Comptabilité des sociétés

Chapitre 1 : Les différents types de sociétés

Entreprise : entité économique qui combine un ensemble de facteurs/ ressources en vue de réaliser une activité rentable.

La gestion : c’est la manière de combiner les ressources pour atteindre les objectifs.

Classification :

* Critère économique
  + Selon le secteur d’activité :
    - Commerciales
    - Industrielles
    - De service
    - Financières
    - Coopératives
    - Sociétés de leasing
    - Société d’invest
  + Selon la taille :
    - Capital
    - Effectif
    - Total bilan
    - Chiffre d’affaire
* Critère juridique
  + Sociétés privées & sociétés publiques
  + Sociétés civiles & Sociétés commerciales
  + Entreprise individuelle & Sociétés commerciales

|  |  |
| --- | --- |
| Sociétés commerciales | |
| Sociétés de personnes | Sociétés de capitaux |
| Facteur personnel  Parts sociales  Associés  Parts non librement négociables  Responsabilité illimitée | Facteur capital  Actions  Actionnaires  Actions librement négociables  Responsabilité limitée |

SARL : Société hybride (mixte)

Deux types : SARL normale et SARL à Associé unique

Chapitre II : Les sociétés de personnes

Il existe deux types :

* Sociétés en nom collectif
* Sociétés en commandite simple

Section 1 : La Constitution d’une Société de personnes

* Aspect juridique
* Les associés one tous la qualité de commerçant
* Ils répondent indéfiniment et solidairement aux dettes
* Les apports
  + Numéraire
  + Nature
  + Industrie
  + Crédit commercial (créance)
* Dénomination sociale : La SNC incorpore le nom d’un ou plusieurs associés
* Fonctionnement : tous les associés sont gérants, sauf stipulation contraire des statuts.
* Caractéristiques : la gérance fait appel aux statuts qui peuvent intégrer des limitations de gérance (pouvoir du gérant)
* Spécificités Société en commandite simple : constituée par un associé commandité et un associé commanditaire. Elle permet de limiter la responsabilité des commanditaires.
* Formalités de constitution :
* Formalités administratives :
  1. Certificat négatif : dénomination de la société
     + Réponse 48h – valable pendant un an – paiement de frais de 230dh
  2. Etablissement des statuts : par un notaire ou sous seing privé
     + Légalisation – paiements de frais.
  3. Enregistrement des statuts et le PV de l’AGC
  4. Inscription à la taxe professionnelle & l’identifiant fiscal
  5. Immatriculation au RC : obtention d’un numéro de commerce
  6. Publication au journal d’annonces légales et au bulletin officiel
  7. Déclaration d’existence des impôts : Obtention d’un num d’identifiant fiscal
  8. Déclaration de conformité
  9. Affiliation à la CNSS

PS : Actuellement il y’a un Formulaire unique qui permet de réaliser la majorité de ces étapes en un seul document permettant ainsi d’alléger la procédure. (étapes : 4, 5, 7,9)

* Aspect fiscal
* Les apports
  + Apport pur et simple : appartient en totalité à l’associé [Taux : 1%]
  + Apport à titre onéreux : grevé de dette, taux différents
    - Fond commercial : 6%
    - Matériel : 3%
    - Stock – client : 1%
    - Pour le calcul des droits d’enregistrement des apports à titre onéreux on impute les dettes aux éléments de l’apport, si les statuts ne spécifient pas à quel élément la dette devra être imputée, l’imputation se fait donc sur la base de le l’élément qui permet d’obtenir le montant des droits d’enregistrement le plus élevé.
  + Apport Mixte : qui conjoint les deux types d’apport à la fois
* Les droits d’enregistrement sont de 1000 dh au minimum.
* Aspect comptable

Il existe 3 étapes : La promesse d’apport, La réalisation de l’apport et le calcul et enregistrement des droits d’enregistrement.

Exemple : Série n°1 Exercice III

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 34611  34612  34613  1111 | Associé Ali Compte d’apport en société – en nature  Associé Imad Compte d’apport en société – en numéraire  Associé Youssef CAS – en nature  Capital  *Promesse d’apport* | 300000  170000  110000 | 580000 |
| 2230  3111  3421  34611 | Fond de commerce  Stock de marchandises  Clients  Associé Ali CAS  *Réalisation Ali* | 200000  30000  70000 | 300000 |
| 5161  34612 | Caisse  Associé Imad CAS  *Réalisation Imad* | 170000 | 170000 |
| 2321  3111  4411  34613 | Bâtiment  Stock de marchandises  Fournisseurs  Associé Youssef CAS – nature  *Réalisation Youssef* | 110000  110000 | 110000  110000 |

Droits d’enregistrement

* Apport de l’associé Ali [APS] : 300000 x 1% = 3000
* Apport de l’associé Imad [APS] : 170000 x 1% = 1700
* Apport de l’associé Youssef [ATO]
  + 1er cas : Imputation des dettes fournisseurs au bâtiment
    - Bâtiment [ATO] : 110000 x 3% = 3300
    - Stock [APS] : 110000 x 1% = 1100
    - Droits d’enregistrement : 3300 + 1100 + 3000 + 1700 = 9100> 1000
  + 2e cas : Imputation au stock
    - Bâtiment [APS] : 110000 x 1% = 1100
    - Stock [ATO] : 110000 x 1% = 1100
    - Droits d’enregistrement : 1100 + 1100 + 3000 + 1700 = 6900> 1000
* La société à intérêt à opter pour le 2e cas, car il permet de minimiser le montant des droits d’enreg.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2111  5141 | Frais de constitution  Banque  *Réalisation Imad* | 6900 | 6900 |

PS : les droits d’enregistrement peuvent être enregistrés dans les charges « Droits d’enregistrement » mais également dans l’actif immobilisé « frais de constitution » dans ce cas l’entreprise pourra amortir le montant sur 5ans au maximum.

Apport mixte : Quand l’élément de l’actif au quel on impute la dette à plus de valeur que la dette elle-même, donc il y’ aura une partie ATO (qui résulte de l’imputation) et le reste sera considéré comme APS.

Exercice 1 ; Série 7 :

Apport Maghni (Mixte)

* 1er cas d’apport : Imputation au FC
  + FC :
    - 36500 ATO : 6% = 218
    - 8500 APS : 1% = 85
  + Autres éléments : 120500 APS : 1% = 201500

On fait la même chose pour l’imputation sur les autres éléments.

Section 2 : Le fonctionnement d’une Société de Personnes

Il est matérialisé par 4 aspects :

* La rémunération de la gérance
* La rémunération des Comptes courants d’associés CCA
* L’affectation des résultats
* Modification du capital

I/ Rémunération de la gérance :

* Aspect juridique
  + Tous les associés sont gérants sauf stipulation contraire dans es statuts
  + Vis-à-vis des tiers le gérant engage la société pour tous les actes faits dans le cadre de l’objet social
  + Vis-à-vis des associés les pouvoirs du gérant peuvent être limités par les statuts
  + Les gérants sont responsables individuellement ou solidairement vis-à-vis des associés
  + Révocation du gérant
    - Gérant associé statutaire : unanimité
    - Gérant associé non statutaire : unanimité ou ¾
    - Gérant non associé : majorité
  + Rémunération : fixée par les statuts ; AGO ou par le tribunal.
  + Le gérant associé est considéré comme un entrepreneur, sa rémunération est déduite du Résultat Net.
* Aspect comptable

Gérant associé :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 34671  44681 | *31/01/14*  Compte de prélèvement  Autres comptes d’associé créditeur | 3000 | 3000 |
| 44681  5141 | *31/01/14*  Autres comptes d’associé créditeur  Banque | 3000 | 3000  300000 |
| 5161  34612 | .  .  On refait les deux opérations jusqu’au 31/12/14 | 170000 | 170000 |
| 1191  34671  1140  44651  44652 | 31/12/14  Résultat Net de l’exercice  Compte de prélèvement  Réserves légales  Associé Ali  Associé Youssef  *Répartition du résultat* | 100000 | 36000  110000  30400  30400 |

Gérant non associé :

Exercice 3 – Série 3

Calcul de l’IR dû.

Démarche :

* SBG : SB + Heures supp + Prime d’ancienneté + Indemnités + Avantages
* SBI : SBG – Indemnités
* SNI : SBI – retenue
* Retenue :
  + Taxe de formation professionnelle : 20% x (SBI-Avantages en nature) ; plafond :2500/mois
  + CNSS : 4.48 x SBI ; le SBI ne doit pas dépasser 6000
  + AMO : 2.26% x SBI ; le SBI ne doit pas dépasser 6000
  + CIMR : le taux est fixé par convention (il doit être mentionné)
  + Intérêts / log d’habitation principale : 10% x SNI avant déductions
* IR : SNI x taux – somme à déduire- charges familiales

SBG : 8000 + [8000x5%] + 1000 ° 500 + 2000 = 11900

SBI : 11900 – 500 = 11400

SNI : 11400 – retenue

Retenue :

* TFP : 20% x (11400 – 2000) = 1880
* CNSS : 6000 x 4.29% =
* AMO : 6000 x 2% =
* CIMR : 8000 x 3% =

SNI = 11400 – (1880 + 257.4 + 120 + 240) = 8902.6

IRN = 8902.6 x 34% - 1433.33 – (30x3) = 1503.55

Bulletin de paie :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Raison sociale | | |
| Nom & Prénom  N° CIN  Date de naissance | Date d’embauche | N° CNSS  N° CIMR  Situation familiale |
| Eléments |  | Retenues |
| SB  P. d’ancienneté  Ind de responsabilité  Ind de transport  Avantages  Total  CNSS  CIMR  AMO  IR | 8000  400  1000  500  2000  11900 | 257.4  240  120  1503.55 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1191  4441  4442  4443  4445  3431  44525  4432  4457 | Rémunération du personnel  CNSS  AMO  Caisses de retraites  Mutuelles  Avances/salaire  Opposition /Salaire  Rémunération due au personnel  Etat impôts à payer  *Rémunération* |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1191  4432  4441  4442  4443  4457 | Rémunération du personnel  Rémunération due au personnel  CNSS  AMO  CIMR  Etat impôts à payer  *Rémunération* | 11900 | 9770.05  257.4  120  240  1503.55 |
| 4432  5141 | Rémunération due au personnel  Banque | 9770.05 | 9770.05 |

2/ La rémunération du compte courant d’associé

* Aspect juridique
* Les intérêts des CCA : rémunération sur avances de fonds à la société à l’exclusion de l’associé principal, ils sont déductibles du bénéfice de l’exercice, conditions :
  + Le capital doit être entièrement libéré
  + Le taux des intérêts déductibles ne doit pas dépasser le taux fiscal.
  + Le montant total des sommes portant intérêts déductibles ne peut excéder le K
  + Les intérêts sur le Compte courant d’associé ne sont pas déductibles.
* Aspect comptable

Les CCA sont des comptes qui font apparaitre les fonds mis ou laissés temporairement à la disposition de la société par les associés.

Enregistrement comptable :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 63114  4463 | Intérêts des comptes courants et dépôts crédit  Comptes courants d’associés créditeurs |  |  |
| 4463  5141 | Comptes courants d’associés créditeurs  Banque |  |  |

* Aspect fiscal

Les intérêts ne sont pas fiscalement des charges déductibles que pour la partie remplissant ces conditions :

* Libération du capital social
* Taux de rémunération ne dépassant pas la limite du taux fiscal (3.45% actuellement)
* Montant maximal des avances : ne doit pas dépasser le K

3/ Affectation des résultats

Les bénéfices sont soit :

* Mis en réserve
* Reportés à l’année suivante
* Distribués comme dividendes

Types de réserves :

* Reserve légales : imposées par la loi, évaluée à 5% du bénéfice, sans que le montant cumulé ne dépasse 20% du capital.
* Reserve statutaire : Réserves prévues par les statuts de la société
* Reserve facultative : Réserves dotées sur l'initiative de l'assemblée générale annuelle.

Le bénéfice distribuable est constitué par le bénéfice de l'exercice, diminué des pertes antérieures, ainsi que des sommes à porter en réserve en application de la loi ou des statuts, et augmenté du report bénéficiaire.

Les associés peuvent décider de procéder à la distribution de certaines réserves constituées antérieurement, ce qui a pour effet d'augmenter la somme distribuable.

* Aspect comptable

On commence par remplir le tableau d’affectation des résultats (tableau 14)

Exercice 1 ;Série 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Origine des résultats à affecter | Montant | Affectation des résultats | Montant |
| Report à nouveau SD  Résultats nets en instance d’affectation  Résultats nets de l’exercice  Prélèvements sur les réserves  Autres prélèvements | -55000  650000 | Réserve légale [595000x5%]  Réserves statutaires  Réserves facultatives  Tantièmes  Dividendes  Autres affectations  Report à nouveau | 10000  35700  7100  487980  54220 |
| Total | 595000 | Total | 595000 |

Résultats nets en instance d’affectation : résultat non affecté de la période précédente.

Tantièmes : rémunération des administrateurs de la SA

Enregistrement comptable :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1191  1169  1140  1151  1152  4465  44551 | Résultat net de l’ exercice  RAN SD  Réserve légale  Réserve statutaire  R Facultative  Associés Dividendes à payer  Etat autres CC | 650000 | 55000  10000  35700  7100  487980  54220 |

4/ la modification du capital

Augmentation capital : unanimité en AGE

**5 possibilités pour l’augmentation du capital**

* l’augmentation est faite par un ancien associé :on procédé par la démarche normale (as we did pour la constitution)
* l’augmentation est faite par un apport d’un nouveau associé : il doit payé en plus de son apport une prime d’émission, qui est une récompense du risque encourus par les anciens associés dans la phase de lancement.
* Incorporation des réserves au capital
* Compte courant d’associés
* Conversion de dettes : transformer la dette en une participation dans le capital.
* l’augmentation par un apport d’un nouveau associé

Prime d’émission = (Prix d’émission – Valeur nominale des parts sociales ) x nombre de parts crées

Exemple :

Capital :3000000

Nombre de parts sociales : 30000

Nombre de parts sociales crées : 10000

Prix d’émission : 300 / Part sociale

Valeur nominale : 3000000/30000=100dh

Prime d’émission : (300 – 100) x 10000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3461  1111  1121 | Associé x CAS  Capital social  Prime d’émission | 3000000 | 1000000  2000000 |
| 5141  3461 | Banque  Associé x CAS | 3000000 | 3000000 |

* l’augmentation par incorporation de réserves

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1151  1111 | Réserves statutaires  Capital |  |  |
| 2113  5161 | Frais d’augmentation de capital (donnée)  Caisse |  |  |

* l’augmentation par le compte courant d’associés

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4463  1111 | CCA créditeur  Capital |  |  |
| 2113  5161 | Frais d’augmentation de capital (donnée)  Caisse |  |  |

* l’augmentation par conversion de dettes

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4411  1111 | Fournisseurs  Capital |  |  |

* l’augmentation par les anciens associés

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4462  1111 | Associé versement reçu sur augmentation de capital  Capital social  *Promesse* |  |  |
| 5141  4462 | Banque  Associé versement pour augmentation de capital  *Réalisation* |  |  |

La réduction du capital : remboursement aux associés

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1111  4461 | Capital  Associés capital à rembourser  *Promesse* |  |  |
| 4461  5141 | Associés capital à rembourser  Banque  *Réalisation* |  |  |
| 61671  5161 | Droits d’enregistrement  Caisse |  |  |

La liquidation de la société de personnes

Raisons de liquidation :

* Fusion absorption
* Fusion réunion
* Arrivée à terme
* Décès d’un associé
* Interdiction d’un associé

Etapes de la liquidation :

1. Etablir Une situation comptable au max 30/04
2. Cession des éléments
3. Paiement du passif exigible
4. CPC de liquidation ; Résultat : Boni de liquidation 11919 ou Mali de liquidation 11999
5. Bilan après liquidation avant partage
6. Ecritures de partage

La liquidation peut se faire par le compte de la société ou par un liquidateur (expert comptable)

Exercice 1 série 6

Liquidation par un expert comptable :

le transfert de la trésorerie actif (Banque, caisse) au compte du liquidateur

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 34889  5141  5161 | Compte du liquidateur  Banque  Caisse | 18000 | 12500  2500 |

Les opérations de cession et sortie des immobilisations

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6512 | VNA des Imm non corporelles cédées  Amortissement frais préliminaires  Frais préliminaires  *Sortie frais préliminaires* | 10000  7500 | 17500 |
| 34889  7513 | Compte du liquidateur  PC des immobilisation corporelles  *Cession Mat & outillage* | 900000 | 900000 |
| 65139  2833  2332 | VNA des immobilisation corporelles cédées  Amortissement Mat & outillage  Matériel et outillage  *Sortie Mat & outillage* | 100000  420000 | 142000 |
| 34889  7513 | Compte du liquidateur  PC des immobilisation corp  *Cession Mat de tps* | 85000 | 85000 |
| 65139  2834  2340 | VNA des immo corp cédées  Amortissement mat tps  Matériel de Tps  *Sortie Mat de tps* | 70000  72000 | 142000 |
| 34889  6589  3111 | Compte du liquidateur  Charges non courantes / opération de liquidation  Stock de marchandises  *liquidation des marchandises* | 500000  50000 | 550000 |
| 34889  3942  3421  75889 | Compte du liquidateur  Prov pour dépréciation  Client  Produit non courant/ opération de liquidation  *Recouvrement des créances client* | 430000  25000 | 450000  5000 |
| 4411  34889  75889 | Fournisseurs  Compte du liquidateur  PNC/ Opération de liquidation  *Remboursement des fournisseurs* | 412500 | 140000  272500 |
| 4428  34889 | Autres créditeurs  Compte du liquidateur  *Règlement des créditeurs divers* | 142000 | 142000 |
| 1511  75889 | Provision pour litiges  PNC/ Opération de liquidation  *Reprise/ provision* | 5000 | 5000 |
| 6589  34889 | CNC/ Opération de liquidation  Compte de liquidateur  *Frais de liquidation* | 3500 | 3500 |
| 5589  34889 | CNC/ Opération de liquidation  Compte de liquidateur  *Honoraires du liquidateur* | 12000 | 12000 |

CPC

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Charges |  | Produits |  |
| VNA des Imm non Corp cédées  VNA des Imm Corp cédées  CNC/ Opération de liquidation | 10000  1070000  82000 | PC des IMM cédées  PNC/ Op liquidation | 985000  282500 |
| Résultat de liquidation : 105500 (Boni de liquidation) | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| Compte du liquidateur | |
| 15000  900000  85000  500000  430000 | 140000  142500  16500  3500  12000 |
| 1930000 | 314500 |
|  | SD : 1615500 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Bilan après liquidation avant partage | | | |
| Compte de liquidateur | 1615500 | Capital  Réserves égales  Primes d’émission  Réserves facultatives  Boni de liquidation | 1000000  75000  100000  335000  105500 |
| 1615600 |  | 1615500 |  |

Ecritures de partage :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1111  1140  1121 1132 11919  34611  34612  34613 | Capital  RL  Primes d’émission  RF  Boni de liquidation  Associé A ACC  Associé B ACC  Associé C ACC | 1000000  75000  100000  335000  105500 | 888525  242325  484650 |
| 34611  34612  34613 | Associé A ACC  Associé B ACC  Associé C ACC  Compte du liquidateur | 888525  242325  484650 | 1615500 |

Si la liquidation est faite par l’entreprise elle-même, il suffit de remplacer le compte du liquidateur par un compte de trésorerie (banque ou caisse)

Chapitre III : La SARL

&

Chapitre IV : La SA

Same as Sté de personnes

Spécificités :

* Les apports peuvent être substitués en 4 quarts appelés séparément.
  + SARL : la libération totale doit être faite dans 5ans
  + SA : dans 3 ans

4 cas :

* Libération normale : Versement sur appel
* Versement anticipé : l’actionnaire/associé verse sa part avant l’appel, il peut être gratuit ou rémunéré
* Versement en retard : paiement d’intérêts
* Actionnaire défaillant : utiliser DSV pour vendre ses parts.

Exercice 1 série 8 :

Le 03/01/2000 : la constitution : seul le premier quart est exigé

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 346121  346115  1119  1111 | Associé CAS en nature  Associé CAS en numéraire  Actionnaires Capital souscrit non appelé  Capital | 100000  100000  300000 | 500000 |
| 5141  346115 | Banque  Associé CAS | 100000 | 100000 |
| 2332  346121 | Matériel et outillage  Associé CAS en nature | 100000 | 100000 |
| 2111  5141 | Frais de constitution  Banque  *Autres frais de constitution* | 3500 | 3500 |
| 2111  5141 | Frais de constitution  Banque  *Droits d’enregistrement* | 5000 | 5000 |

Le 01/04/00 : Appel au 2equart, tous les actionnaires répondent favorablement avant l’échéance (1er cas : Libération normale)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3462  1119 | 01/04  Actionnaires Capital souscrit appelé non versé  Actionnaires Capital souscrit non appelé | 100000 | 100000 |
| 5141  3462 | 29/04/00  Banque  ACSANV | 100000 | 100000 |

On fait la même chose pour les autres quarts.

versement en retard : Exercice II Série 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3462  1119 | 01.02  Actionnaires Capital souscrit appelé non versé  Actionnaires Capital souscrit non appelé | 200000 | 200000 |
| 5141  3462 | 26.02  Banque  ACSANV | 188000 | 188000 |
| 5141  3462  7381  4455 | 28.04  Banque  Actionnaires CSANV  Intérêts et produits assimilés  Etat TVA facturée | 12216 | 12000  180  36 |

d’un versement anticipé

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3462  1119 | 15.06  Actionnaires Capital souscrit appelé non versé  Actionnaires Capital souscrit non appelé | 200000 | 200000 |
| 5141  3462  44681 | 30.06  Banque  ACSANV  Autres comptes d’associé créditeur | 240000 | 200000  40000 |
| 6311  5141 | 30.09  Charges d’intérêts  Banque | 800 | 800 |

Le compte « Autres comptes d’associé créditeur » doit être soldé après l’appel effectif du quart versé en anticipation.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3462  1119 | Actionnaires Capital souscrit appelé non versé  Actionnaires capital souscrit non appelé | 200000 | 200000 |
| 5141  4468  34621 | Banque  Autres comptes d’associé créditeur  Actionnaire CANV | 160000  40000 | 200000 |

Remplacement d’un actionnaire

Exercice III :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | .  .  . |  |  |
| 3462  1119 | 01.06  Actionnaires Capital souscrit appelé non versé  Actionnaires capital souscrit non appelé | 300000 | 300000 |
| 5141  4468  3462 | 30.07  Banque  Autres comptes d’associé créditeur  Actionnaire CANV | 272500  12500 | 285000 |
| 5141  3462  44684 | Banque  Actionnaires CSANV  Actionnaire défaillant | 40000 | 15000  25000 |
|  | Services bancaires  Etat TVA rec/charges  Banque | 1200  120 | 1320 |
|  | Actionnaire défaillant  Services bancaires  Etat TVA rec/charges | 1320 | 1200  120 |
|  | Actionnaire défaillant  Banque | 23680 | 23680 |

Pour l’affectation des résultats dans le cas de la SARL et SA on utilise la même démarche que celle des sociétés de personnes sauf que le taux de la réserve obligatoire est de 10% au lieu de 5%.

Pour la rémunération de la gérance la rémunération d’un administrateur de la SARL ou SA est considéré comme un salaire, donc on utilise la même démarche que celle appliquée pour un gérant non associé dans le cas des sociétés de personnes.

Pour la liquidation des SARL et SA : même démarche que les sociétés de personnes :