

APPLICATION 108

Fonctionnement du compte 185

L'entité E possède une succursale S, située dans une province éloignée.

Dans la comptabilité du siège E figurera un compte :

- 1851 « Comptes permanents non bloqués succursale S »

Dans la comptabilité de la succursale S figurera le compte :

- 1852 « Comptes permanents non bloqués siège ».

Le 25/06/N, la succursale en rupture de fonds demande au siège de lui faire parvenir une somme de 5 000 000 F pour faire face à un certain nombre de règlements.

1. Principe

Chaque succursale peut être plus ou moins autonome. Lorsque l'autonomie accordée est totale, un compte de liaison particulier sert de compte capital à l'établissement :

184 "Comptes permanents bloqués des établissements et succursales"

Ce compte est débité au siège du montant des fonds mis à la disposition de la succursale; il est crédité au niveau de la succursale du montant des fonds reçus.

2. Au niveau du siège

Au niveau de l'entité, il n'y a aucun mouvement puisque seule une somme en espèces va être déplacée physiquement d'un lieu à un autre. Le total des liquidités de l'entité reste inchangé.

1851	25/06/N		5 000 000	5 000 000
	571	Comptes permanents non bloqués succursale S		
		Caisse siège sociale		

3. Au niveau de la succursale

Au niveau de chacune des comptabilités, siège et succursale, ce mouvement devra être constaté s'il y a autonomie des comptabilités.

572		25/06/N	Caisse succursale	5 000 000	
	1852		Comptes permanents non bloqués siège		5 000 000

Globalement, les opérations comptabilisées se neutralisent au niveau de l'entité.

APPLICATION 109

Fonctionnement du compte 184

Le 01/12/N, l'entité G décide d'ouvrir une succursale. A cet effet, elle acquiert un fonds de commerce (règlé à 50% à crédit et à 50% au comptant sur le compte Banque), comprenant :

- les éléments incorporels 24 000 000 F
- des constructions 84 000 000 F (dont 12 000 000 de terrain)
- du matériel de bureau 20 000 000 F

Elle vire en outre 7 000 000 F au compte bancaire de la succursale ouvert à ECOBANK.

• Opérations au journal de la succursale :

		01/10/N			
215			Fonds commercial	24 000 000	
223			Terrains bâtis	12 000 000	
231			Bâtiments sur sol propre	72 000 000	
2441			Matériel de bureau	20 000 000	
521			Banques	7 000 000	
	184		Comptes permanents bloqués de la succursale (Création de la succursale)		135 000 000

• Opérations au journal du siège

		01/10/N			
184			Comptes permanents bloqués de la succursale	135 000 000	
	162		Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		67 500 000
	521		Banques		67 500 000
			(Ouverture de la succursale)		

On constate que, en cas de regroupement des comptabilités après cette opération, le compte 184, créditeur dans la comptabilité de la succursale et débiteur du même montant dans la comptabilité du siège, s'annulerait.

APPLICATION 110

Opérations de cessions

Reprenons le cas de l'entité G qui vient d'ouvrir une succursale le 01/12/N.

Les opérations suivantes ont eu lieu au cours du mois de décembre N :

- **Opérations réalisées en décembre par le siège au profit de la succursale :**

a – virement bancaire de 18 900 000 ;

b – envoi de marchandises prélevées sur le stock du siège : coût 27 200 000 ;

c – achats de marchandises à crédit envoyées directement par le fournisseur à la succursale : 5 000 000.

- **Opérations réalisées en décembre par la succursale :**

d – achat comptant de marchandises réglées par banque : 16 400 000 ;

e – retrait de la banque pour alimenter la caisse : 8 000 000 ;

f – paiement du loyer : 1 400 000 et de la prime d'assurance : 900 000 par caisse ;

g – livraison de marchandises au siège : coût 6 800 000 ;

h – paiement par chèque de la taxe foncière : 800 000 ;

i – ventes de marchandises par banque : 31 800 000 ;

j – le stock final de marchandises a été évalué à 600 000.

1. Ecritures au journal de la succursale

décembre N				
521		Banques	18 900 000	
	185	Comptes permanents non bloqués du siège (Opération a)		18 900 000
186		Comptes de liaison charges	27 200 000	
	185	Comptes permanents non bloqués du siège (Opération b)		27 200 000
601		Achats de marchandises	5 000 000	
	185	Comptes permanents non bloqués du siège (Opération c)		5 000 000
601		Achats de marchandises	16 400 000	
	521	Banques (Opération d)		16 400 000

		décembre N		
572		Caisse succursale	8 000 000	
	521	Banques		8 000 000
		(Opération e)		
622		Locations et charges locatives	1 400 000	
625		Prime d'assurance	900 000	
	572	Caisse succursale		2 300 000
		(Opération f)		
185		Comptes permanents non bloqués du siège	6 800 000	
	187	Comptes de liaison produit		6 800 000
		(Opération g)		
641		Impôts et taxes directs	800 000	
	521	Banques		800 000
		(Opération h)		
521		Banques	31 800 000	
	701	Ventes de marchandises		31 800 000
		(Opération i)		
311		Stocks de marchandises	600 000	
	6031	Variations des stocks de marchandises		600 000
		(Opération j)		

Après ces opérations, à la clôture de l'exercice N, la succursale va passer les écritures de régulation et de dotation qui la concernent, puis établir une balance de clôture. On supposera que les seules écritures concernent l'amortissement des constructions (300 000) et du matériel et mobilier de bureau (200 000).

		décembre N		
6813		Dotations aux amortissements d'exploitation	500 000	
	2831	Amortissements des bâtiments		300 000
	2844	Amortissements du matériel et mobilier		200 000
		(Dotation de l'exercice)		

2. Ecritures au journal du siège

		décembre N		
185		Comptes permanents non bloqués de la succursale	18 900 000	
	521	Banques		18 900 000
		(Opération a)		
185		Comptes permanents non bloqués du siège	27 200 000	
	187	Comptes de liaison produits		27 200 000
		(Opération b)		
185		Comptes permanents non bloqués du siège	5 000 000	
	401	Fournisseurs, dettes en compte		5 000 000
		(Opération c)		
186		Comptes de liaison charges	6 800 000	
	185	Comptes permanents non bloqués du siège		6 800 000
		(Opération g)		

3. Situation comptable et compte de résultat de l'établissement

- Principe

La situation comptable de l'établissement (éventuellement étendue jusqu'au Bilan) est établie à partir de la balance des comptes de situation ouverts dans l'établissement.

Le compte de résultat, éventuellement réduit aux éléments d'exploitation, de chaque établissement s'obtient par la totalisation des divers postes des comptes de charges et de produits et des comptes **186 "Comptes de liaison charges"** et **187 "Compte de liaison produits"**.

- **Balance de clôture de la succursale**

N° Cpte	Libellés	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
184	Comptes permanents bloqués de la succ.		135 000 000		135 000 000
185	Comptes permanents non bloqués du siège	6 800 000	51 100 000		44 300 000
186	Comptes de liaison charges	27 200 000		27 200 000	
187	Comptes de liaison produits		6 800 000		6 800 000
215	Fonds commercial	24 000 000		24 000 000	
223	Terrains bâtis	12 000 000		12 000 000	
231	Bâtiments sur sol propre	72 000 000		72 000 000	
244	Matériel et mobilier	20 000 000		20 000 000	
2831	Amortissements des bâtiments		300 000		300 000
2844	Amortissements du matériel et mobilier		200 000		200 000
311	Stocks marchandises	600 000		600 000	
521	Banques	57 700 000	25 200 000	32 500 000	
572	Caisse	8 000 000	2 300 000	5 700 000	
601	Achats de marchandises	21 400 000		21 400 000	
6031	Variations des stocks marchandises		600 000		600 000
622	Locations et charges locatives	1 400 000		1 400 000	
625	Primes d'assurances	900 000		900 000	
641	Impôts et taxes directs	800 000		800 000	
681	Dotations aux amortissements	500 000		500 000	
701	Ventes de marchandises		31 800 000		31 800 000
	Total	253 300 000	253 300 000	219 000 000	219 000 000

- **Compte de résultat de la succursale**

Charges		Produits	
Postes	Montants	Postes	Montants
601 Achats marchandises	21 400 000	701 Ventes de marchandises	31 800 000
6031 Variations des stocks marchandises	- 600 000		
622 Locations et charges locatives	1 400 000		
625 Primes d'assurances	900 000		
641 Impôts et taxes directs	800 000		
681 Dotations aux amortissements	500 000		
Solde (Bénéfice)	7 400 000		
TOTAL	31 800 000	TOTAL	31 800 000

APPLICATION 111**Intégration des comptes des établissements dans la comptabilité de l'entité**

Suite de l'application 3.

1. Principe

Le siège de l'entité est chargé à la clôture de chaque période comptable, de la réincorporation des comptes des établissements dans une même comptabilité.

Dans la comptabilité de l'établissement, les totaux de tous les comptes sont virés au compte de liaison 185 (avec le siège).

Par ailleurs, les comptes 186 et 187 présentent des soldes qui s'annulent : les sommes portées au crédit du compte 187 par les établissements fournisseurs et les sommes inscrites au débit du compte 186 par les établissements clients s'équilibrent entre elles.

Dans la comptabilité du siège, le compte de liaison de l'établissement est soldé par des écritures faisant apparaître les totaux des comptes de l'établissement dans les comptes analogues ouverts au siège.

Les opérations internes se trouvent ainsi annulées (les comptes 185, 186 et 187 sont soldés) et le résultat provenant de l'activité de l'établissement se trouve compris dans le résultat global de l'entité.

2. Ecritures de clôture de la comptabilité dans la succursale

		31/12/N		
185		Comptes permanents non bloqués du siège	219 500 000	
186	Comptes de liaison charges			27 200 000
215	Fonds commercial			24 000 000
223	Terrains bâtis			12 000 000
231	Bâtiments sur sol propre			72 000 000
244	Matériel et mobilier			20 000 000
311	Stocks de marchandises			600 000
521	Banques			32 500 000
572	Caisse			5 700 000
601	Achats de marchandises			21 400 000
622	Locations et charges locatives			1 400 000
625	Primes d'assurances			900 000
641	Impôts et taxes directs			800 000
681	Dotations aux amortissements			500 000

31/12/N			
187		Comptes de liaison produits	6 800 000
2831		Amortissements des bâtiments	300 000
2844		Amortissements du matériel et mobilier	200 000
6031		Variation des stocks de marchandises	600 000
701		Ventes de marchandises	31 800 000
	185	Comptes permanents non bloqués du siège	39 700 000

Le siège peut alors reprendre la balance de la succursale dans sa propre comptabilité à la clôture de l'exercice.

L'ensemble des opérations de la succursale se retrouve ainsi intégré à la comptabilité de l'entité.

3. Ecritures dans le journal du siège au 31/12/N

31/12/N			
215		Fonds commercial	24 000 000
223		Terrains bâtis	12 000 000
231		Bâtiments sur sol propre	72 000 000
244		Matériel et mobilier	20 000 000
311		Stocks de marchandises	600 000
521		Banques	32 500 000
572		Caisse	5 700 000
187		Comptes de liaison produits	27 200 000
	186	Comptes de liaison charges	6 800 000
	185	Comptes permanents non bloqués de la succursale	179 300 000
	139	Résultat net de la succursale : Perte	7 400 000
2831		Amortissements des bâtiments	300 000
2844		Amortissements du matériel et mobilier	200 000
		<i>(Réintégration des comptes de la succursale)</i>	
131		Résultat net de la succursale	7 400 000
601		Achats de marchandises	21 400 000
622		Locations et charges locatives	1 400 000
625		Primes d'assurances	900 000
641		Impôts et taxes directs	800 000
681		Dotations aux amortissements	500 000
	6031	Variation des stocks de marchandises	600 000
	701	Ventes de marchandises	31 800 000
		<i>(Réintégration des comptes de la succursale)</i>	

Les comptes 185, 186 et 187 sont soldés (comptes réciproques).