

SCISSION DE SOCIETES

- **Objectifs :**
 - **Présentation des modalités financières et des principes comptables des opérations de scission de sociétés.**

- **Pré requis :**
 - **Connaissances en droit des sociétés.**
 - **Notions essentielles sur le financement des entreprises, la structure du bilan et l'évaluation des titres des sociétés.**
 - **Connaissances des comptes et des modalités d'enregistrements des opérations relatives à la comptabilité des sociétés : constitutions, augmentations de capital, dissolutions.**

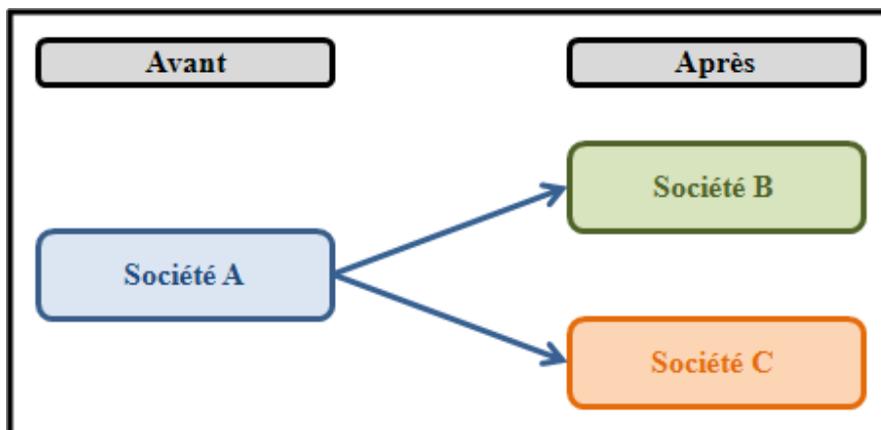
- **Modalités et méthodes :**
 - **Exposés didactiques des principes juridiques, financiers et comptables.**
 - **Exemple simples corrigé.**
 - **Synthèse.**

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. PRINCIPES.....	2
Chapitre 2. ASPECTS JURIDIQUES.....	2
Chapitre 3. TRAITEMENTS COMPTABLES.....	2
3.1. Dans la société scindée (A).....	2
3.1.1. Principes.	2
3.1.2. Comptabilisation.	3
3.2. Dans les sociétés bénéficiaires des apports (B ou C).	3
3.2.1. Principes.	3
3.2.2. Comptabilisation.	4
Chapitre 4. EXEMPLE.....	4
4.1. Enoncé et travail à faire.....	4
4.2. Annexes.	5
4.2.1. Annexe 1.	5
4.2.2. Annexe 2.	5
4.2.3. Annexe 3.	6
4.3. Correction.	6
4.3.1. Travail 1.	6
4.3.2. Travail 2.	7
4.3.3. Travail 3.	7
Chapitre 5. SYNTHESE.....	8

Chapitre 1. PRINCIPES.

Une société A est scindée en deux sociétés déjà existantes ou nouvelles B et C :



Chapitre 2. ASPECTS JURIDIQUES.

Selon l'article L236-1 du Code de Commerce « Une société peut par voie de scission, transmettre son patrimoine à plusieurs sociétés existantes ou à plusieurs sociétés nouvelles. »

Ces possibilités sont ouvertes aux sociétés en liquidation à condition que la répartition de leurs actifs entre les associés n'ait pas fait l'objet d'un début d'exécution. »

Pour les sociétés anonymes et les SARL scindées, un ou plusieurs commissaires à la scission doivent être désignés afin de vérifier les valeurs attribuées aux titres des sociétés, la valeur des apports et l'équité du rapport d'échange.

Chapitre 3. TRAITEMENTS COMPTABLES.

3.1. Dans la société scindée (A).

3.1.1. Principes.

Les traitements comptables constatent l'apport de son patrimoine à une ou plusieurs sociétés existantes ou nouvelles.

Les apports sont évalués :

- Soit sur la base de la valeur comptable,
- Soit sur la base de la valeur globale.

Les opérations liées à la scission sont les suivantes :

- Transfert du patrimoine de la société A,
- Rémunérations des apports aux deux sociétés B et C,
- Annulation des capitaux propres de la société A,
- Attribution des titres des deux sociétés B et C aux anciens actionnaires de A,
- Liquidation de la société A.

3.1.2. Comptabilisation.

4671	Autres comptes débiteurs : Société B	D	
4672	Autres comptes débiteurs : Société C	D	
28.	Amortissements des immobilisations	D	
29.	Dépréciations des immobilisations	D	
39.	Dépréciations des stocks et en-cours	D	
40.	Fournisseurs et comptes rattachés	D	
49.	Dépréciations des comptes de tiers	D	
2.	Comptes d'immobilisations		C
3.	Comptes de stocks et en-cours		C
41.	Clients et comptes rattachés		C
51.	Banques, établissements financiers et assimilés		C
<i>Transfert du patrimoine de la société scindée (A)</i>			
5031	Actions société B	D	
5032	Actions société C	D	
4671	Autres comptes débiteurs : Société B		C
4672	Autres comptes débiteurs : Société C		C
<i>Rémunération des apports aux sociétés B et C sous forme de titres</i>			
101	Capital	D	
106	Réserves	D	
4568	Actions à échanger		C
<i>Annulation des capitaux propres de la société A</i>			
4568	Actions à échanger	D	
5031	Actions société B		C
5032	Actions société C		C
<i>Attribution des titres aux actionnaires de A</i>			

3.2. Dans les sociétés bénéficiaires des apports (B ou C).

3.2.1. Principes.

Les écritures sont identiques à celles enregistrées au moment de la fusion dans les comptes de la société absorbante.

Les apports sont évalués :

- Soit sur la base de la valeur comptable,
- Soit sur la base de la valeur globale.

Les écritures sont les mêmes dans chacune des deux sociétés bénéficiaires.

Les opérations liées à la scission sont les suivantes :

- Augmentation de capital de chacune des deux sociétés B et C,
- Réalisation des apports dans chacune des sociétés.

3.2.2. Comptabilisation.

4561	Associés – Comptes d’apport en société	D	
101	Capital		C
106	Réserves		C
	<i>Augmentation des capitaux propres des société B ou C</i>		
2.	Comptes d’immobilisations	D	
3.	Comptes de stocks et en-cours	D	
41.	Clients et comptes rattachés	D	
51.	Banques, établissements financiers et assimilés	D	
28.	Amortissements des immobilisations		C
29.	Dépréciations des immobilisations		C
39.	Dépréciations des stocks et en-cours		C
40.	Fournisseurs et comptes rattachés		C
49.	Dépréciations des comptes de tiers		C
	<i>Entrée dans le patrimoine des sociétés B ou C</i>		

Chapitre 4. EXEMPLE.

4.1. Enoncé et travail à faire.

Le patrimoine d’une société A est transféré par moitié à deux sociétés B et C.

Le bilan de la société A à la veille de cette opération de scission est le suivant :

Actif	Brut	Amort/ Dépr	Montants	Passif	Montants
Actif immobilisé :				Capitaux propres :	
Immobilisations corporelles	1 000 000	600 000	400 000	Capital	500 000
Actif circulant :				Réserve légale	50 000
Stocks de marchandises	300 000	30 000	270 000	Autres réserves	250 000
Clients	600 000	100 000	500 000	Dettes :	
Disponibilités	30 000		30 000	Fournisseurs	400 000
Total	1 930 000	730 000	1 200 000	Total	1 200 000

Les apports sont évalués ici sur la base de la valeur comptable.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les annexes ci-après :

- Annexe 1 : Bordereau de saisie – Société A - Journal Unique (à compléter).
- Annexe 2 : Bordereau de saisie – Société B - Journal Unique (à compléter).
- Annexe 3 : Bilan de la Société B (à compléter).

1°) Enregistrer dans les comptes de la société A les opérations de scission.

2°) Enregistrer dans les comptes de la société B les opérations de constitution.

3°) Présenter le bilan de la société B.

Remarque : les traitements comptables au sein de la société C ainsi que le bilan sont identiques à ceux de la société B et ne sont donc pas demandés.

4.2. Annexes.

4.2.1. Annexe 1.

Bordereau de saisie - Société A - Journal Unique - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Transfert du patrimoine de la société A		
200N			Rémunération des apports aux sociétés B et C sous forme de titres		
200N			Annulation des capitaux propres de la société A		
200N			Attribution des titres aux actionnaires de la société A		
Totaux					

4.2.2. Annexe 2.

Bordereau de saisie - Société B - Journal Unique - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Augmentation des capitaux propres		
200N			Entrée des éléments dans le patrimoine de la société		
Totaux					

4.2.3. Annexe 3.

ACTIF				PASSIF	
Postes	Brut	Amort./Dépr.	Net	Postes	Montants
Actif immobilisé : Immobilisations corporelles				Capitaux propres : Capital	
Actif circulant : Stocks				Réserves	
Clients				Dettes : Fournisseurs	
Disponibilités					
Total				Total	

4.3. Correction.

4.3.1. Travail 1.

Bordereau de saisie - Société A - Journal Unique - Année 200N						
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit	
31-déc. 200N	4671	Autres comptes débiteurs : Société B		400 000,00		
	4672	Autres comptes débiteurs : Société C		400 000,00		
	281	Amortissements des immobilisations corporelles		600 000,00		
	397	Dépréciation des stocks de marchandises		30 000,00		
	491	Dépréciations des comptes de clients	Transfert du patrimoine de la société A	100 000,00		
	401	Fournisseurs		400 000,00		
	21	Immobilisations corporelles			1 000 000,00	
	370	Stocks de marchandises			300 000,00	
	411	Clients			600 000,00	
512	Banques			30 000,00		
31-déc. 200N	5031	Actions société B		Rémunération des apports aux sociétés B et C sous forme de titres	400 000,00	
	5032	Actions société C			400 000,00	
	4671	Autres comptes débiteurs : Société B				400 000,00
	4672	Autres comptes débiteurs : Société C			400 000,00	
31-déc. 200N	101	Capital	Annulation des capitaux propres de la société A	500 000,00		
	106	Réserves		300 000,00		
	4568	Associés - Actions à échanger			800 000,00	
31-déc. 200N	4568	Associés - Actions à échanger	Attribution des titres aux actionnaires de la société A	800 000,00		
	5031	Actions société B			400 000,00	
	5031	Actions société B			400 000,00	
Totaux				4 330 000,00	4 330 000,00	

4.3.2. Travail 2.

Bordereau de saisie - Société B - Journal Unique - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc. 200N	4561	Associés - Comptes d'apport en société	Augmentation des capitaux propres	400 000,00	
	101	Capital			250 000,00
	106	Réserves			150 000,00
31-déc. 200N	21	Immobilisations corporelles	Entrée des éléments dans le patrimoine de la société	500 000,00	
	370	Stocks de marchandises		150 000,00	
	411	Clients		300 000,00	
	512	Banques		15 000,00	
	281	Amortissements des immobilisations corporelles			300 000,00
	397	Dépréciation des stocks de marchandises			15 000,00
	491	Dépréciations des comptes de clients			50 000,00
	401	Fournisseurs			200 000,00
	4561	Associés - Comptes d'apport en société			400 000,00
Totaux				1 365 000,00	1 365 000,00

4.3.3. Travail 3.

ACTIF				PASSIF	
Postes	Brut	Amort./Dépr.	Net	Postes	Montants
Actif immobilisé :				Capitaux propres :	
Immobilisations corporelles	500 000,00	300 000,00	200 000,00	Capital	250 000,00
Actif circulant :				Réserves	150 000,00
Stocks	150 000,00	15 000,00	135 000,00	Dettes :	
Clients	300 000,00	50 000,00	250 000,00	Fournisseurs	200 000,00
Disponibilités	15 000,00		15 000,00		
Total	965 000,00	365 000,00	600 000,00	Total	600 000,00

Chapitre 5. SYNTHÈSE.

SCISSION DES SOCIÉTÉS		
Éléments	Pour la société scindée	Pour chaque société bénéficiaire
Capitaux propres	• Annulation.	• Augmentation.
Patrimoine	• Sortie du patrimoine.	• Entrée dans le patrimoine.
Rémunérations des actionnaires	• Attribution des titres de la société bénéficiaire aux anciens actionnaires.	• Nouveaux actionnaires : anciens actionnaires de la société scindée.
Conséquences	• Liquidation.	• Augmentation de l'actif net.