

Travaux dirigés - Série N°1
Comptabilité des sociétés - Semestre 4
La constitution des sociétés
Groupes 9, 10, 11 et 12

Exercice n°1 :

Le 09/04/2021, deux associés Aicha et Ahmed décident de créer une société au capital de 1 000 000 DH, divisé en 10 000 parts de 100 DH chacune.

- Aichai promet apporter 350 000 en numéraire
- Ahmed promet un apport de :
 - ☒ Local de 400 000 DH
 - ☒ Machine de 120 000 DH
 - ☒ Stock de matières premières de 70 000 DH
 - ☒ Créance de 30 000 DH
 - ☒ Espèces de 50 000 DH
 - ☒ Dette fournisseur de 20 000 DH. La société s'engage à prendre en charge la dette de 20 000 DH

TAF :

1. Calculer le montant des droits d'enregistrement dans les cas suivants :
 - a. L'imputation de la dette au local
 - b. L'imputation proportionnelle de la dette aux éléments de l'apport d'Ahmed
2. Enregistrer les opérations au journal de la société.
3. Etablir le bilan de constitution.

Exercice n°2 :

Une SARL est constituée le 29/05/2020 au capital de 500.000. Les associés apportent :

- M. Ali : ----- 80.000 DH
- Mme Fatima : ----- 120.000 DH
- M. Ahmed sa situation active et passive reprise sur la base suivante :
 - Immeuble : ----- 200.000 DH
 - Marchandises : ----- 20.000 DH
 - Matériel et Outillage : ----- 80.000 DH
 - Clients : 50.000 DH (Valeur nominale) ----- 30.000 DH

La société s'engage à régler les fournisseurs pour 30.000 DH. Les statuts de la société précisent que le passif commercial est imputé sur les créances clients.

Les fonds sont déposés dans un compte bancaire le 02/06/2020.

Les frais de constitution s'élèvent à 35.000 DH payés par chèque bancaire le 13/06/2020.

T.A.F. :

1. Calculer les droits d'enregistrement.
2. Passer les écritures de constitution.
3. Etablir le bilan de constitution.

Exercice n°3 :

Le 02/01/2020, est constituée une S.A., au capital de 1.200.000 DH (actions de 100 DH), réparti de la manière suivante :

- Mme Mona apporte de l'outillage pour 100.000 DH, un fonds commercial estimé à 200.000 DH, des marchandises pour 60.000 DH, des créances clients de nominal 80.000 DH reprises à 70.000 DH, et les dettes envers les fournisseurs d'exploitation pour 30.000 DH.
- Les autres actionnaires promettent d'apporter le reste en numéraire.
- La première moitié des actions en numéraire est versée immédiatement dans un compte bancaire. Le 3^{ème} quart sera appelé le 01/07/2020, et le 4^{ème} quart le 02/01/2021.
- Les associés ont un mois pour effectuer leur versement avant d'être passibles d'intérêts de retard au taux de 8%. L'exécution forcée pourra être décidée si le retard dépasse un mois.
- Le 27/01/2020, règlement des frais de constitution de 44.000 DH par chèque.
- Le 30/07/2020, la majorité des actionnaires ont versé le 3^{ème} quart. En accord avec la société, M. Naoufal, propriétaire de 1200 actions de numéraire a libéré la totalité de ses actions lors du 3^{ème} quart. Par contre, M. Hicham (souscripteur de 100 actions) ne verse pas le 3^{ème} quart, ses actions sont vendues à un tiers le 15/09/2020 (prix de l'action libérée des $3/4 = 80$ DH), en plus des intérêts de retard, 220 DH de frais divers sont à sa charge.

T.A.F. :

1. Passer les écritures de constitution de la société.
2. Dresser le bilan de constitution de cette société.
3. Enregistrer les écritures relatives au 3^{ème} quart et aux versements.
4. Indiquer comment se présente le portefeuille de M. Hicham avant l'appel du 3^{ème} quart.
5. Passer les écritures relatives au 4^{ème} quart (appel et versements).

Exercice n°4 :

Le 10 Juin 2020, M. Aziz, M. Adil et M. Slimane décident de créer une société en commandite simple au capital de 600.000,00 DH apporté par trois associés, à parts égales ; M. Aziz ayant la qualité de commanditaire.

Le 20 Juin, M. Aziz réalise son apport en apportant :

- | | |
|---|--------------|
| ☒ Mobilier estimé à : | 50.000,00 DH |
| ☒ Des marchandises estimées à : | 90.000,00 DH |
| ☒ Des éléments incorporels de son fonds de commerce (Droit au bail et clientèle : | 60.000,00 DH |

Le 22 Juin, M. Adil réalise son apport en apportant :

- | | |
|---|--------------|
| ☒ Une camionnette évaluée à : | 80.000,00 DH |
| ☒ Une machine évaluée à : | 70.000,00 DH |
| ☒ De l'espèce : | 50.000,00 DH |

Le 25 Juin M. Slimane réalise son apport par virement bancaire.

Le 30 Juin, règlement des frais de constitution 45.000,00 par chèque bancaire.

T.A.F. :

1. Enregistrer les opérations au journal de la société.
2. Etablir le bilan de constitution.

Corrigé

www.tifawt.com

Travaux dirigés - Série N°1

Comptabilité des sociétés -

Semestre 4

La constitution des sociétés

Groupes 9, 10, 11 et 12

Exercice N°1 :

1- Calcul des droits d'enregistrement :

- Hypothèse 1** : Imputation de la dette au local

Apporteur	Avec exonération	Sans exonération
Aicha	<u>Apport pur et simple</u> : $350.000 \times 0\% = 0$ DH	<u>Apport pur et simple</u> : $350.000 \times 1\% = 3.500$ DH
Ahmed	<u>Apport pur et simple</u> : $((400.000 - 20.000) + 120.000 + 70.000 + 30.000 + 50.000) \times 0\% = 0$ DH	<u>Apport pur et simple</u> : $((400.000 - 20.000) + 120.000 + 70.000 + 30.000 + 50.000) \times 1\% = 6.500$ DH
		<u>Apport à titre onéreux</u> : $20.000 \times 6\% = 1.200$ DH
Total	$0 + 0 + 1.200 = 1.200$ DH	$3.500 + 6.000 + 1.200 = 10.700$ DH

- Hypothèse 2** : L'imputation proportionnelle de la dette aux éléments de l'apport d'Ahmed

Apporteur	Avec exonération	Sans exonération				
Aicha	<u>Apport pur et simple :</u> 350.000 x 0% = 0 DH	<u>Apport pur et simple :</u> 350.000 x 1% = 3.500 DH				
Ahmed	<u>Apport pur et simple :</u> (400.000+120.000+70.000+ 30.000 + 50.000 -20.000) x 0%= 0 DH	<u>Apport pur et simple :</u> (400.000+120.000+70.000+ 30.000 + 50.000 -20.000) x 1%= 6.500 DH				
	<u>Apport à titre onéreux :</u>					
	Apport	Montant	%	Imputation-Passif	Taux	Droit d'enregistrement
	Local	400.000	64,52%	12.904	6%	774,24
	Machine	120.000	19,35%	3.870	1,5%	58,05
	Stock de MP	70.000	11,29%	2.258	1,5%	33,87
	Créances	30.000	4,84%	968	1,5%	14,52
	Total	620.000	100%	20.000	880,68	
Total	0+0+880,68=880,68 DH		3.500+6.000+880.68=10.380,68 DH			

2- Journal :

• Promesse d'apports :

34610 34610 35611	1111	09/04/2021 Aicha, compte d'apport en société en numéraire Ahmed, compte d'apport en société en numéraire Ahmed, compte d'apport en société en nature Promesse d'apports	Capital social	350.000 50.000 600.000	1.000.000
-------------------------	------	---	----------------	------------------------------	-----------

• Réalisation d'apports :

2320 2332 3112 3421 5141 5161	34610 34610 35611 4411	09/04/2021 Construction Matériel et outillage Matières premières Clients Banque Caisse Aicha, compte d'apport en société en numéraire Ahmed, compte d'apport en société en numéraire Ahmed, compte d'apport en société en nature Fournisseur Réalisation d'apports		400.000 120.000 70.000 30.000 350.000 50.000	350.000 50.000 600.000 20.000
--	---------------------------------	---	--	---	--

3- Bilan de constitution :

Actif		Passif	
Les éléments	Montants	Les éléments	Montants
Actif immobilisé		Financement permanent	
Frais de constitution	a		
Construction	400.000	Capital social	1.000.000
Matériel et outillage	120.000		
Actif circulant (hors trésorerie)		Passif circulant (hors trésorerie)	
Matières premières	70.000	Fournisseurs	20.000
Clients	30.000		
Trésorerie-actif			
Banque	350.000-a		
Caisse	50.000		
Total actif	1.020.000	Total passif	1.020.000

Exercice N°2 :

1- Calcul des droits d'enregistrement :

Apporteur	Avec exonération	Sans exonération
M. Ali	<u>Apport pur et simple :</u> 80.000 x 0% = 0 DH	Droit fixe de 1.000 DH (Le capital social ne dépasse pas 500.000)
Mme. Fatima	<u>Apport pur et simple :</u> 120.000 x 0% = 0 DH	
M. Ahmed	<u>Apport pur et simple :</u> (200.000+20.000+80.000+(30.000-30.000)) x 0% = 0 DH	
	<u>Apport à titre onéreux :</u> 30.000 x 1,5% = 450 DH	
Total	0+0+0+450=450 DH	1.000 DH

2- Journal :

• Promesse d'apports :

34610		29/05/2020		80.000	
34610		Ali, compte d'apport en société en numéraire		120.000	
35611		Fatima, compte d'apport en société en numéraire		300.000	
	1111	Ahmed, compte d'apport en société en nature	Capital social		500.000
		<i>Promesse d'apports</i>			

• Réalisation d'apports :

2320		29/05/2020		200.000	
2332		Construction		80.000	
3111		Matériel et outillage		20.000	
3421		Marchandises		50.000	
	35611	Clients			
	3942	Ahmed, compte d'apport en société en nature			300.000
	4411	Provision pour dépréciation des clients			20.000
		Fournisseur			30.000
		<i>Réalisation d'apports en nature</i>			
5141		02/06/2020		200.000	
		Banque			
	34610	Ali, compte d'apport en société en numéraire			80.000
	34610	Fatima, compte d'apport en société en numéraire			120.000
		<i>Dépôt de fonds</i>			
2111		13/06/2020		35.000	
		Frais de constitution			
	5141	Banque			35.000
		<i>Règlement des F.C</i>			

3- Bilan de constitution :

Actif		Passif	
Les éléments	Montants	Les éléments	Montants
Actif immobilisé		Financement permanent	
Frais de constitution	35.000		
Construction	200.000	Capital social	500.000
Matériel et outillage	80.000		
Actif circulant (hors trésorerie)		Passif circulant (hors trésorerie)	
Marchandises	20.000	Fournisseurs	30.000
Clients	30.000		
Trésorerie-actif			
Banque	165.000		
Total actif	530.000	Total passif	530.000

Exercice N°3 :

1- Les écritures de constitution

34610		02/01/2020			
35611		Associés, compte d'apport en société en numéraire	400.000		
1119		Associés, compte d'apport en société en nature	400.000		
	1111	Actionnaires, capital souscrit non appelé	400.000		1.200.000
		Capital social			
		<i>Promesse d'apport et libération de la 1/2</i>			
		02/01/2020			
2230		Fonds commercial	200.000		
2332		Matériel et outillage	100.000		
3111		Marchandises	60.000		
3421		Clients	80.000		
	4411	Fournisseurs		30.000	
	3942	Provision pour dépréciation des clients		10.000	
	34611	Associés, compte d'apport en société en nature		400.000	
		<i>Libération des apports en nature</i>			
		02/01/2020			
5141		Banque	400.000		
	35610	Associés, compte d'apport en société en numéraire			400.000
		<i>Libération des apports en numéraire</i>			
		27/01/2020			
2111		Frais de constitution	44.000		
	5141	Banque			44.000
		<i>Règlement des F.C</i>			

2- Bilan de constitution :

Actif		Passif	
Les éléments	Montants	Les éléments	Montants
Actif immobilisé		Financement permanent	
Frais de constitution	44.000		
Fonds commercial	100.000	Capital social	1.200.000
Matériel et outillage	200.000	Actionnaires, capital souscrit non appelé	-400.000 (SD)
		Passif circulant (hors trésorerie)	
Actif circulant (hors trésorerie)		Fournisseurs	30.000
Marchandises	60.000		
Clients	70.000		
Trésorerie-actif			
Banque	356.000		
Total actif	830 000	Total passif	830 000

3- Appel et versement du 3^e quart

3462	1119	Actionnaires, capital souscrit appelé non versé Actionnaires, capital souscrit non appelé <i>Appel du 3^e quart</i> 30/07/2020	200.000	200.000
5141 3468 3468	3462 4468	Banque Autres comptes d'associés débiteurs Actionnaires, capital souscrit appelé non versé Autres comptes d'associés créditeurs <i>Versement du 3^e quart, 300 actions anticipées de naoufal, défaillance de Hicham (25 actions)</i> 19/09/2020	227.500 2.500	200.000 30.000
5141	35611	Banque Autres comptes d'associés débiteurs <i>Vente d'actions (3/4)</i> 19/09/2020	6.000	6.000
35611	7381 6145	Autres comptes d'associés débiteurs Intérêts et produits assimilés Frais postaux et télécoms <i>Imputation des frais</i> 19/09/2020	420	200 220
35611	5141	Autres comptes d'associés débiteurs Banque <i>Pour solde de l'actionnaire défaillant (Hicham)</i>	3.080	3.080

4- Portefeuille de Hicham :

- Hicham a versé **5 000** DH pour libérer le 1/2 alors qu'il n'a reçu que **3 080** DH.
- Sa défaillance se traduit par une perte totale de **5 000 – 3 080 = 1 920** DH.

- **1 920** DH de perte s'expliquent par les **420** DH d'intérêts et autres frais et **1 500** DH de perte sur la vente des 3/4 : $(75 \times 100) - (75 \times 80) = 7\,500 - 6\,000 = 1\,500$

5- Appel et versement du dernier quart

3462	1119	Actionnaires, capital souscrit appelé non versé	200.000	
		Actionnaires, capital souscrit non appelé		200.000
		<i>Appel du 4^e quart</i>		
5141		Banque	170.000	
4468		Autres comptes d'associés créditeurs	30.000	
	3462	Actionnaires, capital souscrit appelé non versé		200.000
		<i>Versement du 4^e quart</i>		

Exercice N°4 :

1- Journal

		10/06/2020		
34610		Adil, compte d'apport en société en numéraire	50.000	
35610		Slimane, compte d'apport en société en numéraire	200 000	
35611		Aziz, compte d'apport en société en nature	200.000	
35611		Adil, compte d'apport en société en nature	150.000	
	1111	Capital social (Aziz commanditaire)		200.000
	1111	Capital social (Adil commandité)		200.000
	1111	Capital social (Slimane commandité)		200.000
		<i>Promesse d'apports</i>		
		20/06/2020		
2230		Fonds commercial	60.000	
2332		Mobilier de bureau	50.000	
3111		Marchandises	90.000	
	35611	Aziz, compte d'apport en société en nature		200.000
		<i>Réalisation d'apports</i>		
		22/06/2020		
2340		Matériel et outillage	70.000	
2351		Matériel de transport	80.000	
5161		Caisse	50.000	
	35610	Adil, compte d'apport en société en numéraire		50.000
	35611	Adil, compte d'apport en société en nature		150.000
		<i>Réalisation d'apports</i>		
		25/01/2020		
5141		Banque	200.000	
	35610	Slimane, compte d'apport en société en numéraire		200.000
		<i>Réalisation d'apports</i>		
		30/06/2020		
2111		Frais de constitution	45.000	
	5141	Banque		45.000
		<i>Règlement des F.C</i>		

2- Bilan de constitution

Actif		Passif	
Les éléments	Montants	Les éléments	Montants
Actif immobilisé		Financement permanent	
Frais de constitution	45.000		
Fonds commercial	60.000	Capital social	600.000
Mobilier de bureau	50.000		
Matériel et outillage	70.000		
Matériel de transport	80.000	Passif circulant (hors trésorerie)	
Actif circulant (hors trésorerie)			
Marchandises	90.000		
Trésorerie-actif			
Banque	155.000		
Caisse	50.000		
Total actif	600.000	Total passif	600.000