

Comptabilité des sociétés Série 2

Par le professeur Ayoub

Exercice 1:

une société anonyme est créée le 05/01/2009 au capital de 4000000 dh (20000 actions de 200 dh). le 15/01/2009 les détenteurs d'actions en numéraire ont déposé à la banque de la société le montant du 1/4. à la même date les apporteurs ont mis à la disposition de la société les biens suivants:

- Matériel informatique : 150000 dh;
- Mobilier de bureau : 250000 dh;
- Local commercial : 950000 dh;
- Marchandises : 150000 dh

Le 01/02/2009, paiement des honoraires de notaire et divers frais d'acte et d'enregistrement: 14000 dh par chèque bancaire.

T.A.F:

- 1/ Passer les écritures de constitution de la société
- 2/ Présenter le bilan initial

Exercice 2:

Le 01/01/2010, la société "Mek-bois" est créée au capital de 4000000 dh par émission d'actions de numéraire de 100 dh, libéré de 1/4. Le versement doit avoir lieu dans le délai d'un mois, soit le 30/01/2010. A cette date, le bulletin de versement fait état des informations suivantes:

- tous les actionnaires ont répondu à l'appel par le versement de la fraction exigée;
- 2000 actions sont intégralement libérées.

Le 01/06/2010, la société a décidé d'appeler le 2^{ème} quart pour le 30/06/2010. Les actionnaires ont répondu favorablement à l'appel et les fonds sont versés à la banque de la société dans le délai prévu.

Le 01/10/2010, le 3^{ème} quart est appelé pour le 30/10/2010. Les actionnaires ont répondu à l'appel par le versement à la banque de la société de la fraction exigée sauf un actionnaire détenteur de 1000 actions. Après expiration du délai légal l'actionnaire est déclaré défaillant le 20/11/2010.

T.A.F:

1/ Passer au journal de la société toutes les écritures comptables du 01/01/2010 jusqu'au 20/11/2010. Les frais de constitution s'élèvent à 9500 dh (estimation approximative)

2/ quel est le solde du compte 1119 actionnaires capital souscrit et non appelé au 20/11/2010

Exercice 1:

Apports en nature: $150\,000 + 250\,000 + 250\,000 + 150\,000 = 1\,500\,000$

Apports en numéraire: $4\,000\,000 - 1\,500\,000 = 2\,500\,000$

		05/01/2009	
3461	App. compte d'apport en Sté ($1\,500\,000 + 250\,000 \times \frac{1}{4}$) -	8M187k	4M
1119	Actionnaire capital souscrit non appelé	1M875k	
1111	Capital social Souscription des apports		
		15/01/09	
5141	Banque ($250\,000 \times \frac{1}{4}$)	625k	
	Mat informatique	150k	
2351	Mobilier de bureau	270k	
2311	Batiment	950k	
3111	Marchandises	150k	
		App. compte d'apport en société	
		Libération des apports	
		01/02/09	
2111	Frais de constitution	14000	14000
5141	Paiement des frais Banque		

E: P:

Apport en nature: $1\,000\,000 + (500\,000 - 200\,000) + (500\,000 - 300\,000) = 1\,500\,000$

Apport en numéraire: $4\,000\,000 - 1\,500\,000 = 2\,500\,000$

		01/01/2010	
3461	App. d'apport en Sté ($1\,500\,000 + 250\,000 \times \frac{1}{4}$)	21875000	4000000
1119	Act cap non appelé	1875000	
1111	Capital social Souscription des apports		

01/06/2010

3462	Act Cap Sous app non versé	5000	62000
1119	(100000 x $\frac{1}{4}$) Act cap sous non appelé		
Appel de 2 ^{ème} quart 30/06/2010			
5141	Banque	57500	62000
4468	Autre compte créditeurs (2000 x 100 x $\frac{1}{4}$)	5000	
3462	Act Cap Sous app non versé Libération du 2 ^{ème} quart		

2/ Cas du retardataire

=> L'actionnaire retardataire est celui qui réalise la libération après la date d'effet, cet actionnaire est soumis à un intérêt de retard inscrit au crédit du compte "381 intérêt et produits assimilés"

Intérêt = partie en retard x taux x $\frac{h}{360}$ (j_{act})

2462	Act cap sous app non versé	69500	62000
1119	(100000 x $\frac{1}{4}$) Act cap sous non appelé		
Appel de 3 ^{ème} quart 30/10/2010			
5141	Banque [(10000 - 2000 - 1000) x 100 x $\frac{1}{4}$]	57000	62000
4468	Autres comptes d'act créditeurs	5000	
3462	Act cap sous app non versé Libération du 3 ^{ème} quart		

5141	Banque	5138,89	10000
	Act cap sous app non versé		138,89
	Intérêts et produits assimilés		

$1000 \times 100 \times \frac{1}{4} = 9000$

$I = 9000 \times 10\% \times \frac{10}{360} = 138,89$

30/04/2010

5141	Banque (625000 + 200000 x 100 x 3/4)	775000	
	Terrain	1000000	
23	Mat inf.	500000	
3111	N/ces.	500000	
3461			2125000
4			200000
4411			300000
4468			1500000
	Libération des apports 30/01/2010		
2111	Frais de constitution	9500	
5141	Banque		9500

Actif		Passif	
Actif immobilisé		Financement permanent	
Frais de constitution	9500	Cap social	4000000
Mat inf	500000	Act cap ses. rapp	-1875000
Terrain	1000000	Fournisseurs d'immob	200000
Actif circulant		Passif circulant	
N/ces	500000	Fournisseurs	300000
Tresorerie active		Autre compte crédita	1500000
Banque	765500		
Total	2775000		2775000