

Comptabilité & Droit des sociétés commerciales de l'espace OHADA

Volume 1 : Manuel de cours

TABLE DES MATIERES

Première partie : Droit et Comptabilité de la constitution des sociétés commerciales de l'espace OHADA

	Page
Chapitre 1 : Le concept de société en droit OHADA et critères de distinction et de choix des sociétés commerciales.....	13
1.1. Définition du concept de société en droit OHADA.....	13
1.2. Définition et caractéristiques du contrat de société.....	16
1.2.1. Définition du contrat de société.....	16
1.2.2. Eléments caractéristiques du contrat de société.....	17
1.3. Principales motivations de la décision de créer une société plutôt qu'une entreprise individuelle.....	24
1.4. Critères de distinction des divers types de sociétés.....	26
1.4.1. Distinction en fonction des intérêts des actionnaires.....	27
1.4.2. Distinction en fonction de l'objet social ou la nature de l'activité sociale.....	27
1.4.3. Distinction en fonction du régime juridique des sociétés.....	28
1.4.4. Distinction en fonction du nombre d'associés ou d'actionnaires.....	29
1.4.5. Distinction en fonction du régime fiscal des sociétés.....	29
1.4.6. Distinction du point de vue des marchés financiers (bourse de valeurs).....	30
1.5. Etude des diverses formes juridiques de sociétés.....	31
1.5.1. Les sociétés de personnes.....	32
1.5.1.1. La société en nom collectif.....	33
1.5.1.2. La société en commandite simple.....	33
1.5.1.3. La société en participation.....	34
1.5.1.4. Le Groupement d'intérêt économique (GIE).....	35
1.5.1.5. La société civile.....	36
1.5.1.6. La société de fait ou créée de fait.....	37
1.5.2. Les sociétés de capitaux.....	37
1.5.2.1. La S.A. (Société anonyme)	37
1.5.2.2. La S.A.S (Société par Actions Simplifiée)	37
1.5.2.3. La S.A.R.L. (Société A Responsabilité Limitée).....	38
1.5.3. Les sociétés unipersonnelles.....	39

	Page
1.5.4. Les autres formules de création de sociétés.....	39
1.5.4.1. La succursale.....	40
1.5.4.2. La filiale (dans le cadre de groupe de sociétés)	40
1.5.4.3. La location-gérance.....	40
1.5.4.4. La reprise d'une société par les salariés.....	41
1.5.4.5. La création de société pour reprendre une branche d'activité.....	41
1.6. Comparaison et critères de choix de la forme juridique d'une société.....	41
1.6.1. Comparaison sociétés de personnes et sociétés de capitaux.....	41
1.6.2. Comparaison sociétés civiles et sociétés commerciales.....	43
1.6.3. Comparaison sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés et sociétés soumises à l'impôt sur le revenu.....	44
1.6.4. Critères de choix de la formule juridique d'une société commerciale.....	46
1.6.4.1. Principaux critères pour le choix d'une formule juridique.....	46
1.6.4.2. Tableau comparatif synthétique des différents critères de choix.....	47
1.7. Applications et cas pratiques.....	52
Chapitre 2 : Processus et formalités de création de sociétés dans l'espace OHADA.....	58
2.1. Les différents types d'apports pour la constitution de la société.....	58
2.1.1. Les apports en nature.....	59
2.1.2. Les apports en numéraire.....	60
2.1.3. Les apports mixtes.....	60
2.1.4. Les apports en industrie.....	60
2.1.5. L'apport du fonds de commerce.....	61
2.2. Les étapes et formalités administratives et juridiques nécessaires à la constitution d'une société.....	63
2.3. Date de naissance (création) effective de la société sur le plan juridique.....	69
2.4. Infractions relatives à la constitution des sociétés.....	70
2.5. Applications et cas pratiques.....	71
Chapitre 3 : Traitement comptable et fiscal de la création de sociétés commerciales.....	76
3.1. Comptabilité des opérations liées à la création (constitution) de sociétés.....	76
3.1.1. Détermination et évaluation des apports des associés ou actionnaires.....	76
3.1.2. Comptabilisation des apports des associés ou actionnaires.....	81
3.1.3. La comptabilisation des frais de constitution.....	93
3.1.4. Cas spécifique d'apport du fonds de commerce.....	95
3.1.5. Etablissement du bilan d'ouverture.....	96
3.2. Les obligations et formalités comptables découlant de la création de sociétés.....	98
3.3. La fiscalité applicable aux opérations de constitution des sociétés.....	98
3.3.1. Régime d'imposition des sociétés commerciales de l'espace OHADA.....	98
3.3.2. Les droits et taxes payés lors de la constitution des sociétés.....	100
3.3.3. Examen des formalités et obligations fiscales découlant de la création d'une société.....	105
3.4. Cas pratique de synthèse.....	106

Deuxième partie : Droit et Comptabilité des opérations effectuées en cours de vie sociale

	Page
Chapitre 4 : Les rémunérations des dirigeants de sociétés de l'espace OHADA.....	122
4.1. Notion de dirigeant de sociétés en droit OHADA.....	122
4.2. Notion et fonctionnement de comptes courants d'associés.....	123
4.3. Nature juridique des rémunérations versées aux administrateurs et dirigeants de sociétés	127
4.4. Traitement comptable des rémunérations et revenus versés aux administrateurs et dirigeants de sociétés.....	131
4.5. Traitement fiscal des rémunérations versées aux administrateurs et dirigeants de sociétés de l'espace OHADA.....	133
4.5.1. Régime fiscal des rémunérations du dirigeant d'une société unipersonnelle.....	134
4.5.2. Régime fiscal des rémunérations du dirigeant d'une société de personnes.....	134
4.5.3. Régime fiscal des rémunérations des administrateurs d'une société de capitaux	134
4.6. Tableau de synthèse relatif au traitement fiscal et comptable des rémunérations versées aux administrateurs et dirigeants de sociétés.....	135
4.7. Cas pratique d'illustration.....	137
Chapitre 5 : L'affectation des résultats des sociétés.....	139
5.1. Généralités sur la répartition des résultats dans l'espace juridique OHADA.....	139
5.2. Dispositions juridiques de l'OHADA relatives à l'affectation du résultat.....	141
5.3. Notions de résultat, de réserves, de bénéfices ou sommes distribuables.....	142
5.3.1. Notion de résultat.....	142
5.3.2. Notion de bénéfice.....	143
5.3.3. Notion de bénéfice distribuable.....	143
5.3.4. Notions de réserves et de réserve libre.....	145
5.4. Le tableau d'affectation des résultats du PCG OHADA.....	148
5.4.1. Tableau de calcul de répartition du résultat.....	148
5.4.2. Le Tableau d'affectation des résultats du PCG OHADA (jusqu'au 31/12/2017).....	149
5.4.3. Le Tableau d'affectation des résultats proposé par les auteurs.....	149
5.5. Les modalités de constitution de réserves et de fixation du dividende.....	150
5.5.1. Principe et modalités de constitution de réserves.....	150
5.5.2. Principe et modalités de fixation du dividende.....	150
5.6. Les modalités générales de mise en paiement des dividendes.....	151
5.6.1. Délai maximal de paiement des dividendes.....	151
5.6.2. Fractionnement du dividende.....	152
5.6.3. Modes de paiement des dividendes.....	152
5.6.4. Conditions juridiques de validité des acomptes sur dividendes.....	153
5.7. L'affectation des résultats dans les sociétés de personnes.....	159
5.7.1. Date de prise en compte des résultats réalisés.....	159
5.7.2. Processus et modalités d'affectation des résultats dans les sociétés de personnes.....	159
5.7.2.1. Cas de sociétés n'ayant pas opté pour l'impôt sur les sociétés (IS).....	163
5.7.2.2. Cas de sociétés ayant opté pour l'IS.....	164

	Page
5.8. L'affectation des résultats dans les sociétés de capitaux.....	164
5.8.1. Date de prise en compte des résultats réalisés.....	164
5.8.2. Processus et modalités d'affectation des résultats dans les sociétés de capitaux (sociétés anonymes (SA) pluripersonnelles, S.A.R.L pluripersonnelles, Sociétés par actions simplifiées)	164
5.9. L'affectation des résultats dans les sociétés unipersonnelles.....	174
5.9.1. Date de prise en compte des résultats réalisés.....	174
5.9.2. Processus et modalités d'affectation des résultats dans les sociétés unipersonnelles (sociétés anonymes (SA), SAS et S.A.R.L).....	174
5.10. L'affectation des résultats dans les sociétés comportant des parts ou actions privilégiées ou ayant émis des actions à dividende prioritaire sans droit de vote.....	177
5.11. L'affectation des pertes.....	181
5.11.1. Affectation des pertes en report à nouveau.....	181
5.11.2. Imputation des pertes sur des bénéficiaires reportés ou sur des réserves.....	181
5.12. Traitement comptable de l'affectation du résultat (perte ou bénéfice).....	183
5.12.1. Comptabilisation de l'affectation des pertes.....	183
5.12.2. Comptabilisation de l'affectation des bénéfices.....	184
5.12.3. Comptabilisation de l'acompte sur dividendes.....	187
5.12.4. Comptabilisation des revenus provenant de l'affectation du résultat.....	188
5.13. Les incidences fiscales de l'affectation du résultat.....	189
5.13.1. Incidences fiscales de l'affectation des pertes.....	190
5.13.2. Incidences fiscales de l'affectation des bénéficiaires.....	191
5.13.3. Incidences fiscales de l'affectation des résultats dans la société unipersonnelle.....	193
5.14. Cas pratiques de synthèse.....	194
Chapitre 6 : L'augmentation de capital des sociétés commerciales	200
6.1. Les principales raisons d'une augmentation de capital.....	200
6.2. Les différents types d'augmentation de capital.....	201
6.3. Les conditions juridiques et financières d'une augmentation de capital.....	203
6.3.1. Conditions juridiques et financières pour les sociétés de capitaux.....	203
6.3.2. Conditions juridiques et financières pour la société à responsabilité limitée....	221
6.3.3. Conditions juridiques et financières pour les sociétés de personnes.....	222
6.4. Comptabilisation de l'augmentation de capital.....	222
6.4.1. Traitement comptable de l'augmentation de capital en numéraire.....	222
6.4.2. Traitement comptable de l'augmentation de capital en nature.....	225
6.4.3. Traitement comptable de l'augmentation de capital par incorporation des réserves.....	226
6.5. Les formalités et obligations juridiques découlant de l'augmentation de capital.....	226
6.6. Incidences fiscales de l'augmentation de capital.....	227
6.6.1. Distinction des apports des associés sur le plan fiscal.....	227
6.6.2. Imposition des apports effectués à titre purs et simples.....	228
6.6.3. Imposition des apports effectués à titre onéreux.....	228
6.7. Situation des sociétés dont les capitaux propres deviennent inférieurs à la moitié du capital social.....	228
6.7.1. Rappels des textes et dispositions juridiques de l'OHADA.....	228
6.7.2. Les indicateurs à examiner.....	229

	Page
6.7.3. Choix entre reconstitution des capitaux propres ou réduction de capital.....	231
6.7.3.1. Choix de la reconstitution des capitaux propres.....	232
6.7.3.2. Choix de la réduction du capital.....	234
6.7.4. Formalités juridiques à accomplir.....	235
6.7.5. Cas pratique de synthèse.....	240
Chapitre 7 : La réduction et l'amortissement du capital social.....	251
7.1. La réduction de capital.....	251
7.1.1. Conditions juridiques et aspects économiques et financiers de la réduction de capital..	252
7.1.1.1. Les principales raisons d'une réduction de capital.....	252
7.1.1.2 Les conditions juridiques d'une réduction de capital.....	252
7.1.1.3. Les principales motivations économiques et financières de la réduction de capital.....	254
7.1.1.4 Les conséquences de la réduction de capital pour les associés.....	254
7.1.2. Modalités juridiques pratiques de réduction du capital.....	254
7.1.3. Le coup de l'accordéon.....	255
7.1.4. Technique de comptabilisation de la réduction de capital	255
7.1.4.1 Réduction du capital par apurement de pertes.....	255
7.1.4.2 Réduction du capital par remboursement aux associés.....	255
7.1.4.3 Réduction du capital par renonciation à l'appel ultérieur de capital.....	256
7.1.4.4 Réduction de capital par rachat des titres en Bourse.....	257
7.1.4.5. La réduction du capital par annulation des titres rachetés.....	258
7.1.5. Les formalités juridiques découlant d'une réduction de capital.....	259
7.1.6. Incidences fiscales de la réduction de capital.....	260
7.2. L'amortissement de capital.....	260
7.2.1. Conditions juridiques et aspects économique et financier de l'amortissement de capital.....	260
7.2.1.1 Les principales raisons de l'amortissement de capital.....	260
7.2.1.2 Les conditions juridiques de l'amortissement de capital.....	261
7.2.1.3. Les conséquences de l'amortissement de capital pour les associés.....	261
7.2.2. Technique de comptabilisation de l'amortissement de capital.....	261
7.2.3. Les formalités juridiques découlant de l'amortissement de capital.....	263
7.2.4. Incidences fiscales de l'amortissement de capital.....	263
7.3. Tableau synoptique comparatif Réduction/Amortissement de capital.....	264
7.4. Cas pratiques de synthèse.....	265
Chapitre 8 : L'acquisition, l'évaluation et la cession des titres.....	267
8.1. Le classement comptable des composantes du portefeuille-titres.....	267
8.1.1. Définition des titres de participation.....	267
8.1.2. Définition des titres immobilisés de l'activité de portefeuille (T.I.A.P).....	268
8.1.3. Définition des autres titres immobilisés.....	268
8.1.4. Définition des valeurs mobilières de placement.....	268

	Page
8.2. Détermination du coût d'entrée des titres dans le patrimoine.....	269
8.2.1. Principes de comptabilisation des acquisitions de titres.....	270
8.2.2. Traitement fiscal des acquisitions de titres (coût d'entrée)	271
8.2.3. Principes comptables concernant certains cas particuliers.....	272
8.3. Détermination des valeurs d'inventaire.....	274
8.3.1. Détermination de la valeur des titres de participation.....	274
8.3.1.1. Principes à prendre en considération.....	274
8.3.1.2. Les méthodes d'estimation des titres à l'inventaire.....	275
8.3.2. Détermination de la valeur des autres titres immobilisés et les valeurs mobilières de placement.....	277
8.4. Evaluation des titres à l'arrêté des comptes.....	277
8.4.1. Règle générale d'évaluation des titres à la clôture de l'exercice.....	278
8.4.2. Constatation des dépréciations des titres.....	279
8.5. Comptabilisation des revenus des titres (actions, obligations) et placements OPCVM.....	280
8.5.1. Comptabilisation des dividendes.....	280
8.5.2. Comptabilisation des intérêts des obligations et bons.....	282
8.5.3. Comptabilisation des revenus des placements d'organismes de placement collectif en valeurs mobilières (OPCVM)	283
8.5.4. Comptabilisation des quotes-parts de résultat dans les sociétés de personnes (ou assimilées).....	284
8.6. Traitement comptable et fiscal de la sortie des titres du patrimoine.....	285
8.6.1. Traitement comptable et fiscal des cessions de titres immobilisés.....	285
8.6.1.1. Aspects comptables des cessions de titres immobilisés.....	286
8.6.1.2. Incidence fiscale des cessions de titres immobilisés.....	286
8.6.2. Traitement comptable et fiscal des cessions de titres de placement.....	288
8.6.2.1. Aspects comptables des cessions des valeurs mobilières de placement.....	288
8.6.2.2. Régime fiscal des cessions de titres de placement.....	293
8.7. Traitement comptable des titres maintenus à l'actif du bilan.....	294
8.8. Cas pratiques de synthèse relatifs au portefeuille-titres.....	297
Chapitre 9 : Evaluation des capitaux propres et titres sociaux.....	302
9.1. Généralités.....	302
9.2. Intérêt de l'évaluation des titres sociaux.....	302
9.3. Principales méthodes d'évaluation des titres.....	303
9.3.1. Méthodes fondées sur les résultats : L'approche actuarielle	303
9.3.1.1. La valeur financière (v_f).....	303
9.3.1.2. Le Modèle de GORDON ET SHAPIRO (V_G).....	304
9.3.1.3. La valeur de rendement (V_R).....	304
9.3.1.4. Valeur actuarielle moyenne.....	306
9.3.1.5. Critique de l'approche « actuarielle ».....	306

	Page
9.3.2. Evaluation fondée sur la valeur boursière.....	307
9.3.2.1. La valeur boursière.....	307
9.3.2.2. Critique de la méthode.....	308
9.3.3. Evaluation fondée sur le patrimoine.....	309
9.3.3.1. Notion d'Actif Net (AN).....	309
9.3.3.2. Actif Net Comptable (ANC).....	310
9.3.3.3. Actif Net Comptable Corrigé (ANCC).....	311
9.3.3.4. Valeur mathématique (ou Valeur intrinsèque).....	313
9.3.3.5. Intérêt et limites de la Valeur Mathématique	317
9.3.4. Valeur fondée sur une évaluation multicritères.....	317
9.3.4.1. Justification.....	317
9.3.4.2. Principe.....	317
9.4. Cas pratiques de synthèse.....	318
Chapitre 10 : Les emprunts obligataires.....	332
10.1. Examen liminaire du régime juridique des obligations émises par les entités de l'espace OHADA.....	333
10.2. Dispositions juridiques ou légales relatives à l'emprunt obligataire.....	338
10.3. Examen des paramètres de base importants d'une obligation.....	338
10.4. Etude panoramique des différentes catégories d'obligations.....	341
10.5. Principaux avantages de l'opération pour l'émetteur et pour l'obligataire.....	343
10.6. Les formalités juridiques liées à l'émission des emprunts obligataires.....	344
10.7. Traitement comptable de l'emprunt obligataire.....	345
10.7.1. Règles générales applicables aux frais occasionnés par un emprunt obligataire.....	345
10.7.2. Le Tableau d'amortissement de l'emprunt obligataire.....	346
10.7.3. L'émission de l'emprunt obligataire.....	347
10.7.4. Les travaux comptables en fin d'exercice.....	348
10.7.5. Traitement comptable au début de chaque exercice.....	350
10.7.6. Le service de l'emprunt.....	350
10.7.7. Remboursement par rachat en bourse.....	352
10.7.8. Conversion des obligations en obligations.....	354
10.7.9. Conversion des obligations avec une parité d'échange différente de 1.....	356
10.7.10. Conversion d'obligations en actions.....	356
10.7.11. Acquisition et cession d'obligations par une société.....	357
10.8. Etudes de quelques cas particuliers résultant de l'opération d'émission.....	361
10.8.1. Emission surcouverte.....	361
10.8.2. Emission par l'intermédiaire d'une banque.....	365
10.8.3. Emprunt à remboursement variable.....	366
10.9. Conséquences fiscales des emprunts obligataires.....	366
10.9.1. Lors de l'émission de l'emprunt obligataire.....	366
10.9.2. Lors des remboursements successifs des obligations.....	367
10.10. Cas pratiques de synthèse.....	369
Chapitre 11 : Les opérations de restructuration (ou de regroupement) des sociétés.....	379
11.1. Les fusions de sociétés.....	379
11.1.1. Définition, caractéristiques et motivations d'une fusion.....	380

	Page
11.1.2. Aspects juridiques des fusions de sociétés dans l'espace OHADA.....	383
11.1.3. Processus pratique de réalisation d'une fusion de sociétés et les étapes à franchir.....	387
11.1.3.1. Déroulement pratique de l'opération de fusion.....	387
11.1.3.2. Exemple de calendrier récapitulatif d'une fusion.....	388
11.1.3.3. Résumé des formalités de publicité de la fusion.....	390
11.1.4. Les effets et conséquences d'une fusion de sociétés.....	391
11.1.4.1. Effets juridiques d'une fusion.....	391
1. Transmission universelle du patrimoine des sociétés qui disparaissent.....	391
2. Transfert des actions et de la qualité d'actionnaire.....	392
3. Droits des créanciers non obligataires.....	392
4. Droits des obligataires.....	392
11.1.4.2. Conséquences diverses d'une fusion.....	393
1. Conséquences à l'égard des dirigeants.....	393
2. Conséquences à l'égard des associés.....	393
3. Conséquences à l'égard des salariés et représentants du personnel.....	393
4. Conséquences à l'égard des bailleurs.....	395
5. Conséquences à l'égard des tiers.....	395
11.1.5. Aspects financiers des fusions de sociétés dans l'espace OHADA.....	396
11.1.5.1. La valorisation des apports.....	396
11.1.5.2. La fixation du poids relatif et de la parité d'échange	397
11.1.5.3. L'évaluation de la prime de fusion.....	398
11.1.5.4. Evaluation de la soulte éventuelle.....	398
11.1.5.5. Cas pratique d'application.....	399
11.1.6. Traitement comptable des fusions de sociétés.....	401
11.1.6.1. Comptabilisation d'une fusion – réunion des sociétés.....	401
11.1.6.2. Comptabilisation d'une fusion absorption simple.....	405
11.1.6.3. Comptabilisation des fusions complexes	406
11.1.6.4. Comptabilisation d'une fusion avec des créances et dettes réciproques.....	414
11.1.7. Aspects fiscaux des fusions de sociétés.....	416
11.1.7.1. La problématique fiscale.....	416
11.1.7.2. Les régimes fiscaux applicables en matière de fusions.....	417
A. Régime de droit commun.....	417
B. Régime spécial ou de faveur.....	419
11.1.7.3. Les conséquences fiscales des fusions.....	421
I. Conséquences fiscales de la fusion pour la société absorbée.....	421
II. Conséquences fiscales de la fusion pour la société absorbante.....	425
III. Conséquences fiscales de la fusion pour les membres de la société absorbée.....	427
11.1.7.4. Les formalités fiscales découlant de la fusion des sociétés.....	427
11.2. Les scissions et apports partiels d'actifs de sociétés.....	429
11.2.1. Définition et caractéristiques des scissions et apports partiels d'actifs de sociétés.....	429
11.2.2. Aspects juridiques des scissions et apports partiels d'actifs.....	430
11.2.3. Formalités de publicité relative à la scission de sociétés.....	432
11.2.4. Aspects comptables des opérations assimilées aux fusions.....	433
11.2.4.1. Les scissions de sociétés.....	433

	Page
1. Analyse de l'opération.....	433
2. Traitement comptable chez les sociétés participant à l'opération.....	433
11.2.4.2. Les apports partiels d'actifs.....	434
1. Analyse de l'opération.....	434
2. Traitement comptable chez les sociétés participant à l'opération.....	434
11.2.5. Aspects fiscaux des scissions et apports partiels d'actifs de sociétés.....	436
11.3. Cas pratiques de synthèse relatifs aux fusions et opérations assimilées.....	442
Chapitre 12 : La consolidation des comptes des sociétés dans l'espace OHADA.....	459
12.1 : Aperçu synthétique de la consolidation.....	460
12.1.1. Pourquoi consolider les comptes de plusieurs sociétés ?.....	461
12.1.2. Méthodologie et problèmes de la consolidation.....	461
12.1.3. L'intégration globale des filiales contrôlées de manière exclusive.....	464
12.2. Processus et techniques de consolidation des comptes dans l'espace OHADA.....	471
12.2.1. Cadre légal de la consolidation.....	471
12.2.1.1. Définition.....	471
12.2.1.2. Notion de groupe.....	471
12.2.1.3. Structure d'un groupe.....	472
12.2.1.4. Le pourcentage de participation.....	472
12.2.1.5. Types de contrôle.....	475
12.2.1.6. Le périmètre de consolidation.....	475
12.2.1.7. Dispositions générales pour l'établissement des comptes consolidés.....	476
12.2.2. Mise en œuvre de la consolidation.....	478
12.2.2.1. Types de contrôle et choix de la méthode.....	478
12.2.2.2. Réalisation pratique de la consolidation.....	479
12.2.2.3. Consolidation de trois sociétés.....	484
12.3. L'élimination des opérations intragroupe dans le cadre de la consolidation.....	485
12.3.1. Traitement juridique des opérations intragroupe en matière de consolidation.....	485
12.3.1.1. Les opérations intragroupe entre les entreprises consolidées par intégration globale.....	485
12.3.1.2. Les opérations intragroupe entre les entreprises consolidées par intégration proportionnelle.....	487
12.3.1.3. Les opérations intragroupe et les entreprises mises en équivalence.....	487
12.3.2. Traitement comptable des opérations intragroupe en matière de consolidation.....	488
12.3.2.1. Elimination des comptes réciproques.....	488
12.3.2.2. Elimination des résultats internes.....	490
Annexe 1 : Extrait de l'Acte uniforme OHADA relatif au droit des sociétés commerciales et groupement d'intérêt économique.....	492
Annexe 2 : Modèle Etats financiers consolidés du SYSCOHADA.....	494
12.4. Cas pratiques de synthèse.....	498

Troisième partie : Droit et Comptabilité des opérations effectuées en fin de vie sociale

	Page
Chapitre 13 : Dissolution des entités commerciales dans l'espace OHADA.....	523
13.1. Définition juridique des notions de dissolution et de liquidation.....	523
13.2. Les catégories (ou formes) de dissolution dans l'espace juridique de l'OHADA.....	524
13.3. Les causes de dissolution de sociétés	524
13.4. Effets et conséquences de la dissolution de sociétés.....	526
13.5. Formalités administratives et juridiques liées à la dissolution de sociétés.....	527
13.6. Aspects fiscaux de la dissolution de sociétés.....	527
13.7. Tests et cas pratiques.....	527
Chapitre 14 : La liquidation des entités dans l'espace OHADA.....	531
14.1. Aspects juridiques de la liquidation.....	531
14.1.1. Les différents types de liquidation en droit OHADA.....	532
14.1.2. Effets ou conséquences de la décision de liquider la société.....	532
14.1.3. Rôle et missions du ou des liquidateur(s)	533
14.2. Procédure pratique de la liquidation.....	534
14.2.1. Déroulement de la liquidation des entités hors état de cessation des paiements.....	534
14.2.2. Déroulement de la liquidation des entités en état de cessation des paiements.....	535
14.3. Les opérations et formalités de clôture de la liquidation.....	539
14.4. Les conséquences juridiques de la liquidation.....	540
14.4.1. Conséquences à l'égard des dirigeants sociaux.....	540
14.4.2. Conséquences pour les débiteurs de la société en liquidation.....	540
14.4.3. Conséquences pour les créanciers de la société en liquidation.....	540
14.4.4. Conséquences pour les associés de la société en liquidation.....	541
14.5. Schéma chronologique d'une opération de dissolution et de liquidation volontaire « légale ».....	542
14.6. Aspects comptables de la liquidation.....	543
14.6.1. Examen des comptes du PCG OHADA concernant la liquidation de sociétés.....	543
14.6.2. Technique comptable des opérations de liquidation.....	543
14.6.2.1. Les différentes phases de la liquidation.....	544
14.6.2.2. Principe de comptabilisation.....	544
14.6.2.3. Schémas de comptabilisation des opérations de liquidation.....	544
14.6.2.4. Les opérations de clôture de la liquidation.....	550
14.6.2.5. Comptabilisation de la liquidation de l'entité individuelle.....	550
14.6.3. Incidence des opérations de liquidation dans la comptabilité du liquidateur.....	551
14.6.4. Etude de quelques situations particulières.....	552
14.7. Aspects fiscaux de la liquidation.....	553
14.7.1. Rappel des conséquences juridiques de la dissolution d'une société.....	553
14.7.2. Les principaux impôts et taxes payés lors de la liquidation des sociétés.....	554
14.7.2.1. Impôts et taxes supportés par la société en liquidation.....	554
14.7.2.2. Impôts et taxes supportés par les associés.....	555
14.7.3. Cas pratique d'illustration.....	555
14.8. Cas pratiques de synthèse relatifs aux opérations de liquidation.....	557

Comptabilité & Droit des sociétés commerciales de l'espace OHADA

Volume 2 : Cas pratiques & Solutions commentées

TABLE DES MATIERES

212 applications et cas pratiques corrigés et commentés

Chapitre n°	Intitulé du Chapitre du Volume 1	Nombre de tests et applications	Nombre de cas pratiques	TOTAL
1	Le concept de société en droit OHADA et critères de distinction et de choix des sociétés commerciales	2	2	4
2	Processus et formalités de création de sociétés dans l'espace OHADA	1	3	4
3	Traitement comptable et fiscal de la création de sociétés commerciales	10	10	20
4	Les rémunérations des dirigeants de sociétés de l'espace OHADA	1	4	5
5	L'affectation des résultats des sociétés	14	5	19
6	L'augmentation de capital des sociétés commerciales	16	12	28
7	La réduction et l'amortissement du capital social	5	12	17
8	L'acquisition, l'évaluation et la cession du portefeuille-titres		7	7
9	Evaluation des capitaux propres et titres sociaux	13	6	19
10	Les emprunts obligataires	13	13	26
11	Les opérations de restructuration (ou de regroupement) des sociétés (fusions, scissions et apports partiels d'actifs)	15	14	29
12	La consolidation des comptes des sociétés de l'espace OHADA	9	13	22
13	Dissolution des entités commerciales de l'espace OHADA	2	2	4
14	La liquidation de entités dans l'espace OHADA	5	4	9
TOTAL		105	107	212