

TABLE DES MATIÈRES

Partie 1 - Constitution des sociétés commerciales	15
<i>Chapitre 1 - Caractères généraux des sociétés commerciales</i>	17
Section 1 - Définition de la société commerciale.....	17
Section 2 - Conditions préalables à la constitution d'une société commerciale.....	17
Section 3 - Les différents types de sociétés commerciales.....	20
3.1. Les sociétés de personnes.....	20
3.2. Les sociétés de capitaux.....	21
3.3. Les sociétés intermédiaires.....	22
3.4. Les autres formes de sociétés.....	22
Section 4 - Affectation des biens.....	23
4.1. Apports des associés.....	23
4.2. Conséquences de la réalisation des apports.....	25
4.3. Frais de constitution.....	28
4.4. Aspects fiscaux de la constitution d'une société commerciale.....	28
4.5. Exemples.....	29
Section 5 - Exercices d'application	30
<i>Chapitre 2 - Constitution des sociétés commerciales de personnes.....</i>	35
Section 1 - Traitement comptable	35
1.1. Étape 1 : La souscription.....	35
1.2. Étape 2 : l'appel de fonds et les apports en nature	35
1.3. Étape 3 : la réalisation des apports	36
1.4. Étape 4 : l'engagement des frais de constitution	37
1.5. Exemples d'application.....	38
Section 2 - Traitement comptable des apports comportant des créances	42
2.1 Apport de créances sans réduction.....	42
2.2. Apport de créances avec réduction.....	43
Section 3 - Exercices d'application	44
<i>Chapitre 3 - Constitution d'une société par action (SA - SAS)</i>	53
Section 1 - Traitement comptable d'une société par actions simplifiées (SAS)	53
Section 2 - Traitement comptable d'une société anonyme (SA)	53
2.1. Libération intégrale des apports.....	53
2.2. Libération partielle des apports.....	55
2.3. Problèmes particuliers des apports en numéraire.....	60
Section 3 - Exercices d'application	65
<i>Chapitre 4 - Constitution d'une société à responsabilité limitée (SARL).....</i>	81
Section 1 - Traitement comptable	81
1.1. Cas de libération intégrale.....	81
1.2. Cas de libération partielle.....	82
Section 2 - Exercices d'application	87

Chapitre 5 - Groupement d'intérêt économique et sociétés en participation.....	93
Section 1 - Groupement d'intérêt économique (GIE)	93
1.1. Principaux aspects juridiques.....	93
1.2. Traitement comptable	94
Section 2 - Sociétés en participation (SP)	95
2.1. Principaux aspects juridiques.....	95
2.2. Traitement comptable	96
2.3. Comptabilisation des moyens mis en œuvre	97
2.4. Traitement comptable des opérations avec les tiers et entre les coparticipants	98
Partie 2 - Opérations avec les associés.....	99
Chapitre 6 - Comptes ouverts aux associés.....	101
Section 1 - Généralités sur les comptes ouverts aux associés	101
Section 2 - Ouverture des comptes courants dans les sociétés de personnes (SNC, SCS).....	102
2.1. Comptes courants - Principal (4621).....	102
2.2. Comptes courants - Intérêts courus (4626).....	103
2.3. Comptes de capital (Classe 1).....	103
2.4. Comptes de prélèvements	103
Section 3 - Ouverture de comptes dans les SARL.....	108
Section 4 - Ouverture de comptes dans les sociétés de capitaux (SA, SAS).....	108
Section 5 - Exercices d'application	108
Chapitre 7 - Détermination du résultat fiscal.....	113
Section 1 - Détermination du résultat fiscal.....	113
1.1. Distinction entre résultat comptable et résultat fiscal	113
1.2. Détermination du résultat fiscal	113
1.3. Application.....	115
Section 2 - Détermination et comptabilisation de l'impôt sur les bénéfices.....	116
2.1. Mécanismes de détermination et de paiement de l'impôt des sociétés.....	116
2.2. Comptabilisation de l'impôt sur les bénéfices.....	117
Section 3 - Exercices d'application	119
Chapitre 8 - Affectation du résultat et comptabilisation.....	123
Section 1 - Affectation du résultat	123
1.1. Bénéfice non distribué.....	123
1.2. Bénéfice distribué	125
1.3. Schéma de répartition.....	126
Section 2 - Traitement comptable dans les sociétés par action (SA et SAS)	127
2.1. Existence d'une seule catégorie d'actions (actions entièrement libérées).....	127
2.2. Existence des actions partiellement libérées	128
2.3. Existence d'un report à nouveau créditeur.....	130
2.4. Capital non intégralement libéré et RAN antérieur débiteur.....	131
2.5. Existence de versements anticipés	133
2.6. La société bénéficie d'une plus-value de cession à réinvestir.....	135
2.7. Affectation de bénéfice et participation des travailleurs au bénéfice	138
2.8. Existence des avances sur dividendes à faire valoir sur le bénéfice de l'exercice	144
2.9. Existence d'un accroissement net de reports à nouveau à déterminer	147
Section 3 - Traitement comptable dans les SARL et les SNC.....	148
3.1. Affectation des bénéfices dans les SARL	148
3.2. Affectation des bénéfices dans les sociétés en nom collectif (SNC)	151

Section 4 - Conseils pratiques d'élaboration du tableau d'affectation des bénéficiaires	152
4.1. Origines.....	152
4.2. Affectation	152
Section 5 - Exercices d'application	155
5.1. Exercices d'application reprenant des SNC.....	155
5.2. Exercices d'application reprenant des SARL.....	161
5.3. Exercices d'application reprenant des SA ou des SAS.....	167
Partie 3 - Évaluation et restructuration des sociétés	177
Chapitre 9 - Évaluation des titres sociaux.....	179
Section 1 - Généralités sur les titres sociaux (parts ou action)	180
1.1. Titres sociaux.....	180
1.2. Titres de participation	180
1.3. Autres titres immobilisés.....	180
Section 2 - Évaluation d'un titre par l'approche de rentabilité	181
2.1. Évaluations basées sur les résultats	181
2.2. Méthodes boursières.....	184
2.3. Méthodes actuarielles.....	186
2.4. Méthode d'actualisation des flux de liquidités prévisionnels.....	194
Section 3 - Évaluation d'un titre par l'approche patrimoniale	196
3.1. Méthode de l'actif net comptable (ANC)	196
3.2. Méthode de l'actif net comptable corrigé (ANCC).....	197
3.3. Valeur mathématique comptable.....	199
3.4. Valeur de liquidation du titre (ou valeur à la casse)	203
3.5. Valeur mathématique du titre en présence de titres de participation	204
Section 4 - Évaluation d'un titre par l'approche multicritère	207
4.1. Méthode de goodwill (méthode des experts comptables)	207
4.2. Méthode des praticiens (méthode multicritère)	208
Section 5 - Applications.....	208
Chapitre 10 - Fusions de sociétés.....	223
Section 1 - Généralités sur la fusion.....	223
1.1. Caractéristiques juridiques des opérations de fusion dans l'espace OHADA	224
1.2. Aspects fiscaux liés à l'opération de fusion	226
1.3. Préalables à une opération de fusion.....	227
1.4. Étapes d'une fusion	229
Section 2 - Traitement comptable des opérations de fusion de sociétés	231
2.1. Écritures comptables chez la société absorbée.....	231
2.2. Écritures comptables chez la société absorbante ou la nouvelle société.....	234
Section 3 - Fusion réunion	235
Section 4 - Fusion absorption indépendante.....	240
Section 5 - Fusion absorption dépendante	245
5.1. L'absorbante détient des titres de participation dans l'absorbée.....	245
5.2. L'absorbée détient des titres de participation dans l'absorbante.....	250
5.3. Participation croisée.....	259
Section 6 - Fusion acquisition	263
Section 7 - Exercices d'application	267

Chapitre 11 - Scissions des sociétés	281
Section 1 - Définition et aspects juridiques de la scission	281
Section 2 - Traitement comptable	282
2.1. Scission en deux sociétés nouvelles	283
2.2. Scission au profit de sociétés préexistantes.....	286
Section 3 - Exercices d'application	289
Chapitre 12 - Apports partiels d'actif (APA).....	301
Section 1 - Définition et aspects juridiques de l'APA	301
Section 2 - Aspects fiscaux liés à l'apport partiel d'actif.....	302
Section 3 - Traitement comptable des apports partiels d'actif	303
Section 4 - Exercices d'application	306
Partie 4 - Modifications du capital.....	317
Chapitre 13 - Augmentation du capital.....	319
Section 1 - Augmentation du capital par apports en numéraire	319
1.1. Principes.....	319
1.2. Augmentation par élévation de la valeur nominale du capital.....	322
1.3. Augmentation par émission d'actions nouvelles.....	323
Section 2 - Augmentation du capital par apports en nature et en numéraire.....	327
Section 3 - Augmentation du capital par incorporation de réserves.....	328
3.1. Droit d'attribution.....	328
3.2. Capitalisation des réserves par élévation de la valeur nominale des actions anciennes... 329	
3.3. Augmentation du capital par distribution d'actions gratuites aux actionnaires	330
Section 4 - Augmentation du capital par conversion des dettes ordinaires en actions.....	331
Section 5 - Augmentation du capital par conversion d'obligations en actions.....	331
Section 6 - Augmentation du capital par conversion des parts de fondateurs.....	332
6.1. Rachat sans soulte.....	332
6.2. Rachat avec soulte.....	332
Section 7 - Cas particulier : double augmentation du capital	334
Section 8 - Exercices d'application	336
Chapitre 14 - Amortissement du capital.....	353
Section 1 - Aspects juridiques et comptables liés à l'amortissement du capital.....	353
1.1. Aspects juridiques liés à l'amortissement du capital	353
1.2. Traitement comptable	354
Section 2 - Reconversion d'actions de jouissance en actions de capital	354
Section 3 - Exercices d'application	355
Chapitre 15 - Réduction du capital	359
Section 1 - Notions juridiques relatives à la réduction du capital	359
Section 2 - Réduction du capital par réduction de la valeur nominale des actions	360
Section 3 - Réduction du capital par réduction du nombre des actions	360
Section 4 - Réduction du capital par remboursement de tout ou partie du capital	361
4.1. Cas d'un capital social libéré en totalité.....	361
4.2. Cas d'un capital partiellement libéré.....	361
Section 5 - Réduction du capital par imputation des pertes	362
Section 6 - Réduction du capital par rachat de ses propres actions	362
Section 7 - Exercices d'application	363

Partie 5 - Emprunts - Obligations	371
Chapitre 16 - Généralités sur l'emprunt obligataires	373
Section 1 - Règles juridiques	373
Section 2 - Différents types d'obligations.....	374
2.1. Terminologie.....	374
2.2. Classification selon le montant de la créance.....	374
2.3. Classification selon les garanties accordées aux obligataires.....	376
2.4. Notions sur les mécanismes d'émission des emprunts obligataires.....	377
Section 3 - Typologie d'émission d'emprunt obligataire	377
Chapitre 17 - Comptabilisation des emprunts - Obligations	379
Section 1 - Émission assurée par la société elle-même	379
1.1. Émission entièrement couverte	379
1.2. Émission partiellement couverte	383
1.3. Émission surcouverte.....	384
Section 2 - Cas où l'émission des obligations est confiée à des banques.....	385
2.1. Banques en tant que simples intermédiaires.....	386
2.2. Garantie de placement des banques.....	387
Section 3 - Comptabilisation du service des emprunts obligataires.....	389
3.1. Paiement des intérêts	389
3.2. Remboursement de la dette (ou amortissement financier).....	391
Chapitre 18 - Quelques cas particuliers d'emprunts obligataires.....	397
Section 1 - Obligations convertibles en actions.....	397
1.1. Principes.....	397
1.2. Enregistrement comptable	398
1.3. Exemple.....	399
Section 2 - Remplacement d'un emprunt obligataire par un autre emprunt obligataire	400
Chapitre 19 - Exercices d'application.....	403
Partie 6 - Comptabilité des groupes	421
Chapitre 20 - Consolidation des comptes	423
Section 1 - Généralités sur les comptes consolidés	423
1.1. Détermination du périmètre de consolidation.....	423
1.2. Notions de contrôle exclusif, contrôle conjoint et influence notable	425
Section 2 - Méthodes de consolidation.....	427
2.1. Intégration globale.....	427
2.2. Intégration proportionnelle.....	431
2.3. Mise en équivalence.....	433
Section 3 - Retraitements destinés à éliminer les opérations internes au groupe	435
3.1. Opérations qui n'affectent pas les résultats consolidés	435
3.2. Opérations qui affectent les résultats consolidés.....	436
Section 4 - Exercices d'application	437
Chapitre 21 - Comptes combinés.....	451
Section 1 - Règles et méthodes applicables aux comptes combinés.....	451
Section 2 - Opérations de retraitement des comptes et comptabilisation.....	452
Section 3 - Exercices d'application	454

Partie 7 - Dissolution - Liquidation des sociétés commerciales.....	463
Chapitre 22 - Généralités sur les opérations de dissolution - liquidation	465
Section 1 - Cadre juridique.....	465
1.1. Causes communes d'une dissolution	465
1.2. Liquidation d'une société.....	465
Section 2 - Traitement comptable	466
2.1. Logique comptable.....	466
2.2. Traitement comptable	467
Chapitre 23 - Dissolution - liquidation des sociétés de personnes.....	471
Section 1 - Dissolution des sociétés en nom collectif (SNC)	471
1.1. Opérations de dissolution des SNC.....	471
1.2. Comptabilisation.....	471
Section 2 - Dissolution des sociétés en commandite simple.....	474
2.1. Causes de dissolution d'une SCS.....	474
2.2. Comptabilisation.....	474
Section 3 - Exercices d'application	476
Exercice d'application n°1 - Dissolution et liquidation d'une SNC	476
Exercice d'application n°2 - Dissolution et liquidation d'une SNC	480
Exercice d'application n°3 - Dissolution et liquidation d'une SNC	483
Chapitre 24 - Dissolution - liquidation des sociétés de capitaux.....	489
Section 1 - Causes spécifiques de dissolution	489
Section 2 - Opérations de liquidation.....	489
Section 3 - Traitement comptable	489
Section 4 - Exercices d'application	493
Index	507