | 12 954 | 4 804 | 12 954 | 17 758 |

Discours de l'interméthode

Repartage des BEC-début Tutelles (en \$) Début 4

| Cie | BEC avant | Élimination des intérêts/réseau | Part | | |
|------------|--------------|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| | | | Minori | Majori | Total |
| A | 1 644 963 | | | 1 644 963 | |
| B | 863 579 | Int(66%).... | 569 962 | 293 617 | |
| C | 532 000 | Int(65%).... | 345 800 | 186 200 | |
| D | 308 000 | Int(85%).... | 261 800 | 46 200 | |
| E | 337 800 | Int(75%).... | 253 350 | 84 450 | |
| F | 688 941 | Int(80%).... | 551 153 | 137 788 | |
| G | 398 600 | Int(90%).... | 358 740 | 39 860 | |
| H | 292 000 | Int(96%).... | 280 320 | 11 680 | |
| I | 483 720 | Int(100%)... | 483 720 | nil | |
| Total..... | 5 549 603 | | 3 104 845 | 799 795 | 1 644 963 |
| | | | | | 2 444 758 |

3) Partage des Bénéfices nets Tutelles (en \$) Année 4

| | | | | | |
|------------|-----------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| A | ... | | | 1 217 152 | |
| B | 1 217 152 | | | | |
| B | 624 702 | Int(66%).... | 412 303 | 212 399 | |
| C | 374 750 | Int(65%).... | 243 588 | 131 162 | |
| D | 225 000 | Int(85%).... | 191 250 | 33 750 | |
| E | 252 500 | Int(75%).... | 189 375 | 63 125 | |
| F | 507 160 | Int(80%).... | 405 728 | 101 432 | |
| G | 296 200 | Int(90%).... | 266 580 | 29 620 | |
| H | 234 000 | Int(96%).... | 224 640 | 9 360 | |
| I | 393 440 | Int(100%)... | 393 440 | nil | |
| Total..... | 4 124 904 | | 2 326 904 | 580 848 | 1 217 152 |
| | | | | | 1 798 000 |

Partage de la donnée exclue (en \$) Année 4

| | | | | | |
|------------|--------|--------------|--------|--------|--------|
| A | ... | | | 22 256 | |
| A | 22 256 | | | | |
| B | 13 117 | Int(66%).... | 8 657 | 4 460 | |
| C | 3 238 | Int(65%).... | 2 105 | 1 133 | |
| D | | | | | |
| E | 1 141 | Int(75%).... | 856 | 285 | |
| F | 11 716 | Int(80%).... | 9 373 | 2 343 | |
| G | 4 243 | Int(90%).... | 3 819 | 424 | |
| H | | | | | |
| I | 4 521 | Int(100%)... | 4 521 | nil | |
| Total..... | 60 232 | | 29 331 | 8 645 | 22 256 |
| | | | | | 30 901 |

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Repartage des Bénéfices nets (en \$) Année 4

| | | | | | | |
|------------|-----------|--------------|-----------|---------|-----------|-----------|
| A | ... | | | | | |
| A | 1 239 408 | | | | | 1 239 408 |
| B | 637 819 | Int(66%).... | 420 960 | 216 859 | | |
| C | * 377 988 | Int(65%).... | 245 693 | 132 295 | | |
| D | 225 000 | Int(85%).... | 191 250 | 33 750 | | |
| E | 253 641 | Int(75%).... | 190 231 | 63 410 | | |
| F | 518 876 | Int(80%).... | 415 101 | 103 775 | | |
| G | 300 443 | Int(90%).... | 270 399 | 30 044 | | |
| H | 234 000 | Int(96%).... | 224 640 | 9 360 | | |
| I | 397 961 | Int(100%)... | 397 961 | nil | | |
| Total..... | 4 185 136 | | 2 356 235 | 589 493 | 1 239 408 | 1 828 901 |

* Chiffre arrondi.

4) Partage des Dividendes Tutelles (en \$) Année 4

| | | | | | | |
|------------|---------|--------------|---------|--------|---------|---------|
| A | ... | | | | | |
| A | 171 932 | | | | | 171 932 |
| B | 76 664 | Int(66%).... | 50 598 | 26 066 | | |
| C | 44 000 | Int(65%).... | 28 600 | 15 400 | | |
| D | 24 000 | Int(85%).... | 20 400 | 3 600 | | |
| E | 32 400 | Int(75%).... | 24 300 | 8 100 | | |
| F | 79 610 | Int(80%).... | 63 688 | 15 922 | | |
| G | 46 200 | Int(90%).... | 41 580 | 4 620 | | |
| H | 34 000 | Int(96%).... | 32 640 | 1 360 | | |
| I | 61 440 | Int(100%)... | 61 440 | nil | | |
| Total..... | 570 246 | | 323 246 | 75 068 | 171 932 | 247 000 |

5) Calcul de la SSn périodique, an 4 (en \$)

| | Partage consolidant | | |
|--------------------------------|---------------------|------------|-----------|
| | SSn | Dividendes | Bénéfices |
| Int-B(66%)..... | 370 362 | 50 598 | 420 960 |
| Int-C(20%)..... | 66 798 | 8 800 | 75 598 |
| Int-E(25%)..... | 55 310 | 8 100 | 63 410 |
| Int-F(80%)..... | 351 413 | 63 688 | 415 101 |
| Int-G(35%)..... | 88 985 | 16 170 | 105 155 |
| Int-I(40%)..... | 134 608 | 24 576 | 159 184 |
| Gain d'intérêts(majori)..... | 1 067 476 | 171 932 | 1 239 408 |
| Int-B(34%)..... | 190 793 | 26 066 | 216 859 |
| Int-C(35%)..... | 116 895 | 15 400 | 132 295 |
| Int-D(15%)..... | 30 150 | 3 600 | 33 750 |
| Int-E(25%)..... | 55 310 | 8 100 | 63 410 |
| Int-F(20%)..... | 87 853 | 15 922 | 103 775 |
| Int-G(10%)..... | 25 424 | 4 620 | 30 044 |
| Int-H(4%)..... | 8 000 | 1 360 | 9 360 |
| Int-I..... | nil | nil | nil |
| Gain d'intérêts(minori)..... | 514 425 | 75 068 | 589 493 |
| Total des parts analysées..... | 1 581 901 | 247 000 | 1 828 901 |

Discours de l'interméthode

| | | | |
|------------------------------|---------|-----------|-----------|
| 6) Conciliation du PI-réseau | (en \$) | Année 4 | |
| | | PI-coût | SSn |
| | | PI-équité | |
| PI-réseau..... | 451 300 | 1 067 476 | 1 518 776 |

| | | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 7) Conciliation de l'équité interne | Tutelles | (en \$) | Fin 4 |
| Part | Majori | Minori | Total |
| Actions ordinaires..... | 1 099 300 | 253 700 | 1 353 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 1 644 963 | 799 795 | 2 444 758 |
| Bénéfices nets..... | 1 239 408 | 589 493 | 1 828 901 |
| Dividendes..... | -171 932 | -75 068 | -247 000 |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 2 712 439 | 1 314 220 | 4 026 659 |
| Parts d'intérêts de la fusion..... | 3 811 739 | 1 567 920 | 5 379 659 |
| Donnée exclue de la CI..... | 35 210 | 13 449 | 48 659 |
| Parts d'intérêts de la fusion..... | <u>3 776 529</u> | <u>1 554 471</u> | <u>5 331 000</u> |

8) Contrôle interne (en \$) Fin 4

| | | | | |
|-----------|------------------|------------|---|---------------------|
| D'en haut | Total de l'actif | | | |
| | Tuteur | + Filiales | - Intercomptes | = Rapport consolidé |
| | 2 500 000 | 7 496 000 | 451 300 648 000 185 406 2 027 -48 659 | 8 757 926 |

D'en bas BEC-fin(intrant) = BEC-fin(extrant) 5 198 673
Opérations courantes seulement.

9) Description du Surplus d'apport affiliant (en \$)

| | | | |
|----------------------------|------------------|----------------|----------------|
| | Livres du tuteur | | |
| Transaction de l'an 3..... | | 106 548 | |
| " 4..... | | <u>78 858</u> | |
| Total du poste..... | | <u>185 406</u> | |
| Brut..... | 136 600 | + 101 100 | 237 700 |
| Fermeture.... | 30 052 | + 22 242 | <u>52 294</u> |
| Net..... | | | <u>185 406</u> |

Instruction

Présenter le chiffrer de CI(bilan) à la fin de l'année 4 selon la double méthode citée.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.33

Chiffrier

Fin 4

Méthode réelle

| Actif | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | Rapport consolidé |
|----------------------------|-----------|-----------|---------------------------|---------------|-------------------|
| | Tuteur A | Filiales | Débit | Crédit | |
| Placements-poste..... | 451 300 | 648 000 | (a) 1 067 476 | (b) 2 166 776 | |
| Achalandage affilié..... | | 200 270 | (b) 37 430 | (b) 237 700 | |
| PI-réseau-coût/équité..... | 451 300 | 848 270 | | | |
| Autres actifs(net)..... | 2 048 700 | 6 647 730 | (b) 61 496 | | 8 757 926 |
| Total..... | 2 500 000 | 7 496 000 | | | 8 757 926 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 667 580 | 2 165 000 | (b) 2 027 | | 2 830 553 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 475 000 | | | | 475 000 |
| Apport affiliant..... | 185 406 | | (b) 185 406 | | |
| B.E.C.(début)..... | 800 872 | | | (b) 1 644 963 | 2 445 835 |
| Bénéfice net..... | 431 142 | | | (a) 1 067 476 | 1 498 618 |
| Dividendes..... | -60 000 | | | | -60 000 |
| Actions ordinaires..... | | 1 353 000 | (b) 1 353 000 | | |
| B.E.C.(fin) affiliés..... | | -48 659 | | (b) 48 659 | |
| B.E.C.(début)..... | | 2 444 758 | (b) 2 444 758 | | |
| Bénéfices nets..... | | 1 828 901 | (b) 1 828 901 | | |
| Dividendes..... | | -247 000 | | (b) 247 000 | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 1 567 920 | 1 567 920 |

Fin 4

Méthode latérale

| | | | | | |
|-----------------------------|-----------|-----------|---------------|---------------|-----------|
| Actif | | | | | |
| Placements-poste..... | 1 518 776 | 648 000 | | (a) 2 166 776 | |
| Achalandage affilié..... | | 200 270 | (a) 37 430 | (a) 237 700 | |
| PI-réseau/coût(équité)..... | 1 518 776 | 848 270 | | | |
| Autres actifs(net)..... | 2 048 700 | 6 647 730 | (a) 61 496 | | 8 757 926 |
| Total..... | 3 567 476 | 7 496 000 | | | 8 757 926 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 667 580 | 2 165 000 | (a) 2 027 | | 2 830 553 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 475 000 | | | | 475 000 |
| Apport affiliant..... | 185 406 | | (a) 185 406 | | |
| B.E.C.(début)..... | 800 872 | | | (a) 1 644 963 | 2 445 835 |
| Bénéfice net..... | 1 498 618 | | | | 1 498 618 |
| Dividendes..... | -60 000 | | | | -60 000 |
| Équité interne..... | | 5 331 000 | (a) 5 331 000 | | |
| Part minoritaire..... | | | | (a) 1 567 920 | 1 567 920 |

a) Pour inscrire la SSn périodique.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

Discours de l'interméthode

Dossier consolidé Explication de l'écriture (b) à la fin de l'année 4

■ Élimination et reclassement

| | | | | |
|--|---------|--|--|---------|
| Actif reclassé-Valeur réorientée de la fusion..... | 52 294 | | | |
| Surplus d'apport affiliant..... | 185 406 | | | |
| @ Achalandage affilié..... | | | | 237 700 |
| Pour éliminer cet intercompte. | | | | |

| | | | | |
|---|--------|--|--|--------|
| Actif repartagé-Valeur réorganisée de la fusion..... | 9 202 | | | |
| Impôts écartils(Société)/Cumulation..... | 2 027 | | | |
| Amortissement cumulé-Achalandage affilié..... | 37 430 | | | |
| @ Bénéfices exhaustifs-fin affiliés..... | | | | 48 659 |
| Pour éliminer et virer ces postes au montant de 63 523 \$(52 294 + 11 229). | | | | |

■ Élimination et repartage

| | | | | |
|---|-----------|--|--|-----------|
| Actions ordinaires-Filiales..... | 1 353 000 | | | |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 2 444 758 | | | |
| Bénéfices nets..... | 1 828 901 | | | |
| @ Placements-réseau..... | | | | 2 166 776 |
| Dividendes..... | | | | 1 644 963 |
| Part minoritaire..... | | | | 247 000 |
| Pour éliminer et repartager ces postes. | | | | |
| | | | | 1 567 920 |

Procédure de la C/

Élimination des frais relatifs(PI) Livres des filiales

| Bilan | Élimination | | Bilan consolidé | Résultats consolidés |
|----------------------|-------------|--------|-----------------|----------------------|
| | Débit | Crédit | | |
| Actif reclassé..... | xx | | xx | (-) des désagrés |
| | | | | ↓ |
| (-) BEC-fin affiliés | | xx | | (+) B net |
| (+) B net | | | | |
| ..... |  |  | xx | |
| xx | | | xx | |

(-) = diminution de la valeur inscrite

(+) = augmentation "

le montant viré = le montant modifié = aucun changement de la réalité

L'actif transitoire du réseautage de 61 496 \$ est un actif incorporel.

L'actif transitoire(positif) de 61 496 \$ vient annuler la partie réinvestie(négative) de 61 496 \$ dans les actifs des filiales, fermant ce montant.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.34

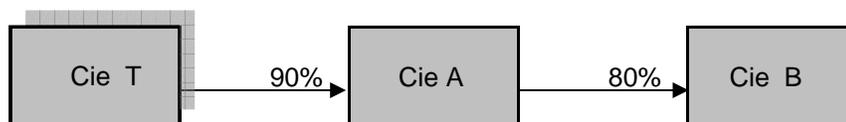
Coparticipation

Bilans macrocomptables (en \$)
à la fin de l'année 1

Compagnie
Méthode

| Actif | Équité | | Coût |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | T | T | A, B |
| Placements affiliants..... | 182 890 | 115 750 | 114 600 |
| Autres actifs(net)..... | 264 250 | 264 250 | 505 400 |
| Total de l'actif..... | 447 140 | 380 000 | 620 000 |
| <u>Passif</u> | | | |
| Passif externe..... | 126 000 | 126 000 | 205 000 |
| Passif interne | | | |
| Actions ordinaires..... | 150 000 | 150 000 | 230 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 70 000 | 70 000 | 100 000 |
| Bénéfice net mitigé..... | 36 620 | 36 620 | |
| Gain sur tutelles..... | 74 520 | 7 380 | |
| Bénéfice net..... | 111 140 | 44 000 | 94 000 |
| Dividendes..... | -10 000 | -10 000 | -9 000 |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 171 140 | 104 000 | 185 000 |
| Total de l'équité..... | 321 140 | 254 000 | 415 000 |
| Total du passif..... | 447 140 | 380 000 | 620 000 |

Diagramme du réseau



Formulation mutuelle

| Cie | Poste à découper | Réseau |
|-------------------|------------------|--------|
| T | exclu | + ,90A |
| A | xx | + ,80B |
| B | xx | |
| Total..... | xx | |

Autres données

Discours de l'interméthode

| 1) Description du PI-réseau | (en \$) | Début 1 | | |
|-------------------------------|---------|---------|-----|---------|
| Intérêt | | 90% | 80% | Total |
| Actions ordinaires..... | 99 000 | 96 000 | | 195 000 |
| Achalandage zoné diminué..... | 30 000 | 35 000 | | 65 000 |
| Frais relatifs(PI)..... | 2 500 | 2 200 | | 4 700 |
| PI-réseau(coût/équité)..... | 131 500 | 133 200 | | 264 700 |

Amortissement relatifs(PI)

| | | | |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|
| Achalandage zoné diminué..... | 15 000 | 17 500 | 32 500 |
| Frais relatifs(PI)..... | 1 250 | 1 100 | 2 350 |
| Total de l'amortissement cumulé..... | 16 250 | 18 600 | 34 850 |

Description

Fin 1

| | | | |
|-------------------------------|---------|---------|---------|
| Actions ordinaires..... | 99 000 | 96 000 | 195 000 |
| Achalandage zoné diminué..... | 15 000 | 17 500 | 32 500 |
| Frais relatifs(PI)..... | 1 250 | 1 100 | 2 350 |
| PI-réseau(coût/équité)..... | 115 250 | 114 600 | 229 850 |

On amortit sur une durée de 2 ans en ligne droite.

| 2) Description des filiales | (en \$) | Fin 1 | |
|-----------------------------|---------|---------|---------|
| <u>Actif</u> | A | B | Total |
| Placement affiliant..... | 114 600 | | 114 600 |
| Autres actifs(net)..... | 157 400 | 348 000 | 505 400 |
| Total de l'actif..... | 272 000 | 348 000 | 620 000 |

Passif

| | | | |
|---------------------------------|---------|---------|---------|
| Passif externe..... | 89 000 | 116 000 | 205 000 |
| Passif interne | | | |
| Actions ordinaires..... | 110 000 | 120 000 | 230 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 40 000 | 60 000 | 100 000 |
| Bénéfice net..... | 38 000 | 56 000 | 94 000 |
| Dividendes..... | -5 000 | -4 000 | -9 000 |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 73 000 | 112 000 | 185 000 |
| Total de l'équité..... | 183 000 | 232 000 | 415 000 |
| Total du passif..... | 272 000 | 348 000 | 620 000 |

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

3) Partage des BEC-début Tutelles (en \$)

| Cie | BEC début | Réseau |
|------------|--------------|--------|
| T | exclu | + ,90B |
| A | 40 000 | + ,80C |
| B | 60 000 | |
| Total..... | 100 000 | |

| Cie | BEC avant | Élimination des intérêts/réseau | Part | | |
|------------|--------------|------------------------------------|--------|---------|---------|
| | | | Minori | Majori | Total |
| T | 79 200 | | | 79 200 | |
| A | 88 000 | Int-A(90%). 79 200 | 8 800 | | |
| B | 60 000 | Int-B(80%). 48 000 | 12 000 | | |
| Total..... | 227 200 | 127 200 | 20 800 | 79 200 | 100 000 |
| | | ... des BEC-fin | | | |
| | | Parts analysées..... | 38 660 | 146 340 | 185 000 |

4) Partage des Bénéfices nets Tutelles (en \$)

| Cie | B nets avant | Élimination des intérêts/réseau | Part | | |
|------------|-----------------|------------------------------------|--------|--------|--------|
| | | | Minori | Majori | Total |
| T | 74 520 | | | 74 520 | |
| A | 82 800 | Int-A(90%). 74 520 | 8 280 | | |
| B | 56 000 | Int-B(80%). 44 800 | 11 200 | | |
| Total..... | 213 320 | 119 320 | 19 480 | 74 520 | 94 000 |

5) Partage des Dividendes Tutelles (en \$)

| | | | | | |
|------------|--------|----------------------|-------|-------|-------|
| T | ... | | | 7 380 | |
| A | 7 380 | Int-A(90%). 7 380 | 820 | | |
| B | 4 000 | Int-B(80%). 3 200 | 800 | | |
| Total..... | 19 580 | 10 580 | 1 620 | 7 380 | 9 000 |

Discours de l'interméthode

| | | | |
|-----------------------------------|---------------------|--------------|---------------|
| 6) Calcul de la SSn de la période | (en \$) | | |
| | Partage consolidant | | |
| | SSn | Dividendes | Bénéfices |
| Int-B(90%)-majori..... | 67 140 | 7 380 | 74 520 |
| Int-B(10%)..... | 7 460 | 820 | 8 280 |
| Int-C(20%)..... | 10 400 | 800 | 11 200 |
| Gain d'intérêts-minori..... | 17 860 | 1 620 | 19 480 |
| Total des postes calculés..... | <u>85 000</u> | <u>9 000</u> | <u>94 000</u> |

| | | | |
|------------------------------|---------|--------|-----------|
| 7) Conciliation du PI-réseau | (en \$) | | |
| | PI-coût | SSn | PI-équité |
| PI-réseau(majori)..... | 115 750 | 67 140 | 182 890 |

| | | | |
|-------------------------------------|------------------|---------------|----------------|
| 8) Conciliation de l'équité interne | Tutelles (en \$) | | |
| Part | Majori | Minori | Total |
| Actions ordinaires..... | 195 000 | 35 000 | 230 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 79 200 | 20 800 | 100 000 |
| Bénéfices nets..... | 74 520 | 19 480 | 94 000 |
| Dividendes..... | -7 380 | -1 620 | -9 000 |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 146 340 | 38 660 | 185 000 |
| Part d'intérêts de la fusion..... | <u>341 340</u> | <u>73 660</u> | <u>415 000</u> |

Instruction

Établir le chiffrer de *CI* du bilan à la fin de l'année 1.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.34

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

| Actif | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | Bilan consolidé |
|----------------------------|-----------|---------|---------------------------|-------------|-----------------|
| | T | A, B | Débit | Crédit | |
| Placements-poste..... | 99 000 | 96 000 | (a) 67 140 | (b) 262 140 | |
| Achalandage zoné..... | 15 000 | 17 500 | | | 32 500 |
| Frais relatifs(PI)..... | 1 250 | 1 100 | | | 2 350 |
| PI-réseau-coût/équité..... | 115 250 | 114 600 | | | |
| Autres actifs(net)..... | 264 750 | 505 400 | | | 770 150 |
| Total..... | 380 000 | 620 000 | | | 805 000 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 126 000 | 205 000 | | | 331 000 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 150 000 | | | | 150 000 |
| B.E.C.(début)..... | 70 000 | | | (b) 79 200 | 149 200 |
| Bénéfice net..... | 44 000 | | | (a) 67 140 | 111 140 |
| Dividendes..... | -10 000 | | | | -10 000 |
| Actions ordinaires..... | | 230 000 | (b) 230 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 100 000 | (b) 100 000 | | |
| Bénéfices nets..... | | 94 000 | (b) 94 000 | | |
| Dividendes..... | | -9 000 | | (b) 9 000 | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 73 660 | 73 660 |

Fin 1

Méthode latérale

| Actif | | | | | |
|-------------------------|---------|---------|-------------|-------------|---------|
| Placements-équité..... | 182 390 | 114 600 | | (a) 262 140 | 34 850 |
| Autres actifs(net)..... | 264 750 | 505 400 | | | 770 150 |
| Total..... | 447 140 | 620 000 | | | 805 000 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 126 000 | 205 000 | | | 331 000 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 150 000 | | | | 150 000 |
| B.E.C.(début)..... | 70 000 | | | (a) 79 200 | 149 200 |
| Bénéfice net..... | 111 140 | | | | 111 140 |
| Dividendes..... | -10 000 | | | | -10 000 |
| Équité interne..... | | 415 000 | (a) 415 000 | | |
| Part minoritaire..... | | | | (a) 73 660 | 73 660 |

a) Pour inscrire la SSn de la période.

b) Pour consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

Discours de l'interméthode

Problème 8.35

Coparticipation

Bilans macrocomptables (en \$)
à la fin de l'année 1

Compagnie
Méthode

| <u>Actif</u> | Équité | Coût | Filiales |
|--------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| | T | T | |
| Placements affiliants..... | 203 076 | 130 500 | 195 500 |
| Autres actifs(net)..... | 413 800 | 413 800 | 1 102 600 |
| Total de l'actif..... | 616 876 | 544 300 | 1 298 100 |
| <u>Passif</u> | | | |
| Passif externe..... | 201 300 | 201 300 | 566 100 |
| Passif interne | | | |
| Actions ordinaires..... | 180 000 | 180 000 | 405 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 108 000 | 108 000 | 226 000 |
| Bénéfice net mitigé..... | 39 696 | 39 696 | |
| Gain sur tutelles..... | 92 880 | 20 304 | |
| Bénéfice net..... | 132 576 | 60 000 | 130 000 |
| Dividendes..... | -5 000 | -5 000 | -29 000 |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 235 576 | 163 000 | 327 000 |
| Total de l'équité..... | 415 576 | 343 000 | 732 000 |
| Total du passif..... | 616 876 | 544 300 | 1 298 100 |

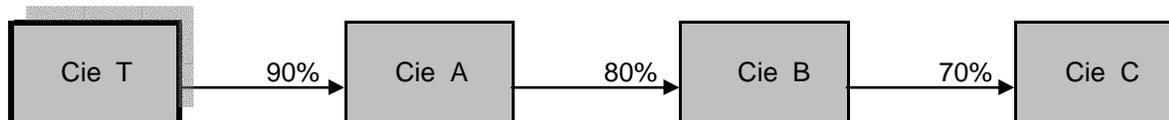
Bilans (en \$)

Fin 1

| <u>Actif</u> | Filiales | | | Total |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| | A | B | C | |
| Placements affiliants..... | 108 000 | 87 500 | | 195 500 |
| Autres actifs(net)..... | 384 100 | 299 900 | 418 600 | 1 102 600 |
| Total de l'actif..... | 492 100 | 387 400 | 418 600 | 1 298 100 |
| <u>Passif</u> | | | | |
| Passif externe..... | 226 100 | 150 400 | 189 600 | 566 100 |
| Passif interne | | | | |
| Actions ordinaires..... | 145 000 | 135 000 | 125 000 | 405 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 81 000 | 75 000 | 70 000 | 226 000 |
| Bénéfices nets..... | 50 000 | 35 000 | 45 000 | 130 000 |
| Dividendes..... | -10 000 | -8 000 | -11 000 | -29 000 |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 121 000 | 102 000 | 104 000 | 327 000 |
| Total de l'équité..... | 266 000 | 237 000 | 229 000 | 732 000 |
| Total du passif..... | 492 100 | 387 400 | 418 600 | 1 298 100 |

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Diagramme du réseau



Formulation mutuelle

| Cie | Poste à découper | Réseau |
|------------|------------------|--------|
| T | exclu | + ,90A |
| A | xx | + ,80B |
| B | xx | + ,70C |
| C | xx | |
| Total..... | xx | |

Autres données

| 1) Description du PI-réseau | (en \$) | | | Début 1 |
|-----------------------------|---------|---------|--------|---------|
| Part | A | B | C | Total |
| Actions ordinaires..... | 130 500 | 108 000 | 87 500 | 326 000 |
| Frais relatifs(PI)..... | 9 500 | 2 000 | 7 500 | 19 000 |
| PI-réseau(coût/poste)..... | 140 000 | 110 000 | 95 000 | 345 000 |

Tous les frais relatifs(PI) sont amortis en 1 an.

Fin 1

| | | | | |
|----------------------------|---------|---------|--------|---------|
| PI-réseau(coût/poste)..... | 130 500 | 108 000 | 87 500 | 326 000 |
|----------------------------|---------|---------|--------|---------|

2) Partage des BEC-début Tutelles (en \$)

| Cie | BEC début | Réseau |
|------------|-----------|--------|
| T | exclu | + 90A |
| A | 81 000 | + 80B |
| B | 75 000 | + 70C |
| C | 70 000 | |
| Total..... | 226 000 | |

| Cie | BEC avant | Élimination des intérêts/réseau | Part | | |
|------------|-----------|---------------------------------|--------|---------|---------|
| | | | Minori | Majori | Total |
| T | 162 180 | | | 162 180 | |
| A | 180 200 | Int-A(90%). 162 180 | 18 020 | | |
| B | 124 000 | Int-B(80%). 99 200 | 24 800 | | |
| C | 70 000 | Int-C(70%). 49 000 | 21 000 | | |
| Total..... | 536 380 | 310 380 | 63 820 | 162 180 | 226 000 |

Discours de l'interméthode

3) Partage des Bénéfices nets Tutelles (en \$)

| Cie | B nets avant | Élimination des intérêts/réseau | Part | | |
|------------|--------------|---------------------------------|--------|--------|---------|
| | | | Minori | Majori | Total |
| T | 92 880 | | | 92 880 | |
| A | 103 200 | Int-A(90%). 92 880 | 10 320 | | |
| B | 66 500 | Int-B(80%). 53 200 | 13 300 | | |
| C | 45 000 | Int-C(70%). 31 500 | 13 500 | | |
| Total..... | 307 580 | 177 580 | 37 120 | 92 880 | 130 000 |

4) Partage des Dividendes Tutelles (en \$)

| | | | | | |
|------------|--------|-----------------------|-------|--------|--------|
| T | ... | | | 20 304 | |
| A | 20 304 | Int-A(90%). 20 304 | 2 256 | | |
| B | 15 700 | Int-B(80%). 12 560 | 3 140 | | |
| C | 11 000 | Int-C(70%). 7 700 | 3 300 | | |
| Total..... | 69 564 | 40 564 | 8 696 | 20 304 | 29 000 |

5) Calcul de la SSn de la période (en \$) Partage consolidant

| | SSn | Dividendes | Bénéfices |
|--------------------------------|---------|------------|-----------|
| Int-A(90%)-majori..... | 72 576 | 20 304 | 92 880 |
| Int-A(10%)..... | 8 064 | 2 256 | 10 320 |
| Int-B(20%)..... | 10 160 | 3 140 | 13 300 |
| Int-C(30%)..... | 10 200 | 3 300 | 13 500 |
| Gain d'intérêt-minori..... | 28 424 | 8 696 | 37 120 |
| Total des postes découpés..... | 101 000 | 29 000 | 130 000 |

6) Conciliation du PI-réseau (en \$)

| | PI-coût | SSn | PI-équité |
|------------------------|---------|--------|-----------|
| PI-réseau(majori)..... | 130 500 | 72 576 | 203 076 |

7) Conciliation de l'équité interne(Tutelles) (en \$)

| Part | Majori | Minori | Total |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|
| Actions ordinaires..... | 326 000 | 79 000 | 405 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | 162 180 | 63 820 | 226 000 |
| Bénéfices nets..... | 92 880 | 37 120 | 130 000 |
| Dividendes..... | -20 304 | -8 696 | -29 000 |
| Bénéfices exhaustifs-fin..... | 234 756 | 92 244 | 327 000 |
| Part d'intérêts de la fusion..... | 560 756 | 171 244 | 732 000 |

Instruction

Établir le chiffrer de CI du bilan à la fin de l'année 1.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.35

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

| Actif | Compagnie | | Écritures comptamétriques | | Bilan consolidé |
|-------------------------|----------------|------------------|---------------------------|-------------|------------------|
| | T | A, B, C | Débit | Crédit | |
| Placements-poste..... | 130 500 | 195 500 | (a) 72 576 | (b) 398 576 | |
| Autres actifs(net)..... | 413 800 | 1 102 600 | | | 1 516 400 |
| Total..... | 544 300 | 1 298 100 | | | 1 516 400 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 201 300 | 566 100 | | | 767 400 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 180 000 | | | | 180 000 |
| B.E.C.(début)..... | 108 000 | | | (b) 162 180 | 270 180 |
| Bénéfice net..... | 60 000 | | | (a) 72 576 | 132 576 |
| Dividendes..... | -5 000 | | | | -5 000 |
| Actions ordinaires..... | | 405 000 | (b) 405 000 | | |
| B.E.C.(début)..... | | 226 000 | (b) 226 000 | | |
| Bénéfices nets..... | | 130 000 | (b) 130 000 | | |
| Dividendes..... | | -29 000 | | (b) 29 000 | |
| Part minoritaire..... | | | | (b) 171 244 | 171 244 |

Fin 1

Méthode latérale

| Actif | | | | | |
|-------------------------|----------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
| Placements-poste..... | 203 076 | 195 500 | | (a) 398 576 | |
| Autres actifs(net)..... | 413 800 | 1 102 600 | | | 1 516 400 |
| Total..... | 616 876 | 1 298 100 | | | 1 516 400 |
| Passif | | | | | |
| Passif externe..... | 201 300 | 566 100 | | | 767 400 |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | 180 000 | | | | 180 000 |
| B.E.C.(début)..... | 108 000 | | | (b) 162 180 | 270 180 |
| Bénéfice net..... | 132 576 | | | | 132 576 |
| Dividendes..... | -5 000 | | | | -5 000 |
| Équité interne..... | | 732 000 | (a) 732 000 | | |
| Part minoritaire..... | | | | (a) 171 244 | 171 244 |

a) Pour inscrire la SSn de la période.

b) Pour consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

Discours de l'interméthode

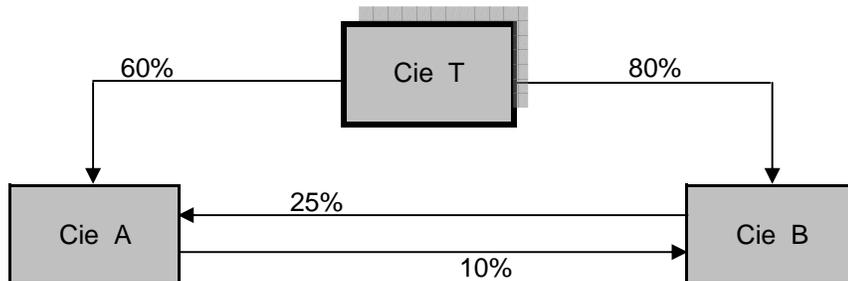
Problème 8.36

Coparticipation

Bilans macrocomptables (en \$)
au début de l'année 1

| | Actif | Compagnie Méthode du coût | | | |
|---------------------------------|---------------|------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| | | T | A | B | Total |
| Placement-A(60%) affiliant..... | | 72 000 | | | |
| -B(80%) | | 40 000 | | | |
| -A(25%) | | | | 30 000 | 30 000 |
| -B(10%) | | | 5 000 | | 5 000 |
| Autres actifs(net)..... | | 93 000 | 167 000 | 63 400 | 230 400 |
| Total de l'actif..... | | 205 000 | 172 000 | 93 400 | 265 400 |
| | <u>Passif</u> | | | | |
| Passif interne | | | | | |
| Actions ordinaires..... | | 115 000 | 120 000 | 50 000 | 170 000 |
| Bénéfices exhaustifs-début..... | | 90 000 | 52 000 | 43 400 | 95 400 |
| Total de l'équité..... | | 205 000 | 172 000 | 93 400 | 265 400 |
| Total du passif..... | | 205 000 | 172 000 | 93 400 | 265 400 |

Diagramme du réseau



Formulation mutuelle

Partage des BEC-début (en \$)

| Cie | BEC début | Réseau |
|-------------------|---------------|---------------|
| T | exclu | + ,60A + ,80B |
| A | 52 000 | + ,10B |
| B | 43 400 | + ,25A |
| Total..... | 95 400 | |