

DISSOLUTIONS DE SOCIETES

- **Objectifs :**
 - **Présentation des objectifs, des modalités et des conséquences comptables et financières des opérations de dissolution des sociétés.**

- **Pré requis :**
 - **Connaissances en droit des sociétés.**
 - **Notions essentielles sur le financement des entreprises et la structure du bilan.**
 - **Maîtrise des techniques comptables d'enregistrement des opérations courantes et de fin d'exercice.**
 - **Connaissances de base des comptes et des modalités d'enregistrements des opérations relatives à la comptabilité des sociétés.**

- **Modalités et méthodes :**
 - **Exposés didactiques des principes juridiques, financiers et comptables.**
 - **Exemples simples corrigés.**
 - **Synthèse.**

TABLE DES MATIERES

INTRODUCTION.....	3
Chapitre 1. ASPECTS JURIDIQUES.....	3
1.1. Causes de dissolution.	3
1.1.1. Communes à toutes les sociétés.	3
1.1.2. Particulières au contrat de société.	3
1.2. Opérations relatives à la dissolution.....	3
1.2.1. Opérations de liquidation.	3
1.2.2. Opérations de partage.....	4
Chapitre 2. TRAITEMENTS COMPTABLES.....	4
2.1. Opérations de liquidation.	4
2.2. Opérations de partage.....	4
2.2.1. Existence de capitaux propres à répartir entre les associés.	4
2.2.2. Existence de dettes impayées.	4
Chapitre 3. EXEMPLE.....	5
3.1. Enoncé et travail à faire.....	5
3.2. Documents.....	5
3.2.1. Document 1.	5
3.2.2. Document 2.	5
3.3. Annexes.	6
3.3.1. Annexe 1.	6
3.3.2. Annexe 2.	6
3.3.3. Annexe 3.	7
3.4. Correction.	7

3.4.1. Travail 1.	7
3.4.2. Travail 2.	8
3.4.3. Travail 3.	8
Chapitre 4. EXEMPLE (suite).	8
4.1. Enoncé et travail à faire.....	8
4.2. Annexe.	9
4.3. Correction.	9
Chapitre 5. SYNTHÈSE.	10

INTRODUCTION.

La dissolution d'une société est une opération unique qui n'intervient qu'à la fin de son existence.

Chapitre 1. ASPECTS JURIDIQUES.

1.1. Causes de dissolution.

1.1.1. Communes à toutes les sociétés.

En raison des dispositions statutaires :

- arrivée du terme du contrat,
- fin de la réalisation de l'objet social,
- extinction de l'objet social,
- maintien d'un seul associé.

Par décisions judiciaires :

- jugement de liquidation,
- dépôt de bilan, procédure de redressement judiciaire,
- autres motifs justifiés : un seul associé, fusion avec une autre société,

Par volonté des associés :

- décisions prises par les associés à la majorité qualifiée.

1.1.2. Particulières au contrat de société.

Pour les Sociétés Anonymes et Sociétés A Responsabilité Limitée :

- réduction du capital en dessous du minimum légal,
- diminution du nombre d'associés en dessous du minimum légal,
- montant des capitaux propres inférieurs à la moitié du capital.

Pour les Sociétés en Nom Collectif :

- décès d'un associé,
- incapacité commerciale d'un associé,
- révocation du gérant.

1.2. Opérations relatives à la dissolution.

Ces opérations sont en général accomplies à l'amiable par les associés eux-mêmes ou par un liquidateur désigné par le tribunal de commerce.

1.2.1. Opérations de liquidation.

Ces opérations concernent la réalisation des affaires courantes et aussi :

- recouvrement des créances,
- paiement des dettes,
- réalisation de l'actif : cessions,
- établissement d'un « compte de liquidation »,
- présentation d'un bilan de liquidation,
- écriture de liquidation des comptes.

1.2.2. Opérations de partage.

Le partage est effectué entre les actionnaires ou les associés en fonction de leurs droits et de leurs engagements.

- pour l'actif : disponibilités éventuelles,
- pour le passif : mise à la charge des associés des dettes restantes.

Chapitre 2. TRAITEMENTS COMPTABLES.

2.1. Opérations de liquidation.

Lors de la liquidation, les opérations suivantes doivent être effectuées :

- encaissements des créances, cessions d'immobilisations, des stocks, des titres, ...
- paiements des dettes fournisseurs, dettes fiscales et sociales, autres dettes, ...
- solde des comptes de gestion : annulation des charges et des produits,
- évaluation du résultat de liquidation : boni ou mali,
- bilan de liquidation.

Comptes spécifiques utilisables :

- 663 Charges exceptionnelles sur opérations de liquidation,
- 773 Produits exceptionnels sur opérations de liquidation,
- 123 résultat de liquidation,

2.2. Opérations de partage.

Deux situations peuvent être rencontrées :

- existence de capitaux propres à répartir entre les associés,
- existence de dettes impayées.

2.2.1. Existence de capitaux propres à répartir entre les associés.

Chaque associé a droit :

- au remboursement de son apport : valeur nominale des titres,
- majoration en cas de *boni de liquidation*,
- minoration en cas de *mali de liquidation*.

2.2.2. Existence de dettes impayées.

Au moment de la dissolution, il peut exister des dettes impayées : fournisseurs, organismes sociaux, Etat, ...

La situation est différente selon le type de société :

- dans les SA et les SARL les associés et actionnaires sont responsables à concurrence de leur apport, au-delà, les dettes sont soldées au détriment des créanciers,
- dans les SNC, les associés sont solidairement responsables et doivent donc payer les dettes sur leur patrimoine personnel.

Chapitre 3. EXEMPLE.

3.1. Enoncé et travail à faire.

A la veille d'opérations de liquidation d'une société, on vous communique les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Bilan avant liquidation.
- Document 2 : Informations de liquidation.
- Annexe 1 : Bordereau de saisie – Journal de liquidation (à compléter).
- Annexe 2 : Bordereau de saisie – Journal de liquidation – Suite (à compléter).
- Annexe 3 : Bilan de liquidation (à compléter).

TRAVAIL A FAIRE : au 01/10/200N, en utilisant les documents et annexes ci-dessus :

1°) Enregistrer, sur l'annexe 1, les écritures nécessaires à la liquidation : frais d'établissement, immobilisations, stocks, clients, fournisseurs, dettes sociales, frais de liquidation, dépréciations.

2°) Enregistrer, sur l'annexe 2, l'écriture de détermination du résultat de liquidation.

3°) Présenter le bilan de liquidation.

3.2. Documents.

3.2.1. Document 1.

Actif	Brut	Amort/ Dépr	Montants	Passif	Montants
Actif immobilisé				Capital propres	
Immobilisations incorporelles	30 000	20 000	10 000	Capital	445 000
Immobilisations corporelles	1 000 000	600 000	400 000	Réserve légale	25 000
Actif circulant				Autres réserves	400 000
Stocks	300 000	30 000	270 000	Report à nouveau	- 100 000
Clients	600 000	100 000	500 000	Résultat provisoire (perte)	- 120 000
Disponibilités	30 000		30 000	Dettes	
				Fournisseurs	400 000
				Dettes sociales	160 000
Total	1 960 000	750 000	1 210 000	Total	1 210 000

3.2.2. Document 2.

INFORMATIONS DE LIQUIDATION
1°) Les immobilisations incorporelles correspondent à des frais d'établissement.
2°) Les immobilisations corporelles (matériel et outillage) sont cédées au prix de 450 000 €.
3°) Les stocks sont vendus pour 280 000 €.
4°) Les clients douteux règlent leurs dettes pour 120 000 € sur les 200 000 € de créances provisionnées à 50 %.
Les autres clients paient 385 000 € après déduction d'un escompte de 15 000 €.
5°) Les dettes fournisseurs sont réglés après escomptes obtenus de 10 000 €.
6°) Les dettes sociales sont payées dans les délais.
7°) Les frais de liquidation s'élèvent à 30 000 €.
Remarques :
• Tous les règlements sont effectués par chèques.
• Bien que, en principe, les opérations soient soumises à la TVA, il n'en est pas tenu compte ici.

3.3. Annexes.

3.3.1. Annexe 1.

Bordereau de saisie - Journal de liquidation - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Annulation des frais d'établissement		
200N			Prix de cession des immobilisations		
200N			Sortie du patrimoine des immobilisations		
200N			Vente des marchandises		
200N			Annulation du stock initial de marchandises		
200N			Encaissement des créances sur les clients		
200N			Paiement des fournisseurs		
200N			Paiement des organismes sociaux		
200N			Paiement des frais de liquidation		
200N			Reprise des dépréciations		
Totaux					

3.3.2. Annexe 2.

Bordereau de saisie - Journal de liquidation - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Evaluation du résultat de liquidation		
Totaux					

3.3.3. Annexe 3.

ACTIF				PASSIF	
Postes	Brut	Amort./Dépr.	Net	Postes	Montants
Actif immobilisé : Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières				Capitaux propres : Capital Réserve légale Autres réserves Report à nouveau Résultat de liquidation	
Actif circulant : Stocks Clients Disponibilités				Dettes : Fournisseurs Dettes sociales	
Total				Total	

3.4. Correction.

3.4.1. Travail 1.

Bordereau de saisie - Journal de liquidation - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
1-oct. 200N	2801 673 201	Amortissements des frais d'établissement Charges exceptionnelles sur opérations de liquidation Frais d'établissement	Annulation des frais d'établissement	20 000,00 10 000,00	30 000,00
1-oct. 200N	512 775	Banques Produits des cessions d'éléments d'actif	Prix de cession des immobilisations	450 000,00	450 000,00
1-oct. 200N	675 28154 2154	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés Amortissements du matériel industriel Matériel industriel	Sortie du patrimoine des immobilisations	400 000,00 600 000,00	1 000 000,00
1-oct. 200N	512 707	Banques Ventes de marchandises	Vente des marchandises	280 000,00	280 000,00
1-oct. 200N	6037 370	Variation des stocks de marchandises Stocks de marchandises	Annulation du stock initial de marchandises	300 000,00	300 000,00
1-oct. 200N	512 654 673 411	Banques Pertes sur créances irrécouvrables Charges exceptionnelles sur opérations de liquidation Clients	Encaissement des créances sur les clients	505 000,00 80 000,00 15 000,00	600 000,00
1-oct. 200N	401 773 512	Fournisseurs Produits exceptionnels sur opérations de liquidation Banques	Paiement des fournisseurs	400 000,00	10 000,00 390 000,00
1-oct. 200N	431 512	Sécurité sociale Banques	Paiement des organismes sociaux	30 000,00	30 000,00
1-oct. 200N	673 512	Charges exceptionnelles sur opérations de liquidation Banques	Paiement des frais de liquidation	30 000,00	30 000,00
1-oct. 200N	397 491 7817	Dépréciation des stocks de marchandises Provisions pour dépréciation des comptes de clients Reprises sur dépréciations des actifs circulants	Reprise des dépréciations	30 000,00 100 000,00	130 000,00
Totaux				3 250 000,00	3 250 000,00

3.4.2. Travail 2.

Bordereau de saisie - Journal de liquidation - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
1-oct. 200N	707	Ventes de marchandises		280 000,00	
	773	Produits exceptionnels sur opérations de liquidation		10 000,00	
	775	Produits des cessions d'éléments d'actif		450 000,00	
	7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants		130 000,00	
	123	Résultat de liquidation	Évaluation du résultat de liquidation	85 000,00	
	6037	Variation des stocks de marchandises			300 000,00
	654	Pertes sur créances irrécouvrables			80 000,00
	673	Charges exceptionnelles sur opérations de liquidation			55 000,00
	675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés			400 000,00
	129	Résultat de l'exercice (perte)			120 000,00
Totaux				955 000,00	955 000,00

3.4.3. Travail 3.

ACTIF				PASSIF	
Postes	Brut	Amort./Dépr.	Net	Postes	Montants
Actif immobilisé :				Capitaux propres :	
Immobilisations incorporelles				Capital	445 000,00
Immobilisations corporelles				Réserve légale	25 000,00
Immobilisations financières				Autres réserves	400 000,00
Actif circulant :				Report à nouveau	-100 000,00
Stocks				Résultat de liquidation	-85 000,00
Clients				Dettes :	
Disponibilités	685 000,00		685 000,00	Fournisseurs	
				Dettes sociales	
Total	685 000,00		685 000,00	Total	685 000,00

Chapitre 4. EXEMPLE (suite).

4.1. Énoncé et travail à faire.

Les opérations de liquidation de la société sont maintenant réalisées, il reste à effectuer les opérations de partage des capitaux propres entre les actionnaires. À cette fin on vous rappelle les informations suivantes :

- Bilan de liquidation :

ACTIF				PASSIF	
Postes	Brut	Amort./Dépr.	Net	Postes	Montants
Actif immobilisé :				Capitaux propres :	
Immobilisations incorporelles				Capital	445 000,00
Immobilisations corporelles				Réserve légale	25 000,00
Immobilisations financières				Autres réserves	400 000,00
Actif circulant :				Report à nouveau	-100 000,00
Stocks				Résultat de liquidation	-85 000,00
Clients				Dettes :	
Disponibilités	685 000,00		685 000,00	Fournisseurs	
				Dettes sociales	
Total	685 000,00		685 000,00	Total	685 000,00

- Boni de liquidation : 240 000 €.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- Annexe : Bordereau de saisie – Journal de liquidation (à compléter).

Comptabiliser l'écriture de liquidation permettant de solder tous les comptes de bilan.

4.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal de liquidation - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Liquidation de la société Solde de tous les comptes de bilan		
200N			Virement aux actionnaires		
Totaux					

4.3. Correction.

Bordereau de saisie - Journal de liquidation - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
1-oct.	101	Capital		445 000,00	
200N	1061	Réserve légale		25 000,00	
	1068	Autres réserves	Liquidation de la société	400 000,00	
	119	Report à nouveau (solde débiteur)	Solde de tous les comptes de bilan		100 000,00
	123	Résultat de liquidation			85 000,00
	4567	Associés - Capital à rembourser			685 000,00
1-oct.	4567	Associés - Capital à rembourser	Virement aux actionnaires	685 000,00	
200N	512	Banques			685 000,00
Totaux				1 555 000,00	1 555 000,00

