

# Table des matières

AVANT-PROPOS .....	7
SOMMAIRE .....	9
LISTE DES ABRÉVIATIONS.....	13
<b>PARTIE 1</b>	
PRINCIPES GÉNÉRAUX.....	17
Chapitre 1 – Le cadre légal .....	19
1. Le cadre légal de la comptabilité.....	19
1.1. Cadre général .....	19
1.2. Dérogations au droit commun.....	21
1.3. Législations particulières.....	21
2. Le cadre légal des comptes annuels .....	21
2.1. Europe.....	21
2.2. Cadre général en Belgique .....	22
2.3. Droit commun en matière de comptes annuels .....	23
2.4. Dérogations au droit commun.....	24
2.5. Organismes publics.....	25
3. Le lien entre le droit comptable et l’impôt des sociétés .....	26
Chapitre 2 – La Commission des normes comptables.....	27
1. Dispositions légales .....	27
2. Description de la mission .....	28
3. Les avis ont-ils force obligatoire ? .....	30
4. Demandes de dérogation.....	31
Chapitre 3 – Les principes de la comptabilité générale .....	33
1. Introduction.....	33
2. Principes généraux .....	36
3. La comptabilité en partie double.....	36

4.	Comptabilisation des opérations .....	38
4.1.	Sans retard.....	38
4.2.	De manière fidèle .....	39
4.3.	Par ordre de dates .....	41
4.4.	Dans un journal .....	42
4.5.	Teneur des écritures .....	42
5.	Inscriptions dans les comptes .....	43
6.	Le livre central.....	43
7.	Pièces justificatives .....	44
8.	Prescriptions de forme.....	46
9.	Conservation des livres et des pièces justificatives .....	48
10.	Synthèse.....	50
Chapitre 4 – Introduction à l’inventaire et aux comptes annuels .....		51
1.	Introduction.....	51
1.1.	Généralités .....	51
1.2.	Le bilan .....	51
1.3.	Le compte de résultats .....	52
1.4.	L’annexe.....	53
2.	Le Code de droit économique .....	53
2.1.	Inventaire.....	53
2.1.1.	Obligation légale .....	53
2.1.2.	Étendue de l’inventaire.....	53
2.1.3.	Structure de l’inventaire .....	54
2.1.4.	Date de l’inventaire .....	54
2.1.5.	Livre des inventaires.....	55
	a. Tenue manuelle.....	56
	b. Tenue au moyen de systèmes informatisés .....	56
2.2.	Comptes annuels.....	56
2.2.1.	Généralités .....	56
2.2.2.	Entreprises qui ne sont pas soumises au Code des sociétés et des associations.....	56
2.2.3.	Organismes publics qui remplissent une mission statutaire de nature commerciale, financière ou industrielle .....	57
2.2.4.	Établissements de crédit et entreprises du secteur financier.....	58

2.2.5. Entreprises d'assurance et entreprises apparentées.....	58
3. Le Code des sociétés et des associations.....	58
3.1. L'inventaire .....	58
3.2. Les comptes annuels.....	60
4. Conclusion.....	60
Chapitre 5 – Le plan comptable .....	63
1. Obligation légale .....	63
2. Structure du plan comptable .....	64
3. Commentaires des comptes de bilan .....	66
4. Commentaires des comptes de charges et produits.....	86
5. Affectations et prélèvements.....	97
6. Commentaires des comptes analytiques .....	98
7. Commentaires des comptes d'ordre.....	98
 <b>PARTIE 2</b>	
<b>DISPOSITIONS COMMUNES À LA COMPTABILITÉ DES ENTREPRISES .....</b>	<b>103</b>
Chapitre 1 – Définitions .....	105
1. Sociétés, associations et fondations .....	105
1.1. La distinction entre société, association et fondation ....	105
1.2. Personnalité juridique .....	106
1.3. Les sociétés cotées .....	108
1.4. Les entités d'intérêt public.....	108
2. Les liens entre sociétés.....	109
2.1. Généralités .....	109
2.2. Contrôle .....	109
2.3. Entreprise .....	111
2.4. Mère et filiale.....	111
2.5. Consortium .....	112
2.6. Sociétés, personnes et entreprises liées.....	113
2.7. Sociétés associées.....	113
2.8. Participation.....	114
2.9. Sociétés et entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation .....	114

3. La taille des sociétés .....	115
3.1. Les critères de taille dans le Code des sociétés et des associations .....	115
3.2. Les petites sociétés.....	115
3.2.1. La notion de chiffre d'affaires pour la détermination des critères de taille.....	117
3.2.2. Détermination des critères de taille sur base consolidée ou agrégée .....	118
3.2.3. Date d'appréciation des seuils.....	120
3.3. Les microsociétés.....	120
3.4. Les grandes sociétés.....	120
3.5. Les très petites sociétés .....	121
3.6. Le franchissement des critères de taille.....	121
3.7. Test de détermination des critères de taille .....	122
3.7.1. La société est une mère ou forme un consortium à la clôture de l'exercice N2.....	122
3.7.2. La société n'est pas une mère, ne forme pas un consortium, mais est une filiale à la clôture de l'exercice N2.....	122
3.7.3. La société n'est pas une mère, ne forme pas un consortium et n'est pas une filiale à la clôture de l'exercice N2 .....	123
Chapitre 2 – Principes généraux concernant les comptes annuels .....	125
1. Introduction.....	125
2. L'image fidèle .....	126
3. L'exhaustivité .....	127
4. La périodicité.....	128
5. La comparabilité.....	128
6. L'interdiction de compensation.....	129
6.1. Principe .....	129
6.2. La compensation légale des dettes .....	129
6.3. Autres cas de compensation .....	130
6.4. Application de l'interdiction de compensation.....	131
7. Le matching principe .....	132
8. Le principe de prudence .....	132
9. Unité monétaire .....	133

Chapitre 3 – Les règles d'évaluation .....	135
1. Inventaire et règles d'évaluation.....	135
2. Détermination des règles d'évaluation.....	135
3. Dérogation aux règles d'évaluation établies .....	136
4. Permanence des règles d'évaluation.....	137
5. Évaluation individuelle .....	137
6. Prudence, sincérité et bonne foi .....	138
7. Évaluation en cas de discontinuité .....	139
Chapitre 4 – Les principes de valorisation .....	141
1. Valeur d'acquisition.....	141
1.1. Principe .....	141
1.2. Prix d'acquisition .....	141
1.3. Coût de revient .....	142
1.4. Intérêts intercalaires .....	142
1.5. Valeur d'apport.....	144
1.6. Biens acquis contre paiement d'une rente viagère .....	144
2. La valeur de marché .....	145
Chapitre 5 – Amortissements.....	147
1. Généralités .....	147
1.1. Législation relative aux comptes annuels.....	147
1.2. Législation fiscale .....	148
1.3. Dispositions générales pour l'évaluation.....	149
1.4. Règles particulières en matière d'amortissements.....	149
1.5. Règles d'évaluation .....	149
1.6. Plan comptable.....	150
2. Méthodes d'amortissement.....	150
2.1. Généralités .....	150
2.2. Amortissement linéaire.....	150
2.2.1. Amortissements en fonction des unités de temps .....	150
2.2.2. Amortissements en fonction du volume d'activité .....	151
2.2.3. Amortissements en fonction du volume d'activité mixte .....	151

2.3.	Amortissement dégressif .....	152
2.3.1.	Généralités .....	152
2.3.2.	Méthodes comptables d'amortissement dégressif ..	152
2.3.3.	Méthode d'amortissement fiscal dégressif .....	152
2.4.	Autres méthodes.....	153
3.	Amortissements dans le compte de résultats.....	154
3.1.	Dotation aux amortissements .....	154
3.1.1.	Amortissements sous les charges d'exploitation récurrentes .....	154
3.1.2.	Amortissements sous les charges non récurrentes.....	155
3.2.	Reprise d'amortissement.....	155
4.	Amortissements sur frais d'établissement.....	155
5.	Amortissements sur immobilisations incorporelles .....	155
6.	Amortissements sur immobilisations corporelles .....	156
6.1.	Généralités .....	156
6.2.	Immobilisations corporelles désaffectées .....	157
7.	Amortissements sur immobilisations à durée de vie déterminée acquises moyennant un prix comportant (en partie) une tranche variable.....	158
8.	Amortissements sur immobilisations corporelles réévaluées ...	158
9.	Discontinuité de l'entreprise ou d'une de ses branches d'activité.....	160
10.	Distinction entre amortissement économique et amortissement fiscal .....	160
10.1.	Amortissements économiques plus rapides que les amortissements fiscaux.....	160
10.2.	Amortissements fiscaux plus rapides que les amortissements économiques.....	161
11.	Amortissements des frais accessoires.....	161
12.	Annexe.....	162
13.	Code des sociétés et des associations .....	162
Chapitre 6 – Réductions de valeur .....		163
1.	Généralités .....	163
2.	Dispositions générales pour l'évaluation.....	163

3. Plan comptable.....	164
4. Distinction entre utilisation et reprise de réductions de valeur ....	165
5. Réductions de valeur sur immobilisations incorporelles .....	166
6. Réductions de valeur sur immobilisations corporelles.....	167
7. Réductions de valeur sur immobilisations financières.....	168
8. Réductions de valeur sur créances .....	168
9. Réductions de valeur sur stocks .....	170
10. Réductions de valeur sur commandes en cours d'exécution ....	171
11. Réductions de valeur sur placements de trésorerie et valeurs disponibles .....	172
Chapitre 7 – Provisions .....	173
1. Généralités .....	173
2. Dispositions générales pour l'évaluation.....	175
3. Contrepartie des comptes de bilan « provisions » .....	175
4. Provisions à l'occasion d'une acquisition moyennant une rente viagère.....	176
5. Provisions pour commandes en cours d'exécution .....	178
6. Provisions liées à la vente de marchandises ou la prestation de services.....	180
7. Provisions pour la partie non appelée sur actions.....	181
8. Montant de la provision pour pensions et chômage avec complément d'entreprise .....	181
9. Provisions pour rémunérations en cas de dispense totale ou partielle de prestations de travail à effectuer.....	182
10. Provisions pour déchets.....	182
11. Provisions pour obligations environnementales .....	183
12. Plans d'options sur actions .....	183
Chapitre 8 – Opérations en devises .....	185
1. Introduction.....	185
2. Terminologie – Définitions .....	185
3. Problématique .....	187
4. La comptabilisation des opérations en devises.....	188
4.1. Généralités .....	188

4.2.	Le cours de conversion .....	190
4.3.	Opérations donnant naissance à un poste monétaire en devises .....	191
4.3.1.	Actifs non-monétaires.....	191
4.3.2.	Actifs et passifs monétaires .....	192
4.4.	Le paiement de dettes et encaissement de créances en devises .....	192
4.4.1.	Généralités .....	192
4.4.2.	Cours de conversion .....	193
4.4.3.	Comptabilisation des différences de change .....	194
4.5.	Réductions de valeurs sur actifs monétaires en devises et régularisations de postes monétaires en devises .....	195
4.5.1.	Réductions de valeur sur actifs monétaires en devises.....	195
4.5.2.	Résultats à reporter (reportés) – proratas .....	195
5.	La comptabilisation des opérations de change.....	195
5.1.	Généralités .....	195
5.2.	Les opérations de change au comptant.....	196
5.2.1.	Opérations de change, devises contre euros.....	196
5.2.2.	Opérations de devises contre devises .....	197
5.3.	Les opérations de change à terme.....	198
5.3.1.	Généralités .....	198
5.3.2.	Méthode de comptabilisation simplifiée .....	199
5.3.3.	Méthode de comptabilisation exhaustive.....	201
6.	Le risque de change et la couverture du risque de change .....	203
6.1.	Le risque de change .....	203
6.2.	La couverture du risque de change .....	204
6.2.1.	Généralités .....	204
6.2.2.	Opérations de couverture spécifique .....	205
6.2.3.	Opérations de couverture non spécifique : équilibrage de la position de change .....	205
6.3.	Le défaut de concordance des échéances .....	205
7.	Opérations en devises assorties d'une opération de couverture spécifique .....	207
8.	Évaluation en fin d'exercice des avoirs et engagements libellés en devises non couverts de manière spécifique et traitement des écarts de conversion.....	209



8.1.	Évaluation .....	209
8.2.	Traitement des écarts de conversion .....	211
8.3.	Prise en résultats intégrale des écarts de conversion en fin d'exercice .....	217
9.	Risques afférents à l'existence de positions de change .....	218
Chapitre 9 – Constitution et frais d'établissement .....		221
1.	Constitution .....	221
1.1.	Étude préalable .....	221
1.2.	Acte de constitution .....	221
1.2.1.	Forme de l'acte de constitution .....	221
1.2.2.	Enregistrement .....	222
1.2.3.	Dépôt de l'acte de constitution .....	222
1.3.	Acquisition de la personnalité juridique .....	222
1.4.	Le dossier de la société ou le dossier de l'association .....	223
1.5.	Inscription au registre des personnes morales .....	223
2.	Frais d'établissement .....	223
2.1.	Définition .....	223
2.2.	Frais lors de la constitution ou de l'augmentation du capital .....	224
2.3.	Frais de restructuration .....	224
2.4.	Amortissements des frais d'établissement .....	226
2.5.	Renonciation à la poursuite des activités et sociétés en difficultés .....	226
2.6.	Comptabilisation directement au compte de résultats .....	226
3.	Annexe .....	227
4.	Aspects du droit des sociétés .....	227
Chapitre 10 – Immobilisations incorporelles .....		229
1.	Définition .....	229
2.	Valeur d'acquisition .....	229
3.	Frais de recherche et de développement .....	230
4.	<i>Software</i> .....	232
4.1.	Notion .....	232
4.2.	L'activation de dépenses de <i>software</i> .....	232

4.3.	Logiciel d'application acquis auprès de tiers et destiné à un usage interne .....	233
4.3.1.	Logiciel standard .....	233
4.3.2.	Les logiciels spécifiques.....	233
4.4.	Logiciel d'application, acquis auprès de tiers et destiné à la commercialisation.....	234
4.5.	<i>Software</i> d'application, développé par l'entreprise elle-même, destiné à usage interne .....	234
4.6.	Logiciel d'application développé par l'entreprise et destiné à la commercialisation.....	236
4.6.1.	Logiciel spécifique développé pour les besoins de tiers .....	236
4.6.2.	Logiciel standard développé pour les besoins de l'entreprise .....	236
5.	Les coûts liés à un site web.....	237
6.	Œuvres audiovisuelles .....	238
6.1.	Production de films .....	238
6.2.	Acquisition de films.....	239
7.	Terrains d'extraction.....	240
8.	Quotas d'émission de gaz à effet de serre.....	240
9.	Réévaluations .....	241
10.	Amortissements.....	241
11.	Réductions de valeur .....	242
12.	Annexe.....	242
13.	Aspects du droit des sociétés et des associations .....	242
Chapitre 11 – Immobilisations corporelles .....		243
1.	Définition.....	243
2.	Distinction par rapport aux stocks.....	243
2.1.	Pièces de rechange pour machines.....	244
2.2.	Terrains d'extraction.....	245
2.3.	Matériel d'exposition.....	245
2.4.	Animaux .....	246
2.5.	Terrains et constructions.....	246
2.6.	Maisons-témoins .....	247
2.7.	Terrains boisés .....	247

3. Valeur d'acquisition.....	247
4. Moment pour la comptabilisation du contrat d'achat – vente d'un bien immeuble .....	248
5. Réévaluation.....	249
6. Amortissements.....	249
6.1. Généralités .....	249
6.2. Amortissements des frais accessoires.....	250
6.3. Amortissements des terrains bâtis.....	250
6.4. Désaffectation d'immobilisations .....	251
7. Réductions de valeur .....	252
8. Réalisation des immobilisations.....	252
9. Sale and lease back .....	253
10. Cession de droits réels.....	253
Chapitre 12 – Leasing et opérations similaires.....	257
1. Définition.....	257
2. La notion de « capital investi » lors de locations- financements mobilières et immobilières .....	259
3. Reconstitution intégrale du capital en cas de location- financement mobilière .....	260
4. Reconstitution intégrale du capital en cas de location- financement immobilière .....	261
5. Traitement comptable .....	262
6. Différence entre un contrat de location et le leasing .....	263
7. Leasing sur les biens immeubles .....	264
8. Autres droits d'usage à long terme sur biens immeubles.....	266
9. Leasing de biens meubles .....	267
10. Comptabilisation chez le donneur de leasing .....	270
11. <i>Sale and lease back</i> .....	271
Chapitre 13 – Immobilisations financières .....	273
1. Classification .....	273
2. Actions et parts .....	274
2.1. Valeur d'acquisition – prescriptions générales.....	274
2.2. Actions non totalement libérées .....	276

2.3.	Valeur d'acquisition composée de plusieurs éléments ....	277
2.4.	Valeur d'acquisition comportant un « surpris » .....	278
2.5.	Imputation dans le chef de l'actionnaire d'un remboursement de capital ou de prime d'émission ou d'une répartition de réserves .....	278
2.6.	À quel moment l'entreprise bénéficiaire d'un dividende peut-elle acter le dividende en produits ? .....	281
2.7.	Droits de souscription et acquisition d'actions au moyen de droits de souscription.....	282
2.8.	Réductions de valeur .....	283
2.9.	Provisions.....	283
2.10.	Aliénation de titres .....	284
3.	Créances.....	284
4.	Emprunts obligataires en portefeuille .....	285
5.	Cautionnements en numéraire.....	285
Chapitre 14 – Stocks et commandes en cours d'exécution.....		287
1.	Les stocks .....	287
1.1.	Principes généraux .....	287
1.2.	Moment de l'activation .....	288
1.3.	Principes de valorisation.....	289
1.3.1.	Matières premières et fournitures (matières premières, matières consommables et fournitures) .....	290
1.3.2.	Marchandises.....	291
1.3.3.	Produits finis (production pour le stock).....	291
1.3.4.	En-cours de fabrication (production pour le stock) .....	294
1.4.	Stocks dont le prix d'acquisition est exprimé dans une devise étrangère.....	294
1.5.	Valeur de marché.....	295
1.5.1.	Matières premières et fournitures (matières premières, matières consommables et fournitures) .....	295
1.5.2.	Marchandises.....	295
1.5.3.	Produits finis (production pour le stock).....	296
1.5.4.	En-cours de fabrication (production pour le stock) .....	296
1.5.5.	Traitement comptable.....	296

1.6.	Valorisation forfaitaire .....	297
1.7.	Valorisation des stocks sur base du prix de vente.....	297
1.8.	Évaluation des stocks : achat groupé et revente à la pièce .....	298
1.9.	Prise en compte d'intérêts débiteurs .....	299
1.10.	Réductions de valeur .....	299
2.	Commandes en cours d'exécution.....	300
2.1.	Notion et comptabilisation.....	300
2.2.	Principes d'évaluation .....	301
2.3.	Comptabilisation alternative : présentation en net.....	303
2.4.	Prise en compte des intérêts débiteurs .....	304
2.5.	Prise en compte d'intérêts créditeurs .....	304
2.6.	Réductions de valeur .....	305
2.7.	Provisions.....	306
2.8.	Annexe .....	307
Chapitre 15 – Créances.....		309
1.	Plan comptable.....	309
1.1.	Généralités .....	309
2.	Valorisation des créances .....	309
2.1.	Généralités .....	309
2.2.	Certaines créances payables à plus d'un an.....	310
2.3.	Réductions de valeur .....	311
2.4.	Réalisation des créances.....	312
2.5.	Escompter une créance .....	313
2.6.	<i>Factoring</i> .....	313
2.6.1.	Concept.....	313
2.6.2.	Traitement comptable dans l'entreprise (fournisseur).....	314
3.	Créances couvertes par une assurance-crédit .....	316
3.1.	Enregistrement de la facture de vente.....	316
3.2.	Transfert aux créances douteuses .....	317
3.3.	Enregistrement de la réduction de valeur .....	317
3.4.	Règlement de la créance .....	317
3.4.1.	Le client ne paie finalement rien .....	317
3.4.2.	Le client effectue un paiement partiel.....	318
4.	Opérations de fin d'exercice .....	319

Chapitre 16 – Placements de trésorerie et valeurs disponibles .....	321
1. Généralités .....	321
2. Réductions de valeur .....	321
3. Titres propres.....	322
3.1. Généralités .....	322
3.2. Dividendes relatifs aux actions propres.....	322
3.3. Annexe et rapport de gestion.....	323
4. Actions, parts et placements de trésorerie autres que placements à revenu fixe .....	323
4.1. Contenu .....	323
4.2. Valeur d’acquisition.....	324
4.3. Aliénation des titres.....	324
5. Titres à revenus fixes .....	324
5.1. Plan comptable.....	324
5.2. Comptabilisation chez l’acquéreur.....	325
5.2.1. Achat lors de l’émission.....	325
5.2.2. Vente de titres .....	325
5.2.3. Inventaire et clôture annuelle.....	326
5.2.4. Prorata d’intérêts .....	326
5.2.5. Différence entre le prix d’émission et la valeur de remboursement .....	327
5.2.6. Achat après l’émission .....	328
5.2.7. Conversion des devises étrangères .....	328
6. Valeurs échues à l’encaissement .....	330
7. Établissements de crédit et caisses .....	330
7.1. Chèques émis .....	330
7.2. Virements émis.....	332
7.3. Transfert lors de la clôture annuelle.....	332
7.4. Compensation de soldes bancaires .....	332
7.5. Cartes de paiement et de crédit chez le bénéficiaire du paiement .....	333
7.6. Conversion de devises étrangères .....	334
7.7. Mise en gage de placements de trésorerie .....	334

Chapitre 17 – Réévaluations .....	337
1. Définition.....	337
2. Conditions .....	338
2.1. La condition de rentabilité liée à l’actif .....	338
2.2. La condition de rentabilité générale .....	339
3. Justification .....	340
4. Faut-il tenir compte des impôts ? .....	340
5. Amortissements.....	340
6. Traitement ultérieur des plus-values de réévaluation .....	342
7. Comptabilisation à tort d’une plus-value de réévaluation.....	342
8. Lors d’une vente ultérieure.....	343
9. Droit des sociétés.....	344
Chapitre 18 – Les subsides.....	345
1. Date à laquelle un subside doit être comptabilisé .....	345
2. Subsides en capital .....	346
2.1. Définition.....	346
2.2. Traitement comptable.....	346
2.2.1. Subsides en capital accordés pour des immobilisations non amortissables .....	348
2.2.2. Réalisation de l’actif immobilisé .....	348
2.3. <i>Tax-shelter</i> dans le chef de la société de production .....	348
3. Subsides en intérêts .....	349
3.1. Notion.....	349
3.2. Traitement comptable.....	349
4. Subsides pour les frais de recherche et de développement .....	350
5. Autres subsides à caractère financier.....	351
6. Autres subsides d’exploitation .....	352
6.1. Notion.....	352
6.2. Traitement comptable.....	352
7. Remboursement des subsides.....	353
7.1. Remboursement de subsides en capital et en intérêts ....	353
7.2. Remboursement des subsides pour les frais de recherche et de développement .....	353
8. Droit des sociétés.....	354

Chapitre 19 – Emprunts obligataires émis .....	357
1. Généralités .....	357
1.1. Importance des emprunts obligataires .....	357
1.2. Le placement .....	358
1.3. Le prix d'émission .....	358
1.4. L'intérêt .....	359
1.5. La devise.....	360
1.6. Garanties .....	360
1.7. Le prix de remboursement.....	360
1.8. Les modalités de remboursement.....	360
2. Sous l'angle de l'émetteur .....	361
2.1. Frais d'émission .....	361
2.2. Placement de l'emprunt obligataire .....	362
2.3. Comptabilisation lors de la clôture annuelle .....	363
2.4. Comptabilisation lors du paiement des intérêts.....	364
2.5. Coupons prescrits .....	364
2.6. Remboursement de l'emprunt .....	364
2.6.1. Remboursement en une fois .....	364
2.6.2. Remboursement anticipatif par rachat.....	366
Chapitre 20 – Dettes.....	367
1. Plan comptable.....	367
1.1. Crédits-pont .....	367
1.2. Crédit <i>roll-over</i> .....	368
2. Valorisation des dettes.....	369
2.1. Généralités .....	369
2.2. De certaines dettes payables à plus d'un an .....	369
3. Traitement comptable des dettes contestées .....	370
4. Dettes dans le cadre d'une réorganisation judiciaire .....	370
5. Dettes prescrites .....	370
6. Opérations de fin d'exercice .....	371
Chapitre 21 – Chiffre d'affaires et autres produits d'exploitation.....	373
1. Notions .....	373
1.1. Chiffre d'affaires.....	373
1.2. Autres produits d'exploitation .....	374



1.3. Les produits d'exploitation non récurrents .....	375
1.4. Les indemnités d'assurance.....	375
2. Contrats à prestations échelonnées .....	376
3. Moment de réalisation du chiffre d'affaires .....	378
4. Chiffre d'affaires des intermédiaires.....	380
5. Chiffre d'affaires d'un franchisé .....	381
6. Primes de recyclage .....	382
7. Production immobilisée .....	382
Chapitre 22 – Achats d'approvisionnements et marchandises .....	385
1. Définition.....	385
2. Traitement comptable préférentiel des achats.....	385
3. Distinction avec les « services et biens divers ».....	386
4. Distinction entre les comptes 602, 603 et 61.....	387
5. Valorisation .....	388
6. Comptabilisation lors de l'achat.....	388
7. Acquisition de biens immeubles destinés à la vente .....	389
8. Réception de marchandises à titre gratuit.....	390
9. Droits de projections de films.....	390
Chapitre 23 – Services et biens divers .....	391
1. Définition.....	391
2. Distinction avec « achats et stocks ».....	391
3. Indemnités de gestion (management fees).....	391
4. Assurance de la responsabilité civile .....	392
5. Rémunération des dirigeants d'entreprise.....	393
Chapitre 24 – Frais de personnel .....	395
1. Notion.....	395
2. Enregistrement des rémunérations .....	396
3. Pécule de vacances .....	397
3.1. Généralités .....	397
3.2. Calcul du pécule de vacances estimé .....	398
3.3. Travailleur quittant l'entreprise .....	399

3.4.	L'exercice comptable ne correspond pas à l'année civile....	400
3.4.1.	Ouvriers.....	400
3.4.2.	Employés.....	400
4.	Prime de fin d'année .....	401
4.1.	Généralités .....	401
4.2.	Employés.....	401
4.3.	Ouvriers.....	402
5.	Avantages de toute nature .....	403
5.1.	Principe général en matière de traitement comptable....	403
5.2.	Avantages de toute nature intégrés dans le traitement des salaires.....	404
6.	Chèques-repas .....	405
6.1.	Généralités .....	405
6.2.	Achat des chèques .....	405
6.3.	Comptabilisation des rémunérations .....	406
7.	Assurances groupe .....	406
8.	Chômage avec complément d'entreprise .....	407
9.	Assurances accidents de travail.....	408
10.	Autres frais de personnel .....	408
11.	Dispense totale ou partielle de prestations de travail à effectuer.....	409
12.	La réduction de précompte professionnel au profit de l'employeur .....	409
13.	Le traitement comptable dans le chef de l'employeur des contributions salariales accordées par les pouvoirs publics .....	410
14.	Plans d'options sur actions.....	411
Chapitre 25 – Comptabilisation des avantages de toute nature .....		413
1.	Introduction.....	413
1.1.	Code des impôts sur les revenus .....	413
1.2.	Sécurité sociale .....	414
2.	Traitement comptable .....	414
2.1.	Comptabilisation des charges .....	414
2.2.	Comptabilisation de l'avantage .....	415

Chapitre 26 – La réalisation d’actifs.....	417
1. Introduction.....	417
2. Plan comptable.....	417
3. Moment de la réalisation.....	418
4. <i>Sale and lease back</i> .....	418
5. Plus-value de réalisation avec exonération fiscale temporaire ....	419
6. Cession de la nue-propriété d’un bien immeuble que la société possède en pleine propriété.....	421
7. Certification des actions et autres titres .....	421
8. Le vol ou la destruction d’un actif immobilisé.....	422
Chapitre 27 – Impôts et impôts différés.....	425
1. Impôts dans le compte de résultats.....	425
2. Impôts sur le résultat.....	426
2.1. Principes généraux .....	426
2.2. Versements anticipés et précomptes versés .....	426
2.3. Impôts estimés .....	427
2.3.1. Impôts estimés sur le résultat de l’exercice comptable .....	427
2.3.2. Impôts estimés inférieurs aux versements anticipés.....	427
2.3.3. Report de versements anticipés vers l’exercice suivant.....	428
2.4. Comptabilisations à la réception de l’avertissement- extrait de rôle .....	429
2.4.1. Les impôts estimés sont insuffisants .....	429
2.4.2. Les impôts estimés sont trop élevés .....	430
2.4.3. Les versements anticipés portés à l’actif sont trop élevés.....	430
2.5. Suppléments d’impôts sur les exercices comptables précédents .....	431
2.5.1. Taxation supplémentaire suite à une rectification opérée par l’Administration .....	431
2.5.2. Montant estimé des suppléments d’impôts.....	431
2.6. Sociétés en liquidation .....	431
3. Provisions fiscales.....	432

3.1.	Comptes .....	432
3.2.	Exemple .....	432
3.2.1.	La provision constituée est insuffisante .....	432
3.2.2.	La provision constituée est trop élevée .....	433
4.	Charges fiscales d'exploitation.....	433
5.	Impôts contestés.....	433
6.	Intérêts sur les dettes fiscales .....	435
7.	Impôts différés .....	436
7.1.	Impôts différés sur des subsides en capital.....	436
7.2.	Impôts différés sur des plus-values réalisées .....	437
7.3.	Modification de la situation fiscale .....	437
8.	Immunisation fiscale temporaire .....	438
9.	Les latences fiscales à l'annexe.....	439
Chapitre 28 – Affectations et prélèvements .....		441
1.	Principes généraux .....	441
1.1.	Bilan après répartition .....	441
1.2.	Composition du résultat à affecter.....	441
1.3.	Composition de la somme à affecter .....	442
1.4.	Limitations.....	442
2.	L'affectation .....	443
2.1.	Affectations aux capitaux propres.....	443
2.2.	Prélèvements sur les capitaux propres.....	443
2.3.	Résultat à reporter .....	444
2.4.	Distributions .....	444
2.5.	Intervention dans la perte .....	445
3.	Clôture de la comptabilité.....	445
4.	Modification des affectations et prélèvements .....	445
5.	Mouvements des capitaux propres.....	446
5.1.	Mouvements des capitaux propres ayant pour contrepartie un compte de bilan .....	447
5.2.	Mouvements des capitaux propres ayant pour contrepartie un compte de résultats .....	447
5.3.	Mouvements des capitaux propres ayant pour contrepartie un ou des comptes d'affectations et de prélèvements .....	448

Chapitre 29 – Les comptes annuels des sociétés .....	449
1. Généralités .....	449
1.1. Introduction.....	449
1.2. Inventaire.....	450
1.3. De l’inventaire aux comptes annuels.....	450
1.4. Principes généraux concernant les comptes annuels.....	451
1.5. Structure des comptes annuels.....	452
1.5.1. Composantes des comptes annuels.....	452
1.5.2. Données comparables.....	452
2. De la préparation à l’approbation.....	453
2.1. Arrêt des comptes annuels.....	453
2.2. Contrôle des comptes annuels.....	453
2.3. Assemblée générale.....	453
3. Forme des comptes annuels.....	454
3.1. Sociétés non soumises aux schémas standardisés.....	454
3.1.1. Sociétés avec une activité particulière .....	454
3.1.2. Certaines très petites sociétés.....	454
3.2. Micro-schéma.....	455
3.2.1. Champ d’application .....	455
3.2.2. Le schéma.....	455
3.3. Schéma abrégé.....	456
3.3.1. Champ d’application .....	456
3.3.2. Le schéma.....	456
3.3.3. Mentions complémentaires de l’annexe.....	456
3.4. Schéma complet .....	459
3.4.1. Champ d’application .....	459
3.4.2. Le schéma.....	459
3.4.3. Mentions complémentaires dans l’annexe.....	459
3.5. Mentions complémentaires en exécution du Code des sociétés et des associations .....	460
3.5.1. Mentions communes.....	460
3.5.2. Mentions spécifiques pour les petites sociétés exemptées de l’obligation d’établir et publier un rapport de gestion.....	460
4. Sanctions.....	461

Chapitre 30 – Le rapport de gestion des sociétés.....	463
1. Champ d'application.....	463
2. Contenu obligatoire du rapport de gestion.....	464
2.1. Article 3:6, § 1 <sup>er</sup> , CSA.....	464
2.1.1. Un exposé sur l'évolution des affaires et la description des risques et incertitudes .....	465
2.1.2. Événements importants survenus après la clôture de l'exercice.....	466
2.1.3. Développement de la société (prévisions) .....	467
2.1.4. Activités dans le domaine de la recherche et du développement .....	467
2.1.5. Existence de succursales.....	468
2.1.6. Pertes importantes.....	468
2.1.7. Utilisation des instruments financiers.....	468
2.1.8. Comité d'audit .....	469
2.2. Autres dispositions du Code des sociétés et des associations .....	469
2.3. Pour les sociétés dont les actions sont cotées.....	469
2.4. Rapportage complémentaire pour de très grandes sociétés.....	470
2.5. Le rapport sur les paiements aux gouvernements .....	470
Chapitre 31 – Le contrôle des comptes annuels et du rapport de gestion .....	471
1. Sociétés avec un commissaire .....	471
1.1. Mission du commissaire .....	471
1.2. Champ d'application.....	472
1.3. Contrôle des comptes annuels.....	473
1.4. Rapport des commissaires.....	473
1.5. Destination du rapport des commissaires .....	475
1.6. Clôture de la liquidation .....	475
2. Annexe.....	476
3. Sociétés sans commissaire.....	477
3.1. Contrôle par les actionnaires .....	477
3.2. Clôture de la liquidation .....	478

Chapitre 32 – Les obligations de publicité .....	479
1. Dépôt à la BNB.....	479
1.1. Introduction.....	479
1.2. Champ d’application.....	479
1.3. Documents à déposer .....	479
1.4. Délai du dépôt.....	482
1.5. Forme de publicité.....	482
1.6. Langue des pièces à déposer .....	483
1.7. Frais de publicité .....	483
2. Après le dépôt .....	483
2.1. Contrôle par la BNB .....	483
2.2. Rectification de comptes annuels déposés .....	484
2.3. Modification de comptes annuels déposés.....	484
3. Sanctions.....	486
3.1. Sanction civile.....	486
3.2. Dissolution judiciaire.....	486
3.3. Majoration des frais de dépôt .....	486
3.4. Radiation de la Banque-Carrefour des Entreprises.....	487

### **PARTIE 3**

#### **DISPOSITIONS PARTICULIÈRES AUX DIFFÉRENTES FORMES DE SOCIÉTÉS..... 489**

#### **Chapitre 1 – Société à responsabilité limitée et société coopérative ... 491**

1. Caractéristiques de la SRL et de la SC .....	491
1.1. Aspects communs et principes différences entre les deux formes juridiques .....	491
1.2. Constitution.....	493
1.3. Les titres .....	493
1.3.1. Généralités .....	493
1.3.2. Classes d’actions.....	493
1.3.3. Cession et transmission des actions.....	494
1.3.4. Obligations et droits de souscription .....	494
1.4. L’organe d’administration.....	494
1.5. La gestion journalière .....	495
1.6. L’assemblée générale.....	495

2.	L'apport.....	497
2.1.	Apport et patrimoine de départ.....	497
2.2.	Plan financier.....	497
2.3.	Libération.....	498
2.3.1.	À la constitution.....	498
2.3.2.	Appels ultérieurs lorsque l'apport initial n'a pas été intégralement libéré.....	500
2.3.3.	Registre des actions.....	500
2.3.4.	Conséquences de la non-libération.....	501
2.4.	Apport en nature.....	501
2.4.1.	Notion.....	501
2.4.2.	Rapports.....	502
2.4.3.	Libération.....	504
3.	Apports supplémentaires et émission de nouvelles actions.....	506
3.1.	Généralités.....	506
3.2.	Émission de nouvelles actions en SRL.....	506
3.2.1.	Dispositions communes.....	506
3.2.2.	Justification du prix d'émission.....	507
3.3.	Obligations convertibles et droits de souscription en SRL.....	508
3.4.	Apports supplémentaires en espèces en SRL.....	509
3.4.1.	Droit de préférence pour les actionnaires existants.....	509
3.4.2.	Versement de l'apport en numéraire.....	510
3.4.3.	Libération.....	510
3.5.	Apports supplémentaires en nature.....	512
3.5.1.	Droit de préférence.....	512
3.5.2.	Rapports.....	512
3.6.	Apports supplémentaires en SC.....	512
3.6.1.	Dispositions communes.....	512
3.6.2.	Apports supplémentaires en espèces en SC.....	513
3.6.3.	Apports supplémentaires en nature en SC.....	513
4.	Modifications de l'actionnariat.....	514
4.1.	Généralités.....	514
4.2.	Admission, cession et transmission.....	514
4.3.	Démission d'un actionnaire.....	514
4.4.	Exclusion d'un actionnaire.....	517



5.	Affection du résultat et distributions .....	518
5.1.	Proposition d'affectation du résultat.....	518
5.2.	Modification par l'assemblée générale de la distribution proposée .....	519
5.3.	Dividende décrété en dehors de l'assemblée générale annuelle .....	519
5.4.	Autres distributions .....	520
5.5.	Tests lors des distributions .....	521
6.	Acquisition d'actions propres en SRL.....	524
6.1.	Généralités .....	524
6.2.	Décision préalable de l'assemblée générale .....	524
6.3.	Conditions d'acquisition .....	524
6.4.	Réserve indisponible.....	525
6.5.	Aliénation des actions propres.....	526
6.6.	Droits attachés aux titres acquis .....	527
6.7.	Destruction des actions ou certificats propres .....	527
6.8.	Financement de l'acquisition d'actions propres .....	528
6.9.	Informations à fournir.....	531
6.9.1.	Rapport de gestion.....	531
6.9.2.	Annexe aux comptes annuels .....	531
7.	Procédure de sonnette d'alarme.....	532
7.1.	Cadre légal .....	532
7.2.	Aspects comptables et financiers.....	533
7.3.	Mesures possibles.....	534
7.4.	Informations à fournir.....	535
7.4.1.	Rapport de gestion.....	535
7.4.2.	Annexe aux comptes annuels .....	535
Chapitre 2 – Société anonyme.....		537
1.	Caractéristiques de la SA.....	537
1.1.	Intérêt et caractéristiques générales .....	537
1.2.	Définition.....	537
1.3.	Constitution.....	538
1.4.	Les titres .....	538
1.4.1.	Généralités .....	538
1.4.2.	Classes d'actions et de parts bénéficiaires.....	538

1.4.3.	Obligations.....	539
1.4.4.	Les droits de souscription .....	539
1.4.5.	Cession et transmission de titres.....	539
1.5.	L'organe d'administration.....	540
1.5.1.	Variantes de l'organe d'administration .....	540
1.5.2.	Gestion journalière.....	540
1.6.	L'assemblée générale.....	540
2.	Le capital.....	542
2.1.	Capital minimum.....	542
2.2.	Plan financier .....	542
2.3.	Libération.....	543
2.3.1.	À la constitution.....	543
2.3.2.	Registre des titres nominatifs.....	545
2.3.3.	Appels ultérieurs.....	545
2.3.4.	Conséquences de l'absence de libération .....	545
2.4.	Apport en nature .....	546
2.4.1.	Notion.....	546
2.4.2.	Rapports .....	546
2.4.3.	Libération.....	547
3.	Quasi-apport.....	547
4.	Le capital autorisé .....	551
4.1.	Concept.....	551
4.2.	Limite dans le temps .....	551
4.3.	Circonstances dans lesquelles il peut être fait appel au capital autorisé .....	552
4.4.	Autres limitations .....	552
4.5.	Traitement comptable.....	552
4.6.	Mentions dans le rapport de gestion.....	553
5.	Augmentations de capital et le droit de souscription préférentielle .....	553
5.1.	Organe compétent.....	553
5.2.	Procédure pour l'augmentation de capital .....	553
5.3.	Prime d'émission .....	555
5.3.1.	Notion.....	555
5.3.2.	Sur le plan du droit des sociétés.....	558
5.3.3.	Aspect comptable et fiscal.....	558

5.4.	Émission en dessous du pair comptable des actions existantes .....	558
5.5.	Augmentation de capital en numéraire.....	559
5.5.1.	Droit de souscription préférentielle pour les actionnaires existants.....	559
5.5.2.	Limitation ou suppression du droit de souscription préférentielle .....	560
5.5.3.	Libération en numéraire .....	560
5.5.4.	Libération minimale .....	561
5.5.5.	Libération ultérieure par compensation .....	561
5.6.	Augmentation de capital par apport en nature .....	561
5.6.1.	Capital autorisé .....	561
5.6.2.	Droit de souscription préférentielle .....	561
5.6.3.	Rapports .....	561
5.6.4.	Libération .....	562
5.7.	Augmentation de capital par un dividende optionnel (stock dividend).....	562
5.8.	Augmentation de capital sans apport réel.....	563
5.8.1.	Généralités .....	563
5.8.2.	Intérêt de l'incorporation .....	564
5.8.3.	Capital autorisé .....	564
5.8.4.	Procédure .....	564
5.8.5.	Écritures comptables.....	565
5.8.6.	Aspect fiscal .....	566
5.8.7.	Attribution gratuite d'actions (actions de bonus) ..	566
5.9.	Augmentation de capital par conversion d'obligations ou l'exercice de droits de souscription .....	568
5.10.	Augmentation de capital destinée au personnel .....	570
6.	Réductions de capital .....	570
6.1.	Généralités .....	570
6.2.	Dispositions communes.....	571
6.3.	Réduction de capital par remboursement aux actionnaires ou par dispense de libération .....	571
6.4.	Réduction de capital par dispense totale ou partielle de libération .....	572
6.5.	Réduction de capital en apurement de pertes encourues ...	573
6.6.	Réduction de capital pour constituer une réserve pour couvrir une perte prévisible.....	575

7. Emprunts obligataires.....	576
7.1. Généralités .....	576
7.2. Obligations convertibles.....	577
7.3. Émission d'obligations convertibles.....	577
7.4. Conversion en actions.....	578
8. Droits de souscription .....	579
8.1. Généralités .....	579
8.2. Prix d'exercice .....	580
8.3. Émission de droits de souscription .....	580
8.4. Exercice des droits de souscription .....	581
9. Parts bénéficiaires.....	581
9.1. Généralités .....	581
9.2. Parts bénéficiaires souscrites en numéraire .....	582
9.3. Parts bénéficiaires non souscrites en numéraire .....	583
9.4. Annexe du schéma complet .....	583
10. Affectation du résultat et bénéfices distribuables .....	583
10.1. Généralités .....	583
10.2. Réserve légale .....	583
10.3. Bénéfices distribuables.....	585
10.4. Dividende décrété par l'assemblée générale en dehors de l'assemblée générale annuelle .....	588
10.5. Comptabilisation de dettes résultant de l'affectation du résultat .....	589
10.6. Prescription des dividendes .....	590
10.7. Sanctions.....	590
11. Acomptes sur dividendes.....	590
11.1. Du point de vue du droit des sociétés.....	590
11.2. Traitement comptable.....	593
12. Acquisition de titres propres.....	594
12.1. Généralités .....	594
12.2. Décision préalable de l'assemblée générale .....	595
12.3. Conditions à l'acquisition .....	595
12.4. Réserve indisponible.....	596
12.5. Aliénation des titres propres .....	597
12.6. Droits afférents aux titres acquis.....	597
12.6.1. Le droit de vote .....	597
12.6.2. Le droit au dividende.....	598

12.7. Destruction des titres propres .....	598
12.7.1. Du point de vue du droit des sociétés .....	598
12.7.2. Traitement comptable.....	598
12.8. Financement de l'acquisition des titres propres par un tiers – soutien financier .....	599
12.9. Prise en gage des titres propres .....	600
12.10. Informations à fournir .....	600
12.10.1. Rapport de gestion .....	600
12.10.2. Annexe aux comptes annuels.....	601
13. Participations croisées .....	602
13.1. La problématique .....	602
14. Perte du capital.....	602
14.1. Cadre légal .....	602
14.2. Informations à fournir.....	604
14.2.1. Rapport de gestion.....	604
14.2.2. Annexe aux comptes annuels .....	604
Chapitre 3 – La société simple.....	605
1. Définition et caractéristiques .....	605
1.1. Définition.....	605
1.2. Dispositions générales .....	606
2. Aspects droit des sociétés.....	606
3. Comptabilité et comptes annuels .....	607
3.1. Généralités .....	607
3.2. La comptabilité simplifiée.....	607
3.3. La comptabilité en partie double .....	608
3.4. Les comptes annuels.....	608
4. Affectation du résultat.....	609
5. Gérant ou associé d'une société simple.....	609
5.1. Enregistrement dans la comptabilité du gérant.....	609
5.2. Intégration dans la comptabilité des associés.....	610
Chapitre 4 – Société en nom collectif et société en commandite .....	611
1. Définition et caractéristiques .....	611
1.1. Définition.....	611

## Comptabilité des entreprises

1.2. Associés .....	612
1.2.1. Société en nom collectif.....	612
1.2.2. Société en commandite.....	612
1.2.3. Dispositions communes.....	612
1.3. Constitution.....	613
1.4. Apport.....	613
2. Comptabilité et comptes annuels .....	613
2.1. Comptabilité .....	613
2.2. Comptes annuels.....	613
3. Affectation du résultat et bénéfices distribuables .....	614
3.1. Généralités .....	614
3.2. La SComm subit des pertes.....	614
3.3. Dividende cumulatif dans la SComm .....	615
4. Rapport de gestion .....	616
5. Contrôle.....	616
Chapitre 5 – Le groupement européen d'intérêt économique.....	617
1. Généralités .....	617
2. Le groupement européen d'intérêt économique .....	617
2.1. Définition et caractéristiques .....	617
2.2. Constitution.....	618
2.3. Affectation du résultat .....	619
2.4. Comptabilité .....	619
2.5. Comptes annuels et rapport de gestion .....	619
2.6. Contrôle.....	619
3. Traduction dans les comptes des relations entre les membres et le groupement d'intérêt.....	620
3.1. Traduction dans la comptabilité du groupement d'intérêt de ses relations avec ses membres.....	620
3.2. Traduction dans la comptabilité des membres de leurs relations avec le groupement d'intérêt.....	620
Chapitre 6 – La société européenne .....	623
1. Généralités .....	623
1.1. Cadre légal .....	623
1.2. Quels avantages y a-t-il à constituer une SE ? .....	623
1.3. Dossier au greffe .....	624

2. Le capital.....	624
3. Comptes annuels, comptes consolidés et contrôle de ceux-ci....	625
Chapitre 7 – La société coopérative européenne.....	627
1. Généralités .....	627
1.1. Cadre légal .....	627
1.2. Quels avantages y a-t-il à constituer une SCE ?.....	627
1.3. Dossier au greffe .....	629
2. Le capital.....	629
3. Réserve légale .....	630
4. Comptes annuels, comptes consolidés et contrôle de ceux-ci....	630
Chapitre 8 – Les succursales .....	631
1. Généralités .....	631
1.1. Perspectives .....	631
1.2. La notion de « succursale ».....	631
1.3. Conséquences pour la comptabilité.....	632
2. Succursales étrangères de sociétés belges.....	633
2.1. Exhaustivité de la comptabilité.....	633
2.2. Conversion des données étrangères.....	634
2.2.1. Généralités .....	634
2.2.2. La méthode monétaire/non-monétaire .....	634
2.2.3. La méthode du cours de clôture.....	635
2.2.4. Règles d'évaluation .....	635
2.3. Compensation obligatoire .....	635
2.4. Élimination des résultats réalisés sur des ventes réciproques.....	636
2.5. Rapport de gestion.....	636
3. Succursales en Belgique de sociétés étrangères.....	636
3.1. Le Code de droit économique.....	636
3.1.1. Obligations du Code de droit économique .....	636
3.1.2. Apport .....	637
3.1.3. Affectation du résultat .....	638
3.2. Code des sociétés et des associations .....	640
3.2.1. Les comptes annuels.....	640
3.2.2. Publicité .....	641

3.2.2.1. Sociétés relevant du droit d'un autre État membre de l'UE.....	641
3.2.2.2. Sociétés relevant du droit d'un État autre qu'un État membre de l'UE.....	642
3.2.2.3. Formalités de publicité communes ultérieures.....	643
3.2.2.4. Modalités de publicité.....	644
<b>PARTIE 4</b>	
<b>RÉORGANISATIONS .....</b>	<b>645</b>
Chapitre 1 – Fusions et scissions .....	647
1. Introduction.....	647
2. Définitions .....	648
2.1. Fusion par absorption.....	648
2.2. Fusion par constitution .....	649
2.3. Scission par absorption.....	649
2.4. Scission par constitution .....	650
2.5. Scission mixte.....	650
2.6. Opérations assimilées .....	651
2.7. Fusion transfrontalière.....	652
3. Dispositions communes aux fusions et scissions .....	652
3.1. Sociétés participantes.....	652
3.2. Effets juridiques des fusions et scissions .....	653
3.3. Opposabilité .....	654
3.4. Fixation des sûretés .....	655
3.5. Responsabilité.....	656
3.6. Nullité .....	656
3.7. Comptes annuels des sociétés dissoutes.....	657
4. Procédure .....	659
4.1. Fusions et scissions nationales.....	659
4.2. Fusions transfrontalières.....	661
5. Caractéristiques des scissions.....	662
5.1. Le concept « scinder » .....	662
5.2. Procédure .....	662
5.2.1. Scission du patrimoine .....	662



5.2.2.	Renonciation aux rapports.....	663
5.2.3.	Apport en nature .....	664
5.3.	Attribution des actions ou parts.....	664
6.	Dispositions comptables.....	664
6.1.	Généralités .....	664
6.2.	Principe de continuité .....	665
6.3.	Exceptions à la continuité comptable des sociétés qui fusionnent.....	667
6.3.1.	Actions propres détenues par la société absorbée ..	667
6.3.2.	Correction du capital ou de l'apport.....	668
6.3.3.	Paieement d'une soulte .....	670
6.3.4.	La société absorbante détient des actions de la société absorbée .....	672
6.3.5.	La société absorbée détient des actions de la société absorbante .....	682
6.4.	Subsides en capital.....	684
6.5.	Plus-values de réévaluation.....	686
6.6.	Fusion avec une filiale à 100 %.....	687
6.7.	Élimination des relations réciproques entre sociétés fusionnantes.....	689
6.8.	Aspects comptables spécifiques lors de scissions .....	689
6.9.	Fusions transfrontalières.....	690
6.9.1.	Fusion par absorption d'une société belge, sans établissement étranger, par une société établie dans un autre État membre de l'UE.....	691
6.9.2.	Fusion par absorption par une société belge d'une société établie dans un autre État membre de l'UE .....	694
6.10.	Scissions transfrontalières .....	696
7.	Traitement comptable chez les actionnaires .....	696
8.	Scission partielle.....	698
Chapitre 2 – Les apports d'universalité ou de branche d'activités.....		703
1.	Introduction.....	703
2.	Définitions .....	703
2.1.	Apport d'universalité .....	703
2.2.	Apport de branche d'activités .....	704

3.	La procédure en droit de sociétés.....	705
3.1.	Dispositions communes.....	705
3.1.1.	Projet d'apport.....	705
3.1.2.	Assemblée générale de la société bénéficiaire .....	705
3.2.	Apport d'universalité .....	706
3.3.	Apport de branche d'activités .....	706
4.	Effets juridiques et opposabilité.....	706
5.	Traitement comptable .....	707
5.1.	Au niveau de la société apporteuse .....	707
5.2.	Au niveau de la (ou des) société(s) bénéficiaire(s) .....	707
5.3.	Des actifs réévalués sont apportés.....	708
Chapitre 3 – Transformation .....		711
1.	Au niveau du droit des sociétés .....	711
1.1.	Notion.....	711
1.2.	Procédure lors d'une transformation nationale d'une société .....	711
2.	Aspects comptables.....	712
2.1.	Proposition de transformation.....	712
2.2.	Après la transformation .....	713
Chapitre 4 – Dissolution et liquidation .....		715
1.	Notions .....	715
1.1.	Dissolution.....	715
1.2.	Liquidation.....	716
2.	Procédure en cas de dissolution volontaire.....	716
2.1.	Proposition de dissolution.....	716
2.2.	État résumant la situation active et passive.....	716
2.3.	Rapport de contrôle.....	717
2.4.	Assemblée générale.....	717
2.5.	Quelques conséquences .....	718
3.	Quelques points d'attention .....	718
4.	Dissolution et liquidation en un acte .....	719
5.	Comptabilité .....	720
5.1.	Adaptation des règles d'évaluation .....	720

5.2. Distinction de la période de liquidation de la période précédente.....	720
5.3. Rapports en cours de liquidation .....	721
5.4. Avances sur liquidation .....	721
6. Clôture annuelle.....	723
7. Rapports à la clôture de la liquidation .....	724
Chapitre 5 – Aspects comptables de la réorganisation judiciaire .....	727
1. Généralités .....	727
2. Aspects comptables lors de la demande de réorganisation judiciaire .....	728
3. La société sous réorganisation judiciaire .....	730
3.1. Comptes annuels et rapports .....	730
3.2. Remise de dettes .....	730
4. Conséquences pour les créanciers.....	733
4.1. Durant le sursis et l’exécution du plan .....	733
4.2. Lors de l’aboutissement du plan .....	734
5. Aspects TVA.....	735
<b>PARTIE 5</b>	
<b>LES ASSOCIATIONS ET FONDATIONS.....</b>	<b>737</b>
Chapitre 1 – Dispositions générales .....	739
1. Sortes d’associations .....	739
2. Différences avec les sociétés.....	739
Chapitre 2 – Constitution et fonctionnement des associations et fondations.....	741
1. Les ASBL.....	741
1.1. Définition.....	741
1.2. L’acquisition de la personnalité juridique .....	741
1.3. Les membres.....	742
1.4. L’assemblée générale.....	743
1.5. L’organe d’administration.....	744
1.6. La gestion journalière .....	745
1.7. Le commissaire.....	745
1.8. Acceptation de libéralités.....	746

2. Les fondations .....	746
2.1. Définition .....	746
2.2. Sortes de fondations .....	747
2.2.1. Généralités .....	747
2.2.2. Transformation d'une fondation privée .....	747
2.3. L'acquisition de la personnalité juridique .....	747
2.4. Les membres et l'assemblée générale .....	748
2.5. L'organe d'administration.....	748
2.6. Modification des statuts.....	749
2.7. Le commissaire .....	749
2.8. Acceptation de libéralités.....	750
3. Les associations internationales sans but lucratif (AISBL) .....	750
3.1. Définition.....	750
3.2. L'acquisition de la personnalité juridique .....	750
3.3. Les membres.....	751
3.4. L'assemblée générale.....	752
3.5. L'organe d'administration.....	752
3.6. Modification des statuts.....	752
3.7. Le commissaire .....	752
3.8. Acceptation de libéralités.....	753
 Chapitre 3 – La comptabilité des associations.....	 755
1. Généralités .....	755
1.1. Champ d'application et équivalence .....	755
1.2. Critères .....	756
2. La comptabilité simplifiée .....	758
3. La comptabilité en partie double ou comptabilité régulière.....	759
3.1. Généralités .....	759
3.2. Le plan comptable minimum normalisé.....	759
3.3. Fonds de l'association ou de la fondation.....	760
3.4. Fonds affectés .....	761
3.5. La comptabilisation des dons, legs et subsides.....	761
3.5.1. Dons, legs et subsides destinés exclusivement à soutenir durablement l'activité de l'association ou de la fondation (comptes 10) .....	761
3.5.2. Les subsides en capital (comptes 15).....	762

3.5.3. Autres dons, legs et subsides (comptes 73).....	762
3.6. Indemnités pour volontariat et travail associatif.....	762
3.7. L'affectation du résultat .....	763
4. Dispositions spécifiques.....	764
Chapitre 4 – Les comptes annuels et le budget des associations .....	765
1. Généralités .....	765
2. Les comptes annuels.....	765
2.1. Obligation générale .....	765
2.2. Comptes annuels des très petites associations et fondations .....	766
2.2.1. Généralités .....	766
2.2.2. Règles d'évaluation .....	766
2.2.3. Les comptes annuels.....	767
2.3. Comptes annuels des autres associations et fondations ...	768
2.3.1. Généralités .....	768
2.3.2. Règles d'évaluation .....	768
2.3.3. Les comptes annuels.....	770
2.3.4. Adaptation du contenu des rubriques et des définitions.....	770
2.3.5. Passage de la comptabilité simplifiée à la comptabilité en partie double et réciproquement.....	771
3. Le budget .....	771
4. Le rapport de gestion.....	773
4.1. Champ d'application.....	773
4.2. Contenu .....	773
5. Approbation des comptes annuels.....	775
5.1. ASBL et AISBL.....	775
5.2. Fondations .....	775
6. Publication .....	775
6.1. ASBL, AISBL et fondations autres que les très petites .....	775
6.2. Très petites ASBL, AISBL et fondations.....	776
7. Sanction en cas de non-dépôt des comptes annuels .....	776
INDEX .....	777