Operations faites en commun



**Chapitre 33**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **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. | |

# Comptabilité de la participation chez A (gérant)

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

188

04/01/N Comptes de liaison des sociétés en participation

3 000

4631

Associé B, opérations faites en commun et GIE

*(Virement de B pour le compte de la participation)*

3 000

## 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 | 1 200 |
| 188 des sociétés en participation |  | 1 200 |
| *s pour le compte de la participation)*  11/01/N  188 ociétés en participation  701 archandises  *s pour le compte de la participation)*  13/01/N  612  188 liaison des sociétés en participation  *e marchandises pour le compte de la*  15/01/N  628 tions  616  188 liaison des sociétés  *la participation par le gérant)* | 800  220  74  38 | 800  220  112 |

## 20/01/N

|  |
| --- |
| Achats de marchandises Comptes de liaison  *(Achats de marchandise* |
| Compte de liaison des s  Ventes de m  *(Ventes de marchandise* |
| Transports sur ventes  Comptes de  *(Transports sur ventes d participation)* |
| Frais de télécommunica Transports de plis  Comptes de  *(Frais divers facturés à* |

### (Néant)

4631

24/01/N Associé B, opérations faites en commun et GIE

1 000

188

701

Ventes de marchandises

*(Ventes de marchandises effectuées par B)*

31/01/N Comptes de liaison des sociétés en participation

2 000

1 000

4631

Associé B, opérations faites en commun et GIE *(Chèque de B pour solde des opérations de la participation en janvier N)*

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 : Part de B dans le résultat : 268 x 3/4 = 201 268 x 1/4 = 67

# Ecritures pour solde des comptes de gestion

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

701

Ventes

#### 31/01/N

1 800

601

612

616

628

188

Achats de marchandises Frais de transport sur ventes Transports de plis

Frais de télécommunications

Comptes de liaison des sociétés en participation

1 200

220

38

74

268

# Comptabilité propre au gérant A

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | 04/01/N |  |  |
| 521 |  | Banques | 3 000 |
|  | 188 | Compte de liaison des société en participation  *Virement de B pour le compte de la participation*  07/01/N |  | 3 000 |
| 2413 |  | Matériel commercial | 16 000 |  |
|  | 4812 | Fournisseurs d'investissements – Immobilisations corp.  *(Acquisition d'un matériel pour le compte de la participation)* |  | 16 000 |
| 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 sociétés en participation | | | 1 200 |  |
| 401 nisseurs, dettes en compte | | |  | 1 200 |
| *ndises pour le compte de la* | | |  |  |
| 11/01/N | | |  |  |
| 521 | | | 800 |  |
| 188 ison des sociétés en participation | | |  | 800 |
| *pour le compte de la participation)*  13/01/N  188 sociétés en participation  521 nques  *marchandises pour le compte de la*  15/01/N  188 sociétés en participation  781 Transferts de charges d'exploitation  *a participation)* | | | 220  112 | 220  112 |

## 20/01/N

|  |
| --- |
| Comptes de liaison des  Four  *(Acquisition de marcha participation)* |
| Banques  Comptes de lia  *(Vente de marchandises* |
| Comptes de liaison des  Ba  *(Transport sur vente de participation)* |
| Comptes de liaison des  *(Facturation de frais à l* |

*(Néant)*

## 24/01/N

### (Néant)

521

Banques

#### 31/01/N

2 000

188

Comptes de liaison des sociétés en participation

*(Chèque de B pour solde des opérations de la participation)*

2 000

188

Comptes de liaison des sociétés en participation

268

752

4631

Quote-part de résultat sur opérations faites en commun Associé B, opération faites en commun et GIE

*(Réparation du résultat de janvier N entre les participants de la S.P)*

201

67

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

4631

#### 04/01/N

Associé A, opérations faites en commun et GIE

3 000

521

Banques

*(versement par virement bancaire en faveur de la participation)*

3 000

2773

#### 07/01/N

Créances rattachées à des sociétés en participation

4 000

4631

Associé A, opérations faites en commun et GIE

*(Acquisition d'une immobilisation par le gérant de la S.P. part de B)*

4 000

20/01/N *(Néant)*

521

Banques

#### 24/01/N

1 000

4631

4631

Associé A, opérations faites en commun et GIE

*(Vente pour le compte de la SP)*

#### 31/01/N

31/01/N

Associé A, opérations faites en commun et GIE

2 000

1 000

521

Banques

*(Solde des opérations de la participation en janvier N)*

2 000

4631 Associé A, opérations faites en commun et GIE 67

752 Quote-part de résultat sur opérations faites en commun 67

*(Part de résultat sur les opérations de janvier N en SP)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **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. | |

# Comptabilité chez A (tenue en milliers de F)

04/01/N

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

11/01/N

|  |
| --- |
| Banques  Exploitation e  *(Ventes de marchandise* |
| Exploitation en S.P - ch  *(Transports sur ventes d participation)* |
| Exploitation en S.P - ch  *(Facturation de frais à l* |
| Associé B, opérations fa  *(Vente de marchandises* |
| Banques  Associé B, opér *(Chèque de B pour sold janvier N)* |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 521 | 07 | n S.P- produits | 800 | 800 |
|  |  | *s pour le compte de la participation)*  13/01/N |  |  |
| 06 |  | arges | 220 |  |
|  | 521 | Banques  *e marchandises pour le compte de la* |  | 220 |
|  |  | 15/01/N |  |  |
| 06 |  | arges | 112 |  |
|  | 781 | Transferts de charges  *a participation)*  24/01/N |  | 112 |
| 4631 |  | ites en commun et GIE | 1 000 |  |
|  | 07 | Exploitation en S.P - produits  *effectuée par B)*  31/01/N |  | 1 000 |
| 521 |  |  | 2 000 |  |
|  | 4631 | ations faites en commun et GIE  *e des opérations de la participation en* |  | 2 000 |

# Résultat des opérations en participation

|  |  |
| --- | --- |
| **Charges** | **Produits** |
| 1 200  220  112 | 800  1 000 |
| **1532** | **1 800** |

Résultat : 1 800 - 1 532 = 268 Part de A dans le résultat

268 x 3/4 = 201

Part de B dans le résultat 268 x 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

4631

752

Exploitation en S.P – charges

Associé B, opérations faites en commun et GIE

Quote-part de résultat sur opérations faites en commun *(Répartition du résultat de janvier N entre les participations de la S.P)*

1532

67

201

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

4631

04/01/N Associé A, opérations faites en commun et GIE

3 000

521

Banques

*(Versement par virement bancaire en faveur de la participation)*

3 000

2773

07/01/N Créances rattachées à des sociétés en participation

4 000

4631

Associés A, opérations faites en commun et GIE *(Acquisition d'une immobilisation par le gérant de la S.P part de B)*

4 000

## 20/01/N

### (Néant)

521

Banques

#### 24/01/N

1 000

4631

4631

Associés A, opérations faites en commun et GIE

*(Vente pour le compte de la S.P)*

31/01/N Associés A, opérations faites en commun et GIE

2 000

1 000

521

Banques

*(Solde des opérations de la participation en janvier N)*

2 000

4631

#### 31/01/N

Associés A, opérations faites en commun et GIE 67

752 Quote-part de résultat sur opérations faites en commun 67

*(Part de résultat sur les opérations de janvier N en S.P)*