

1

GÉNÉRALITÉS

1 HISTORIQUE

L'histoire de la consolidation est toute récente. Quelques dates sont à retenir :

Aux États-Unis

- 1892** Première publication de comptes consolidés : *National Lead*.
- 1905** Congrès international sur les comptes consolidés.
- 1910** Comptes consolidés inclus dans les rapports annuels.
- 1934** Obligation de joindre les comptes consolidés dans les rapports annuels.
- 1959** Norme sur les états financiers consolidés ARB 51 (*Accounting Research Bulletins*).
- 1971** Norme sur la mise en équivalence APB 18 (*Accounting principal board*).

En Grande-Bretagne

- 1922** Publication des premiers comptes consolidés.
- 1944** Première norme sur les comptes consolidés SSAP 14 (*Statements of Standards Accounting Practice*).
- 1948** Obligation de consolider par la Compagnie Act.

En Allemagne

- 1965** Obligation de consolider pour les sociétés de capitaux.
1969 Obligation de consolider pour les sociétés à responsabilité limitée (GMBH).

En France

- 1966** Publication des premiers comptes consolidés.
1968 Première norme : recommandation du Conseil national de la comptabilité.
1978 Projet de rapport du Conseil national de la comptabilité sur les comptes consolidés.
1985 Publication de la loi portant sur la consolidation des comptes.
Obligation de publier les comptes consolidés pour les groupes non cotés.
1998 Avis du 17 décembre 1998 n° 98.10 sur les comptes consolidés.
1999 Règlement 99.02 du 29 avril 1999.

À la CEE

- 1983** Adoption de la 7^e directive européenne sur les comptes consolidés.
2002 Adoption du référentiel IAS/IFRS pour les sociétés cotées avec application aux exercices ouverts le 1^{er} janvier 2005.

Principales normes pour l'établissement des comptes consolidés en IFRS

- IAS 1** Normes sur les états financiers.
IAS 14 Informations sectorielles.
IAS 21 Effets des cours des monnaies étrangères.
IAS 27 États financiers consolidés et comptabilisation des participations dans les filiales.
IAS 28 Comptabilisation des participations dans les entreprises associées.
IAS 31 Participations dans les co-entreprises.
IFRS 1 Première application des normes IFRS.
IFRS 3 Regroupement d'entreprises.

2

POURQUOI PRÉSENTER LES COMPTES CONSOLIDÉS ?

2.1. Définition

Le groupe représente un ensemble d'entreprises liées entre elles et pour lesquelles sont établis les comptes consolidés.

« Les comptes consolidés ont pour but de présenter le patrimoine, la situation financière et les résultats, de l'ensemble constitué par une société consolidante et les entreprises qui lui sont liées comme s'il ne formait qu'une seule entité. »
(Projet de rapport sur les comptes consolidés de 1978 du CNC)

Cette définition résume l'objectif même de la consolidation sans en décliner le contenu, mais elle permet de faire comprendre les conséquences de la consolidation :

- l'homogénéisation des comptes de chaque entreprise selon les règles d'évaluation du groupe,
- le cumul des données du bilan ou du compte de résultat,
- l'élimination des opérations faisant double emploi à l'intérieur du groupe,
- l'élimination des parts ou actions détenues à l'intérieur d'un groupe et le partage des capitaux propres.

2.2. Utilité

Dans les comptes individuels d'une société consolidante qui possède des participations dans d'autres entreprises, seule la valeur des titres de participation est mentionnée à l'actif immobilisé. Ces titres représentent en réalité d'autres actifs immobilisés, la situation financière et les résultats dont le groupe a la responsabilité.

Les comptes consolidés d'une société donnent une présentation plus complète que les comptes individuels au regard de plusieurs domaines : le patrimoine, la situation financière, les résultats et l'activité.

2.2.1. Le patrimoine

Les comptes consolidés mettent en évidence tout le patrimoine dont le groupe a la gestion. Ce patrimoine peut être représenté par des usines, des biens immobiliers, du matériel ou même des actifs financiers. Il est plus évocateur que les titres des entreprises consolidées mentionnés dans l'actif immobilisé de la société consolidante.