

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Cie	BEC avant	Élimination des intérêts/réseau	Part		
			Minori	Majori	Total
T	80 947			80 947	
A	57 785	Int-A(85%).	49 117	8 668	
B	57 846	Int-B(90%).	52 061	5 785	
Total.....	196 578		101 178	14 453	80 947
					95 400

Combinaison arithmétique

$$\begin{aligned}
 A &= 52\,000 + ,10(43\,400 + ,25A) \\
 &= 52\,000 + 4\,340 + ,025A \\
 &= 56\,340 + ,025A \\
 ,975A &= 56\,340 \\
 A &= 57\,785
 \end{aligned}$$

En substituant, l'on obtient l'inconnu recherché qui permet alors la présentation de la formulation ci-avant.

Tous les postes de l'équité interne des filiales peuvent ainsi être découpés entre les parts : majori et minori nécessaires à la fin de la CI, sauf le poste/Actions ordinaires(tutelles) qui ne suit pas la formulation employée, puisqu'un tel réseau amalgamé ne se constitue pas en une seule étape ou transaction. Voilà pourquoi la formulation employée pour découper le poste/Actions ordinaires(filiales) est celle de la ligne étape par étape sur chaque Cie incluse dans le réseau, la ligne en un seul lot ne pouvant être employée sur ce poste.

Description de la part minori (en \$)

	Début 1
L'intêt-A(15%)-poste.....	18 000
L'intêt-B(10%)-poste.....	5 000
Poste-Actions ordinaires.....	23 000
Bénéfices exhaustifs-début...	14 453
Total.....	<u>37 453</u>

Instruction

Établir le chiffrer de CI du bilan au début de l'année 1.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.36

Chiffrier

Début 1

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A, B	Débit	Crédit	
<u>Actif</u>					
Placement-A(60%)-poste.....	72 000				
-B(80%)	40 000				
-A(25%)		30 000			
-B(10%)		5 000			
PI-réseau(coût/poste).....	112 000	35 000		(a) 147 000	
Autres actifs(net).....	93 000	230 400			323 400
Total.....	205 000	265 400			323 400
<u>Passif</u>					
Passif externe.....	nil	nil			nil
Passif interne					
Actions ordinaires.....	115 000				115 000
Bénéfices exhaustifs- début.....	90 000			(a) 80 947	170 947
Actions ordinaires.....		170 000	(a) 170 000		
Bénéfices exhaustifs- début.....		95 400	(a) 95 400		
Part minoritaire.....				(a) 37 453	37 453
	205 000	265 400	265 400	265 400	323 400

a) Pour consolider les postes concernés.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.37 Coparticipation

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

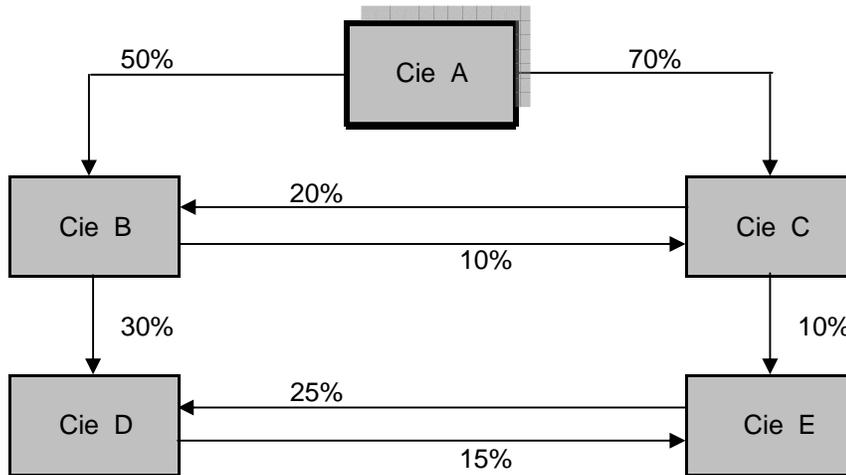
Actif	Compagnie Méthode du coût				
	Tuteur A	B	C	D	E
Placement-B(50%) affiliant	87 500				
-C(70%)	112 000				
-C(10%)		16 000			
-D(30%)		45 000			
-B(20%)			35 000		
-E(10%)			14 000		
-E(15%)				21 000	
-D(25%)					37 500
Autres actifs(net).....	557 500	381 000	284 500	334 750	278 000
Total de l'actif.....	757 000	442 000	333 500	355 750	315 500

Passif					
Passif externe.....	280 500	95 000	80 000	75 000	70 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	250 000	175 000	160 000	150 000	140 000
Bénéfices exhaustifs-					
début.....	180 000	137 000	54 500	95 750	67 500
Bénéfice net mitigé.....	45 198				
Gain sur tutelles.....	10 302				
Bénéfice net.....	55 500	40 000	45 000	42 000	46 000
Dividendes.....	-9 000	-5 000	-6 000	-7 000	-8 000
Bénéfices exhaustifs-fin...	226 500	172 000	93 500	130 750	105 500
Total de l'équité.....	476 500	347 000	253 500	280 750	245 500
Total du passif.....	757 000	442 000	333 500	355 750	315 500

Autre présentation Actif	(en \$)		
	Équité A	Coût A	Filiales
Placements affiliants.....	264 205	199 500	168 500
Autres actifs(net).....	557 500	557 500	1 278 250
Total de l'actif.....	821 705	757 000	1 446 750
Passif			
Passif externe.....	280 500	280 500	320 000
Passif interne			
Actions ordinaires.....	250 000	250 000	625 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	180 000	180 000	354 750
Bénéfice net.....	120 205	55 500	173 000
Dividendes.....	-9 000	-9 000	-26 000
Total de l'équité.....	541 205	476 500	1 126 750
Total du passif.....	821 705	757 000	1 446 750

Discours de l'interméthode

Diagramme du réseau



Formulation mutuelle

Cie	Poste à découper	Réseau
A	exclu	+ ,50B + ,70C
B	xx	+ ,10C + ,30D
C	xx	+ ,20B + ,10E
D	xx	+ ,15E
E	xx	+ ,25D
Total.....	xx	

Autres données

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

Cie	Poste à découper	Réseau
A	exclu	+ ,50B + ,70C
B	137 000	+ ,10C + ,30D
C	54 500	+ ,20B + ,10E
D	95 750	+ ,15E
E	67 500	+ ,25D
Total.....	354 750	

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Combinaison (en \$)

$$\begin{aligned}
 D &= 95\,750 + ,15(67\,500 + ,25D) \\
 &= 95\,750 + 10\,125 + ,0375D \\
 &= 105\,875 + ,0375D \\
 ,9625D &= 105\,875 \\
 D &= 110\,000 \\
 \\
 B &= 170\,000 + ,10C \\
 C &= 64\,000 + ,20B \\
 \\
 B &= 170\,000 + ,10(64\,000 + ,20B) \\
 &= 170\,000 + 6\,400 + ,02B \\
 &= 176\,400 + ,02B \\
 ,98B &= 176\,400 \\
 B &= 180\,000
 \end{aligned}$$

Cie	BEC avant	Élimination des intérêts/réseau	Part		
			Minori	Majori	Total
A	160 000			160 000	
B	180 000	Int-B(70%).	126 000	54 000	
C	100 000	Int-C(80%).	80 000	20 000	
D	110 000	Int-D(55%).	60 500	49 500	
E	95 000	Int-E(25%).	23 750	71 250	
Total.....	645 000	290 250	194 750	160 000	354 750
		... des BEC-fin			
		Parts d'intérêts vues.....	277 045	224 705	501 750

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

A	75 007			75 007	
B	61 560	Int-B(70%).	43 092	18 468	
C	63 182	Int-C(80%).	* 50 545	12 637	
D	50 805	Int-D(55%).	27 943	22 862	
E	58 701	Int-E(25%).	14 675	44 026	
Total.....	309 255	136 255	97 993	75 007	173 000
		* Chiffre arrondi.			

Combinaison

$$\begin{aligned}
 C &= 50\,870 + ,20(55\,242 + ,10C) \\
 &= 50\,870 + 11\,048 + ,02C \\
 ,98C &= 61\,918 \\
 C &= 63\,182
 \end{aligned}$$

Discours de l'interméthode

3) Partage des Dividendes Tutelles (en \$)

Cie	Div avant	Élimination des intérêts/réseau	Part		
			Minori	Majori	Total
A	10 302			10 302	
B	8 426	Int-B(70%).	5 898	2 528	
C	8 698	Int-C(80%).	6 958	1 740	
D	8 519	Int-D(55%).	4 685	3 834	
E	10 130	Int-E(25%).	2 534	7 596	
Total.....	46 075	20 075	15 698	10 302	26 000

Combinaison

$$\begin{aligned}
 C &= 7\,013 + ,20(7\,556 + ,10C) \\
 &= 7\,013 + 1\,511 + ,02C \\
 ,98C &= 8\,524 \\
 C &= 8\,698
 \end{aligned}$$

4) Calcul de la SSn périodique (en \$) Partage consolidant

	SSn	Dividendes	Bénéfices
Int-B(50%) + Int-C(70%)-majori.....	64 705	10 302	75 007
Int-B(30%).....	15 940	2 528	18 468
Int-C(20%).....	10 897	1 740	12 637
Int-D(45%).....	19 028	3 834	22 862
Int-E(75%).....	36 430	7 596	44 026
Gain d'intérêts-minori.....	82 295	15 698	97 993
Total des postes séparés.....	147 000	26 000	173 000

5) Conciliation du PI-réseau (en \$)

	PI-coût	SSn	PI-équité
PI-réseau(coût/poste).....	199 500	64 705	264 205

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

Part	Majori	Minori	Total
Actions ordinaires.....	368 000	257 000	625 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	160 000	194 750	354 750
Bénéfices nets.....	75 007	97 993	173 000
Dividendes.....	-10 302	-15 698	-26 000
Bénéfices exhaustifs-fin.....	224 705	277 045	501 750
Part d'intérêts de la fusion.....	592 705	534 045	1 126 750

Instruction

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

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.37

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

Actif	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	A	Filiales	Débit	Crédit	
Placements-poste.....	199 500	168 500	(a) 64 705	(b) 432 705	
Autres actifs(net).....	557 500	1 278 250			1 825 750
Total.....	757 000	1 446 750			1 835 750
Passif					
Passif externe.....	280 500	320 000			600 500
Passif interne					
Actions ordinaires.....	250 000				250 000
B.E.C.(début).....	180 000			(b) 160 000	340 000
Bénéfice net.....	55 500			(a) 64 705	120 205
Dividendes.....	-9 000				-9 000
Actions ordinaires.....		625 000	(b) 625 000		
B.E.C.(début).....		354 750	(b) 354 750		
Bénéfices nets.....		173 000	(b) 173 000		
Dividendes.....		-26 000		(b) 26 000	
Part minoritaire.....				(b) 534 045	534 045

Fin 1

Méthode latérale

Actif					
Placements-poste.....	264 205	168 500		(a) 432 705	
Autres actifs(net).....	557 500	1 278 250			1 835 750
Total.....	821 705	1 446 750			1 835 750
Passif					
Passif externe.....	280 500	320 000			600 500
Passif interne					
Actions ordinaires.....	250 000				250 000
B.E.C.(début).....	180 000			(a) 160 000	340 000
Bénéfice net.....	120 205				120 205
Dividendes.....	-9 000				-9 000
Équité interne.....		1 126 750	(a) 1 126 750		
Part minoritaire.....				(a) 534 045	534 045

a) Pour inscrire la SSn de la période.

b) Pour consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

Discours de l'interméthode

Problème 8.38

Coparticipation

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

Actif	Compagnie Méthode du coût				Filiales
	B	C	D	E	Total
Placement-C(50%) affiliant	50 000				
-D(25%)	32 500				82 500
-E(60%)		84 000			84 000
-E(30%)			42 000		42 000
-D(15%)				19 500	19 500
Autres actifs(net).....	350 800	330 700	345 100	337 000	1 363 600
Total de l'actif.....	433 300	414 700	387 100	356 500	1 591 600

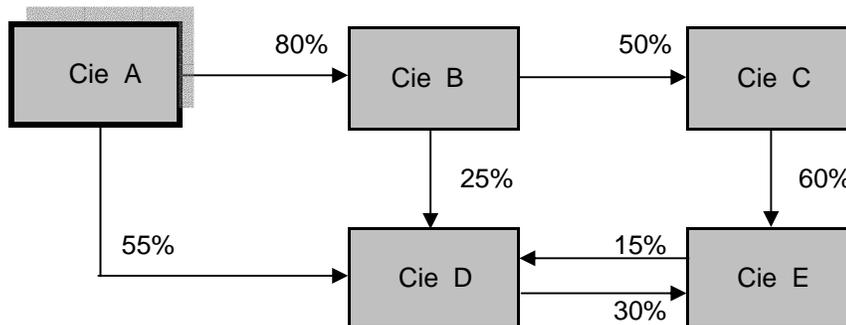
Passif					
Passif externe.....	174 300	185 200	120 900	99 700	580 100
Passif interne					
Actions ordinaires.....	120 000	100 000	130 000	140 000	490 000
Bénéfices exhaustifs-					
début.....	85 000	80 000	75 000	70 000	310 000
Bénéfices nets.....	60 000	55 000	68 000	52 000	235 000
Dividendes.....	-6 000	-5 500	-6 800	-5 200	-23 500
Bénéfices exhaustifs-fin	139 000	129 500	136 200	116 800	521 500
Total de l'équité.....	259 000	229 500	266 200	256 800	1 011 500
Total du passif.....	433 300	414 700	387 100	356 500	1 591 600

Autre présentation Actif	(en \$)		Équité	Coût	Filiales
			A	A	
Placements affiliants.....			303 656	167 500	228 000
Autres actifs(net).....			467 700	467 700	1 363 000
Total de l'actif.....			771 356	635 200	1 591 600

Passif externe.....	236 700	236 700	580 100
Passif interne			
Actions ordinaires.....	150 000	150 000	490 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	190 000	190 000	310 000
Bénéfice net mitigé.....	49 871	49 871	
Gain sur tutelles.....	151 285	15 129	
Bénéfice net.....	201 156	65 000	235 000
Dividendes.....	-6 500	-6 500	-23 500
Bénéfices exhaustifs-fin.....	384 656	248 500	521 500
Total de l'équité.....	534 656	398 500	1 011 500
Total du passif.....	771 356	635 200	1 591 600

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Diagramme du réseau



Formulation mutuelle

Cie	Poste à découper	
A	exclu	+ ,80B + ,55D
B	xx	+ ,50C + ,25D
C	xx	+ ,60E
D	xx	+ ,30E
E	xx	+ ,15D
Total.....	xx	

Chaque poste de l'équité interne des filiales doit être découpé selon cette formule pour permettre la séparation des parts :majori et minori reliées à ces postes, sauf le poste/Actions ordinaires-filiales qui suit tout bonnement la ligne étape par étape de chaque achat d'int-réseau. Toute l'affiliation ne peut être bâtie en une seule transaction d'achat d'intérêt affiliant.

Autres données

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

Cie	BEC début	Réseau
A	exclu	+ ,80B + ,55D
B	85 000	+ ,50C + ,25D
C	80 000	+ ,60E
D	75 000	+ ,30E
E	70 000	+ ,15D
Total.....	310 000	

Discours de l'interméthode

Combinaison

$$\begin{aligned}
 D &= 75\,000 + ,30(70\,000 + ,15D) \\
 &= 75\,000 + 21\,000 + ,045D \\
 ,955D &= 96\,000 \\
 D &= 100\,524
 \end{aligned}$$

Cie	BEC avant	Éliminations des intérêts/réseau	Part		
			Minori	Majori	Total
A	195 812			195 812	
B	175 654	Int-B(80%). 140 523	35 131		
C	131 046	Int-C(50%). 65 523	65 523		
D	100 524	Int-D(95%). 95 498	5 026		
E	85 078	Int-E(90%). 76 570	8 508		
Total.....	688 114	378 114	114 188	195 812	310 000
		... des BEC-fin			
		Parts d'intérêts séparées...	189 532	331 968	521 500

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

A	...			151 285	
B	128 924	Int-B(80%). 103 139	25 785		
C	94 079	Int-C(50%). 47 039	47 040		
D	87 539	Int-D(95%). 83 162	4 377		
E	65 131	Int-E(90%). 58 618	6 513		
Total.....	526 958	291 958	83 715	151 285	235 000

Combinaison

$$\begin{aligned}
 D &= 68\,000 + ,30(52\,000 + ,15D) \\
 &= 68\,000 + 15\,600 + ,045D \\
 ,955D &= 83\,600 \\
 D &= 87\,539
 \end{aligned}$$

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

3) Partage des Dividendes Tutelles (en \$)

Cie	Div avant	Élimination des intérêts/réseau	Part		
			Minori	Majori	Total
A	15 129			15 129	
B	12 893	Int-B(80%).	10 314	2 579	
C	9 408	Int-C(50%).	4 704	4 704	
D	8 754	Int-D(95%).	8 316	438	
E	6 513	Int-E(90%).	* 5 863	650	
Total.....	52 697	29 197	8 371	15 129	23 500

* Chiffre arrondi.

Combinaison

$$D = 6\,800 + ,30(5\,200 + ,15D)$$

$$6\,800 + 1\,560 + ,045D$$

$$,955D = 8\,360$$

$$D = 8\,754$$

4) Calcul de la SSn périodique (en \$) Partage consolidant

	SSn	Dividendes	Bénéfices
Int-B(80%) + Int-D(55%)-majori.....	136 156	15 129	151 285
Int-B(20%).....	23 206	2 579	25 785
Int-C(50%).....	42 336	4 704	47 040
Int-D(5%).....	3 939	438	4 377
Int-E(10%).....	5 863	650	6 513
Gain d'intérêts-minori.....	75 344	8 371	83 715
Total des postes divisés.....	211 500	23 500	235 000

5) Conciliation du PI-réseau (en \$)

	PI-coût	SSn	PI-équité
PI-réseau(coût/poste).....	167 500	136 156	303 656

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

Part	Majori	Minori	Total
Actions ordinaires.....	395 500	94 500	490 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	195 812	114 188	310 000
Bénéfices nets.....	151 285	83 715	235 000
Dividendes.....	-15 129	-8 371	-23 500
Bénéfices exhaustifs-fin.....	331 968	189 532	521 500
Parts d'intérêts de la fusion.....	727 468	284 032	1 011 500

Instruction

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

Discours de l'interméthode

Réponse 8.38

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

Actif	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	A	Filiales	Débit	Crédit	
Placements-poste.....	167 500	228 000	(a) 136 156	(b) 531 656	
Autres actifs(net).....	467 700	1 363 600			1 831 300
Total.....	635 200	1 591 600			1 831 300
Passif					
Passif externe.....	236 700	580 100			816 800
Passif interne					
Actions ordinaires.....	150 000				150 000
B.E.C.(début).....	190 000			(b) 195 812	385 812
Bénéfice net.....	65 000			(a) 136 156	201 156
Dividendes.....	-6 500				-6 500
Actions ordinaires.....		490 000	(b) 490 000		
B.E.C.(début).....		310 000	(b) 310 000		
Bénéfices nets.....		235 000	(b) 235 000		
Dividendes.....		-23 500		(b) 23 500	
Part minoritaire.....				(b) 284 032	284 032

Fin 1

Méthode latérale

Actif					
Placements-poste.....	303 656	228 000		(a) 531 656	
Autres actifs(net).....	467 700	1 363 600			1 831 300
Total.....	771 356	1 591 600			1 831 300
Passif					
Passif externe.....	236 700	580 100			816 800
Passif interne					
Actions ordinaires.....	150 000				150 000
B.E.C.(début).....	190 000			(a) 195 812	385 812
Bénéfice net.....	201 156				201 156
Dividendes.....	-6 500				-6 500
Équité interne.....		1 011 500	(a) 1 011 500		
Part minoritaire.....				(a) 284 032	284 032

a) Pour inscrire la SSn de la période.

b) Pour consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.39

Coparticipation

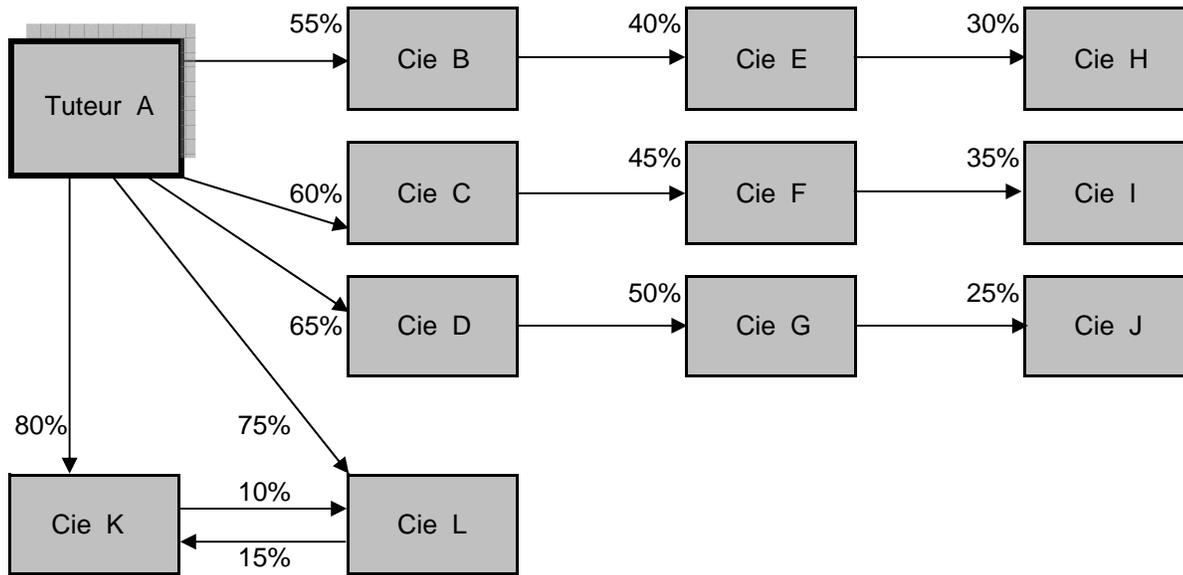
Bilans macrocomptables à la fin de l'année 1	(en \$)		
	Actif	Compagnie Méthode	
		Équité Tuteur A	Coût A
Placements affiliants.....	841 558	632 100	455 100
Autres actifs(net).....	1 701 300	1 701 300	6 898 200
Total de l'actif.....	2 542 858	2 333 400	7 353 300
	<u>Passif</u>		
Passif externe.....	1 100 900	1 100 900	2 850 000
Passif interne			
Actions ordinaires.....	800 000	800 000	2 037 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	300 000	300 000	1 965 000
Bénéfice net mitigé.....	146 727	146 727	
Gain sur tutelles.....	232 731	23 273	
Bénéfice net.....	379 458	170 000	557 000
Dividendes.....	-37 500	-37 500	-55 700
Bénéfices exhaustifs-fin.....	641 958	432 500	2 466 300
Total de l'équité.....	1 441 958	1 232 500	4 503 300
Total du passif.....	2 542 858	2 333 400	7 353 300

Détails des BEC-fin de l'année 1 (en \$)

Cie	Début 1	B nets	Div	Fin 1
B.....	200 000	45 000	4 500	240 500
C.....	225 000	42 000	4 200	262 800
D.....	240 000	40 000	4 000	276 000
E.....	190 000	46 000	4 600	231 400
F.....	170 000	55 000	5 500	219 500
G.....	175 000	51 000	5 100	220 900
H.....	160 000	59 000	5 900	213 100
I.....	165 000	60 000	6 000	219 000
J.....	155 000	44 000	4 400	194 600
K.....	140 000	62 000	6 200	195 800
L.....	145 000	53 000	5 300	192 700
Total.....	1 965 000	557 000	55 700	2 466 300

Discours de l'interméthode

Diagramme du réseau



Formulation mutuelle

Cie	Poste à découper	Réseau
A	exclu	+ ,55B + ,60C + ,65D + ,80K + ,75L
B	xx	+ ,40E
C	xx	+ ,45F
D	xx	+ ,50G
E	xx	+ ,30H
F	xx	+ ,35I
G	xx	+ ,25J
H	xx	
I	xx	
J	xx	
K	xx	+ ,10L
L	xx	+ ,15K
Total.....	xx	

Dans le but de découper les postes suivants des filiales entre les parts : majori et minori.

- | |
|--------------------------------|
| ▶ Bénéfices exhaustifs-début |
| ▶ Bénéfices nets de la période |
| ▶ Dividendes |
| ▶ Bénéfices exhaustifs-fin |
| |

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Autres données

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

Part	Capital-actions ordinaires		Tutelles		Total	
	Tuteur		Tutelles	Minori		
Int-B(55%)...	110 000		Int-B(45%)...	90 000	200 000	
Int-C(60%)...	111 000		Int-C(40%)...	74 000	185 000	
Int-D(65%)...	117 000		Int-D(35%)...	63 000	180 000	
		Int-E(40%)...	78 000	Int-E(60%)...	117 000	195 000
		Int-F(45%)...	76 500	Int-F(55%)...	93 500	170 000
		Int-G(50%)...	87 500	Int-G(50%)...	87 500	175 000
		Int-H(30%)...	57 600	Int-H(70%)...	134 400	192 000
		Int-I(35%)....	64 400	Int-I(65%).....	119 600	184 000
		Int-J(25%)....	44 000	Int-J(75%)....	132 000	176 000
Int-K(80%)...	145 600	Int-K(15%)...	27 300	Int-K(5%).....	9 100	182 000
Int-L(75%)....	148 500	Int-L(10%)....	19 800	Int-L(15%)....	29 700	198 000
Total.....	632 100		455 100	949 800	2 037 000	

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

Cie	BEC avant	Élimination des intérêts/réseau	Part			
			Minori	Majori	Total	
A	836 200			836 200		
B	295 200	Int-B(55%)..	162 360	132 840		
C	327 488	Int-C(60%)..	196 493	130 995		
D	346 875	Int-D(65%)..	225 469	121 406		
E	238 000	Int-E(40%)..	95 200	142 800		
F	227 750	Int-F(45%)..	102 488	125 262		
G	213 750	Int-G(50%)..	106 875	106 875		
H	160 000	Int-H(30%)..	48 000	112 000		
I	165 000	Int-I(35%)...	57 750	107 250		
J	155 000	Int-J(25%)..	38 750	116 250		
K	156 853	Int-K(95%)..	149 010	7 843		
L	168 528	Int-L(85%)..	143 249	25 279		
Total.....	3 290 644		1 325 644	1 128 800	836 200	1 965 000
		... des BEC-fin				
		Part consolidée des intérêts vus.....		1 420 642	1 045 658	2 466 300

Combinaison

K =	140 000	+ ,10(145 000 + ,15K)
	140 000	+ 14 500 + ,015K
	154 500	+ ,015K
,985K =	154 500	
K =	156 853	

Discours de l'interméthode

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

Cie	B nets avant	Élimination des intérêts/réseau	Part		
			Minori	Majori	Total
A	232 731			232 731	
B	70 480	Int-B(55%).	38 764	31 716	
C	76 200	Int-C(60%).	45 720	30 840	
D	71 000	Int-D(65%).	46 150	24 850	
E	63 700	Int-E(40%).	25 480	38 220	
F	76 000	Int-F(45%)..	34 200	41 800	
G	62 000	Int-G(50%).	31 000	31 000	
H	59 000	Int-H(30%).	17 700	41 300	
I	60 000	Int-I(35%)...	21 000	39 000	
J	44 000	Int-J(25%)..	11 000	33 000	
K	68 325	Int-K(95%).	64 909	3 416	
L	63 249	Int-L(85%)..	53 762	9 487	
Total.....	946 685		389 685	324 269	232 731
					557 000

Combinaison

K =	62 000 + ,10(53 000 + ,15K)
	62 000 + 5 300 + ,015K
	67 300 + ,015K
,985K =	67 300
K =	68 325

4) Partage des Dividendes Tutelles (en \$)

A	...			23 273	
B	7 048	Int-B(55%).	3 876	3 172	
C	7 620	Int-C(60%).	4 572	3 048	
D	7 100	Int-D(65%).	4 615	2 485	
E	6 370	Int-E(40%).	2 548	3 822	
F	7 600	Int-F(45%).	3 420	4 180	
G	6 200	Int-G(50%).	3 100	3 100	
H	5 900	Int-H(30%).	1 770	4 130	
I	6 000	Int-I(35%)...	2 100	3 900	
J	4 400	Int-J(25%)..	1 100	3 300	
K	6 832	Int-K(95%).	* 6 491	341	
L	6 325	Int-L(85%)..	5 376	949	
Total.....	94 668		38 968	32 427	23 273
					55 700

* Chiffre arrondi.

Combinaison

K =	6 200 + ,10(5 300 + ,15K)
	6 200 + 530 + ,015K
,985K =	6 730
K =	6 832

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

5) Calcul de la SSn périodique	(en \$)		
	SSn	Partage consolidant	
		Dividendes	Bénéfices
Int-B(55%).....	34 888	3 876	38 764
Int-C(60%).....	41 148	4 572	45 720
Int-D(65%).....	41 535	4 615	46 150
Int-K(80%).....	49 194	5 466	54 660
Int-L(75%).....	42 693	4 744	47 437
Gain d'intérêts(majori).....	209 458	23 273	232 731
Int-B(45%).....	28 544	3 172	31 716
Int-C(40%).....	27 432	3 048	30 480
Int-D(35%).....	22 365	2 485	24 850
Int-E(60%).....	34 398	3 822	38 220
Int-F(55%).....	37 620	4 180	41 800
Int-G(50%).....	27 900	3 100	31 000
Int-H(70%).....	37 170	4 130	41 300
Int-I(65%).....	35 100	3 900	39 000
Int-J(75%).....	29 700	3 300	33 000
Int-K(5%).....	3 075	341	3 416
Int-L(15%).....	8 538	949	9 487
Gain d'intérêts(minori).....	291 842	32 427	324 269
Total des postes cités.....	501 300	55 700	557 000

6) Conciliation du PI-réseau	(en \$)		
	PI-coût	SSn	PI-équité
PI-réseau(coût/poste).....	632 100	209 458	841 558

7) Conciliation de l'équité interne	Tutelles (en \$)		
	Majori	Minori	Total
Part			
Actions ordinaires.....	1 087 200	949 800	2 037 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	836 200	1 128 800	1 965 000
Bénéfices nets.....	232 731	324 269	557 000
Dividendes.....	-23 273	-32 427	-55 700
Bénéfices exhaustifs-fin.....	1 045 658	1 420 642	2 466 300
Part d'intérêts de la fusion.....	2 132 858	2 370 442	4 503 300

Instruction

Dresser le chiffrier demandé à la fin 1 selon la double méthode unifiante.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.39

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

Actif	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	Tuteur A	Filiales	Débit	Crédit	
Placements-poste.....	632 100	455 100	(a) 209 458	(b) 1 296 658	
Autres actifs(net).....	1 701 300	6 898 200			8 599 500
Total.....	2 333 400	7 353 300			8 599 500
Passif					
Passif externe.....	1 100 900	2 850 000			3 950 900
Passif interne					
Actions ordinaires.....	800 000				800 000
B.E.C.(début).....	300 000			(b) 836 200	1 136 200
Bénéfice net.....	170 000			(a) 209 458	379 458
Dividendes.....	-37 500				-37 500
Actions ordinaires.....		2 037 000	(b) 2 037 000		
B.E.C.(début).....		1 965 000	(b) 1 965 000		
Bénéfices nets.....		557 000	(b) 557 000		
Dividendes.....		-55 700		(b) 55 700	
Part minoritaire.....				(b) 2 370 442	2 370 442

Travail au chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

Placements-poste.....	632 100	455 100		(a) 1 087 200	
Autres actifs(net).....	1 701 300	6 898 200			8 599 500
Total.....	2 333 400	7 353 300			8 599 500
Passif					
Passif externe.....	1 100 900	2 850 000			3 950 900
Passif interne					
Actions ordinaires.....	800 000				800 000
B.E.C.(début).....	300 000			(b) 836 200	1 136 200
Bénéfice net.....	170 000		(d) 23 273	(c) 232 731	379 458
Dividendes.....	-37 500				-37 500
Actions ordinaires.....		2 037 000	(a) 1 087 200		949 800
B.E.C.(début).....		1 965 000	(b) 836 200		1 128 800
Bénéfices nets.....		557 000	(c) 232 731		324 269
Dividendes.....		-55 700		(d) 23 273	-32 427

a) Pour inscrire la SSn de la période.

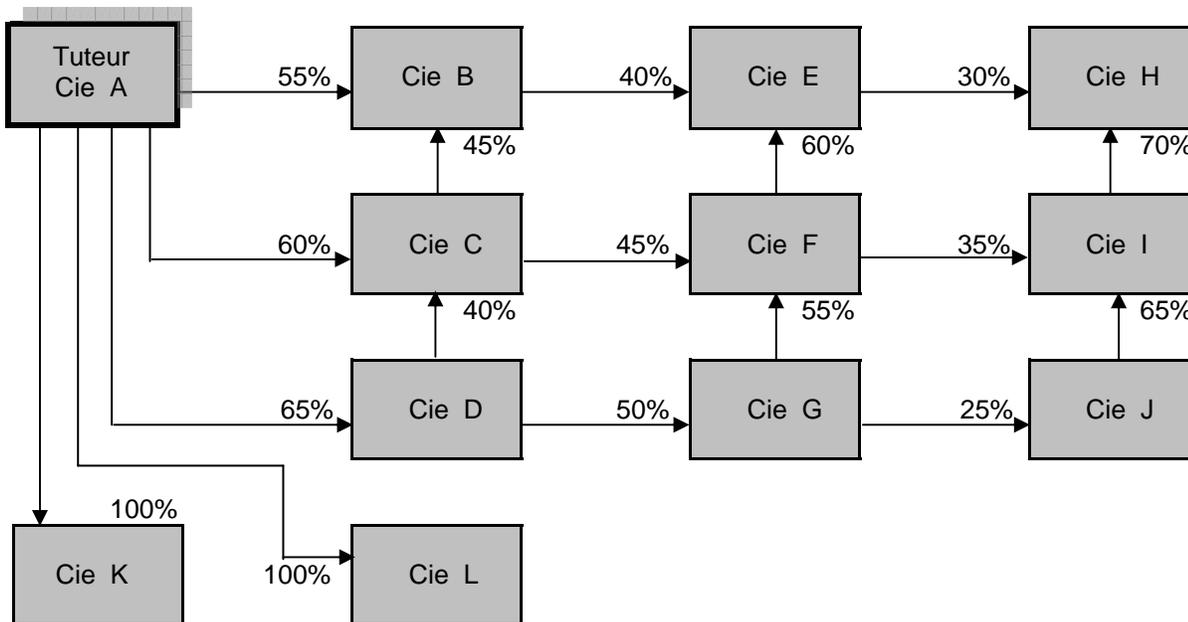
b) Pour consolider ces postes.

a,b,c,d) Même qu'en (b).

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.40 Coparticipation

Nouveau diagramme du réseau au début 2



Formulation mutuelle

Cie	Poste à découper	Réseau
A	exclu	+ ,55B + ,60C + ,65D + ,100K + ,100L
B	xx	+ ,40E
C	xx	+ ,45B + ,45F
D	xx	+ ,40C + ,50G
E	xx	+ ,30H
F	xx	+ ,60E + ,35I
G	xx	+ ,55F + ,25J
H	xx	
I	xx	+ ,70H
J	xx	+ ,65I
K	xx	
L	xx	
Total.....	xx	

Transactions survenues en achat PI dans les livres du tuteur

	Tuteur	Début 2
PI-réseau(coût/poste).....	85 900	
@ Banque.....		85 900

Pour acquérir l'int-K(20%) = 36 400 \$
 et l'int-L(25%) = 49 500 \$ pour un total
 de 85 900 \$.

Discours de l'interméthode

	Filiales	Début 2
PI-réseau(coût/poste).....	628 500	
@ Banque.....		628 500

Pour acquérir l'int-réseau cité, voir le tableau de l'analyse du poste/Actions ordinaires (tutelles) venant de la part minori.

1) Analyse du poste Actions ordinaires Tutelles (en \$)

	Tuteur	Tutelles	Minori	Poste
Int-B(55%)...	110 000	Int-B(45%)... 90 000		200 000
Int-C(60%)...	111 000	Int-C(40%)... 74 000		185 000
Int-D(65%)...	117 000		Int-D(35%)... 63 000	180 000
		Int-E(40%)... * 78 000		
		Int-E(60%)... 117 000		195 000
		Int-F(45%)... * 76 500		
		Int-F(55%)... 93 500		170 000
		Int-G(50%)... * 87 500	Int-G(50%)... 87 500	175 000
		Int-H(30%)... * 57 600		
		Int-H(70%)... 134 400		192 000
		Int-I(35%)..... * 64 400		
		Int-I(65%)..... 119 600		184 000
		Int-J(25%).... 44 000	Int-J(75%).... 132 000	176 000
Int-K(100%)..	182 000			182 000
Int-L(100%)..	198 000			198 000
Total.....	718 000	1 036 500	282 500	2 037 000

* Aux livres à la fin de l'année 1.

Description de la transaction survenue dans les livres des filiales

	Filiales	Début 2
Banque.....	47 100	
@ PI-réseau(coût/poste).....		47 100

Pour inscrire la vente de l'int-K(15%) 27 300 \$ et de l'int-L(10%) = 19 800 \$ pour un total de 47 100 \$.

Résumé	(en \$) Poste : Actions ordinaires Filiales			
	Tuteur	Filiales	Minori	Total
Solde aux livres, fin 1.....	632 100	455 100	949 800	2 037 000
Transaction survenue, début 2.....				
Achat du tuteur.....	36 400	-27 300	-9 100	
	49 500	-19 800	-29 700	
	85 900	-47 100	-38 800	
Achat des filiales.....		628 500	-628 500	
Solde aux livres, début 2.....	718 000	1 036 500	282 500	2 037 000

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

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

Cie	BEC avant	Élimination des intérêts/réseau	Part		
			Minori	Majori	Total
A	1 534 328			1 534 328	
B	358 632	Int-B(100%)			358 632
C	660 685	Int-C(100%)			660 685
D	849 491	Int-D(65%)	297 322		552 169
E	295 330	Int-E(100%)			295 330
F	525 558	Int-F(100%)			525 558
G	618 434	Int-G(50%)	309 217		309 217
H	213 100	Int-H(100%)			213 100
I	368 170	Int-I(100%)			368 170
J	433 911	Int-J(25%)	325 433		108 478
K	195 800	Int-K(100%)			195 800
L	192 700	Int-L(100%)			192 700
Total.....	6 246 139	3 779 839	931 972	1 534 328	2 466 300

3) Description de l'équité interne Tutelles (en \$) Début 2

Part	Majori	Minori	Total
Actions ordinaires.....	1 754 500	282 500	2 037 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	1 534 328	931 972	2 466 300
Part d'intérêts consolidés.....	3 288 828	1 214 472	4 503 300

Instruction

Établir le chiffrier de C/ du bilan au début de l'année 2.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.40

Chiffrier

Début 2

Travail au chiffrier

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	Tuteur A	Filiales	Débit	Crédit	
<u>Actif</u>					
Placements-poste.....	718 000	1 036 500		(a) 1 754 500	
Autres actifs(net).....	1 615 400	6 316 800			7 932 200
Total.....	2 333 400	7 353 300			7 932 200
<u>Passif</u>					
Passif externe.....	1 100 900	2 850 000			3 950 900
Passif interne					
Actions ordinaires.....	800 000				800 000
Bénéfices exhaustifs- début.....	432 500			(b) 1 534 328	1 966 828
Actions ordinaires.....		2 037 000	(a) 1 754 500		282 500
Bénéfices exhaustifs- début.....		2 466 300	(a) 1 534 328		931 972
Part minoritaire.....					1 214 472
Total.....	2 333 400	7 353 000	3 288 828	3 288 828	7 932 200

a) Pour éliminer cet intercompte.

b) Pour répartir entre les parts.

Gain d'intérêts(majori) = Valeur non offerte dans l'int-réseau

Chaque achat d'int-réseau a été pris sur le poste, sans frais et achalandage reliés; le gain d'intérêts-réseau est définitivement la valeur non offerte dans ledit achat.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.41

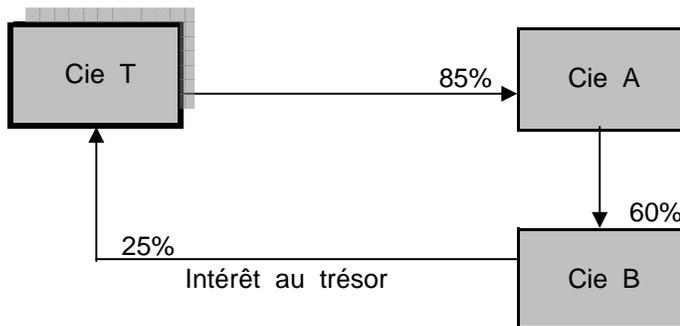
Coparticipation

Bilans macrocomptables (en \$) à la fin de l'année 1	Compagnie Méthode		
	Équité	Coût	
<u>Actif</u>	T	T	A, B
Placement-A(85%) affiliant.....	450 315	340 000	
-B(60%)			180 000
-C(25%)			125 000
Autres actifs(net).....	1 318 000	1 318 000	2 150 000
Total de l'actif.....	1 768 315	1 658 000	2 455 000
<u>Passif</u>			
Passif externe.....	625 000	625 000	950 000
Passif interne			
Actions ordinaires.....	500 000	500 000	700 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	408 000	408 000	590 000
Bénéfice net mitigé.....	136 719	136 719	
Gain sur tutelles.....	148 596	38 281	
Bénéfice net.....	285 315	175 000	295 000
Dividendes.....	-50 000	-50 000	-80 000
Bénéfices exhaustifs-fin.....	643 315	533 000	805 000
Total de l'équité.....	1 143 315	1 033 000	1 505 000
Total du passif.....	1 768 315	1 658 000	2 455 000
Autre description (en \$)			
<u>Actif</u>		<u>Filiales</u>	
	A	B	Total
Placement-B(85%) affiliant.....	180 000		180 000
-T(25%)		125 000	125 000
Autres actifs(net).....	1 155 000	995 000	2 150 000
Total de l'actif.....	1 335 000	1 120 000	2 455 000
<u>Passif</u>			
Passif externe.....	510 000	440 000	950 000
Passif interne			
Actions ordinaires.....	400 000	300 000	700 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	310 000	280 000	590 000
Bénéfices nets.....	150 000	145 000	295 000
Dividendes.....	-35 000	-45 000	-80 000
Bénéfices exhaustifs-fin.....	425 000	380 000	805 000
Total de l'équité.....	825 000	680 000	1 505 000
Total du passif.....	1 335 000	1 120 000	2 455 000

Discours de l'interméthode

Diagramme du réseau

Coparticipation



Formulation mutuelle

Cie	Poste à découper	Réseau
T	inclus	+ ,85A
A	xx	+ ,60B
B	xx	+ ,25T
Total.....	xx	

Postes à découper	Tuteur +	Tutelles	Total
BEC-début.....	xx	xx	xx
B nets.....	xx	xx	xx
Div.....	xx	xx	xx
BEC-fin.....	xx	xx	xx

Autres données

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

Cie	BEC-début	Réseau
T	408 000	+ ,85A
A	310 000	+ ,60B
B	280 000	+ ,25T
Total.....	998 000	

Combinaison

$$\begin{aligned}
 T &= 408\,000 + ,85[310\,000 + ,60(280\,000 + ,25T)] \\
 &= 408\,000 + ,85(310\,000 + 168\,000 + ,15T) \\
 &= 408\,000 + 263\,500 + 142\,800 + ,1275T \\
 &= 814\,300 + ,1275T \\
 ,8725T &= 814\,300 \\
 T &= 933\,295
 \end{aligned}$$

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Cie	BEC avant	Élimination des intérêts/réseau	Part		
			Minori	Majori	Total
T	933 295	Int-T(25%)..	233 324		899 971
A	617 994	Int-A(85%)..	525 295	92 699	
B	513 324	Int-B(60%)..	307 994	205 330	
Total.....	2 064 613		1 066 613	298 029	699 971
					998 000

2) Partage des Bénéfices nets Global (en \$)

T	175 000	+ ,85A
A	150 000	+ ,60B
B	145 000	+ ,25T
Total.....	470 000	

Combinaison

T =	175 000	+ ,85[150 000 + ,60(145 000 + ,25T)]
	175 000	+ ,85(150 000 + 87 000 + ,15T)
	175 000	+ 127 500 + 73 950 + ,1275T
	376 450	+ ,1275T
,8725T =	376 450	
T =	431 461	

T	431 461	Int-T(25%)..	107 865		323 596
A	301 719	Int-A(85%)..	256 461	45 258	
B	252 865	Int-B(60%)..	151 719	101 146	
Total.....	986 045		516 045	146 404	323 596
					470 000

3) Partage des Dividendes Global (en \$)

T	50 000	+ ,85A
A	35 000	+ ,60B
B	45 000	+ ,25T
Total.....	130 000	

Combinaison

T =	50 000	+ ,85[35 000 + ,60(45 000 + ,25T)]
	50 000	+ ,85(35 000 + 27 000 + ,15T)
	50 000	+ 29 750 + 22 950 + ,1275T
	102 700	+ ,1275T
,8725T =	102 700	
T =	117 708	

Discours de l'interméthode

Cie	Div avant	Élimination des intérêts/réseau	Part		
			Minori	Majori	Total
T	117 708	Int-T(25%)..	29 427	88 281	
A	79 656	Int-A(85%)..	67 708	11 948	
B	74 427	Int-B(60%)..	44 656	29 771	
Total.....	271 791		141 791	41 719	88 281
					130 000

4) Calcul de la SSn périodique	(en \$)	Partage consolidant	
		SSn	Dividendes
Int-A(85%)-majori.....	110 315	38 281	148 596
Int-A(15%).....	33 310	11 948	45 258
Int-B(40%).....	71 375	29 771	101 146
Gain d'intérêts-minori.....	104 685	41 719	146 404
Gain d'intérêts consolidés.....	215 000	80 000	295 000

5) Conciliation du PI-réseau (en \$)	PI-coût		
	SSn	PI-équité	
PI-réseau(coût/poste).....	340 000	110 315	450 315

6) Conciliation de l'équité interne	Tutelles	(en \$)		
		Majori	Minori	Total
Part				
Actions ordinaires.....	520 000	180 000	700 000	
Bénéfices exhaustifs-début.....	291 971	298 029	590 000	
Bénéfices nets.....	148 596	146 404	295 000	
Dividendes.....	-38 281	-41 719	-80 000	
Bénéfices exhaustifs-fin.....	402 286	402 714	805 000	
Parts d'intérêts consolidés.....	922 286	582 714	1 505 000	

Instruction

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

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.41

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

Actif	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A, B	Débit	Crédit	
Placement-A(85%)-poste.....	340 000	180 000	(a) 110 315	(b) 630 315	
-B(25%).....		125 000		(b) 125 000	
Autres actifs(net).....	1 318 000	2 150 000			3 468 000
Total.....	1 658 000	2 455 000			3 468 000
Passif					
Passif externe.....	625 000	950 000			1 575 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	500 000		(b) 125 000		375 000
B.E.C.(début).....	408 000			(b) 291 971	699 971
Bénéfice net.....	175 000			(a) 110 315	285 315
Dividendes.....	-50 000				-50 000
Actions ordinaires.....		700 000	(b) 700 000		
B.E.C.(début).....		590 000	(b) 590 000		
Bénéfices nets.....		295 000	(b) 295 000		
Dividendes.....		-80 000		(b) 80 000	
Part minoritaire.....				(b) 582 714	582 714

Travail au chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

Actif					
Placement-A(85%)-poste.....	340 000	180 000		(a) 520 000	
-B(25%).....		125 000		(a) 125 000	
Autres actifs(net).....	1 318 000	2 150 000			3 468 000
Total.....	1 658 000	2 455 000			3 468 000
Passif					
Passif externe.....	625 000	950 000			1 575 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	500 000		(a) 125 000		375 000
B.E.C.(début).....	408 000			(a) 291 971	699 971
Bénéfice net.....	175 000		(a) 38 281	(a) 148 596	285 315
Dividendes.....	-50 000				-50 000
Actions ordinaires.....		700 000	(a) 520 000		180 000
B.E.C.(début).....		590 000	(a) 291 971		298 029
Bénéfices nets.....		295 000	(a) 148 596		146 404
Dividendes.....		-80 000		(a) 38 281	-41 719

a) Pour inscrire la SSn de la période.

b) Pour consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

Discours de l'interméthode

Problème 8.42

Coparticipation

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

Compagnie
Méthode

	Équité		Coût
	T	T	A
<u>Actif</u>			
Placement-A(60%) affiliant.....	27 939	24 120	
-T(20%)-Trésor.....			22 000
Autres actifs(net).....	247 880	247 880	121 000
Total de l'actif.....	275 819	272 000	143 000
<u>Passif</u>			
Passif externe.....	82 000	82 000	60 800
Passif interne			
Actions ordinaires.....	110 000	110 000	40 200
Bénéfices exhaustifs-début.....	50 000	50 000	30 000
Bénéfice net mitigé.....	36 546	36 546	
Gain sur tutelle.....	7 273	3 454	
Bénéfice net.....	43 819	40 000	20 000
Dividendes.....	-10 000	-10 000	-8 000
Bénéfices exhaustifs-fin.....	83 819	80 000	42 000
Total de l'équité.....	193 819	190 000	82 200
Total du passif.....	275 819	272 000	143 000

Présentation de l'équité interne affiliée (en \$)

Avoir des actionnaires majoritaires

Actions ordinaires/Tuteur.....	* 88 000	
Bénéfices exhaustifs-début.....	61 818	
Bénéfice net.....	43 819	
Dividendes.....	-10 000	
Part majoritaire.....		183 637

Avoir des actionnaires minoritaires

Actions ordinaires/Filiales.....	16 080	
Bénéfices exhaustifs-début.....	18 182	
Bénéfice net.....	12 727	
Dividendes.....	-4 546	
Part minoritaire.....		42 443

Total de l'avoir des actionnaires affiliés..... 226 080

Les deux parties distinguées sont nécessairement complémentaires dans l'avoir des actionnaires affiliés.

* Déduction faite de 22 000 \$ en actions-T que la filiale possède en PI-réseau(trésor).

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Autres données

1) Diagramme du réseau



2) Formulation mutuelle

Cie	Poste à découper	Réseau
T	inclus	+ ,60A
A	xx	+ ,20T
Total.....	xx	

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

Cie	BEC début	Réseau
T	50 000	+ ,60A
A	30 000	+ ,20T
Total.....	80 000	

	Combinaison	
T =	50 000	+ ,60(30 000 + ,20T)
	50 000	+ 18 000 + ,12T
	68 000	+ ,12T
,88T =	68 000	
T =	77 273	

Cie	BEC avant	Éliminations des intérêts/réseau		Part		
				Minori	Majori	Total
T	77 273	Int-T(20%)..	15 455		61 818	
A	45 455	Int-A(60%).	27 273	18 182		
Total.....	122 728		42 728	18 182	61 818	80 000

Discours de l'interméthode

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

Cie	B nets	Réseau
T	40 000	+ ,60A
A	20 000	+ ,20T
Total.....	60 000	

Combinaison

T =	40 000	+ ,60(20 000 + ,20T)
	40 000	+ 12 000 + ,12T
	52 000	+ ,12T
,88T =	52 000	
T =	59 091	

Cie	B nets avant	Élimination des intérêts/réseau	Part			
			Minori	Majori	Total	
T	59 091	Int-T(20%)..	11 818		47 273	
A	31 818	Int-A(60%)..	19 091	12 727		
Total.....	90 909		30 909	12 727	47 273	60 000

5) Partage des Dividendes Global (en \$)

Cie	Div	Réseau
T	10 000	+ ,60A
A	8 000	+ ,20T
Total.....	18 000	

Combinaison

T =	10 000	+ ,60(8 000 + ,20T)
	10 000	+ 4 800 + ,12T
	14 800	+ ,12T
,88T =	14 800	
T =	16 818	

T	16 818	Int-T(20%)..	3 364		13 454	
A	11 364	Int-A(60%)..	6 818	4 546		
Total.....	28 182		10 182	4 546	13 454	18 000

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

6) Calcul de la SSn de la période	(en \$)	Partage consolidant		
		SSn	Dividendes	Bénéfices
Int-A(60%)-majori(global).....	33 819	13 454	47 273	
Moins: Données à exclure.....	30 000	10 000	40 000	
Int-A(60%)-majori.....	3 819	3 454	7 273	
Int-A(40%)-minori.....	8 181	4 546	12 727	
Gain d'intérêts consolidés.....	12 000	8 000	20 000	

7) Conciliation du PI-réseau	(en \$)			
		PI-coût	SSn	PI-équité
PI-réseau(coût/poste).....	24 120	3 819	27 939	

8) Conciliation de l'équité interne(Tutelle)	Part	(en \$)		
		Majori	Minori	Total
Actions ordinaires.....	24 120	16 080	40 200	
Bénéfices exhaustifs-début.....	11 818	18 182	30 000	
Bénéfice net.....	7 273	12 727	20 000	
Dividendes.....	-3 454	-4 546	-8 000	
Part d'intérêts consolidés.....	39 757	42 443	82 200	

Instruction

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

Discours de l'interméthode

Réponse 8.42

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-A(60%)-poste....	24 120		(a) 3 819	(b) 27 939	
-T(20%).....		22 000		(b) 22 000	
Autres actifs(net).....	247 880	121 000			368 880
Total.....	272 000	143 000			368 880
Passif					
Passif externe.....	82 000	60 800			142 800
Passif interne					
Actions ordinaires.....	110 000		(b) 22 000		88 000
B.E.C.(début).....	50 000			(b) 11 818	61 818
Bénéfice net.....	40 000			(a) 3 819	43 819
Dividendes.....	-10 000				-10 000
Actions ordinaires.....		40 200	(b) 40 200		
B.E.C.(début).....		30 000	(b) 30 000		
Bénéfice net.....		20 000	(b) 20 000		
Dividendes.....		-8 000		(b) 8 000	
Part minoritaire.....				(b) 42 443	42 443

Travail au chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

Actif					
Placement-A(60%)-poste....	24 120			(a) 24 120	
-T(20%).....		22 000		(e) 22 000	
Autres actifs(net).....	247 880	121 000			368 880
Total.....	272 000	143 000			368 880
Passif					
Passif externe.....	82 000	60 800			142 800
Passif interne					
Actions ordinaires.....	110 000		(e) 22 000		88 000
B.E.C.(début).....	50 000			(b) 11 818	61 818
Bénéfice net.....	40 000		(d) 3 454	(c) 7 273	43 819
Dividendes.....	-10 000				-10 000
Actions ordinaires.....		40 200	(a) 24 120		16 080
B.E.C.(début).....		30 000	(b) 11 818		18 182
Bénéfice net.....		20 000	(c) 7 273		12 727
Dividendes.....		-8 000		(e) 3 454	-4 546

a) Pour inscrire la SSn de la période.

b) Pour consolider ces postes.

a,b,c,d,e) Même qu'en (b).

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.43		Participation		
Bilans, début 4	(en \$)	Compagnie		
		Équité	Méthode	Coût
	<u>Actif</u>	P	P	S
Placement-S(80%) affiliant.....		346 000	290 000	
-S(60%) en obligations.....		240 000	240 000	
Frais payés d'avance-PI-S(60%).....		17 568	17 568	
Autres actifs(net).....		322 432	322 432	999 680
Total de l'actif.....		926 000	870 000	999 680
	<u>Passif</u>			
Autres passifs externes.....		210 000	210 000	100 400
Obligations à payer.....				400 000
Prime obligataire.....				29 280
Passif interne				
Actions ordinaires.....		500 000	500 000	350 000
Bénéfices exhaustifs-début.....		216 000	160 000	120 000
Total de l'équité.....		716 000	660 000	470 000
Total du passif.....		926 000	870 000	999 680
Bilans, fin 5	(en \$)			
	<u>Actif</u>	P	P	S
Placement-S(80%) affiliant.....		379 200	280 000	
-S(60%) en obligations.....		240 000	240 000	
Frais payés d'avance-PI-S(60%).....		14 795	14 795	
Autres actifs(net).....		396 205	396 205	1 085 000
Total de l'actif.....		1 030 200	931 000	1 085 000
	<u>Passif</u>			
Autres passifs externes.....		184 373	184 373	136 341
Obligations à payer.....				400 000
Prime obligataire.....				24 659
Passif interne				
Actions ordinaires.....		500 000	500 000	350 000
Bénéfices exhaustifs-fin affiliés.....		16 986	16 986	
Bénéfices exhaustifs-début.....		265 041	186 641	148 000
Bénéfice net.....		63 800	43 000	26 000
Total de l'équité.....		845 827	746 627	524 000
Total du passif.....		1 030 200	931 000	1 085 000

Discours de l'interméthode

Bilans, fin 13	(en \$)	Équité		Coût	
		P	P	S	
	<u>Actif</u>				
Placement-S(80%) affiliant.....		436 800	280 000		
Autres actifs(net).....		842 400	842 400	797 600	
Total de l'actif.....		<u>1 279 200</u>	<u>1 122 400</u>	<u>797 600</u>	
	<u>Passif</u>				
Passif externe.....		221 968	221 968	201 600	
Passif interne					
Actions ordinaires.....		500 000	500 000	350 000	
Bénéfices exhaustifs-fin affiliés.....		84 931	84 931		
Bénéfices exhaustifs-fin.....		472 301	315 501	246 000	
Total de l'équité.....		<u>1 057 232</u>	<u>900 432</u>	<u>596 000</u>	
Total du passif.....		<u>1 279 200</u>	<u>1 122 400</u>	<u>797 600</u>	

Autres données

Inscription du PI-S(60%) (en \$)

	Tuteur	Début 4
Placement-S(60%) en obligations.....	240 000	
Frais payés d'avance sur PI-S(60%).....	17 568	
@ Banque.....		257 568
Pour inscrire ledit achat à la valeur au marché des obligations émises par la filiale.		

• • • des obligations émises

	Filiale	Début 4
Banque.....	257 568	
@ Obligations à payer.....		240 000
Prime obligataire.....		17 568
Pour inscrire cette émission d'obligations à la valeur au marché de celle-ci.		

Comptabilisation des agrés du PI-S(60%)

10 ans en ligne droite

	Tuteur	Année 4
Caisse.....	16 800	
@ Agrés d'intérêts.....		16 800
Pour encaisser les intérêts reçus du PI-S(60%), soit 28 000\$ X 60% = 16 800\$.		

• • • des frais liés au PI-S(60%)

10 ans en ligne droite

	Tuteur	Année 4
Frais d'intérêts.....	1 757	
@ Frais payés d'avance sur PI-S(60%).....		1 757
Pour amortir lesdits frais.		

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Comptabilisation de la fermeture des postes

10 ans en ligne droite

	Tuteur	Année 4
Bénéfice net(Tuteur).....	8 493	
@ Bénéfice net affilié.....		8 493
Bénéfice net affilié.....	8 493	
@ Bénéfices exhaustifs-fin affiliés.....		8 493
Pour virer ledit montant.		

La cumulation du poste = 16 986\$ pour 2 ans.

Lors du rachat des obligations

	Filiale	Fin 13
Obligations à payer(60%).....	240 000	
@ Banque.....		240 000
Pour inscrire le rachat obligataire-60%.		
	Tuteur	Fin 13
Banque.....	240 000	
@ Placement-S(60%)-coût.....		240 000
Pour inscrire le rachat des obligations-S(60%) qui étaient détenues en PI-S(60%).		

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

	Équité S	Intérêt				PI-S (coût)
		Minori	%	Majori	%	
Actions ordinaires.....	350 000	70 000	20	280 000	80	
Bénéfices exhaustifs-début..	50 000	10 000		40 000		
Solde au début 1.....	400 000	80 000		320 000		320 000
B.E.C.(fin), an 1 à 3.....	70 000	14 000		56 000		
Amortissement(PI).....						-30 000
Solde au début 4.....	470 000	94 000		376 000		290 000
Bénéfice net, an 4.....	28 000	5 600		22 400		-10 000
, an 5.....	26 000	5 200		20 800		
Solde à la fin 5.....	524 000	104 800		419 200		280 000
B.E.C.(fin), an 6 à 13.....	72 000	14 400		57 600		
Solde à la fin 13.....	596 000	119 200	20	476 800	80	280 000
Amortissement cumulé(PI).....				-40 000		
PI-S(80%) selon la méthode à l'équité.....				436 800		
... du coût.....				280 000		
SSn cumulée du PI-S(80%) jusqu'à cette date.....				156 800		

Discours de l'interméthode

Cédule d'amortissement de la prime obligataire

Taux versé sur les obligations 7%

Taux d'escompte du marché 6%

Filiale (en \$)

Année	Méthode de l'intérêt réel				Valeur comptable des obligations 400 000 + D
	(A)	(B)	(C)	(D)	
	Intérêts versés	débiteurs	Prime amortie (A - B)	non amortie (D - C)	
	À la date d'émission			29 280	429 280
1	28 000	25 757	2 243	27 037	427 037
2	28 000	25 622	2 378	24 659	424 659
	...				

Durée = 10 ans

	(en \$)
Valeur actualisée d'une somme	
400 000 X ,558.....	223 200
Valeur actualisée d'une annuité	
28 000 X 7,360.....	206 080
Produit de l'émission.....	429 280
Prime.....	29 280
Obligations au rachat.....	<u>400 000</u>

PI-S(60%) = 240 000 \$ + 17 568 = 257 568 \$ selon la valeur demandée par le marché des obligations.

L'amortissement de l'achalandage de 40 000 \$ du PL-S(80%) est amorti sur une durée de 4 ans, à raison de 10 000 \$ par an.

Instruction

Établir le chiffrer de *CI* du bilan au début de l'année 4, à la fin de l'année 5 et 13.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.43

Chiffrier

Début 4

Méthode réelle

Actif	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	P	S	Débit	Crédit	
Placement-S(80%)-poste.....	280 000		(a) 56 000	(b) 336 000	
Achalandage zoné.....	10 000				10 000
Placement-S(60%)-poste.....	240 000			(b) 240 000	
Frais payés d'avance.....	17 568			(b) 17 568	
Autres actifs(net).....	322 432	999 680			1 322 112
Total.....	870 000	999 680			1 332 112
Passif					
Autres passifs externes.....	210 000	100 400			310 400
Obligations à payer.....		400 000	(b) 240 000		160 000
Prime obligataire.....		29 280	(b) 17 568		11 712
Passif interne					
Actions ordinaires.....	500 000				500 000
B.E.C.(début).....	160 000			(a) 56 000	
				(b) 40 000	256 000
Actions ordinaires.....		350 000	(b) 350 000		
B.E.C.(début).....		120 000	(b) 120 000		
Part minoritaire.....				(b) 94 000	94 000

Fin 5

Méthode réelle

Actif					
Placement-S(80%)-poste.....	280 000		(a) 99 200	(b) 379 200	
-S(60%)	240 000			(b) 240 000	
Frais payés d'avance.....	14 795			(b) 14 795	
Autres actifs(net).....	396 205	1 085 000		(b) 16 986	1 464 219
Total.....	931 000	1 085 000			1 464 219
Passif					
Autres passifs externes.....	184 373	136 341			320 714
Obligations à payer.....		400 000	(b) 240 000		160 000
Prime obligataire.....		24 659	(b) 14 795		9 864
Passif interne					
Actions ordinaires.....	500 000				500 000
B.E.C.(fin) affiliés.....	16 986		(b) 16 986		
B.E.C.(début).....	186 641			(a) 78 400	
				(b) 40 000	305 041
Bénéfice net.....	43 000			(a) 20 800	63 800
Actions ordinaires.....		350 000	(b) 350 000		
B.E.C.(début).....		148 000	(b) 148 000		
Bénéfice net.....		26 000	(b) 26 000		
Part minoritaire.....				(b) 104 800	104 800

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

(b) Pour consolider ces postes.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.43

Chiffrier

Fin 13

Méthode réelle

Actif	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	P	S	Débit	Crédit	
Placement-S(80%)-poste.....	280 000		(a) 156 800	(b) 436 800	
Autres actifs(net).....	842 400	797 600		(b) 84 931	1 555 069
Total.....	1 122 400	797 600			1 555 069
Passif					
Passif externe.....	221 968	201 600			423 568
Passif interne					
Actions ordinaires.....	500 000				500 000
B.E.C.(fin) affiliés.....	84 931		(b) 84 931		
B.E.C.(fin).....	315 501			(a) 156 800	
.....				(b) 40 000	512 301
Actions ordinaires.....		350 000	(b) 350 000		
B.E.C.(fin).....		246 000	(b) 246 000		
Part minoritaire.....				(b) 119 200	119 200

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Pour consolider ces postes.

Durée = 10 ans en ligne droite

À comptabiliser et à fermer annuellement.

Détail des postes reliés au PI-S(60%) qui acheta des obligations émises par la filiale:

(en \$)

Frais d'intérêts.....	17 568
Agrés d'intérêts.....	168 000
Gain brut.....	150 432
Frais fiscaux et autres....	65 501
Gain net.....	84 931

Le poste/B.E.C.(fin) affiliés de 84 931 \$ doit donc être éliminé à la fin 13 pour la fin de la CI, étant un intercompte dans l'affiliation qu'on éliminera au net au chiffrier de CI du bilan.

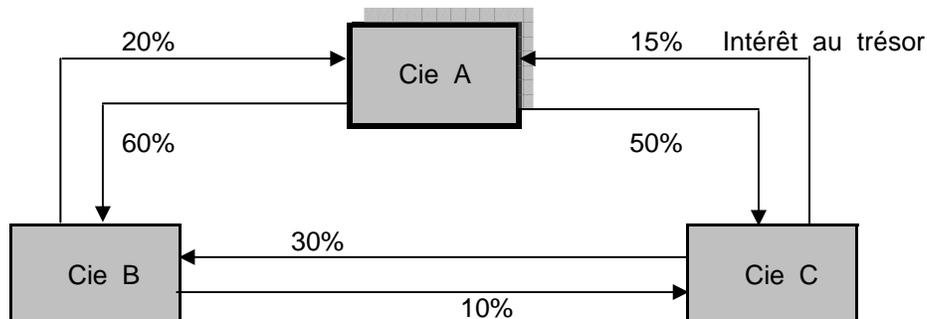
L'actif transitoire(négatif) de 84 931 \$ vient annuler la partie réinvestie (positive) de 84 931 \$ dans les actifs du tuteur, fermant ce montant.

L'élimination des données affiliées est certes le but recherché pour que les autres données fiscales et autres soient gardées dans le rapport consolidé.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.44 Coparticipation

Diagramme du réseau



Bilan, fin 1 (en \$)

Compagnie
Méthode du coût

<u>Actif</u>	A	B	C	Total B, C
Placement-B(60%) affiliant.....	78 000			
-C(50%)	60 000			
-A(20%)		30 000		
-C(10%)		12 000		
-A(15%)			22 500	
-B(30%)			39 000	
Total des placements/réseau.....	138 000	42 000	61 500	103 500
Autres actifs(net).....	457 100	370 100	303 000	673 100
Total de l'actif.....	595 100	412 100	364 500	776 600
<u>Passif</u>				
Passif externe.....	198 400	90 400	116 750	207 150
Passif interne				
Actions ordinaires.....	150 000	130 000	120 000	250 000
Bénéfices exhaustifs-fin.....	246 700	191 700	127 750	319 450
Total de l'équité.....	396 700	321 700	247 750	569 450
Total du passif.....	595 100	412 100	364 500	776 600

Discours de l'interméthode

Bilans macrocomptables à la fin de l'année 1	(en \$)	Compagnie		
		Méthode		Coût
<u>Actif</u>		Équité A	A	B, C
Placements affiliants.....		164 650	138 000	103 500
Autres actifs(net).....		457 100	457 100	673 100
Total de l'actif.....		631 750	595 100	776 600
<u>Passif</u>				
Passif externe.....		197 400	197 400	207 150
Passif interne				
Actions ordinaires.....		150 000	150 000	250 000
Bénéfices exhaustifs-début.....		207 000	207 000	246 000
Bénéfice net mitigé.....		41 000	41 000	
Gain sur tutelles.....		43 650	7 000	
Bénéfice net.....		84 650	48 000	87 650
Dividendes.....		-7 300	-7 300	-14 200
Bénéfices exhaustifs-fin.....		284 350	247 700	319 450
Total de l'équité.....		434 350	397 700	569 450
Total du passif.....		631 750	595 100	776 600

Autres données

1) Description du Capital-actions ordinaires	Filiales			(en \$)
	Tuteur	Tutelles	Minori	Total
Int-B(60%)...	78 000	Int-B(30%)... 39 000	Int-B(10%)... 13 000	130 000
Int-C(50%)...	60 000	Int-C(10%)... 12 000	Int-C(40%)... 48 000	120 000
Total.....	138 000	51 000	61 000	250 000
Placement-B(90%).....		117 000		
-C(60%).....		72 000		
-minori.....		61 000		
Total du poste.....		250 000		

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

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

Cie	BEC début	Réseau
A	207 000	+ ,60B + ,50C
B	155 000	+ ,20A + ,10C
C	91 000	+ ,15A + ,30B
Total.....	453 000	

Cie	BEC avant	Élimination des intérêts/réseau	Part			
			Minori	Majori	Total	
A	500 000	Int-A(35%).	175 000		325 000	
B	280 000	Int-B(90%).	252 000	28 000		
C	250 000	Int-C(60%).	150 000	100 000		
Total.....	1 030 000		577 000	128 000	325 000	453 000

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

A	48 000	+ ,60B + ,50C
B	42 800	+ ,20A + ,10C
C	44 850	+ ,15A + ,30B
Total.....	135 650	

A	141 000	Int-A(35%).	49 350		91 650	
B	80 000	Int-B(90%).	72 000	8 000		
C	90 000	Int-C(60%).	54 000	36 000		
Total.....	311 000		175 350	44 000	91 650	135 650

4) Partage des Dividendes Global (en \$)

A	7 300	+ ,60B + ,50C
B	6 100	+ ,20A + ,10C
C	8 100	+ ,15A + ,30B
Total.....	21 500	

A	22 000	Int-A(35%).	7 700		14 300	
B	12 000	Int-B(90%).	10 800	1 200		
C	15 000	Int-C(60%).	9 000	6 000		
Total.....	49 000		27 500	7 200	14 300	21 500

Discours de l'interméthode

5) Calcul de la SSn périodique	(en \$)	Partage consolidant	
		SSn	Dividendes
Int-A(65%)-majori(global).....	77 350	14 300	91 650
Moins: Données à exclure.....	40 700	7 300	48 000
Int-A(65%)-majori.....	36 650	7 000	43 650
Int-B(10%).....	6 800	1 200	8 000
Int-C(40%).....	30 000	6 000	36 000
Int-minori.....	36 800	7 200	44 000
Gain d'intérêts consolidés.....	73 450	14 200	87 650

6) Conciliation du PI-réseau	(en \$)	PI-réseau	
		PI-coût	SSn
PI-réseau(coût/poste).....	138 000	36 650	174 650

7) Conciliation de l'équité interne	Tutelles	(en \$)	
		Majori	Minori
Actions ordinaires.....	189 000	61 000	250 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	118 000	128 000	246 000
Bénéfices nets.....	43 650	44 000	87 650
Dividendes.....	-7 000	-7 200	-14 200
Bénéfices exhaustifs-fin.....	154 650	164 800	319 450
Part d'intérêts consolidés.....	343 650	225 800	569 450

Instruction

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

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.44

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

Actif	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A, B	Débit	Crédit	
Placements-poste.....	138 000	51 000	(a) 36 650	(b) 225 650	
.....		52 500		(b) 52 500	
Autres actifs(net).....	457 100	673 100			1 130 200
Total.....	595 100	776 600			1 130 200
Passif					
Passif externe.....	198 400	207 150			405 550
Passif interne					
Actions ordinaires.....	150 000		(b) 52 500		97 500
B.E.C.(début).....	207 000			(b) 118 000	325 000
Bénéfice net.....	47 000			(a) 36 650	83 650
Dividendes.....	-7 300				-7 300
Actions ordinaires.....		250 000	(b) 250 000		
B.E.C.(début).....		246 000	(b) 246 000		
Bénéfices nets.....		87 650	(b) 87 650		
Dividendes.....		-14 200		(b) 14 200	
Part minoritaire.....				(b) 225 800	225 800

Fin 1

Méthode latérale

Actif					
Placements-poste.....	174 650	51 000		(a) 225 650	
.....		52 500		(a) 52 500	
Autres actifs(net).....	457 100	673 100			1 130 200
Total.....	631 750	776 600			1 130 200
Passif					
Passif externe.....	198 400	207 150			405 550
Passif interne					
Actions ordinaires.....	150 000		(a) 52 500		97 500
B.E.C.(début).....	207 000			(a) 118 000	325 000
Bénéfice net.....	83 650				83 650
Dividendes.....	-7 300				-7 300
Équité interne.....		569 450	(a) 569 450		
Part minoritaire.....				(a) 225 800	225 800

a) Pour inscrire la SSn de la période.

b) Pour consolider ces postes.

a) Même qu'en (b).

Discours de l'interméthode

Problème 8.45

Participation

Bilans macrocomptables (en \$) à la fin de l'année 1	Compagnie Méthode		
	Équité T	Coût T	L, E
<u>Actif</u>			
Placements affiliants.....	384 130	302 200	
Autres actifs(net).....	375 900	375 900	1 058 600
Total de l'actif.....	760 030	678 100	1 058 600
<u>Passif</u>			
Autres passifs externes.....	223 550	223 550	326 700
Dette due à T.....			28 000
Dividendes courus à payer.....			10 500
Passif interne			
Actions ordinaires.....	216 000	216 000	300 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	172 000	172 000	307 000
Bénéfice net mitigé.....	71 100	71 100	
Gain sur tutelles.....	91 380	9 450	
Bénéfice net.....	162 480	80 550	96 900
Dividendes payés.....	-14 000	-14 000	
Dividendes déclarés.....			-10 500
Total de l'équité.....	536 480	454 550	693 400
Total du passif.....	760 030	678 100	1 058 600

Bilans, au début 2 (en \$) Transaction survenue: paiement des dividendes déclarés.

<u>Actif</u>			
Placements affiliants.....	384 130	302 200	
Autres actifs(net).....	375 900	375 900	1 048 100
Total de l'actif.....	760 030	678 100	1 048 100
<u>Passif</u>			
Autres passifs externes.....	223 550	223 550	326 700
Dette due à T.....			28 000
Passif interne			
Actions ordinaires.....	216 000	216 000	300 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	172 000	172 000	307 000
Bénéfice net mitigé.....	71 100	71 100	
Gain sur tutelles.....	91 380	9 450	
Bénéfice net.....	162 480	80 550	96 900
Dividendes.....	-14 000	-14 000	-10 500
Total de l'équité.....	536 480	454 550	693 400
Total du passif.....	760 030	678 100	1 048 100

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Autres données

1) Bilans introductifs

Bilans macrocomptables
à la fin de l'année 1

Actif	Filiales			Taux de * Change	Filiale E livres sterling
	L \$ canadiens	E	Total (en \$)		
Caisse.....	25 700	20 900	46 600	2,60 \$	8 040
Comptes/clients(net).....	48 100	40 100	88 200	évalué	15 420
Stock-fin.....	36 400	39 900	76 300	évalué	14 150
Autres actifs(net).....	465 400	382 100	847 500	2,60 \$	146 960
Total de l'actif.....	575 600	483 000	1 058 600		184 570
Passif					
Autres passifs externes...	182 400	144 300	326 700	2,60 \$	55 500
Dette due à T.....	28 000		28 000		
Dividendes courus.....	10 500		10 500		
Passif interne					
Actions ordinaires.....	154 000	146 000	300 000	2,65 \$	55 090
B.E.C.(début).....	156 000	151 000	307 000	évalué	57 680
Bénéfices nets.....	55 200	41 700	96 900	évalué	16 300
Dividendes déclarés.....	-10 500		-10 500		
Total de l'équité.....	354 700	338 700	693 400		129 070
Total du passif.....	575 600	483 000	1 058 600		184 570
États des résultats pour l'année 1					
			(en \$)		(en £)
Ventes.....	225 000	201 000	426 000	2,55 \$	78 820
C.M.V.	90 100	88 200	178 300	évalué	34 560
Bénéfice net.....	134 900	112 800	247 700		44 260
Amortissement.....	2 500	2 300	4 800	2,40 \$	960
Taxes diverses.....	11 800	10 400	22 200	2,55 \$	4 080
Frais de vente.....	35 100	30 800	65 900	2,55 \$	12 080
Frais d'administration.....	30 300	27 600	57 900	2,55 \$	10 820
Total des désagrés....	79 700	71 100	150 800		27 940
Bénéfice net.....	55 200	41 700	96 900		16 320

* Prendre 5 chiffres après le point.

C.M.V. = coût des marchandises vendues

Taux de change annuel.....	2,60 \$
à la fin.....	2,55 \$
à la date.....	2,65 \$
.....	2,40 \$

Discours de l'interméthode

2) Calcul de la SSn périodique, fin 1 (en \$)

	Partage consolidant		
	SSn	Dividendes	Bénéfices
Gain d'int-L(90%).....	40 230	9 450	49 680
-E(100%).....	41 700	nil	41 700
Gain d'intérêts(majori).....	81 930	9 450	91 380

3) Conciliation du PI-réseau, fin 1 (en \$)

	PI-coût	SSn	PI-équité
PI-réseau(coût/poste).....	302 200	81 930	384 130

4) Description de l'équité interne Tutelles (en \$)

Part	Tutelles		
	Majori	Minori	Total
Actions ordinaires.....	284 600	15 400	300 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	291 400	15 600	307 000
Bénéfices nets.....	91 380	5 520	96 900
Dividendes.....	-9 450	-1 050	-10 500
Part d'intérêts consolidés.....	657 930	35 470	693 400

5) Description du PI-réseau (en \$)

	PI-L(90%)	PI-E(100%)	Total
Placements-poste.....	138 600	146 000	284 600
Frais relatifs(PI).....	15 000	20 200	35 200
Placement-poste affiliant, début 1.....	153 600	166 200	319 800
Amortissement relié(PI).....	7 500	10 100	17 600
Placement affiliant-coût/poste, fin 1.....	146 100	156 100	302 200

Amortissement en ligne droite sur une durée de 2 ans.

Instruction

Établir le chiffrer de *CI* du bilan à la fin de l'année 1 et au début 2.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.45

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	L, E	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-L(90%)-poste.....	138 600		(a) 40 230	(b) 178 830	
Frais relatifs(PI).....	7 500				7 500
PI-A(90%)-coût/poste.....	146 100				
Placement-E(100%)-poste...	146 000		(a) 41 700	(b) 187 700	
Frais relatifs(PI).....	10 100				10 100
PI-A(100%)-coût/poste.....	156 100				
Autres actifs(net).....	375 900	1 058 600		(b) 37 450	1 397 050
Total.....	678 100	1 058 600			1 414 650
Passif					
Autres passifs externes.....	223 550	326 700			550 250
Dette due à T.....		28 000	(b) 28 000		
Dividendes courus.....		10 500	(b) 9 450		1 050
Passif interne					
Actions ordinaires.....	216 000				216 000
B.E.C.(début).....	172 000			(b) 291 400	463 400
Bénéfice net.....	80 550			(a) 81 930	162 480
Dividendes.....	-14 000				-14 000
Actions ordinaires.....		300 000	(b) 300 000		
B.E.C.(début).....		307 000	(b) 307 000		
Bénéfices nets.....		96 900	(b) 96 900		
Dividendes.....		-10 500		(b) 10 500	
Part minoritaire.....				(b) 35 470	35 470

Fin 1

Méthode latérale

Actif					
Placements-poste.....	384 130			(a) 366 530	17 600
Autres actifs(net).....	375 900	1 058 600		(a) 37 450	1 397 050
Total.....	760 030	1 058 600			1 414 650
Passif					
Passif externe.....	223 550	365 200	(a) 37 450		551 300
Passif interne					
Actions ordinaires.....	216 000				216 000
B.E.C.(début).....	172 000			(a) 291 400	463 400
Bénéfice net.....	162 480				162 480
Dividendes.....	-14 000				-14 000
Équité interne.....		693 400	(a) 693 400		
Part minoritaire.....				(a) 35 470	35 470

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

a) Même qu'en (b).

b) Pour consolider ces postes.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.45

Chiffrier

Début 2

Méthode réelle

Actif	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	L, E	Débit	Crédit	
Placement-L(90%)-poste.....	138 600		(a) 40 230	(b) 178 830	
Frais relatifs(PI).....	7 500				7 500
Placement-E(100%)-poste...	146 000		(a) 41 700	(b) 187 700	
Frais relatifs(PI).....	10 100				10 100
PI-réseau(total).....	302 200				
Autres actifs(net).....	375 900	1 048 100		(b) 28 000	1 396 000
Total.....	678 100	1 048 100			1 413 600
Passif					
Autres passifs externes.....	223 550	326 700			550 250
Dette due à T.....		28 000	(b) 28 000		
Passif interne					
Actions ordinaires.....	216 000				216 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	238 550			(a) 81 930 (b) 291 400	611 880
Actions ordinaires.....		300 000	(b) 300 000		
B.E.C.(début).....		393 400	(b) 393 400		
Part minoritaire.....				(b) 35 470	35 470

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Pour consolider ces postes.

Début 2

Méthode latérale

Actif					
PI-réseau(poste).....	384 130			(a) 366 530	
Autres actifs(net).....	375 900	1 048 100		(a) 28 000	1 396 000
Total.....	760 030	1 048 100			1 413 600
Passif					
Passif externe.....	223 550	354 700	(a) 28 000		550 250
Passif interne					
Actions ordinaires.....	216 000				216 000
B.E.C.(début).....	320 480			(a) 291 400	611 880
Équité interne.....		693 400	(a) 693 400		
Part minoritaire.....				(a) 35 470	35 470

a) Pour consolider ces postes.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.46 Bilans macrocomptables (en \$) à la fin de l'année 2	Participation			
	Actif	Équité	Compagnie Méthode	
		Nordex	Nordex	Coût Sudex
Placement(80%) affiliant.....	638 000	454 000		
Autres actifs(net).....	1 746 000	1 746 000	1 900 000	
Total de l'actif.....	2 384 000	2 200 000	1 900 000	
	<u>Passif</u>			
Passif externe.....	1 130 000	1 130 000	870 000	
Passif interne				
Actions ordinaires.....	600 000	600 000	500 000	
Surplus d'apport.....	130 000	130 000	120 000	
Bénéfices exhaustifs-début.....	304 000	240 000	260 000	
Bénéfice net mitigé.....	118 000	118 000		
Gain sur tutelle.....	152 000	32 000		
Bénéfice net.....	270 000	150 000	190 000	
Dividendes.....	-50 000	-50 000	-40 000	
Bénéfices exhaustifs-fin.....	524 000	340 000	410 000	
Total de l'équité.....	1 254 000	1 070 000	1 030 000	
Total du passif.....	2 384 000	2 200 000	1 900 000	
Autre description (en \$)				
	<u>Passif</u>			
Passif externe.....	1 130 000	1 130 000	870 000	
Passif interne				
Actions ordinaires.....	600 000	600 000	500 000	
Surplus d'apport.....	130 000	130 000	120 000	
Bénéfices exhaustifs-début mitigés.....	240 000			
Gain sur tutelle antérieur.....	64 000			
Bénéfices exhaustifs-début.....	304 000	240 000	260 000	
Bénéfice net mitigé.....	118 000	118 000		
Gain sur tutelle.....	152 000	32 000		
Bénéfice net.....	270 000	150 000	190 000	
Dividendes.....	-50 000	-50 000	-40 000	
Bénéfices exhaustifs-fin.....	524 000	340 000	410 000	
Total de l'équité.....	1 254 000	1 070 000	1 030 000	
Total du passif.....	2 384 000	2 200 000	1 900 000	

Discours de l'interméthode

Autres données

1) Bilan macrocomptable à la fin 2	Filiale		Taux de change (en \$)	Sudex * (en \$)
	Actif	Sudex FS		
Caisse.....	107 140	,70		75 000
Comptes/clients.....	385 760	,70		270 030
Provision pour créances irrécouvrables	-100 050	,70		-70 035
Stock-fin.....	326 090	évalué		230 000
Terrain.....	185 480	,62		115 000
Bâtiments....	1 384 610	,65		900 000
Amortissement cumulé-Bâtiments.....	-184 660	,65		-120 030
Équipements.....	923 180	,65		600 070
Amortissement cumulé-Équipements.....	-153 900	,65		-100 035
Total de l'actif.....	2 873 650			1 900 000
	Passif			
Autres passifs externes.....	1 128 570	,70		790 000
Dette due à Nordex.....	92 000	évalué		80 000
Passif interne				
Actions ordinaires.....	724 000	évalué		500 000
Surplus d'apport.....	173 000	évalué		120 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	575 790	évalué		260 000
Bénéfice net.....	237 430	évalué		190 000
Dividendes.....	-57 140	,70		-40 000
Total du passif.....	2 873 650			1 900 000
État des résultats pour l'année 2	FS			\$CAN
Ventes.....	2 097 220	,72		1 510 000
Coût des marchandises vendues.....	1 273 890	évalué		910 019
Bénéfice brut.....	823 330			599 981
Divers désagrés.....	416 370	,72		299 786
Amortissement périodique.....	169 530	,65		110 195
Total.....	585 900			409 981
Bénéfice net.....	237 430			190 000

* Chiffres arrondis.

FS = francs suisses

\$ CAN = dollars canadiens

Taux annuel.....	0,72 \$
à la clôture.....	0,70 \$
à la date d'acquisition.....	0,65 \$
.....	0,62 \$

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

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

	Sudex	Intérêt				PI-(coût)	Frais reliés
		Minori	%	Majori	%		
Actions ordinaires.....	500 000	100 000	20	400 000	80		
Surplus d'apport.....	120 000	24 000		96 000			
Bénéfices exhaustifs.....	180 000	36 000		144 000			
Solde au début 1.....	800 000	160 000		640 000		490 000	60 000
Bénéfice net.....	95 000	19 000		76 000			
Dividendes.....	-15 000	-3 000		-12 000			
Amortissement(PI).....						-18 000	-12 000
Solde au début 2.....	880 000	176 000		704 000		472 000	48 000
Bénéfice net.....	190 000	38 000		152 000			
Dividendes.....	-40 000	-8 000		-32 000			
Amortissement(PI).....						-18 000	-12 000
Solde à la fin 2.....	1 030 000	206 000	20	824 000	80	454 000	36 000
Frais relatifs(PI).....				36 000			
Amortissement usuel(PI).....				-12 000			
Valeur non offerte dans l'int-80% Sudex.....				-66 000			
.....				-144 000			
PI-Sudex(80%) selon la méthode à l'équité.....				638 000			
... du coût.....				454 000			
SSn cumulée du PI-80% jusqu'à cette date.....				184 000			
SSn antérieure		64 000					
périodique		120 000					

3) Description du PI-réseau (en \$)

	PI-80%
Int-80% sur le poste/actions ordinaires.....	400 000
Achalandage zoné diminué.....	30 000
Frais relatifs(PI).....	60 000
PI-réseau(coût/équité) au début 1.....	490 000
Amortissement(PI)-Achalandage.....	12 000
-Frais relatifs(PI).....	24 000
Total de l'amortissement cumulé, fin 2.....	36 000

Durée de l'amortissement(PI) est de 5 ans en ligne droite.

PI-réseau(coût/équité) à la fin 2..... 454 000

4) Conciliation du PI-réseau (en \$)

	PI-coût	SSn	PI-équité
PI-réseau(coût/équité).....	454 000	184 000	638 000

Instruction

Établir le chiffrer de CI à la fin 2.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.46

Chiffrier

Fin 2

Méthode réelle

	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	Nordex	Sudex	Débit	Crédit	
Actif					
Placement-poste(80%).....	400 000		(a) 184 000	(b) 584 000	
Achalandage zoné.....	18 000				18 000
Frais relatifs(PI).....	36 000				36 000
PI-Sudex(coût/équité).....	454 000				
Autres actifs(net).....	1 746 000	1 900 000		(b) 80 000	3 566 000
Total.....	2 200 000	1 900 000			3 620 000
Passif					
Passif externe.....	1 130 000	870 000	(b) 80 000		1 920 000
Passif interne					
Actions ordinaires.....	600 000				600 000
Surplus d'apport.....	130 000			(b) 30 000	
				(b) 66 000	226 000
B.E.C.(début).....	240 000			(a) 64 000	
				(b) 144 000	448 000
Bénéfice net.....	150 000			(a) 120 000	270 000
Dividendes.....	-50 000				-50 000
Actions ordinaires.....		500 000	(b) 500 000		
Surplus d'apport.....		120 000	(b) 120 000		
B.E.C.(début).....		260 000	(b) 260 000		
Bénéfice net.....		190 000	(b) 190 000		
Dividendes.....		-40 000		(b) 40 000	
Part minoritaire.....				(b) 206 000	206 000

	Travail au chiffrier	Fin 2	Méthode réelle	
Actif				
PI-Sudex(80%).....	454 000		(a) 400 000	54 000
Autres actifs(net).....	1 746 000	1 900 000	(f) 80 000	3 566 000
Total.....	2 200 000	1 900 000		3 620 000
Passif				
Passif externe.....	1 130 000	870 000	(f) 80 000	1 920 000
Passif interne				
Actions ordinaires.....	600 000			600 000
Surplus d'apport.....	130 000		(b) 96 000	226 000
B.E.C.(début).....	240 000		(c) 208 000	448 000
Bénéfice net.....	150 000		(e) 32 000	270 000
Dividendes.....	-50 000		(d) 152 000	-50 000
Actions ordinaires.....		500 000	(a) 400 000	100 000
Surplus d'apport.....		120 000	(b) 96 000	24 000
B.E.C.(début).....		260 000	(c) 208 000	52 000
Bénéfice net.....		190 000	(d) 152 000	38 000
Dividendes.....		-40 000	(e) 32 000	-8 000

a) Pour inscrire la SSn cumulée.

b) Et consolider ces postes.

a,b,c,d,e,f) Même qu'en (b).

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

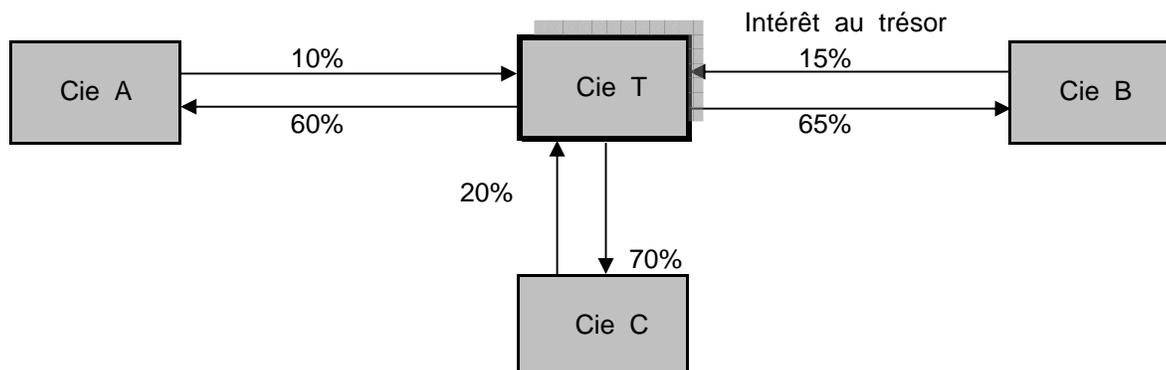
Problème 8.47 Coparticipation

Bilans sommaires

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

Actif	Compagnie Méthode du coût	
	T	Filiales
Placement-A(60%) affiliant.....	129 000	
-B(65%)	145 750	
-C(70%)	79 500	
-T(45%)		85 800
Autres actifs(net).....	188 400	1 063 300
Total de l'actif.....	542 650	1 149 100
Passif		
Passif externe.....	225 650	386 600
Passif interne		
Actions ordinaires.....	180 000	485 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	137 000	277 500
Total de l'équité.....	317 000	762 500
Total du passif.....	542 650	1 149 100

Diagramme du réseau



Formulation mutuelle

Cie	Poste à découper	Réseau
T	inclus	+ ,60A + ,65B + ,70C
A	xx	+ ,10T
B	xx	+ ,15T
C	xx	+ ,20T
Total.....	xx	

Discours de l'interméthode

Autres données

1) Description du PI-réseau	du Tuteur			(en \$)
	PI-A(60%)	PI-B(65%)	PI-C(70%)	
Actions ordinaires.....	114 000	126 750	70 000	310 750
Frais relatifs(PI).....	15 000	19 000	9 500	43 500
PI-réseau(coût/poste).....	<u>129 000</u>	<u>145 750</u>	<u>79 500</u>	<u>354 250</u>

2) Description du PI-réseau	des Filiales			(en \$)
	PI-T(10%)	PI-T(15%)	PI-T(20%)	
Actions ordinaires.....	18 000	27 000	36 000	81 000
Frais relatifs(PI).....	1 500	1 200	2 100	4 800
PI-réseau(coût/poste).....	<u>19 500</u>	<u>28 200</u>	<u>38 100</u>	<u>85 800</u>

3) Description du poste	Actions ordinaires		Filiales	(en \$)
	Part	Minori		
Int-A(40%).....	76 000	Int-A(60%)...	114 000	190 000
Int-B(35%).....	68 250	Int-B(65%)...	126 750	195 000
Int-C(30%).....	30 000	Int-C(70%)...	70 000	100 000
Intérêt sur le poste.....	<u>174 250</u>		<u>310 750</u>	<u>485 000</u>

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

Cie	BEC début	Réseau
T	137 000	+ ,60A + ,65B + ,70C
A	105 000	+ ,10T
B	92 500	+ ,15T
C	80 000	+ ,20T
Total.....	<u>414 500</u>	

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Combinaison

$$T = 137\ 000 + ,60(105\ 000 + ,10T) + ,65(92\ 500 + ,15T) + ,70(80\ 000 + ,20T)$$

$$,7025T = 316\ 125$$

$$T = 450\ 000$$

Cie	BEC début	Élimination des intérêts/réseau	Part		
			Minori	Majori	Total
T	450 000	Int-T(45%)..		247 500	
A	150 000	Int-A(60%)..	60 000		
B	160 000	Int-B(65%)..	56 000		
C	170 000	Int-C(70%)..	51 000		
Total.....	930 000		167 000	247 500	414 500

5) Description de l'équité interne Filiales (en \$)

Part	Majori	Minori	Total
Actions ordinaires.....	310 750	174 250	485 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	110 500	167 000	277 500
Part d'intérêts consolidés.....	421 250	341 250	762 500

Instruction

Établir le chiffrer de *CI* du bilan au début 1.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.47

Chiffrier

Début 1

Méthode réelle

Actif	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A, B, C	Débit	Crédit	
Placements-poste.....	310 750			(a) 310 750	
Frais relatifs(PI).....	43 500				43 500
PI-réseau(coût/poste).....	354 250				
Placements-poste.....		81 000		(a) 81 000	
Frais relatifs(PI).....		4 800			4 800
PI-réseau(coût/poste).....		85 800			
Autres actifs(net).....	188 400	1 063 300			1 251 700
Total.....	542 650	1 149 100			1 300 000
Passif					
Passif externe.....	225 650	386 600			612 250
Passif interne					
Actions ordinaires.....	180 000		(a) 81 000		99 000
B.E.C.(début).....	137 000			(a) 110 500	247 500
Actions ordinaires.....		485 000	(a) 485 000		
B.E.C.(début).....		277 500	(a) 277 500		
Part minoritaire.....				(a) 341 250	341 250
Total.....	542 650	1 149 100	843 500	843 500	1 300 000

a) Pour consolider les postes impliqués, comprenant les parts d'int-trésor entre les compagnies affiliées étant vues comme des intercomptes dans la coparticipation.

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.48

Coparticipation

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

Compagnie
Méthode

	Équité	Coût		
		T	T	Filiales
Actif				
Placements affiliants.....	112 568	76 000	20 250	
Autres actifs(net).....	244 000	244 000	377 750	
Total de l'actif.....	356 568	320 000	398 000	
Passif				
Passif externe.....	89 000	89 000	92 500	
Passif interne.....				
Actions ordinaires.....	100 000	100 000	130 000	
Bénéfices exhaustifs-début.....	95 000	95 000	117 000	
Bénéfice net mitigé.....	35 968	35 968		
Gain sur tutelles.....	40 600	4 032		
Bénéfice net.....	76 568	40 000	65 000	
Dividendes.....	-4 000	-4 000	-6 500	
Bénéfices exhaustifs-fin.....	167 568	131 000	175 500	
Total de l'équité.....	267 540	231 000	305 500	
Total du passif.....	356 568	320 000	398 000	

Autre description (en \$)
à la fin de l'année 1

	A	Filiales		Total
		B		
Actif				
Placements affiliants.....	20 250			20 250
Autres actifs(net).....	186 000	191 750		377 750
Total de l'actif.....	206 250	191 750		398 000
Passif				
Passif externe.....	42 250	50 250		92 500
Passif interne.....				
Actions ordinaires.....	70 000	60 000		130 000
Bénéfices exhaustifs-début.....	62 000	55 000		117 000
Bénéfice net.....	35 000	30 000		65 000
Dividendes.....	-3 000	-3 500		-6 500
Total de l'équité.....	164 000	141 500		305 500
Total du passif.....	206 250	191 750		398 000

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

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

Cie	BEC début	Réseau
T	exclu	+ ,65A + ,40B
A	62 000	+ ,30B
B	55 000	
	<u>117 000</u>	

Cie	BEC avant	Élimination des intérêts/réseau	Part		
			Minori	Majori	Total
T	73 025			73 025	
A	78 500	Int-A(65%).	51 025	27 475	
B	55 000	Int-B(70%).	38 500	16 500	
Total.....	206 525		89 525	43 975	73 025 117 000

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

Cie	B nets	Réseau
T	exclu	+ ,65A + ,40B
A	35 000	+ ,30B
B	30 000	
Total.....	<u>65 000</u>	

T	40 600			40 600	
A	44 000	Int-A(65%).	28 600	15 400	
B	30 000	Int-B(70%).	21 000	9 000	
Total.....	114 600		49 600	24 400	40 600 65 000

4) Partage des Dividendes Tutelles (en \$)

Cie	Div	Réseau
T	exclu	+ ,65A + ,40B
A	3 000	+ ,30B
B	3 500	
Total.....	<u>6 500</u>	

T	4 032			4 032	
A	4 050	Int-A(65%).	2 632	1 418	
B	3 500	Int-B(70%).	2 450	1 050	
Total.....	11 582		5 082	2 468	4 032 6 500

Discours de l'interméthode

5) Calcul de la SSn périodique	(en \$)		
	SSn	Dividendes	Bénéfices
Int-A(65%).....	25 968	2 832	28 600
Int-B(40%).....	10 600	1 400	12 000
Int-majori.....	<u>36 568</u>	<u>4 032</u>	<u>40 600</u>
Int-A(35%).....	13 982	1 418	15 400
Int-B(30%).....	7 950	1 050	9 000
Int-minori.....	<u>21 932</u>	<u>2 468</u>	<u>24 400</u>
Total des postes définis.....	<u>58 500</u>	<u>6 500</u>	<u>65 000</u>

6) Conciliation du PI-réseau (en \$)	(en \$)		
	PI-coût	SSn	PI-équité
PI-réseau(coût/équité).....	76 000	36 568	112 568

7) Conciliation de l'équité interne	Tutelles (en \$)			
	Part	Majori	Minori	Total
Actions ordinaires.....		87 500	42 500	130 000
Bénéfices exhaustifs-début.....		73 025	43 975	117 000
Bénéfice net.....		40 600	24 400	65 000
Dividendes.....		<u>-4 032</u>	<u>-2 468</u>	<u>-6 500</u>
Parts d'intérêts de la fusion.....		<u>197 093</u>	<u>108 407</u>	<u>305 500</u>

Int-A(35%)....	24 500
Int-B(30%)....	<u>18 000</u>
Intérêt/poste.	<u>42 500</u>

Instruction

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

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Réponse 8.48

Chiffrier

Fin 1

Méthode réelle

Actif	Compagnie		Écritures comptamétriques		Bilan consolidé
	T	A, B, C	Débit	Crédit	
Placements-poste.....	69 500	18 000	(a) 36 568	(b) 124 068	
Achalandage zoné.....	6 500	2 250			8 750
PI-réseau(coût/équité).....	76 000	20 250			
Autres actifs(net).....	244 000	377 750			621 750
Total.....	320 000	398 000			630 500
Passif					
Passif externe.....	89 000	92 500			181 500
Passif interne					
Actions ordinaires.....	100 000				100 000
B.E.C.(début).....	95 000			(b) 73 025	168 025
Bénéfice net.....	40 000			(a) 36 568	76 568
Dividendes.....	-4 000				-4 000
Actions ordinaires.....		130 000	(b) 130 000		
B.E.C.(début).....		117 000	(b) 117 000		
Bénéfice net.....		65 000	(b) 65 000		
Dividendes.....		-6 500		(b) 6 500	
Part minoritaire.....				(b) 108 407	108 407

Fin 1

Méthode latérale

Actif					
Placements-poste.....	112 568	20 250		(a) 124 068	8 750
Autres actifs(net).....	244 000	377 750			621 750
Total.....	356 568	398 000			630 500
Passif					
Passif externe.....	89 000	92 500			181 500
Passif interne					
Actions ordinaires.....	100 000				100 000
B.E.C.(début).....	95 000			(a) 73 025	168 025
Bénéfice net.....	76 568				76 568
Dividendes.....	-4 000				-4 000
Équité interne.....		305 500	(a) 305 500		
Part minoritaire.....				(a) 108 407	108 407

a) Pour inscrire la SSn de la période.

b) Pour consolider les postes concernés.

a) Même qu'en (b).

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.50

Artec effectue des achats en matériaux d'artiste en France, le franc français ayant été échangé pour l'euro, les taux pris ci-bas sont présentés en euros :

Achats étrangers	Montants en Euros	Taux de change en \$ canadiens	Paiements postés Mode: par traite	Taux de change
5 février.....	8 250	1,365	1 mars.....	1,372
4 avril.....	7 910	1,369	2 mai.....	1,361
3 juin.....	6 630	1,364	6 juillet.....	1,363
7 août.....	5 470	1,359	8 septembre.....	1,368

Tous les écarts de change sont inscrits au fur et à mesure qu'ils sont constatés dans les transactions survenues entre les parties en cause.

Instruction

Inscrire les transactions ci-haut aux livres de l'acheteur pour tenir compte des changements survenus entre les deux commerçants.

Réponse 8.50

		Livres de l'acheteur		
		Inscription des achats		\$ CAN
5 février.....	Achat étranger.....			11 261
4 avril.....	"			10 829
3 juin.....	"			9 043
7 août.....	"			7 434
	@ Comptes à payer-Fournisseur français.....			38 567
		Inscription des paiements		
		(A)	(B)	
1 mars.....	Compte à payer-Fournisseur français.....			11 261
	Écart de change.....	11 319	11 261	58
	Frais bancaires.....			7
	@ Banque.....			11 326
2 mai.....	Compte à payer-Fournisseur français.....			10 829
	Frais bancaires.....			7
	@ Écart de change...	10 776	10 829	53
	Banque.....			10 783
6 juillet.....	Compte à payer-Fournisseur français.....			9 043
	Frais bancaires.....			7
	@ Écart de change...	9 037	9 043	6
	Banque.....			9 044
8 septembre.	Compte à payer-Fournisseur français.....			7 434
	Frais bancaires.....			7
	Écart de change.....	7 483	7 434	49
	@ Banque.....			7 490

(A) = au moment du paiement

(B) = au moment de l'achat

Discours de l'intermédiateur

Problème 8.51

Un magasin d'ici s'intéresse à la vente de marchandises de sport en Chine. Le vendeur chinois prend 5% de commission sur les ventes effectuées à Hong Kong; et il prend 3% sur l'agré pour payer ses frais de ventes. Il retourne le résultat net par traite au fournisseur canadien.

Consignation accordée	Taux de change au moment de l'achat	Achats en \$ CAN	
10 octobre....	0,1478	6 210	..A
5 novembre...	0,1389	8 070	..B
8 décembre..	0,1452	9 050	..stock-fin

Ventes effectuées là-bas

20 octobre....	0,1468	A
25 novembre.	0,1524	B

Le prix de vente est basé sur une majoration de 135% sur le coût de l'achat effectué par l'expéditeur canadien. D'autres désagréés sont évalués à 2 360 \$ pour opérer au Canada.

Instruction

Faire l'état des résultats pour décrire la situation ci-avant selon les deux devises énoncées.

Réponse 8.51

	État des résultats de la période		
	HKD	Taux de change	\$ CAN
Ventes en Chine.....	57 112	0,1468	8 384
.....	71 490	0,1524	10 895
Total.....	128 602		19 279
Achats locaux au Canada..			6 210
.....			8 070
.....			9 050
Total.....			23 330
Stock-fin.....			9 050
Marchandises vendues.....			14 280
Bénéfice brut.....			4 999
Commission au vendeur...	2 856	0,1468	419
.....	3 575	0,1524	545
Total.....	6 431		964
Frais de vente.....	1 713	0,1468	252
.....	2 145	0,1524	327
Autres frais.....			2 360
Total.....	3 858		2 939
Total des désagréés.....	10 289		3 903
Valeur nette à poster.....	118 313		
Bénéfice net encaissé.....			1 096

La consolidation annuelle: problèmes et réponses

Problème 8.52

Supposons les transactions suivantes de telle année 20xx de la compagnie Anglex Ltée d'Angleterre aux résultats périodiques:

en \$ canadiens	Montants	Taux de change
Ventes à crédit.....	92 000	2,40
" au comptant.....	1 005 000	2,68
Ventes à crédit.....	171 000	2,20
Stock-début.....	160 000	2,42
Achat de marchandises à crédit.....	114 000	2,50
" au comptant.....	166 000	2,55
Achat de marchandises à crédit.....	58 000	2,60
Stock à la fin.....	180 000	2,70
Divers désagrés.....	45 000	2,54
.....	18 000	2,62
.....	42 800	2,67
Amortissement-Bâtiment.....	15 000	2,70
-Équipement.....	6 000	2,70
Taxes diverses.....	27 200	2,58
Frais d'intérêt.....	6 800	2,59

Instruction

- A) Préparer l'état des résultats d'Anglex Ltée en devise canadienne et en livre sterling pour la période de 20xx.
- B) Donner l'écart de change qui s'emboîte avec le bilan.

Discours de l'interméthode

Réponse 8.52

A) Anglex Ltée	État des résultats	20xx	
		\$ CAN	£
Ventes nettes.....		1 268 000	491 060
Coût des marchandises vendues			
Stock au début.....		160 000	66 116
Achats.....		338 000	133 006
Coût disponible.....		498 000	199 112
Stock à la fin.....		180 000	66 667
Total.....		318 000	132 455
Bénéfice brut.....		950 000	358 605
Désagrés exploitants.....		160 800	61 562
Bénéfice net de la période.....		789 200	297 043

B) L'écart de change entre le \$ CAN et la £ est de 492 157 \$(789 200 - 297 043) et il désavantage ce premier par rapport au deuxième pour le poste/ Bénéfice net d'Anglex seulement; quant à l'écart qui doit s'emboîter avec celui du bilan, on doit procéder item par item en séparant ce qui est au crédit et au débit des résultats cités. D'où le calcul de l'écart de change aux résultats par le taux de change qui résulte du \$ canadien dans cette conversion en monnaie nationale.

	Livres sterling		* Taux de change	\$ CAN	
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
Ventes nettes.....		491 060	2,58		1 268 000
C.M.V.	132 455		2,40	318 000	
Divers désagrés.....	61 562		2,61	160 800	
Bénéfice net d'exercice.....	297 043		2,66	789 200	
Total.....	491 060	491 060	2,58	1 268 000	1 268 000

* Chiffres arrondis.

Écart de change entre la £ et le \$ 776 940 \$

C.M.V. = Coût des marchandises vendues

L'écart vu est de 776 940 \$(491 060 X * 1,58 \$) qui doit s'emboîter avec celui du bilan pour s'équilibrer avec l'écart de l'actif = celui du passif suivant cette présentation des postes au débit et au crédit.

Prendre 5 chiffres après le point dans le taux de change pour balancer cet exemple.