

PRATIQUE DES COMPTES CONSOLIDÉS

2 jours

S'APPROPRIER LES TECHNIQUES DE LA CONSOLIDATION SELON LE RÈGLEMENT CRC 99.02

PROGRAMME DE LA FORMATION

CONNAÎTRE LE CADRE RÉGLEMENTAIRE APPLICABLE AUX COMPTES CONSOLIDÉS

- › Obligations légales : la réglementation des comptes consolidés

DÉFINIR LE PÉRIMÈTRE DE CONSOLIDATION

- › Identifier les différentes sociétés du périmètre de consolidation et les différents types de liens financiers
- › Les différents types de contrôle : exclusif, conjoint, influence notable
- › Exclusions du périmètre de consolidation
- › Détermination du pourcentage de contrôle
- › Dates d'entrée et de sortie du périmètre de consolidation, date de clôture des comptes consolidés

Cas pratiques : déterminer le périmètre de consolidation, les pourcentages de contrôle

LES 3 MÉTHODES DE CONSOLIDATION ET LEUR ORGANISATION

- › Détermination des pourcentages d'intérêt
- › Intégration globale, mise en équivalence et intégration proportionnelle
- › Traitement des titres de participation et partage des capitaux propres
- › Organisation de la consolidation : centralisation ou décentralisation - Méthode des flux ou méthode des cumuls

Cas pratique : déterminer les pourcentages d'intérêt, pratiquer les 3 méthodes de consolidation

ÉTABLIR LES ÉCRITURES DE CONSOLIDATION

- › Retraitement des comptes individuels
 - homogénéisation des méthodes comptables : retraitements obligatoires et méthodes préférentielles (stocks, amortissements, crédit-bail, engagements de retraite, ...)
 - conversion des sociétés étrangères : la méthode du cours historique ou du cours de clôture
- › Élimination des comptes et opérations réciproques
 - élimination des opérations internes au groupe sans incidence sur le résultat consolidé : client-fournisseur, achat-vente, ...
 - élimination des résultats intra-groupes : marges internes sur stocks, cessions d'immobilisations, provisions et dividendes intra-groupes

Cas pratique de synthèse : effectuer les différentes opérations de retraitement de consolidation

CONSTATER ET COMPTABILISER LES IMPÔTS DIFFÉRÉS

- › Notions d'impôt théorique, d'impôt exigible et de différence temporaire ou permanente
- › Recensement des différentes sources d'impôt différé
- › Comptabiliser les impôts différés et réaliser la preuve d'impôt

Cas pratique de synthèse : pratiquer les impôts différés

TRAITER LES ENTRÉES DANS LE PÉRIMÈTRE DE CONSOLIDATION

- › Juste valeur des actifs et des passifs
- › Traiter les écarts d'évaluation
- › L'écart d'acquisition : calcul et traitement

Cas pratique : calculer et traiter l'écart d'acquisition

ÉTABLIR LE TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Étude de cas

POUR ALLER PLUS LOIN : CONNAÎTRE LES PRINCIPALES DIVERGENCES ENTRE LES RÉFÉRENTIELS CRC 99-02 ET IFRS

OBJECTIFS

- Connaître la réglementation de la consolidation.
- Comprendre les finalités et les mécanismes fondamentaux de la consolidation.
- Organiser le processus de consolidation en fonction de la méthodologie applicable dans son entreprise.
- Effectuer les écritures de consolidation courantes.

LES PLUS DE CETTE FORMATION

- Une approche très concrète de la consolidation pour s'approprier les mécanismes et les concepts
- Des cas pratiques pour valider ses acquis à chacune des étapes du processus de consolidation

PUBLIC ET PRÉREQUIS

Cadres et collaborateurs des services comptables et financiers, contrôleurs de gestion amenés à participer à l'élaboration de la consolidation, tant au niveau d'une entité consolidante qu'au niveau d'une entité consolidée.

MOYENS PÉDAGOGIQUES, TECHNIQUES, ENCADREMENT

Questionnaire adressé aux participants 15 jours avant la formation pour connaître leurs attentes
 Méthodes pédagogiques : apports théoriques et pratiques (cas concrets, exemples d'application)
 Mise à disposition d'un support pédagogique et d'un accès personnel à des e-ressources en ligne à l'issue de la formation
 Consultants sélectionnés pour leurs compétences pédagogiques, expertise métier et expériences professionnelles

SUIVI ET ÉVALUATION

Feuille d'émargement et attestation de fin de formation
 Évaluation à chaud et à froid

