

Jean-Pierre Chardonnens

**Comptabilité
des sociétés**

Adoc Editions SA

Du même auteur

En français

- Comptabilité générale, 6ème édition, 2010.*
- Comptabilité des sociétés, 5ème édition, 2010.*
- Comptabilité des groupes, 4ème édition, 2010.*
- Comptabilité de gestion, 3ème édition, 2010.*
- Finance d'entreprise, 1ère édition, 2005.*

En allemand

- Konzernrechnung, 2ème édition, 2010.*
- Betriebsbuchhaltung, 2ème édition, 2009.*



***Publié en collaboration avec
la Haute école de gestion de Fribourg***

5ème édition. 2010. ISBN 978-3-905447-11-8

© 2010, Adoc Editions SA, Hünenberg See.
www.chardonners.net

Tous droits de traduction, de reproduction et d'adaptation réservés pour tous les pays. Sans l'autorisation de l'éditeur, il n'est pas permis de traduire, de reproduire ou d'adapter ce manuel sous quelque forme que ce soit, même partiellement.

Sommaire

TABLE DES MATIÈRES.....	5
INTRODUCTION.....	15
THÉORIE.....	17
PARTIE I : L'ENTREPRISE INDIVIDUELLE.....	19
1. LA RAISON INDIVIDUELLE.....	19
PARTIE II : LES SOCIÉTÉS DE PERSONNES.....	38
2. LA SOCIÉTÉ EN NOM COLLECTIF.....	38
3. LA SOCIÉTÉ EN COMMANDITE.....	54
PARTIE III : LES SOCIÉTÉS DE CAPITAUX ET LA SOCIÉTÉ COOPÉRATIVE.....	60
4. LA SOCIÉTÉ ANONYME.....	60
5. LA SOCIÉTÉ À RESPONSABILITÉ LIMITÉE (SÀRL).....	136
6. LA SOCIÉTÉ EN COMMANDITE PAR ACTIONS.....	140
7. LA SOCIÉTÉ COOPÉRATIVE.....	141
PARTIE IV : LES RÉORGANISATIONS DE SOCIÉTÉS.....	147
8. LA FUSION DE SOCIÉTÉS.....	147
9. LA SCISSION DE SOCIÉTÉS.....	181
10. LA TRANSFORMATION DE SOCIÉTÉS.....	201
PARTIE V : LES AUTRES FORMES D'ORGANISATION DE SOCIÉTÉS.....	204
11. LES AFFAIRES EN COMMISSION.....	204
12. LES AFFAIRES EN PARTICIPATION.....	210
13. LES SOCIÉTÉS AVEC SUCCURSALES.....	213
EXERCICES.....	223
SOLUTIONS.....	347
CONCLUSION.....	497
LISTE DES ABRÉVIATIONS.....	499
BIBLIOGRAPHIE.....	499

TABLE DES MATIÈRES

SOMMAIRE.....	3
TABLE DES MATIÈRES.....	5
INTRODUCTION.....	15

T H É O R I E.....	17
---------------------------	-----------

PARTIE I : L'ENTREPRISE INDIVIDUELLE.....	19
--	-----------

1. LA RAISON INDIVIDUELLE.....	19
1.1. La nature de la raison individuelle.....	19
1.2. La fondation d'une entreprise individuelle.....	19
1.3. Le compte privé et le compte de capital.....	21
1.4. La liquidation de l'entreprise individuelle.....	24
1.4.1. La retraite de l'entrepreneur.....	24
1.4.2. La faillite de l'entrepreneur.....	27
1.4.2.1. La perte du capital propre.....	27
1.4.2.2. La perte du capital étranger.....	28
1.4.3. Le divorce de l'entrepreneur.....	30
1.4.4. Le décès de l'entrepreneur.....	32
1.5. Les écritures propres à la raison individuelle.....	37

PARTIE II : LES SOCIÉTÉS DE PERSONNES.....	38
---	-----------

2. LA SOCIÉTÉ EN NOM COLLECTIF.....	38
2.1. La nature de la société en nom collectif.....	38
2.2. La fondation de la société en nom collectif.....	39
2.3. Le compte privé et le compte de capital.....	41
2.4. La répartition du résultat.....	43
2.5. La modification du cercle des associés.....	45
2.5.1. L'entrée d'un nouvel associé.....	45
2.5.2. La sortie d'un associé ou la transformation d'une société en nom collectif en raison individuelle.....	48
2.6. La liquidation de la société en nom collectif.....	50
2.7. Les écritures propres à la société en nom collectif.....	53

3. LA SOCIÉTÉ EN COMMANDITE	54
3.1. La nature de la société en commandite	54
3.2. La fondation de la société en commandite.....	55
3.3. La répartition du résultat.....	56
3.4. La liquidation de la société en commandite	58

PARTIE III : LES SOCIÉTÉS DE CAPITAUX ET LA SOCIÉTÉ COOPÉRATIVE 60

4. LA SOCIÉTÉ ANONYME	60
4.1. La nature de la société anonyme	60
4.2. Le capital propre de la société anonyme.....	62
4.2.1. Le capital social.....	62
4.2.2. Les réserves.....	67
4.3. La fondation de la société anonyme.....	69
4.3.1. Les aspects de la fondation.....	69
4.3.2. Les opérations ordinaires de la fondation	70
4.3.2.1. L'émission et la souscription du capital.....	70
4.3.2.2. La libération du capital social.....	71
4.3.2.3. Les frais de fondation.....	74
4.3.2.4. Le droit de timbre	74
4.3.2.5. Le résumé des opérations comptables de fondation	76
4.3.3. Les opérations particulières de la fondation.....	77
4.3.3.1. Le prêt d'actionnaires	77
4.3.3.2. La fondation d'une société anonyme par reprise d'une société de personnes.....	78
4.3.3.3. Les actions nominatives non entièrement libérées	80
4.4. La répartition du bénéfice.....	82
4.4.1. La répartition ordinaire du bénéfice.....	82
4.4.2. Les particularités de la distribution du bénéfice	87
4.4.2.1. Le capital social composé de titres différents	87
4.4.2.2. Les intérêts intercalaires	90
4.5. L'augmentation du capital social	91
4.5.1. Les formes de l'augmentation du capital.....	91
4.5.2. Les phases de l'augmentation du capital	95
4.5.2.1. L'émission et la souscription des nouveaux titres	95
A. Le prix d'émission.....	95
B. Le droit préférentiel de souscription	97
4.5.2.2. La libération du capital	100
4.5.2.3. La récapitulation des écritures comptables.....	102

4.5.3. Les particularités de l'augmentation du capital	103
4.5.3.1. Les actions de valeur nominale différente	103
4.5.3.2. L'augmentation du capital avec bons de participation	105
4.6. La réorganisation du capital-actions.....	109
4.6.1. L'acquisition d'actions propres	109
4.6.2. Le split et la conversion d'actions.....	112
4.6.3. La réduction du capital-actions	112
4.7. L'emprunt obligataire	114
4.7.1. La nature de l'emprunt obligataire.....	114
4.7.2. L'emprunt obligataire ordinaire.....	116
4.7.3. L'emprunt obligataire convertible	120
4.7.4. L'emprunt obligataire à option	121
4.8. L'assainissement	122
4.8.1. La nature de l'assainissement.....	122
4.8.2. Les mesures financières d'assainissement.....	128
4.8.3. Le traitement comptable de l'assainissement	132
4.9. La liquidation de la société anonyme	134
5. LA SOCIÉTÉ À RESPONSABILITÉ LIMITÉE (SÀRL).....	136
5.1. La nature de la société à responsabilité limitée	136
5.2. La fondation de la société	137
5.3. Le transfert de parts sociales	138
5.4. La distribution du bénéfice et du résultat de liquidation	138
6. LA SOCIÉTÉ EN COMMANDITE PAR ACTIONS.....	140
7. LA SOCIÉTÉ COOPÉRATIVE	141
7.1. La nature de la société coopérative	141
7.2. La fondation - L'entrée et la sortie de membres.....	142
7.3. La répartition du résultat.....	142
7.4. La ristourne	145
7.5. La liquidation	146

PARTIE IV : LES RÉORGANISATIONS DE SOCIÉTÉS	147
8. LA FUSION DE SOCIÉTÉS	147
8.1. La nature de la fusion	147
8.1.1. Les notions de fusion et d'acquisition.....	147
8.1.2. Les formes de fusion	149
8.1.3. L'évaluation des actions	153
8.2. La fusion par absorption	154
8.2.1. La fusion par absorption basée sur la valeur substantielle des actions	154
8.2.1.1. Les phases du processus de fusion par absorption	155
8.2.1.2. Les possibilités d'ajustement de la valeur substantielle des actions.....	160
A. La diminution de la valeur de l'action	162
B. L'augmentation de la valeur de l'action	166
8.2.2. La fusion par absorption basée sur le cours des actions	169
8.3. La fusion par combinaison	177
8.4. La fusion virtuelle	179
9. LA SCISSION DE SOCIÉTÉS	181
9.1. La nature de la scission.....	181
9.2. Les formes de scission.....	182
9.3. Le traitement comptable de la scission	187
10. LA TRANSFORMATION DE SOCIÉTÉS	201
10.1. La nature de la transformation	201
10.2. Le traitement comptable de la transformation	202
 PARTIE V : LES AUTRES FORMES D'ORGANISATION DE SOCIÉTÉS.....	 204
11. LES AFFAIRES EN COMMISSION	204
11.1. La nature des affaires en commission	204
11.2. L'organisation comptable.....	205
12. LES AFFAIRES EN PARTICIPATION	210
13. LES SOCIÉTÉS AVEC SUCCURSALES	213
13.1. L'organisation comptable.....	213
13.2. Les succursales autonomes.....	214
13.3. Les succursales dépendantes.....	218

EXERCICES	223
LA RAISON INDIVIDUELLE	225
La fondation.....	225
Exercice 1.....	225
Exercice 2.....	225
Le compte privé et le compte de capital.....	226
Exercice 3.....	226
Exercice 4.....	227
La liquidation	229
Exercice 5.....	229
Exercice 6.....	230
Exercice 7.....	231
LA SOCIÉTÉ EN NOM COLLECTIF	233
La fondation.....	233
Exercice 8.....	233
Exercice 9.....	234
La répartition du résultat.....	235
Exercice 10.....	235
Exercice 11.....	236
Exercice 12.....	237
Exercice 13.....	240
La modification du cercle des associés.....	242
Exercice 14.....	242
Exercice 15.....	244
La liquidation	246
Exercice 16.....	246
Exercice 17.....	247
LA SOCIÉTÉ EN COMMANDITE	248
La fondation.....	248
Exercice 18.....	248
La répartition du bénéfice.....	249
Exercice 19.....	249
Exercice 20.....	250
Exercice 21.....	252
La liquidation	253
Exercice 22.....	253

LA SOCIÉTÉ ANONYME	254
La fondation.....	254
Exercice 23.....	254
Exercice 24.....	255
La répartition du bénéfice.....	260
Exercice 25.....	260
Exercice 26.....	260
Exercice 27.....	261
Exercice 28.....	261
Exercice 29.....	262
L'augmentation du capital.....	263
Exercice 30.....	263
Exercice 31.....	263
Exercice 32.....	264
Exercice 33.....	264
Exercice 34.....	265
Exercice 35.....	266
Exercice 36.....	267
Exercice 37.....	268
Les opérations sur le capital-actions.....	271
Exercice 38.....	271
Exercice 39.....	271
Exercice 40.....	272
Exercice 41.....	272
Exercice 42.....	274
Exercice 43.....	275
Exercice 44.....	276
Exercice 45.....	278
Exercice 46.....	279
L'emprunt obligataire.....	282
Exercice 47.....	282
Exercice 48.....	282
Exercice 49.....	283
Exercice 50.....	284
Exercice 51.....	285
Exercice 52.....	285
L'assainissement.....	286
Exercice 53.....	286
Exercice 54.....	287
Exercice 55.....	288
Exercice 56.....	289
La liquidation.....	295
Exercice 57.....	295
Exercice 58.....	296

LA SOCIÉTÉ À RESPONSABILITÉ LIMITÉE	298
Exercice 59.....	298
Exercice 60.....	299
Exercice 61.....	300
LA SOCIÉTÉ COOPÉRATIVE.....	301
Exercice 62.....	301
Exercice 63.....	301
Exercice 64.....	302
Exercice 65.....	303
LES RÉORGANISATIONS DE SOCIÉTÉS.....	304
La fusion de sociétés.....	304
Exercice 66.....	304
Exercice 67.....	305
Exercice 68.....	306
Exercice 69.....	308
Exercice 70.....	311
Exercice 71.....	313
Exercice 72.....	314
Exercice 73.....	316
Exercice 74.....	319
Exercice 75.....	320
Exercice 76.....	321
La scission de sociétés	324
Exercice 77.....	324
Exercice 78.....	325
Exercice 79.....	326
Exercice 80.....	327
Exercice 81.....	327
La transformation de sociétés	330
Exercice 82.....	330
Exercice 83.....	331
Exercice 84.....	332
LES AUTRES FORMES D'ORGANISATION DE SOCIÉTÉS.....	337
Les affaires en commission.....	337
Exercice 85.....	337
Exercice 86.....	338
Les affaires en participation	339
Exercice 87.....	339
Exercice 88.....	340
Les sociétés avec succursales.....	341
Exercice 89.....	341
Exercice 90.....	342
Exercice 91.....	345

SOLUTIONS	347
Solution Exercice 1.....	349
Solution Exercice 2.....	349
Solution Exercice 3.....	349
Solution Exercice 4.....	350f
Solution Exercice 5.....	354
Solution Exercice 6.....	355
Solution Exercice 7.....	356
Solution Exercice 8.....	360
Solution Exercice 9.....	360
Solution Exercice 10.....	361
Solution Exercice 11.....	362
Solution Exercice 12.....	365
Solution Exercice 13.....	369
Solution Exercice 14.....	372
Solution Exercice 15.....	373
Solution Exercice 16.....	374
Solution Exercice 17.....	376
Solution Exercice 18.....	377
Solution Exercice 19.....	378
Solution Exercice 20.....	378
Solution Exercice 21.....	380
Solution Exercice 22.....	383
Solution Exercice 23.....	384
Solution Exercice 24.....	385
Solution Exercice 25.....	388
Solution Exercice 26.....	389
Solution Exercice 27.....	390
Solution Exercice 28.....	391
Solution Exercice 29.....	392
Solution Exercice 30.....	394
Solution Exercice 31.....	394
Solution Exercice 32.....	395
Solution Exercice 33.....	396
Solution Exercice 34.....	398
Solution Exercice 35.....	399
Solution Exercice 36.....	400
Solution Exercice 37.....	404
Solution Exercice 38.....	405
Solution Exercice 39.....	405
Solution Exercice 40.....	406
Solution Exercice 41.....	407
Solution Exercice 42.....	410
Solution Exercice 43.....	411

Solution Exercice 44.....	412
Solution Exercice 45.....	413
Solution Exercice 46.....	415
Solution Exercice 47.....	418
Solution Exercice 48.....	420
Solution Exercice 49.....	421
Solution Exercice 50.....	422
Solution Exercice 51.....	423
Solution Exercice 52.....	423
Solution Exercice 53.....	424
Solution Exercice 54.....	425
Solution Exercice 55.....	426
Solution Exercice 56.....	427
Solution Exercice 57.....	429
Solution Exercice 58.....	429
Solution Exercice 59.....	430
Solution Exercice 60.....	431
Solution Exercice 61.....	431
Solution Exercice 62.....	433
Solution Exercice 63.....	433
Solution Exercice 64.....	433
Solution Exercice 65.....	434
Solution Exercice 66.....	435
Solution Exercice 67.....	436
Solution Exercice 68.....	437
Solution Exercice 69.....	440
Solution Exercice 70.....	445
Solution Exercice 71.....	452
Solution Exercice 72.....	455
Solution Exercice 73.....	458
Solution Exercice 74.....	460
Solution Exercice 75.....	461
Solution Exercice 76.....	463
Solution Exercice 77.....	467
Solution Exercice 78.....	469
Solution Exercice 79.....	471
Solution Exercice 80.....	473
Solution Exercice 81.....	474
Solution Exercice 82.....	477
Solution Exercice 83.....	479
Solution Exercice 84.....	480
Solution Exercice 85.....	485
Solution Exercice 86.....	486
Solution Exercice 87.....	487
Solution Exercice 88.....	488

Solution Exercice 89.....	489
Solution Exercice 90.....	492
Solution Exercice 91.....	496
CONCLUSION	497
LISTE DES ABRÉVIATIONS	499
BIBLIOGRAPHIE.....	499