

1^{re} édition

Tout savoir sur les opérations de la comptabilité des sociétés

**LES
CARRÉS**

Sabrina Sabbah
Kada Meghraoui

L'essentiel
de la
Comptabilité
des sociétés

Édition 2018

Gualino une marque de
Lextenso

Sabrina Sabbah
Kada Meghraoui

L'essentiel
de la
Comptabilité
des sociétés

1^{re} édition
2018

 *Gualino* une marque de
Lextenso

LES CARRÉS



Cette collection de livres présente de manière synthétique, rigoureuse et pratique l'ensemble des connaissances que l'étudiant doit posséder sur le sujet traité. Elle couvre :

- le Droit et la Science Politique;
- les Sciences économiques;
- les Sciences de gestion;
- les concours de la Fonction publique.

Sabrina Sabbah est expert-comptable. Elle intervient depuis des années auprès de sociétés de tous secteurs dans le cadre de missions variées. Elle a organisé et animé des événements autour de la préparation au diplôme d'expertise comptable.

Kada Meghraoui, ancien élève de l'école nationale des impôts, est enseignant en comptabilité approfondie à l'université de Paris 13.

Des mêmes auteurs, chez le même éditeur

Collection « Expertise comptable »

- *DEC 1 Exercices corrigés - Réglementation professionnelle et déontologie de l'expert-comptable et du commissaire aux comptes*, 3^e éd. 2018.
- *DEC 2 - Révision légale et contractuelle des comptes*, 2^e éd. 2018 (S. Sabbah, F. Heuvrard).

Collection « Carrés Rouge »

- *L'essentiel de l'Analyse financière*, 1^{re} éd. 2017-2018 (S. Sabbah).
- *L'essentiel du Choix des investissements et des financements*, 1^{re} éd. 2015 (K. Meghraoui).



© Gualino éditeur, Lextenso éditions 2018
70, rue du Gouverneur Général Éboué
92131 Issy-les-Moulineaux cedex
ISBN 978 - 2 - 297 - 05405 - 8
ISSN 1288-8206

Suivez-nous sur



PRÉSENTATION

La comptabilité générale est une discipline vaste abordant de nombreuses thématiques et dont on trouve l'essentiel des bases dans les règlements ANC 2014-03 et 2015-06. Parmi ces thématiques, se trouvent celles liées à la **comptabilité des sociétés**, à savoir la **comptabilité axée sur les capitaux permanents**.

Le présent ouvrage a pour objectif de **vous aider à mieux comprendre les principaux rouages** de la comptabilité des sociétés et se présente comme un **outil pratique**. Il se décompose en 8 parties et 17 chapitres :

- la constitution des sociétés et notamment les questions liées aux apports ;
- la variation du capital social, avec une présentation des différentes formes d'augmentation et de réduction du capital avec leurs traitements comptables ;
- l'évaluation des titres, avec une présentation de quatre types de méthodes et des exemples d'utilisation ;
- les emprunts indivis ;
- les emprunts obligataires, avec une présentation de leurs principales formes et des schémas d'écritures qui y sont liés ;
- les provisions réglementées, avec un focus sur trois d'entre elles ;
- les subventions et leur traitement comptable et fiscal ;
- l'affectation du résultat.

Afin de faciliter l'application de vos connaissances à des situations réelles, chaque thématique est complétée de cas pratiques corrigés, dont une partie est directement issue de cas d'Annales.

Cet ouvrage constitue une aide précieuse pour acquérir les connaissances dont les étudiants ont besoin en DUT, BTS, Licence et Master CCA (Comptabilité Contrôle Audit), en écoles de commerce

et pour la préparation des examens d'expertise comptable, notamment le DCG. C'est également un excellent outil de révision.

Jean Napoléon Vernier disait « *On plaît avec un savoir-vivre. On réussit avec du savoir-faire.* » Nous espérons sincèrement que cet ouvrage contribuera à votre réussite.

Remerciements

À Charif Benadada et Eddy Iticsohn, pour leur relecture de l'ouvrage.

SOMMAIRE

PARTIE 1

La constitution des sociétés

Chapitre 1 - Apports et formalités	21
1 - Différents types d'apports possibles	21
■ <i>Apports en numéraire</i>	21
■ <i>Apports en nature</i>	22
■ <i>Apports en industrie</i>	22
2 - Conditions liées au capital social et aux associés	23
■ <i>Capital minimum</i>	23
■ <i>Qualité et nombre des associés</i>	23
a) <i>Qualité des associés</i>	23
b) <i>Nombre d'associés</i>	24
■ <i>Tableau de synthèse</i>	24
3 - Libération des actions et parts sociales	25
■ <i>Lexique</i>	25
■ <i>Libération du capital social</i>	26

Chapitre 2 - Schémas d'écritures	27
1 - Souscription et libération du capital	27
■ <i>Création de la société et souscription du capital</i>	27
a) <i>Écriture liée à la souscription du capital non appelé</i>	27
b) <i>Écriture liée aux apports à effectuer</i>	28
■ <i>Réalisation des apports</i>	28
a) <i>Apports en nature</i>	28
b) <i>Apports en numéraire</i>	28
c) <i>Écriture liée à la libération du capital</i>	29
■ <i>Versements anticipés</i>	29
■ <i>Appel du capital non libéré lors de la constitution</i>	30
■ <i>Libération du capital non libéré lors de la constitution</i>	30
■ <i>Moyen de s'auto-contrôler</i>	30
2 - Comptabilisation des frais de constitution	32
■ <i>Comptabilisation à l'actif</i>	32
■ <i>Comptabilisation en charges</i>	32
3 - Comptabilisation chez le souscripteur	33
■ <i>Titres de participation et autres titres immobilisés</i>	33
■ <i>Valeurs mobilières de placement</i>	34
4 - Exercice d'application [d'après sujet d'examen actualisé]	35
■ <i>Sujet</i>	35
■ <i>Proposition de corrigé</i>	36

PARTIE 2

La variation du capital social

Chapitre 3 - L'augmentation de capital	41
1 - Présentation des augmentations de capital	41
■ <i>Décision des associés en AGE</i>	41
■ <i>Prix d'émission</i>	41
■ <i>Droit préférentiel de souscription</i>	42
2 - Différentes formes d'augmentation de capital	43
■ <i>Apport en numéraire</i>	43
■ <i>Apport en nature</i>	43
■ <i>Incorporation de réserves</i>	44
3 - Schémas d'écritures comptables	44
■ <i>Augmentation de capital par apport en numéraire</i>	44
a) <i>Lors de la souscription</i>	44
b) <i>Lors de l'appel du capital</i>	44
c) <i>Lors du versement</i>	45
d) <i>En cas du versement anticipé</i>	45
■ <i>Augmentation de capital par apport en nature</i>	46
■ <i>Augmentation de capital par incorporation de réserves</i>	46
■ <i>Comptabilisation des frais d'augmentation d'emprunt</i>	46
a) <i>Comptabilisation en charges</i>	47
b) <i>Comptabilisation en frais d'établissement</i>	47
c) <i>Imputation sur le montant des primes d'émission</i>	47
4 - Exercice d'application [d'après sujet d'examen actualisé et adapté]	48
■ <i>Sujet</i>	48
■ <i>Proposition de corrigé</i>	49

Chapitre 4 - La réduction de capital	51
1 - Réduction de capital motivée par les pertes	51
■ Perte de la moitié du capital social	51
■ Imputation du report à nouveau débiteur	52
■ « Coup d'accordéon »	52
2 - Réduction de capital non motivée par les pertes	53
3 - Exercice d'application [sujet des auteurs]	53
■ Sujet	53
■ Proposition de corrigé	54

PARTIE 3

L'évaluation des titres

Chapitre 5 - Présentation des différents modes d'évaluation	57
1 - Capitalisation boursière	57
2 - Méthode patrimoniale	58
■ ANCC (Actif Net Comptable Corrigé)	58
■ VMI (valeur mathématique intrinsèque)	60
■ Goodwill	60
■ Méthodes mixtes	61
3 - Calcul à partir du rendement ou de la rentabilité	62
■ Méthodes s'appuyant sur l'actualisation des dividendes	62
a) Méthode de Gordon et Shapiro	62
b) Méthode d'Irving Fisher	62
■ Valeur financière	64
■ Données à prendre en compte	64

■ <i>Méthode DCF</i>	64
■ <i>ROI</i>	65
4 - Méthodes s'appuyant sur le CA ou l'EBE	65
■ <i>Barème de l'administration fiscale</i>	65
■ <i>Méthode des comparables</i>	66
5 - Exercice d'application – évaluation multicritères [sujet des auteurs]	66
■ <i>Sujet</i>	66
■ <i>Proposition de corrigé</i>	67
Chapitre 6 - Utilisation de l'évaluation des titres	69
1 - Tests de valeur	69
2 - Cessions de parts	70
3 - Calcul d'une parité d'échange	70
■ <i>Cadre des fusions</i>	70
■ <i>Nécessité d'évaluer les titres</i>	71

PARTIE 4

Les emprunts indivis

Chapitre 7 - Présentation des emprunts indivis	75
1 - Emprunts bancaires et non bancaires	75
■ <i>Dettes auprès des établissements de crédit</i>	75
■ <i>Dettes financières non bancaires</i>	76
■ <i>Lexique</i>	77
2 - Différents types de taux et d'annuités possibles	78
■ <i>Emprunts à taux fixe et à taux variable</i>	78
■ <i>Emprunt à annuités constantes et à annuités variables</i>	78

Chapitre 8 - Schémas d'écritures des emprunts indivis	81
1 - Emprunts en euros – cas général	81
■ Comptabilisation lors de l'encaissement de l'emprunt	81
■ Comptabilisation du règlement des échéances	83
■ Intérêts courus	83
2 - Emprunts en euros – inscription à l'actif des coûts d'emprunts	84
■ Les règles applicables à cette option comptable	84
■ Exercice d'application [sujet des auteurs]	84
a) Sujet	84
b) Proposition de corrigé	85
3 - Emprunts en devises	86
■ Principe général	86
a) À la clôture	86
b) À chaque règlement d'une échéance d'emprunt	87
■ Provisions pour perte de change	88
■ Fiscalement	88
■ Exercice d'application [d'après sujet d'examen actualisé]	89
a) Sujet	89
b) Proposition de corrigé	90
4 - Information financière	90

PARTIE 5

Les emprunts obligataires

Chapitre 9 - Présentation des emprunts obligataires	93
1 - Définitions	93
■ Obligations	93

■ <i>Emprunts obligataires</i>	93
■ <i>Lexique</i>	94
2 - Présentation de différents types d'emprunts obligataires	95
■ <i>Placements financiers avec des gains divers</i>	95
■ <i>Possibilité d'accéder au capital</i>	96
3 - Cas dans lesquels il est possible de recourir aux emprunts obligataires	97
Chapitre 10 - Schémas d'écritures des emprunts obligataires	99
<hr/>	
1 - Schémas d'écritures: cas général	99
■ <i>Émission d'un emprunt obligataire avec prime(s)</i>	99
a) <i>En l'absence de prime</i>	99
b) <i>S'il y a une ou plusieurs primes</i>	100
c) <i>Exemple pratique</i>	101
■ <i>Traitements annuels: remboursements, amortissements et intérêts</i>	102
■ <i>Comptabilisation des frais d'émission d'emprunt</i>	103
■ <i>Obligations détenues par l'entreprise</i>	104
a) <i>Lors de la détention des obligations</i>	104
b) <i>Exemple pratique</i>	105
c) <i>En cas de cession des obligations</i>	106
2 - Schémas d'écritures: cas particuliers	107
■ <i>Obligations convertibles ou remboursables</i>	107
a) <i>Obligations convertibles en actions</i>	107
b) <i>Obligations remboursables en actions</i>	109
■ <i>Émission de bons de souscription</i>	110
a) <i>BSO (Bons de souscription d'obligations)</i>	110
b) <i>BSA (Bons de souscription d'actions)</i>	112
■ <i>Activation des coûts d'emprunt</i>	112
3 - Exercice d'application [d'après sujet d'examen]	113
■ <i>Sujet</i>	113
■ <i>Proposition de corrigé</i>	114

PARTIE 6

Les provisions réglementées

Chapitre 11 - Principes de base et mécanisme des provisions réglementées	121
<i>1 - Définition</i>	121
<i>2 - Objectif</i>	121
<i>3 - Mécanisme comptable</i>	122
<i>4 - Classification des numéros de comptes applicables aux provisions réglementées</i>	122
Chapitre 12 - La provision pour hausse des prix	123
<i>1 - Modalités de calculs</i>	123
<i>2 - Comptabilisation</i>	124
<i>3 - Exercice d'application [sujet des auteurs]</i>	124
■ <i>Sujet</i>	124
■ <i>Proposition de corrigé</i>	126
Chapitre 13 - Les amortissements dérogatoires	127
<i>1 - Divergences liées à la base amortissable</i>	127
<i>2 - Divergences liées à la durée d'amortissement</i>	128
<i>3 - Divergences liées au mode d'amortissement</i>	128
<i>4 - Mécanisme comptable</i>	128
<i>5 - Exercice d'application [d'après sujet d'examen actualisé]</i>	129
■ <i>Sujet</i>	129
■ <i>Proposition de corrigé</i>	129

PARTIE 7

Les subventions

Chapitre 14 - Présentation des subventions	135
1 - Subventions d'investissement	135
■ <i>Présentation des subventions d'investissement</i>	135
■ <i>Exemples</i>	136
a) <i>Aide à l'investissement PM'Up</i>	136
b) <i>Aide financière nationale simplifiée – Stop Amiante</i>	136
2 - Subventions d'équilibre	136
3 - Subventions d'exploitation ou de fonctionnement	136
■ <i>Présentation des subventions d'exploitation ou de fonctionnement</i>	136
■ <i>Exemple de subvention de fonctionnement:</i>	
<i>Aides aux études stratégiques et pré-projet dans le cadre du tourisme</i>	137
4 - Exercice d'application [sujet des auteurs]	137
■ <i>Sujet</i>	137
■ <i>Proposition de corrigé</i>	138
5 - Synthèse	138
Chapitre 15 - Schémas d'écritures comptables des subventions	139
1 - Subventions d'investissement	139
■ <i>Comptabilisation de la subvention lors de son attribution</i>	139
■ <i>Acquisition d'une immobilisation amortissable</i>	140
■ <i>Acquisition d'une immobilisation non amortissable</i>	141
■ <i>Lors de la cession de l'immobilisation</i>	141
2 - Subventions d'équilibre	142
■ <i>Comptabilisation de la subvention en produit exceptionnel</i>	142
■ <i>Comptabilisation de la subvention en produit d'exploitation</i>	143

3 - Subventions d'exploitation	143
■ Comptabilisation de la subvention	143
■ Rattachement au bon exercice comptable	143
■ Subvention versée avec une clause résolutoire	144
4 - Exercice d'application [sujet des auteurs]	144
■ Sujet	144
■ Proposition de corrigé	145

PARTIE 8

Affectation du résultat

Chapitre 16 - Présentation et modalités de l'affectation du résultat	149
1 - Réserves	149
2 - Dividendes	150
3 - Report à nouveau	151
4 - Tableau d'affectation du résultat	151
5 - Bénéfice distribuable	152
6 - Exercice d'application [d'après sujet d'examen]	152
■ Sujet	152
■ Proposition de corrigé	153
Chapitre 17 - Schémas d'écritures comptables de l'affectation du résultat	155
1 - Schéma d'écritures comptable d'une affectation du résultat	155
■ Affectation du résultat bénéficiaire dans une société (SA)	155
■ Affectation d'une perte dans une société (SA)	156

■ <i>Affectation du résultat dans une entreprise individuelle</i>	156
■ <i>Affectation du résultat dans une SARL</i>	157
■ <i>Affectation du résultat dans une SNC</i>	157
a) <i>Affectation d'un bénéfice</i>	157
b) <i>Affectation d'une perte</i>	157
2 - <i>Traitements comptables particuliers</i>	158
■ <i>Enregistrement comptable des acomptes sur dividendes</i>	158
a) <i>Condition de versement des acomptes sur dividendes</i>	158
b) <i>Schéma comptable du versement des acomptes sur dividendes</i>	158
■ <i>Enregistrement comptable du paiement de dividendes en actions</i>	159