

Jean-Pierre Chardonnens

Comptabilité des sociétés

Editeur : Adoc Treuhand & Consulting AG, Cham

Du même auteur

En français

- Comptabilité générale. Cham 1997. 2000. 2001. 2003.*
- Comptabilité des sociétés. Cham 2000. 2001. 2004.*
- Comptabilité des groupes. Cham 2000. 2001.*
- Comptabilité de gestion. Cham 2003.*

En allemand

- Konzernrechnung. Cham 2003.*
- Betriebsbuchhaltung. Cham 2004.*



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

3ème édition. 2004. ISBN 2-9700156-9-2

© Adoc Treuhand & Consulting AG, 6330 Cham.
e-mail : adoc.treuhand@smile.ch

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.....	182
10. LA TRANSFORMATION DE SOCIÉTÉS.....	202
PARTIE V : LES AUTRES FORMES D'ORGANISATION DE SOCIÉTÉS.....	205
11. LES AFFAIRES EN COMMISSION	205
12. LES AFFAIRES EN PARTICIPATION.....	211
13. LES SOCIÉTÉS AVEC SUCCURSALES	214
EXERCICES.....	225
SOLUTIONS.....	349
CONCLUSION	499
LISTE DES ABRÉVIATIONS.....	501
BIBLIOGRAPHIE.....	501

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

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.....	154
8.2. La fusion par absorption.....	155
8.2.1. La fusion par absorption basée sur la valeur substantielle des actions.....	155
8.2.1.1. Les phases du processus de fusion par absorption.....	156
8.2.1.2. Les possibilités d'ajustement de la valeur substantielle des actions	161
A. La diminution de la valeur de l'action	163
B. L'augmentation de la valeur de l'action	167
8.2.2. La fusion par absorption basée sur le cours des actions	170
8.3. La fusion par combinaison	178
8.4. La fusion virtuelle	180
9. LA SCISSION DE SOCIÉTÉS	182
9.1. La nature de la scission.....	182
9.2. Les formes de scission.....	183
9.3. Le traitement comptable de la scission	188
10. LA TRANSFORMATION DE SOCIÉTÉS	202
10.1. La nature de la transformation	202
10.2. Le traitement comptable de la transformation.....	203
 PARTIE V : LES AUTRES FORMES D'ORGANISATION DE SOCIÉTÉS.....	 205
11. LES AFFAIRES EN COMMISSION	205
11.1. La nature des affaires en commission.....	205
11.2. L'organisation comptable.....	206
12. LES AFFAIRES EN PARTICIPATION	211
13. LES SOCIÉTÉS AVEC SUCCURSALES	214
13.1. L'organisation comptable	214
13.2. Les succursales autonomes.....	215
13.3. Les succursales dépendantes.....	219

EXERCICES	225
LA RAISON INDIVIDUELLE	227
La fondation.....	227
Exercice 1.....	227
Exercice 2.....	227
Le compte privé et le compte de capital.....	228
Exercice 3.....	228
Exercice 4.....	229
La liquidation	231
Exercice 5.....	231
Exercice 6.....	232
Exercice 7.....	233
LA SOCIÉTÉ EN NOM COLLECTIF	235
La fondation.....	235
Exercice 8.....	235
Exercice 9.....	236
La répartition du résultat.....	237
Exercice 10.....	237
Exercice 11.....	238
Exercice 12.....	239
Exercice 13.....	242
La modification du cercle des associés.....	244
Exercice 14.....	244
Exercice 15.....	246
La liquidation	248
Exercice 16.....	248
Exercice 17.....	249
LA SOCIÉTÉ EN COMMANDITE	250
La fondation.....	250
Exercice 18.....	250
La répartition du bénéfice.....	251
Exercice 19.....	251
Exercice 20.....	252
Exercice 21.....	254
La liquidation	255
Exercice 22.....	255

LA SOCIÉTÉ ANONYME	256
La fondation.....	256
Exercice 23.....	256
Exercice 24.....	257
La répartition du bénéfice.....	262
Exercice 25.....	262
Exercice 26.....	262
Exercice 27.....	263
Exercice 28.....	263
Exercice 29.....	264
L'augmentation du capital.....	265
Exercice 30.....	265
Exercice 31.....	265
Exercice 32.....	266
Exercice 33.....	266
Exercice 34.....	267
Exercice 35.....	268
Exercice 36.....	269
Exercice 37.....	270
Les opérations sur le capital-actions.....	273
Exercice 38.....	273
Exercice 39.....	273
Exercice 40.....	274
Exercice 41.....	274
Exercice 42.....	276
Exercice 43.....	277
Exercice 44.....	278
Exercice 45.....	280
Exercice 46.....	281
L'emprunt obligataire.....	284
Exercice 47.....	284
Exercice 48.....	284
Exercice 49.....	285
Exercice 50.....	286
Exercice 51.....	287
Exercice 52.....	287
L'assainissement.....	288
Exercice 53.....	288
Exercice 54.....	289
Exercice 55.....	290
Exercice 56.....	291
La liquidation	297
Exercice 57.....	297
Exercice 58.....	298

LA SOCIÉTÉ À RESPONSABILITÉ LIMITÉE	300
Exercice 59.....	300
Exercice 60.....	301
Exercice 61.....	302
LA SOCIÉTÉ COOPÉRATIVE.....	304
Exercice 62.....	304
Exercice 63.....	304
Exercice 64.....	305
Exercice 65.....	306
LES RÉORGANISATIONS DE SOCIÉTÉS.....	307
La fusion de sociétés.....	307
Exercice 66.....	307
Exercice 67.....	308
Exercice 68.....	309
Exercice 69.....	311
Exercice 70.....	314
Exercice 71.....	316
Exercice 72.....	317
Exercice 73.....	319
Exercice 74.....	322
Exercice 75.....	323
Exercice 76.....	324
La scission de sociétés	327
Exercice 77.....	327
Exercice 78.....	328
Exercice 79.....	329
Exercice 80.....	330
Exercice 81.....	330
La transformation de sociétés	333
Exercice 82.....	333
Exercice 83.....	334
Exercice 84.....	335
LES AUTRES FORMES D'ORGANISATION DE SOCIÉTÉS.....	340
Les affaires en commission	340
Exercice 85.....	340
Exercice 86.....	341
Les affaires en participation	342
Exercice 87.....	342
Exercice 88.....	343
Les sociétés avec succursales.....	344
Exercice 89.....	344
Exercice 90.....	345
Exercice 91.....	348

SOLUTIONS	349
Solution Exercice 1.....	351
Solution Exercice 2.....	351
Solution Exercice 3.....	351
Solution Exercice 4.....	352
Solution Exercice 5.....	356
Solution Exercice 6.....	357
Solution Exercice 7.....	358
Solution Exercice 8.....	362
Solution Exercice 9.....	362
Solution Exercice 10.....	363
Solution Exercice 11.....	364
Solution Exercice 12.....	367
Solution Exercice 13.....	371
Solution Exercice 14.....	374
Solution Exercice 15.....	375
Solution Exercice 16.....	376
Solution Exercice 17.....	378
Solution Exercice 18.....	379
Solution Exercice 19.....	380
Solution Exercice 20.....	380
Solution Exercice 21.....	382
Solution Exercice 22.....	385
Solution Exercice 23.....	386
Solution Exercice 24.....	387
Solution Exercice 25.....	390
Solution Exercice 26.....	391
Solution Exercice 27.....	392
Solution Exercice 28.....	393
Solution Exercice 29.....	394
Solution Exercice 30.....	396
Solution Exercice 31.....	396
Solution Exercice 32.....	397
Solution Exercice 33.....	398
Solution Exercice 34.....	400
Solution Exercice 35.....	401
Solution Exercice 36.....	402
Solution Exercice 37.....	406
Solution Exercice 38.....	407
Solution Exercice 39.....	407
Solution Exercice 40.....	408
Solution Exercice 41.....	409
Solution Exercice 42.....	412
Solution Exercice 43.....	413

Solution Exercice 44	414
Solution Exercice 45	415
Solution Exercice 46	417
Solution Exercice 47	420
Solution Exercice 48	422
Solution Exercice 49	423
Solution Exercice 50	424
Solution Exercice 51	425
Solution Exercice 52	425
Solution Exercice 53	426
Solution Exercice 54	427
Solution Exercice 55	428
Solution Exercice 56	429
Solution Exercice 57	431
Solution Exercice 58	431
Solution Exercice 59	432
Solution Exercice 60	433
Solution Exercice 61	433
Solution Exercice 62	435
Solution Exercice 63	435
Solution Exercice 64	435
Solution Exercice 65	436
Solution Exercice 66	437
Solution Exercice 67	438
Solution Exercice 68	439
Solution Exercice 69	442
Solution Exercice 70	447
Solution Exercice 71	454
Solution Exercice 72	457
Solution Exercice 73	460
Solution Exercice 74	462
Solution Exercice 75	463
Solution Exercice 76	465
Solution Exercice 77	469
Solution Exercice 78	471
Solution Exercice 79	473
Solution Exercice 80	475
Solution Exercice 81	476
Solution Exercice 82	479
Solution Exercice 83	481
Solution Exercice 84	482
Solution Exercice 85	487
Solution Exercice 86	488
Solution Exercice 87	489
Solution Exercice 88	490

Solution Exercice 89	491
Solution Exercice 90	494
Solution Exercice 91	498
CONCLUSION	499
LISTE DES ABRÉVIATIONS	501
BIBLIOGRAPHIE	501