

APPLICATION 106

Tenue d'une comptabilité autonome de la participation

Deux entités A et B ont décidé la création d'une société en participation. Les droits et obligations sont fixés dans la proportion de trois quarts pour l'entité A et d'un quart pour l'entité B.

L'entité A est désignée comme gérant de la SP. Elle tient une comptabilité autonome de la participation pour les comptes de gestion.

Les opérations suivantes ont été constatées au cours du mois de janvier N :

04/01 : virement par B d'une somme de 3 000 000 F pour financer des opérations de participation.

07/01 : acquisition d'un matériel commercial destiné à l'activité en participation d'un montant de 16 000 000 F. Paiement en mars N.

09/01 : achat de marchandises à crédit : 1 200 000 F pour le compte de la participation.

11/01 : vente de marchandises au comptant pour 800 000 F. Règlement par banque.

13/01 : frais de transport sur vente payés par chèque, pour le compte de la participation : 220 000 F.

15/01 : facturation à la participation de divers frais avancés par l'entité A (téléphone 74 000 F et affranchissements 38 000 F).

20/01 : expédition à B du solde des marchandises (600 000 F).

24/01 : vente par B des marchandises : 1 000 000 F.

31/01 : B remet à A un chèque pour solde des opérations financières de la participation en janvier N.

NB : Toutes écritures en milliers de Francs.

1. Comptabilité de la participation chez A (gérant)

On suppose que seuls les comptes de gestion sont tenus de façon autonome.

		04/01/N			
188		Comptes de liaison des sociétés en participation	3 000		
	4631	Associé B, opérations faites en commun et GIE		3 000	
		<i>(Virement de B pour le compte de la participation)</i>			

07/01/N

(Néant; l'opération ne met pas en cause des comptes de gestion ou des comptes concernant la participation)

		09/01/N			
601		Achats de marchandises	1 200		
	188	Comptes de liaison des sociétés en participation		1 200	
		<i>(Achats de marchandises pour le compte de la participation)</i>			
		11/01/N			
188		Compte de liaison des sociétés en participation	800		
	701	Ventes de marchandises		800	
		<i>(Ventes de marchandises pour le compte de la participation)</i>			
		13/01/N			
612		Transports sur ventes	220		
	188	Comptes de liaison des sociétés en participation		220	
		<i>(Transports sur ventes de marchandises pour le compte de la participation)</i>			
		15/01/N			
628		Frais de télécommunications	74		
616		Transports de plis	38		
	188	Comptes de liaison des sociétés		112	
		<i>(Frais divers facturés à la participation par le gérant)</i>			

20/01/N

(Néant)

		24/01/N		
4631		Associé B, opérations faites en commun et GIE	1 000	
	701	Ventes de marchandises <i>(Ventes de marchandises effectuées par B)</i>		1 000
		31/01/N		
188		Comptes de liaison des sociétés en participation	2 000	
	4631	Associé B, opérations faites en commun et GIE <i>(Chèque de B pour solde des opérations de la participation en janvier N)</i>		2 000

- **Compte de l'associé B dans la comptabilité de la participation (en milliers de Francs)**

Débit	Compte de l'associé B		Crédit
07/01	4 000	04/01	3000
24/01	1 000		
		Solde au 31/01	2 000
Total	5 000	Total	5 000

- **Résultat des opérations de janvier N (d'après les comptes de la SP tenus par le gérant)**

09/01	Achats	1 200	
11/01	Ventes		800
13/01	Charges	220	
15/01	Charges	112	
24/01	Ventes		1 000
		1 532	1 800
Résultat		268	

Part de A dans le résultat :

$$268 \times 3/4 = 201$$

Part de B dans le résultat :

$$268 \times 1/4 = 67$$

- **Ecritures pour solde des comptes de gestion**

(en supposant une clôture des opérations de gestion au 31/01/N)

		31/01/N		
701		Ventes	1 800	
	601	Achats de marchandises		1 200
	612	Frais de transport sur ventes		220
	616	Transports de plis		38
	628	Frais de télécommunications		74
	188	Comptes de liaison des sociétés en participation		268

2. Comptabilité propre au gérant A

		04/01/N			
521		Banques	3 000		
	188	Compte de liaison des sociétés en participation <i>Virement de B pour le compte de la participation</i>		3 000	
		07/01/N			
2413		Matériel commercial	16 000		
	4812	Fournisseurs d'investissements – Immobilisations corp. <i>(Acquisition d'un matériel pour le compte de la participation)</i>		16 000	
4631		Associé B, opérations faites en commun et GIE	4 000		
	182	Dettes liées à des sociétés en participation <i>(Part de b dans l'immobilisation acquise)</i>		4 000	
		09/01/N			
188		Comptes de liaison des sociétés en participation	1 200		
	401	Fournisseurs, dettes en compte <i>(Acquisition de marchandises pour le compte de la participation)</i>		1 200	
		11/01/N			
521		Banques	800		
	188	Comptes de liaison des sociétés en participation <i>(Vente de marchandises pour le compte de la participation)</i>		800	
		13/01/N			
188		Comptes de liaison des sociétés en participation	220		
	521	Banques <i>(Transport sur vente de marchandises pour le compte de la participation)</i>		220	
		15/01/N			
188		Comptes de liaison des sociétés en participation	112		
	781	Transferts de charges d'exploitation <i>(Facturation de frais à la participation)</i>		112	

20/01/N

(Néant)

24/01/N

(Néant)

		31/01/N		
521		Banques	2 000	
	188	Comptes de liaison des sociétés en participation <i>(Chèque de B pour solde des opérations de la participation)</i>		2 000
188		Comptes de liaison des sociétés en participation	268	
	752	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun		201
	4631	Associé B, opération faites en commun et GIE <i>(Réparation du résultat de janvier N entre les participants de la S.P)</i>		67

3. Comptabilité chez B (non-gérant) en milliers de F

		04/01/N		
4631		Associé A, opérations faites en commun et GIE	3 000	
	521	Banques <i>(versement par virement bancaire en faveur de la participation)</i>		3 000

		07/01/N		
2773		Créances rattachées à des sociétés en participation	4 000	
	4631	Associé A, opérations faites en commun et GIE <i>(Acquisition d'une immobilisation par le gérant de la S.P. part de B)</i>		4 000

20/01/N (*Néant*)

		24/01/N		
521		Banques	1 000	
	4631	Associé A, opérations faites en commun et GIE <i>(Vente pour le compte de la SP)</i>		1 000

		31/01/N		
4631		Associé A, opérations faites en commun et GIE	2 000	
	521	Banques <i>(Solde des opérations de la participation en janvier N)</i>		2 000
		31/01/N		
4631		Associé A, opérations faites en commun et GIE	67	
	752	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun <i>(Part de résultat sur les opérations de janvier N en SP)</i>		67

APPLICATION 107**Tenue d'une comptabilité de la participation intégrée à la comptabilité du gérant**

Reprenons le cas de la S.P constituée entre les mains des entités A et B.

A est gérant. Les droits et obligations sont toujours fixés dans la proportion de trois quarts pour l'entité A et d'un quart pour l'entité B.

A tient la comptabilité de la S.P. à l'intérieur de sa propre comptabilité en utilisant des comptes, par exemple:

06 Exploitation en S.P- charges

07 Exploitation en S.P produits

Reprenons les opérations du mois de janvier N, présentées dans l'application précédente.

1. Comptabilité chez A (tenue en milliers de F)

		04/01/N		
521		Banques	3 000	
	4631	Associé B, opérations faites en commun <i>et GIE</i> (Virement de B pour le compte de la participation)		3 000
		07/01/N		
2413		Matériel commercial	16 000	
	4812	Fournisseurs d'investissements – Immobilisations corp. (Acquisition d'un matériel pour le compte de la participation)		16 000
		09/01/N		
4631		Associé B, opérations faites en commun et GIE	4 000	
	182	Dettes liées à des sociétés en participation (part de B dans l'immobilisation acquise)		4 000
		09/01/N		
188		Comptes de liaison des sociétés en participation	1 200	
	401	Fournisseurs, dettes en compte (Achats de marchandises pour le compte de la participation)		1 200

		11/01/N		
521		Banques	800	
	07	Exploitation en S.P- produits <i>(Ventes de marchandises pour le compte de la participation)</i>		800
		13/01/N		
06		Exploitation en S.P - charges	220	
	521	Banques <i>(Transports sur ventes de marchandises pour le compte de la participation)</i>		220
		15/01/N		
06		Exploitation en S.P - charges	112	
	781	Transferts de charges <i>(Facturation de frais à la participation)</i>		112
		24/01/N		
4631		Associé B, opérations faites en commun et GIE	1 000	
	07	Exploitation en S.P - produits <i>(Vente de marchandises effectuée par B)</i>		1 000
		31/01/N		
521		Banques	2 000	
	4631	Associé B, opérations faites en commun et GIE <i>(Chèque de B pour solde des opérations de la participation en janvier N)</i>		2 000

Résultat des opérations en participation

Charges	Produits
1 200	800
220	1 000
112	
1532	1 800

Résultat : $1\ 800 - 1\ 532 = 268$

Part de A dans le résultat

$268 \times \frac{3}{4} = 201$

Part de B dans le résultat

$268 \times \frac{1}{4} = 67$

En supposant une clôture des opérations de gestion au 31/01/N :

• Dans la comptabilité unique de A

		31/01/N		
07		Exploitation en S.P – produits	1 800	
	06	Exploitation en S.P – charges		1532
	4631	Associé B, opérations faites en commun et GIE		67
	752	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun <i>(Répartition du résultat de janvier N entre les participations de la S.P)</i>		201

2. Comptabilité chez B (non-gérant, en milliers de F)

		04/01/N			
4631		Associé A, opérations faites en commun et GIE	3 000		
	521	Banques <i>(Versement par virement bancaire en faveur de la participation)</i>		3 000	
		07/01/N			
2773		Créances rattachées à des sociétés en participation	4 000		
	4631	Associés A, opérations faites en commun et GIE <i>(Acquisition d'une immobilisation par le gérant de la S.P part de B)</i>		4 000	

20/01/N

(Néant)

		24/01/N			
521		Banques	1 000		
	4631	Associés A, opérations faites en commun et GIE <i>(Vente pour le compte de la S.P)</i>		1 000	
		31/01/N			
4631		Associés A, opérations faites en commun et GIE	2 000		
	521	Banques <i>(Solde des opérations de la participation en janvier N)</i>		2 000	
		31/01/N			
4631		Associés A, opérations faites en commun et GIE	67		
	752	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun <i>(Part de résultat sur les opérations de janvier N en S.P)</i>		67	