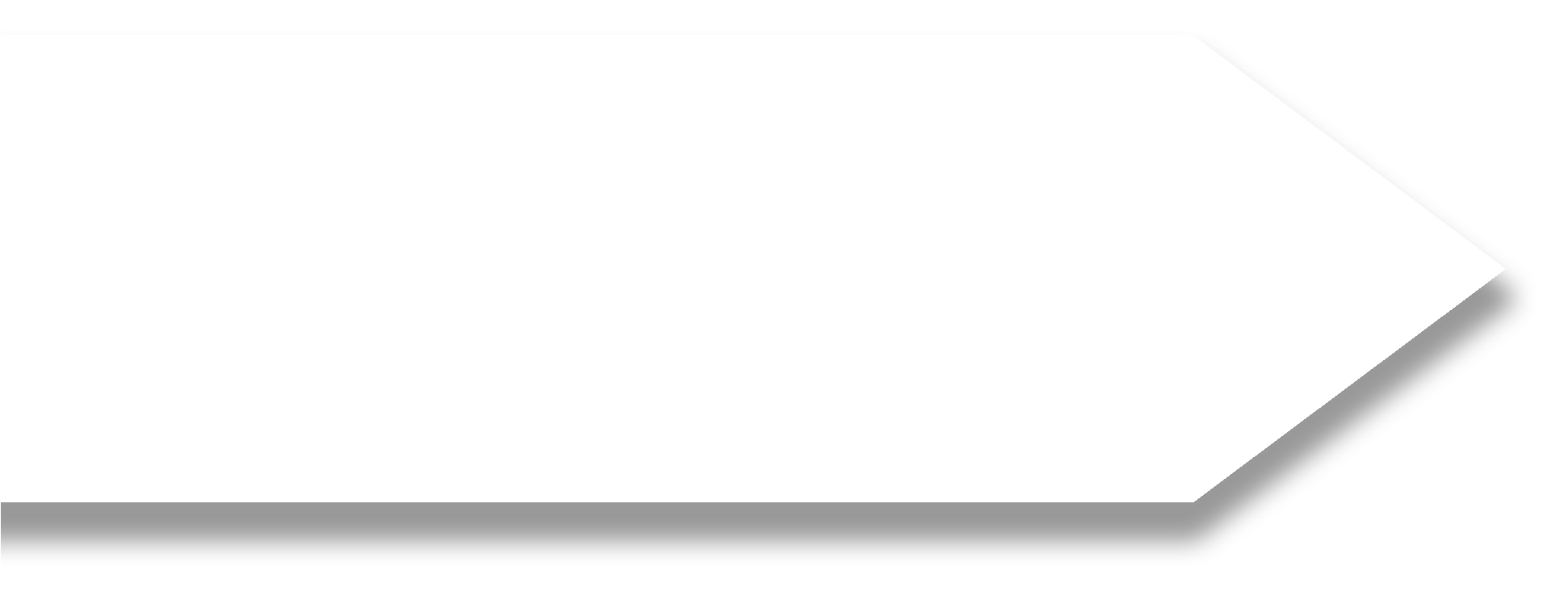
Comptabilité autonome par établissement



**Chapitre 34**

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

1. **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 Comptes permanents non bloqués succursale S

5 000 000

571

Caisse siège sociale

5 000 000

1. **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

Caisse succursale

25/06/N

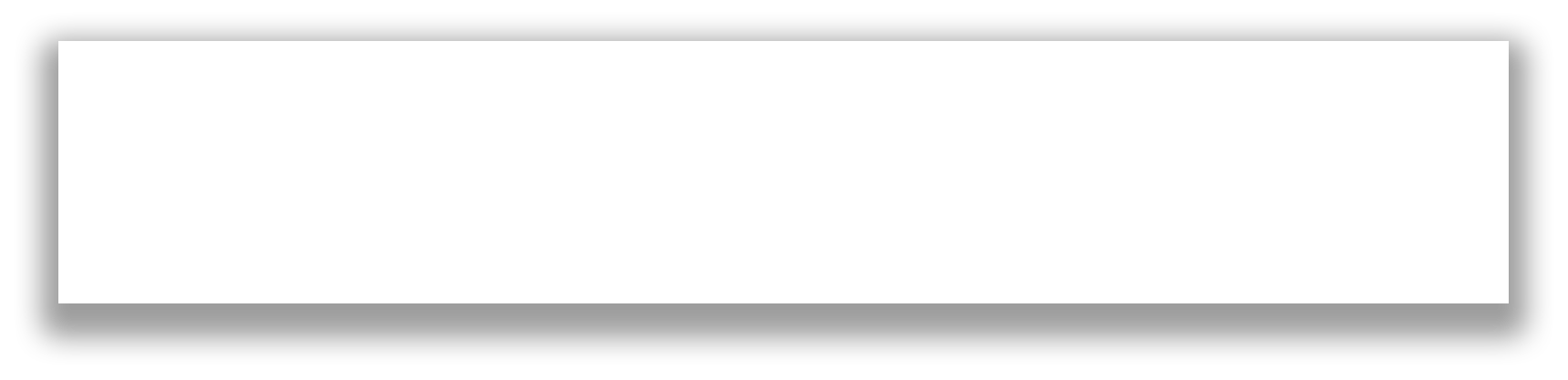
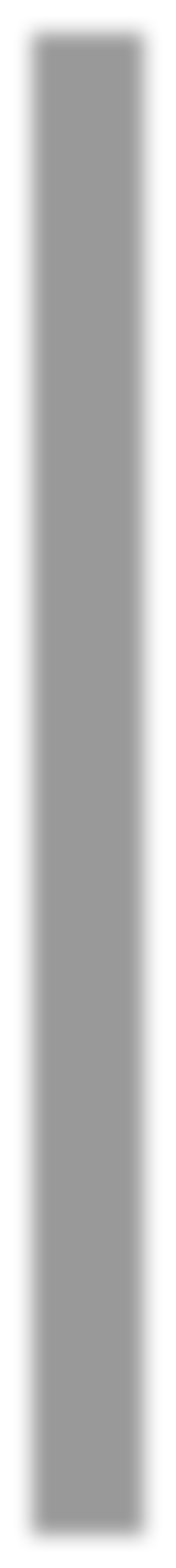
5 000 000

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 (réglé 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*) | | |  |

* **Opérations au journal du siège**

135 000 000

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 (*Ouverture de la succursale*) |  | 67 500 000 |

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**

521

186

601

601

185

185

185

521

décembre N

non bloqués d (*Opération*

|  |
| --- |
| Banques  Comptes permanents |
| Comptes de liaison char Comptes permanents |
| Achats de marchandises Comptes permanents |
| Achats de marchandises Banques |

|  |
| --- |
| u siège  *a*) |
| u siège  *b*) |
| u siège  *c*) |
| *d*) |

ges

non bloqués d (*Opération*

non bloqués d (*Opération*

(*Opération*

18 900 000

27 200 000

5 000 000

16 400 000

18 900 000

27 200 000

5 000 000

16 400 000

572

622

625

185

641

521

311

521

572

187

521

701

6031

décembre N

(*Opération e*) atives

|  |
| --- |
| Caisse succursale Banques |
| Locations et charges loc Prime d’assurance  Caisse succursale |
| Comptes permanents no Comptes de liaison p |
| Impôts et taxes directs Banques |
| Banques  Ventes de marchand |
| Stocks de marchandises Variations des stocks |

(*Opération f*)

n bloqués du siège roduit

(*Opération g*)

(*Opération h*)

ises

(*Opération i*)

de marchandises (*Opération j*)

8 000 000

1 400 000

900 000

6 800 000

800 000

31 800 000

600 000

8 000 000

2 300 000

6 800 000

800 000

31 800 000

600 000

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*) |  |  |

1. **Ecritures au journal du siège**

185

185

185

186

521

187

401

185

décembre N

n bloqués de la succursale

|  |
| --- |
| Comptes permanents no Banques |
| Comptes permanents no Comptes de liaison p |
| Comptes permanents no Fournisseurs, dettes e |
| Comptes de liaison char Comptes permanents |

(*Opération a*)

n bloqués du siège roduits

(*Opération b*)

n bloqués du siège n compte

(*Opération c*)

ges

non bloqués du siège (*Opération g)*

18 900 000

27 200 000

5 000 000

6 800 000

18 900 000

27 200 000

5 000 000

6 800 000

1. **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.

1. **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.**

1. **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 |
|  |  | (*Réintégration des comptes de la succursale*) |  |  |
| 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 |
|  |  | (*Réintégration des comptes de la succursale*) |  |  |

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