

## APPLICATION 122

## Liquidation

Une entité dont le bilan est présenté ci-dessous décide d'arrêter son activité au 25/01/N.

Actif	Brut	Amort/dép.	Net	Passif	Net
Bâtiments indus.	40 000 000	26 500 000	13 500 000	Capital	20 000 000
Matériel indus.	20 000 000	15 000 000	5 000 000	Réserves	14 000 000
Stocks de m/ses	7 500 000	3 450 000	4 050 000	Fournisseurs	17 000 000
Créances clients	22 500 000	3 900 000	18 600 000		
Banques	9 850 000		9 850 000		
<b>Total</b>	<b>99 850 000</b>	<b>48 850 000</b>	<b>51 000 000</b>	<b>Total</b>	<b>51 000 000</b>

Les actifs sont réalisés aux conditions suivantes :

Immobilisations :

- Matériel industriel 4 500 000 F
- Bâtiments industriel 25 000 000 F

Stocks de marchandises 3 750 000 F

Les créances douteuses dont le nominal est de 11 500 000 F règlent 8 500 000 F.

Les autres clients règlent le nominal de 11 000 000 F sous déduction de 1 500 000 F d'escomptes accordés.

Les frais de liquidation se sont élevés à 3 000 000 F.

### 1. Principe

Le plan comptable général du Système comptable OHADA préconise une nomenclature des comptes spécifiques pour l'enregistrement des opérations de liquidation :

**837 : Charges liées aux opérations de liquidation**

**847 : Produits liés aux opérations de liquidation**

**1374 : Résultat de liquidation**

- **Fonctionnement des comptes spécifiques**

- **Compte 837 : Charges liées aux opérations de liquidation**

Ce compte enregistre les charges et pertes constatées sur la réalisation de l'actif et le paiement du passif exigible ainsi que les frais de liquidation.

- **Compte 847 : Produits liés aux opérations de liquidation**

Ce compte enregistre les produits et profits constatés sur la réalisation de l'actif et le paiement du passif exigible ainsi que l'annulation des provisions.

- **Compte 1374 : Résultat de liquidation**

Il enregistre le résultat lié aux opérations de liquidation qui représente la différence entre les produits liés aux opérations de liquidation (**compte 847**), et les charges liées aux opérations de liquidation (**compte 837**).

Toutefois, il est admis par souci de simplification d'utiliser directement le **compte 1374 Résultat de liquidation** sans transiter par les comptes de charges et produits liés aux opérations de liquidation.

## 2. Première méthode : utilisation directe du compte 1384 Résultat de liquidation

- **Ecritures de liquidation comptabilisées dans les livres de l'entité**

- **Cession du bâtiment industriel**

521		Banques (1)	25 000 000	
	1384	Résultat de liquidation (a) (Cession du bâtiment industriel)		25 000 000
1384		Résultat de liquidation (b)	13 500 000	
2831		Amortissements des bâtiments industriels	26 500 000	
	231	Bâtiments industriels (Sortie du bâtiment industriel)		40 000 000

- **Cession du matériel industriel**

521		Banques (2)	4 500 000	
	1384	Résultat de liquidation (c) (Cession du matériel industriel)		4 500 000
1384		Résultat de liquidation (d)	5 000 000	
2841		Amortissements du matériel industriel	15 000 000	
	2411	Matériel industriel (Sortie du matériel industriel)		20 000 000

▪ Cession des stocks

521		Banques (3)	3 750 000	
	1384	Résultat de liquidation (e) (Cession des stocks)		3 750 000
1384 391		Résultat de liquidation (f) Dépréciation des stocks de marchandises	4 050 000 3 450 000	
	311	Stocks de marchandises (Sortie des stocks)		7 500 000

▪ Encaissement des créances

521		Banques (4)	8 500 000	
	4162	Créances douteuses (Règlement Créances douteuses)		8 500 000
4912		Dépréciation des créances douteuses	3 900 000	
	1384	Résultat de liquidation (g) (Reprise de dépréciations)		3 900 000
1384		Résultat de liquidation (h)	3 000 000	
	4162	Créances douteuses (Perte sur créances douteuses)		3 000 000
521 1384		Banques (5) Résultat de liquidation (escomptes) (i)	9 500 000 1 500 000	
	411	Clients (Règlement des autres clients sous escompte)		11 000 000

▪ Règlement des dettes fournisseurs

401		Fournisseurs	17 000 000	
	521	Banques (6) (Règlement des dettes fournisseurs)		17 000 000

▪ Règlement des frais de liquidation

1384		Résultat de liquidation (j)	3 000 000	
	521	Banques (7) (Règlement des frais de liquidation)		3 000 000

- **Bilan de clôture**

Le compte de résultat de liquidation se présente comme suit :

<b>1384 Résultat de liquidation</b>			
(b)	13 500 000	(a)	25 000 000
(d)	5 000 000	(c)	4 500 000
(f)	4 050 000	(e)	3 750 000
(h)	3 000 000	(g)	3 900 000
(i)	1 500 000		
(j)	3 000 000		
<b>Solde créditeur</b>	<b>7 100 000</b>		
37 150 000		37 150 000	

Le compte « Banques » se présente comme suit :

<b>521 Banques</b>			
(Solde initial au bilan)	9 850 000	(6)	17 000 000
(1)	25 000 000		
(2)	4 500 000	(7)	3 000 000
(3)	3 750 000		
(4)	8 500 000		
(5)	9 500 000		
		<b>Solde débiteur</b>	<b>41 100 000</b>
61 100 000		61 100 000	

Le bilan de clôture se présente ainsi :

<b>ACTIF</b>	<b>MONTANTS</b>	<b>PASSIF</b>	<b>MONTANTS</b>
Banques	41 100 000	Capital	20 000 000
		Réserves	14 000 000
		Résultat de liquidation (boni)	7 100 000
<b>TOTAL</b>	<b>41 100 000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>41 100 000</b>

• **Ecritures de partage**

L'opération de partage se déroule en deux étapes :

- Restitution du capital aux associés et répartition du boni de liquidation

101		Capital social	20 000 000	
11		Réserves	14 000 000	
1384		Résultat de liquidation	7 100 000	
	4619	Apporteurs, capital à rembourser		41 100 000

- Remboursement des associés par le crédit des comptes de trésorerie

4619		Apporteurs, capital à rembourser	41 100 000	
	521	Banques		41 100 000

### 3. Deuxième méthode : inscription préalable en charges et produits H.A.O.

Dans cette méthode, les écritures sont passées en deux étapes :

- 1<sup>ère</sup> étape : les opérations de liquidation sont enregistrées au préalable dans les comptes de charges et produits H.A.O.
- 2<sup>e</sup> étape : les produits et charges H.A.O. sont regroupés en résultat de liquidation.

#### • Ecritures de liquidation comptabilisées dans les livres de l'entité

##### 1<sup>ère</sup> étape :

- Cession du bâtiment industriel

521		Banques	25 000 000	
	847	Produits liés aux opérations de liquidation (Cession du bâtiment industriel)		25 000 000
837		Charges liées aux opérations de liquidation	13 500 000	
2831		Amortissements des bâtiments industriels	26 500 000	
	231	Bâtiments industriels (Sortie du bâtiment industriel)		40 000 000

- Cession du matériel industriel

521		Banques	4 500 000	
	847	Produits liés aux opérations de liquidation (Cession du matériel industriel)		4 500 000
837		Charges liées aux opérations de liquidation	5 000 000	
2841		Amortissements du matériel industriel	15 000 000	
	2411	Matériel industriel (Sortie du matériel industriel)		20 000 000

- Cession des stocks

521		Banques	3 750 000	
	847	Produits liés aux opérations de liquidation (Cession des stocks)		3 750 000
837 391		Charges liées aux opérations de liquidation Dépréciation des stocks de marchandises	4 050 000 3 450 000	
	311	Stocks de marchandises (Sortie des stocks)		7 500 000

- Encaissement des créances

521		Banques	8 500 000	
	4162	Créances douteuses (Règlement Créances douteuses)		8 500 000
4912		Dépréciation des créances douteuses	3 900 000	
	847	Produits liés aux opérations de liquidation (Reprise de dépréciations)		3 900 000
837		Charges liées aux opérations de liquidation	3 000 000	
	4162	Créances douteuses (Perte sur créances douteuses)		3 000 000
521 837		Banques Charges liées aux opérations de liquidation	9 500 000 1 500 000	
	411	Clients (Règlement des autres clients sous escompte)		11 000 000

- Règlement des dettes fournisseurs

401		Fournisseurs	17 000 000	
	521	Banques (Règlement des dettes fournisseurs)		17 000 000

- Règlement des frais de liquidation


837		Charges liées aux opérations de liquidation	3 000 000	
	521	Banques (7) (Règlement des frais de liquidation)		3 000 000

847		Produits liés aux opérations de liquidation <sup>(2)</sup>	37 150 000	
	1384	Résultat de liquidation <sup>(3)</sup>		7 100 000
	837	Charges liées aux opérations de liquidation <sup>(1)</sup>		30 050 000
		(Pour solde)		

(1)  $13\,500\,000 + 5\,000\,000 + 4\,050\,000 + 3\,000\,000 + 1\,500\,000 + 3\,000\,000 = 30\,050\,000$

(2)  $25\,000\,000 + 4\,500\,000 + 3\,750\,000 + 3\,900\,000 = 37\,150\,000$

(3)  $37\,150\,000 - 30\,050\,000 = 7\,100\,000$

 **NB :** le traitement comptable de la suite des opérations (bilan de clôture et écritures de partage) reste identique.