

3^e Année

PROGRAMME

COMPTABILITE

DES SOCIETES

Introduction

Chap 1 : Formalités de constitution

Chap 2 : Apports en constitution

Chap 3 : Cas particuliers des apports

Chap 4 : Répartition du résultat

Chap 5 : Evolution des actions et augmentation du Capital

Chapitre 1 : Formalités de Constitution

I. Définition

Certaines formalités doivent être remplies au moment de la constitution.

- ☐ Dossier d'exercer (fiches)
- ☐ Registre de commerce
- ☐ Droit d'enregistrement du capital
- ☐ N° d'identification de compte contribuable
- ☐ Droit de timbres
- ☐ Autorisation d'exercer
- ☐ Immatriculation aux organismes sociaux / CSS-retraite
- ☐ Immatriculation à l'inspection du travail
- ☐ Publicité légale et obligatoire de la constitution (Journal officiel et autres journaux)
- ☐ Photo (variable) 605
- ☐ Quitus de versement des apports auprès du notaire 632
- ☐ Désignation d'un commissaire aux apports 632

II. Coût des formalités

- ☐ Dossier d'exercer : 3000F 605
- ☐ Registre de commerce : 39.860F pour les société et 12000 pour les particuliers 646
- ☐ Enregistrement du capital 646
- Droits fixes de 25 000 F si le capital de la société est inférieur ou égal à 10 000 000 F
- Droits variables de 1 % si le capital de la société est supérieur à 10 000 000 F

Apports	Assiettes de calcul	Taux
⇒ Purs et simples		
. Droit d'apport ordinaire	Capital > 10 000 000	1%
. Surtaxes immobilières	Valeur nette (comptable)	3%
⇒ A titre Onéreux		
. Sur créances	Dettes transmises	1%
. Sur marchandises neuves détaillées	Dettes transmises	2%
. Sur véhicules neufs	Dettes transmises	2%
. Sur véhicules d'occasion	Dettes transmises	5%
. Sur biens meubles	Dettes transmises	10%
. Sur immeubles	Dettes transmises	15%

- ☐ Droit de timbres (variable) 646
- ☐ Autorisation d'exercer :
- ☐ Publicité légale (variable) 627
- ☐ Barème Honoraire du notaire (négociable)
- ☐ Autres : simple formalité

NB : les apports des associés peuvent comprendre deux composantes :

- ☐ Apports purs et simples : Ils correspondent aux capitaux propres (10 à 15) et représentent des ressources appartenant exclusivement aux associés. En contre partie ces apports seront rémunérés par des actions ou parts sociales.
- ☐ Apports à titre Onéreux : ce sont des apports ayant comme contre partie des dettes et ne seront pas rémunérés par des actions ou parts sociales.

III. Comptabilisation des coûts de formalités

On retiendra la procédure suivante

1. Engagement des frais au moment de la constitution

605	Autres achats	x
627	Publicité, Publication Relation Publique	x
632	Rémun. d'intermédiaire et de conseil	x
646	Droits d'enregistrement	x

6..		Autres charges (par nature)	x	
	5..	Trésorerie		x
	488	Notaire de constitution		x
		Frais de constitution		

2. Immobilisation des faits de constitution

Elle est observée à la fin du 1^{er} exercice par un virement des frais déjà engagés lors de la constitution à un compte d'immobilisation appelée charge immobilisée. Ce virement aura comme incidence la neutralisation des charges au niveau du 1^{er} exercice.

2011		Frais de constitution	Somme Frais	
	781	Transfert de charges d'exploitation		Somme Frais
		Immobilisation des frais de constitution		

3. Amortissement des frais de constitution

68		Dotation aux amortis. d'exploitation	Frais/Durée	
	2011	Frais de constitution		Frais/Durée
		Annuité d'amortissement de l'exercice		

NB : prescription du SYSCOA sur la durée d'amortissement de compte 201

- Minimum = 2 ans

- Maximum = 5 ans

IV. Classification des apports

1. Selon leur nature

*Apport en nature : Constitué des biens et des créances

* Apport en numéraire : Constitué des espèces (banque et caisse)

2. Selon la propriété des apports

*Apports pures et simples : Apports appartenant spécifiquement à l'associé. Ils constituent le capital social de nouvelles sociétés et sont rémunérés en contre partie par des actions ou parts sociales.

*Apports à titre onéreux : Ce sont des apports ayant comme contre partie des dettes et ne font pas partie du capital social

*Apports mixtes : Comprenant une partie pures et simples et une partie à titre onéreux

V. Contraintes sur le Capital

1. Montant du Capital social

*SNC et SCS : aucune exigence (pas de minimum)

* SABL : minimum 1.000.000

* SA : minimum 10.000.000

2. Valeur nominale des titres de propriété (action ou parts sociales)

*SNC et SCS : pas de minimum

* SARL : minimum 5000 F

*SA : minimum 10.000 F

Application 1

Une SA au capital de 70 000 000 F (constitué uniquement de numéraire) a été créée le 01-01-N. Les frais ci-après ont été constatés à cette date :

- dossier d'exercer : 3 000 F
- registre de commerce : barème
- honoraire du notaire : barème
- enregistrement de capital : barème
- timbres fiscaux : 30 000 F
- publicité légale : 100 000 F

- assurance de l'opération : 520 000 F
- étude de faisabilité du projet : 1 900 000 F

TAF : passer toutes les opérations à la constitution (1-1-N, 31-12-N, 31-12-N+1)

NB : durée d'amortissement des frais de constitution : 2 ans.

Application 2

Une SA au capital de 50.000.000 a été constitué le 1.1.N dont les formalités ont été confiées à un notaire. Les apports sont effectués comme suit :

- Diop apporte :
 - Véhicule acquis à 6.000.000
 - Bâtiment : 10.000.000
 - Terrain acquis à 3.000.000 et repris à 7.000.000.
- NIANG apporte :
 - Marchandises : 3 500 000 dont 800 000 de dettes
 - Bâtiment : 13 000 000 grevé d'une hypothèque de 4 000 000
 - Chèque de 4 000 000
- Autres actionnaires qui réalisent leurs apports par chèque.

Lors de la constitution, les frais suivants ont été supportés :

- Registre de commerce : Tarif officiel
- Timbres fiscaux : 15.000 F
- Honoraires du Notaire : Barème officiel
- Dossier de déclaration d'existence : 3.000 F
- Assurance : 100.000 F
- Publicité légale : 300.000 F
- Honoraire du Commissaire aux apports : 150.000 F
- Frais d'ouverture d'un compte bancaire : 25.000 F
- Frais d'étude et de recherche : 400.000 F
- Timbres de Poste : 10.000 F
- Frais de Téléphone : 20.000

TAF - Journaliser les frais de constitution

Chapitre 2: Apports en Constitution

I. Principes généraux

Au moment de la constitution les associés vont s'engager à se libérer du montant du capital souscrit. Il peut exister deux formes de libération selon les modalités prévues par les statuts ou à défaut par les associés eux-même.

Les libérations d'abord peuvent être réalisées intégralement ou partiellement (sous forme d'appel)

1. Libération des apports en nature : Intégrale

Quelque soit la forme de la société (SA, SARL, SNC,...)

2. Libération des apports en numéraire : Partielle ou Intégrale sans minimum

☐ SNC : aucune contrainte

☐ SARL : Intégrale

☐ SA : minimum légal = $\frac{1}{4}$ des apports numériques

En résumé les apports (nature et numéraire) sont intégralement libérés dans les SARL. Par contre dans les SA et SNC, les apports en numéraire peuvent être intégralement ou partiellement

II. Comptabilisation des apports avec libération intégrale

Elle sera constatée en deux tps : promesse d'apport et libération de ces apports

1. Promesse d'apports

Dans ce cas l'appel sera unique, cette promesse traduit l'engagement des associés à se libérer ultérieurement

4611		Associés, apports en nature	a	
4612		Associés, apports en numéraire	b	
	1012	CS, A, NV		a+b (apports purs et simples)
		Promesse d'apport (ou appel)		

2. Libération des apports

x	x	Compte d'actif (2-3-4-5)	x	
	4611	Ass, apport en nature		a
	4612	Ass, apport en numéraire		b
	x	Cptes de dettes (apports à titre onéreux)		x
		Libération des apports		

Une fois que les libérations soient constatées le cpte 1012 devrait être soldé par le crédit du cpte 1013.CS, AV, Nam.

1012		CS, A, NV	a+b	
	1013	CS, A, V, NA		a+b
		Pour solde du cpte débité		

Application 1

Une SA au capital de 30.000.000 F dont 10.000.000 en nature et de valeur nominale 10.000 F a été constitué le 1.1.N .Les apports ont été effectués de la façon suivante.

- Apports de Fall qui détient 1.200 actions
 - Bâtiment : 5.500.000 F
 - Espèces en caisse : 600.000 F
 - Reliquat par chèque bancaire
- Apports de Diouf qui détient 900 actions
 - Matériel de bureau : 500.000 F
 - Marchandises : 600.000 F
 - Reliquat par chèque bancaire

- Autres actionnaires
 - Marchandises à déterminer
 - Chèque à déterminer
- Formalités de Constitution
 - Registre de Commerce : Tarif officiel
 - Publicité légale : 150.000 F
 - Timbres fiscaux : 12.000 F
 - Assurances : 120.000 F
 - Enregistrement du capital : barème
 - Frais de Notaire : 750.000 F
 - Dossier d'exercer : tarif officiel

NB : Les frais de constitution sont réglés par chèque

TAF :

1. Présenter le tableau des apports
2. Calculer le montant des droits d'enregistrement
3. Journaliser les opérations de constitution
4. Passer au journal les écritures de régularisation des frais de constitution au 31.12.N

NB : Les comptes 4611 et 4612 sont collectifs au niveau des SA et seront individualisés (comptes nominatifs) au niveau des sociétés de personne (SNC et SCS).

Travail à faire : reprendre l'application précédente dans le cas d'une SNC avec autres considères comme Seck

Codification des comptes nominatifs

Noms	Code	4611	4612
Fall	1	4611.1	4612.1
Diouf	2	4611.2	4612.2
Seck	3	4611.3	4612.3

4612.1 FALL, apport en numéraire

4612.2 Diouf, apport en numéraire

4612.3 Seck, apport en numéraire

III. Apports avec libération partielle

Rappel : Cette forme de libération ne concerne pas les SARL, car la libération des apports est intégrale.

La comptabilisation des apports se fait toujours en deux temps : appel et libération correspondante

En cas de libération partielle, on aura plusieurs appels.

1. 1^e appel (fraction appelée)

Au 1^e appel, il faudra distinguer deux parties : la partie du capital appelé est inscrite au cpte 1012 ou 1013 et la partie du capital non appelée inscrite au cpte 1011.

4611		Ass, apport en nature	a	
4612		Ass, apport en numéraire	b	
109		Actionnaire, capital souscrit non appelé	c	
	1012	CS, A, NV		a+b
	1011	CS, NA		c
		1 ^e appel		

2. Libération du 1^{er} appel

x		Comptes d'actif (2,3,4,5)		
	4611	Ass, apport en nature	a	
	4612	Ass, apport en numéraire	b	
	*	Comptes de dettes	*	
		Libération du 1 ^{er} appel		

Ensuite le cpte 1012 sera soldé par le débit du cpte 1013

1012	1013	CS, A, NV CS, A, NV Solde du cpte débité	a + b	a+b
------	------	--	-------	-----

3. 2e appel (fraction nouvellement appelée)

A ce niveau les écritures comptables porteront sur la ** des comptes 1011 et 109 relatifs à la partie non appelée du capital.

☐ **Régularisation** du compte 109 par le débit du compte 4613 (SA) ou 4614 (SNC, SARL)

4613 ou 4614	109	Act°re, CS, A, NV ou Ass, C, A, NV Act°re, CS, NA 2 ^e appel	Fraction appelée	Fract° appelée
-----------------	-----	---	------------------	----------------

☐ **Régularisation** de 1011 (virement au profit du compte 1012)

1011	1012	CS, NA CS, A, NV 2 ^e appel	Fraction appelée	Fraction appelée
------	------	---	------------------	------------------

4. Libération du 2eme appel

5	4613 ou 4614	Trésorerie Act°re, CS, A, NV Ass, C, A, NV Libération du 2 ^{eme} appel	Fract° appelée	Fract° appelée
---	-----------------	--	----------------	----------------

Ensuite le compte 1012 sera soldé

1012	1013	CS, A, NV CS, A, V, NA Solde du compte débité	Ft° appelée	Ft° appelée
------	------	---	-------------	-------------

5. Appels et libération ultérieure

Les écritures à passer seront les mêmes que celles passées lors du 2^e appel (Voir 2^e appel et libération correspondante).

Tableau des apports purs et simples

1^e présentation

Noms	Capital appelé			Capital non appelé	Capital social
	Nature	Numéraire	Total		
xxxx	Compte 4611	Compte 4612	Compte 1012 ou 1013	Compte 109 et 1011	Compte 101

Elle présente l'avantage de disposer directement du montant du compte 1012 ou 1013.

2^e présentation

Noms	Nature	Numéraire		Capital social
		appelé	non appelé	
xxxx	Compte 4611	Compte 4612	Compte 109 et 1011	Compte 101

Elle présente l'inconvénient de ne pas disposer directement du montant du compte 1012 ou 1013 qui sera par la suite calculé.

Application 2

La SA JAMAL au capital de 50.000.000 F (valeur Nominale 10.000 F) a été constitué le 01.01.99. Les apports ont été constitués comme suit :

- **Apport de DIAGNE** qui détient 1.000 actions
 - ☐ Ordinateur : 2.000.000
 - ☐ Véhicule : 3.000.000
 - ☐ Reliquat en numéraire
- **Apport de FALL** qui détient 1.400 actions
 - ☐ Local : 6.000.000

- Reliquat en numéraire
- **Apport de DIOP** qui détient 800 actions
 - Marchandises : 1.000.000
 - Local : 15.000.000
 - Dettes Frs : 10.000.000
 - Reliquat en numéraire
- **Autres actionnaires** en numéraire

Le contrat de constitution stipule que les apports sont effectués selon la loi.

TAF

1. Présenter le tableau des apports purs et simples
2. Passer les écritures du 1er appel, libéré du minimum légal pour les apports en numéraire
3. Passer les écritures de l'appel du 2e quart au 01.06.99
4. Passer les écritures du dernier appel au 31.12.99

Chap 3 CONSTITUTION : CAS PARTICULIERS

Ils portent sur les opérations de constitution avec :

- apports de créances
- versements anticipés
- défaillance de l'apporteur

I. APPORTS DE CREANCES CLIENTS

Ces créances clients font partie des apports en nature et sont à la **charge de l'associé** (apporteur). Deux types de comptabilisation peuvent être constatés selon la valeur d'apport retenue :

- cas dans lequel la valeur d'apport serait **égale** à la valeur nominale de la créance,
- cas dans lequel la valeur d'apport (appelée valeur de reprise) serait **inférieure** à la valeur nominale de la créance.

1- Valeur d'apport (ou de reprise) = Valeur Nominale

a- Appel

4611	1012	Associé, Apport en Nature Appel Cap sous, appelé non versé	VN	VN
------	------	---	----	----

b- Libération

411	4611	Client Ass, Apport en Nature	VN	VN
1012	1013	Libération Capital sous, appelé, non versé Cap sous, app, vers, non amorti Sous cpte 1012	VN	VN

c- Règlement du client pour solde d'un montant égal à R inférieur à la valeur nominale

5...	462	Trésorerie Associé, compte courant (si $R < VN$) Clients Règlement du client pour solde	R VN - R	VN
------	-----	---	-------------	----

d- Règlement pour solde de l'associé

5.	462	Trésorerie Associé, compte courant Règlement de l'associé	VN - R	VN - R
----	-----	---	--------	--------

2- Valeur d'apport (ou de reprise) < à la valeur nominale

La différence entre la valeur nominale et la valeur de reprise représente une dépréciation de la créance client inscrite au crédit du compte : **491 Dépréciation des comptes clients**.

Les associés apportant des créances clients seront en contrepartie rémunérés par des actions ayant une valeur égale à la **valeur de reprise** (ou valeur d'apport).

$VR < VN \Rightarrow \text{Dépréciation} = VN - VR$

a- Appel

4611	1012	Associé, apport en nature Cap sous, appelé, non versé	VR	VR
------	------	--	----	----

b- Libération

411	491 4611	Clients Dépréciation des cptes clients Associé, apport en nature	VN	VN - VR VR
1012	1013	Libération Cap sous, appelé, non vers Cap sous, app, versé, non amorti Solde du compte 1012	VR	VR

c- Règlement du client pour solde R

On a 2 possibilités

- **$R > VR$**

- Solde des provisions

491		Dépréciation des cptes clients	VN - VR	
-----	--	--------------------------------	---------	--

	411	Reprise dépréciation	Clients		VN - VR
--	-----	----------------------	---------	--	---------

- Règlement

5.	411 462	Trésorerie Règlement de l'associé	Clients Ass, cpte courant	R	VR R - VR
----	------------	--------------------------------------	------------------------------	---	--------------

NB: Ecriture en un seul article

5. 491	411 462	Trésorerie Dépréciation des cptes clients Règlement client	Clients Ass, cpte courant	R VN - VR	VN R - VR
-----------	------------	--	------------------------------	--------------	--------------

• **R < VR**

- Solde des provisions

491	411	Dépréciation des cptes clients Reprise dépréciation	Clients	VN - VR	VN - VR
-----	-----	--	---------	---------	---------

- Règlement

5. 462	411	Trésorerie Ass, cpte courant Règlement de l'associé	Clients	R VR - R	VR
-----------	-----	---	---------	-------------	----

NB: Ecriture en un seul article

5. 462 491	411	Trésorerie Ass, compte courant Dépréciation des comptes clients Règlement de l'associé	Clients	R VR - R VN - VR	VN
------------------	-----	---	---------	------------------------	----

NB : la créance peut être à la **charge de l'entreprise** après l'apport s'il s'agit d'une cession de créances par son apporteur. Dans ce cas, les créances sont **toujours reprises** à une valeur **inférieure** à la valeur nominale (l'écart entre ces deux représentant la dépréciation sur ces créances). Ainsi l'entreprise va supporter en **perte définitive** la partie de la créance impayée (ou irrécouvrable) jusqu'à la limite de la valeur de reprise.

Cette perte (VR – R) sera inscrite au débit **du compte 651 « Pertes sur créances clients et autres débiteurs »** (comme contrepartie le compte 411) et la dépréciation précédemment inscrite dans le compte 419 sera soldée par le crédit du compte 411.

Ecriture comptable de ce dernier aspect (recouvrement pour solde avec existence de perte définitive).

- Solde des provisions

491	411	Dépréciation des comptes clients Reprise dépréciation	Clients	VN - VR	VN - VR
-----	-----	--	---------	---------	---------

- Règlement

5. 651	411	Trésorerie Pertes sur créances clients et autres débiteurs Règlement du client pour solde.	Clients	R VR - R	VR
-----------	-----	--	---------	-------------	----

NB : Ecriture en un seul article

5. 651 491	411	Trésorerie Pertes sur créances clients et autres débiteurs Dépréciation des cptes clients Règlement du client pour solde.	Clients	R VR - R VN - VR	VN
------------------	-----	--	---------	------------------------	----

II. DEFAUT DE VERSEMENT LORS D'UNE LIBERATION

On peut distinguer 2 cas : Retard de versement et défaillance de l'associé.

1- Retard de versement

Au moment de la libération l'associé peut accuser un retard de versement dans ce cas, des intérêts de retard pourront le frapper à compter de la date de versement prévue jusqu'à sa libération.

Intérêt de retard : $\frac{\text{Part appelée} \times \text{Taux} \times \text{Temps (mois)}}{1200}$

avec Temps = n = Date de versement effectif – Date de libération prévue (ou date limite de libération).

NB : on respecte la procédure des appels pour le montant appelé contrairement à celle de la libération dans laquelle la part appelée du retardataire ne sera pas constatée.

a- Appel

4613 ou 4614	109	Actionnaire, Cap sous, app, non vers Associé, Cap app, non versé Actionn., Cap sous appelé, non versé Appel	Part appelée	Part appelée
1011	1012	Cap sous, non app, Cap app, non versé Cap sous appelé, non versé Appel	Part appelée	Part appelée

b- Libération

5. 467	4613 ou 4614	Trésorerie Associé, restant dû sur capital appelé Act, Cap sous, app, non versé Ass, Cap appel, non versé Libération	Part appelée sauf part du retardataire Part non libérée (défaut de versement)	Part appelée
1012	1013	Cap sous, app, non versé Cap sous, app vers non amorti Solde du cpte 1012	Part appelée sauf part du retardataire	Idem

Libération du retardataire

5.	467 77	Trésorerie Ass, restant dû / Cap app Produit financier Libération et imputation des intérêts de retard	Part retardataire + intérêt	Part retardataire Intérêt
1012	1013	Cap sous, app, non vers Cap sous, app vers, non amorti Solde de cpte 1012	Part du retardataire	Part du retardataire

Application 1

Une SA au capital de 60 000 000 F (VN = 12 000 F) a été constituée le 01-01-99. Le contrat de société stipule que les apports en nature sont libérés du minimum légal lors de la constitution.

Apport en nature :

- Local acquis à 18 000 000 et repris à 24 000 000
- Matériel de transport acquis à 9 000 000 et repris à 7 500 000
- Créance-client de l'associé Seck : 8 000 000 reprise à 6 700 000
- Créance-client de l'associé Diaw : 7 000 000

Apport en numéraire à déterminer.

TAF :

- 1- Passer les écritures du 1^e appel
- 2- Passer les écritures de règlement des clients de Seck et de Diaw jusqu'à concurrence de 60 % du nominal pour solde au 31-03-99.

- 3- Passer les écritures du 2e appel (2/4) au 31-09-99. Tous les actionnaires se libèrent sauf Diop qui détient 100 actions de numéraire (intérêt de retard au taux de 12 %).
- 4- Passer les écritures du dernier appel au 31-12-99. tous les actionnaires se libèrent y compris Diop.

2. Défaillance de l'associé

Après plusieurs avertissements et une mise en demeure pour défaut de versement, l'associé serait ainsi considéré comme défaillant. Ses actions seront vendues en bourse où elles sont cotées ou sur le marché financier autre que la bourse si elles ne le sont pas.

Le prix de vente sera fixé à ses risques et périls et peut être inférieur ou supérieur à la valeur Nominale de l'action. Des intérêts de retard et des frais de cession pourront être imputés au défaillant.

On a la procédure suivante pour la comptabilisation.

a – Constatation de la défaillance

467	4613 ou 4614	Ass, Restant dû sur cap appelé Act, cap sous app	Partie non libérée par le détaillant	
4617	467	Ass, Cap app Retrait du défaillant	Idem (1)	Idem
		Actionnaire défaillant Ass, restant dû / K appelé Défaillance		Idem

b- Vente (cession ou exécution) des actions

5.	4617 707 77	Trésorerie Actionnaire détaillant Produit accessoire Produit financier Cession des actions	Prix de vente	Vente - frs – Int (2) Frais de cession Intérêt
----	-------------------	--	---------------	--

c- Situation du compte 4617 après les opérations a et b

4617 Actionnaire détaillant

Partie appelée et non libérée par le détaillant (1)	Vente nette des frais et Intérêt (2)
---	--------------------------------------

Le solde de ce compte (4617) peut être débiteur (créance) ou créditeur (dette).

Si le solde est débiteur, l'entreprise détient une créance sur l'associé défaillant. Ce montant sera recouvré auprès de l'associé pour compléter son apport (compensation).

Règlement de l'associé détaillant

5	4617	Trésorerie Actionnaire détaillant	(Solde 4617)	Idem
---	------	--------------------------------------	--------------	------

Si le solde du compte 4617 est créditeur, l'Entreprise doit régler au détaillant l'excédent du solde qui constitue une dette vis à vis du défaillant.

Païement au défaillant

4617	5	Actionnaire défaillant Trésorerie	(Solde 4617)	Idem
------	---	--------------------------------------	--------------	------

Au terme de l'opération de cession, le compte 1012 serait régularisé pour la partie appelée et non libérée lors de la défaillance.

d. Résultat de l'opération pour le défaillant

Si $R > 0 \Rightarrow$ Bénéfice (défaillant)

Si $R < 0 \Rightarrow$ Perte (défaillant)

1^{ère} Solution :

Encaissement (solde 4617 créditeur) ou (2)

- Décaissement (partie appelée et libéré avant la défaillance) ou (1)

= Résultat R

2^{ème} Solution

- Vente des actions
- Capital appelé (libéré ou non)
- Frais de cession
- Intérêt de retard
- = Résultat R

Analyse du résultat

- Marge sur titre
- Frais divers
- Intérêt de retard
- = Résultat

Avec **Marge sur titre** = **Prix de vente des titres** - **Capital appelé** (la marge pouvant être un gain ou une perte sur titre)

Application 2

Une SA au capital de 50 000 000 F (VN = 10 000) a été le 1-1- N. Les apports sont les suivants :

Apports en Nature

- ☐ Local : 9 000 000
- ☐ Véhicule : 4 000 000
- ☐ Marchandises 4 500 000
- ☐ Clients de nominal 2 000 000 et repris à 1 400 000

Apports en numéraire à déterminer (libéré du minimum légal au 1.1.N)

TAF : 1- Passer les écritures de constitution au 1.1.N

2- Passer les écritures de l'appel du 2^e quart au 30.6.N sachant que l'actionnaire X qui détient 200 actions ne se libère pas. Il obtient un moratoire jusqu'au 30.8.N date à laquelle il se libère par chèque. Taux 12 % d'intérêt de retard.

- 3- Passer les écritures de l'appel du 3^e quart au 31-012-N. Tous les actionnaires ont respecté leur engagement sauf l'actionnaire Y (considéré comme défaillant) qui détient 300 actions de numéraire qui ont été vendues 9 500 l'une le 31-1- N+1.
Frais de cession : 20 000 Intérêt de retard : 12 %.

- 4- Après avoir déterminé le solde du compte 4617, passer les écritures de règlement correspondant en terme d'excédant au profit du détaillant ou de complément d'apport à son détriment.
- 5- Calculer le résultat de cession pour le défaillant.

III. VERSEMENTS ANTICIPES

Afin de palier ses besoins de trésorerie ou de financement à un moment donné l'entreprise peut entre autre contracter des associés pour compenser ses besoins. Dans ce cas des versements par anticipation seront effectués par les actionnaires à des dates différentes à celles des appels.

Procédure comptable

a- Lors du versement par anticipation

5	4616	Trésorerie Associé, versement anticipé Versement par anticipation	X	X
---	------	---	---	---

b- Lors du prochain appel et libération correspondant

4613 ou 4614	109	Actionnaire, cap sous, appelé non versé Associé, cap appelé, non versé Cap sous, app non versé	Fraction appelée	Fraction appelée
1011	1012	Appel CS,NA CS,A,NV Appel	Fraction appelée	Fraction appelée
4616 5	4613 ou 4614	Associé, versement anticipé Trésorerie Actionnaire, cap sous, appelé non versé Associé, cap appelé, non versé	(1) (2) = (3) – (1)	(3) (3)
1012	1013	Libération Cap sous, app, non versé Cap sous app vers non amorti Régularisation 1012	Fraction appelée	Fraction appelée

Application 3

Une S.A a été créée le 1^{er} janvier N avec le capital social de 60 000 000 F et de VN 12 000 F. les appels suivant ont été retenus par les statuts.

- ☐ 1^{er} appel au 1-1-N : Minimum légal pour les actions de numéraire
- ☐ 2^e appel au 30-6-N : 2/4
- ☐ 3^e appel au 31-12-N : pour solde

Lors du 1^e appel, les libérations ont été les suivantes :

*Pour Faye

- ☐ Local : 6 000 000
- ☐ Véhicule : 1 500 000
- ☐ Numéraire versé : 750 000

*Pour Diop

- ☐ Marchandises : 450 000
- ☐ Client 540 000 de VN et repris à 510 000
- ☐ Numéraire versé : 900 000

***Pour les autres actionnaires** en numéraire versé à déterminer

TAF

- 1- Présenter le tableau des apports au 1^{er} janvier N
- 2- Passer les écritures de constitution
- 3- Au 28 février N, les clients règlent pour solde par chèque 450 000.
Le complément sera compensé par l'associé Diop le 5-3-N par chèque passer les écritures correspondant.
- 4- Au 31-3-N l'associé X qui détient 500 actions de numéraire, verse par anticipation 3 600 000 par chèque et l'associé Y qui détient 200 actions de numéraire verse 1 000 000 en espèce. Passer les écritures correspondantes.
- 5- Passer les écritures du 2^e appel sachant que tous les actionnaires ont respecté leur engagement 5 jours après l'appel par chèque.
- 6- Passer les écritures du 3^e appel sachant que l'associé 2 détient 100 actions de numéraire, soit considéré comme défaillant. Ces actions ont été vendues le 20 février N+1 à 900 000, intérêt de retard facture 9 000, frais de cession 15 000. le défaillant a été réglé pour solde le 25-2-N+2.

Application 4

La SA « ALPHA » a été constituée le 1^e janvier 1999 au capital de 50.000.000 F divisé en 5.000 actions.

- ☐ Apport de FAYE représentant 2.500 actions
Camion acheté à 5.000.000 F et repris à 3.900.000 F

Marchandises achetées à 1.000.000 F et reprises avec un abattement de 10 %
Fonds de commerce 350.000 F
Dettes-fournisseurs de valeur nominale 1.800.000 F dont 300.000 F bénéficiant d'un rabais de 3 %
Reliquat en numéraire.

- ☐ Apport de DIOUF représentant 1.500 actions
Ordinateurs achetés à 1.500.000 F et repris à 1.700.000 F
Créances-client 1 300 000 F repris à 1 000 000 F
Reliquat en numéraire
NB : créances à la charge du client.
- ☐ Apport des autres en numéraire

NB : mode de libération

- 1^e appel au 1^e janvier 1999 : en nature selon la loi et $\frac{1}{2}$ des apports en numéraires,
- 2^e appel au 1^e juin 1999 : $\frac{1}{4}$ des apports des numéraires,
- Dernier appel au 31 décembre 1999 : reliquat.

Travail à faire

1. Passez les écritures du 1^e appel au 1^e janvier 1999
2. Le client de l'associé DIOUF règle pour solde de tout compte 1 180 000 F le 20 mars 1999. Passer les écritures correspondantes.
3. L'actionnaire X qui détient 400 actions de numéraire verse par anticipation 1 200 000 F et l'actionnaire Y, détenant 250 actions de numéraire, verse quant à lui 550 000 F. Passer les écritures correspondantes.
4. Au 2^e appel au 1^e juin 1999 tous les actionnaires se sont libérés sauf Z qui détient 100 actions de numéraires.
Au 30 juin 1999, ses actions ont été exécutées à 8.600 F l'une avec des intérêts de retard de 15.000 F et 25.000 F de frais de cession.
La compensation du manquant ou la restitution de l'excédent se réalise au 2 juillet 1999 par chèque.
Passer les écritures correspondantes et calculer le résultat de cette opération de cession pour l'actionnaire Z.

Chap 4 : Affectation du Résultat

A la fin de chaque exercice le résultat sera déterminé en confrontant les charges aux produits compte tenu des redressement fiscaux.

Résultat fiscal = Résultat comptable - Déductions + Réintégrations

Après ces corrections, le résultat sera affecté

- ♦ en réserve (11) : partie du résultat non distribuée et laissée à la disposition de l'entreprise ;
- ♦ en rapport à nouveau (12) : partie du résultat non distribuée et mise en attente pour la distribution de l'année suivante ;
- ♦ en dividende (465) : partie du résultat affectée au associés ; ce poste comprend 2 parties :
 - * 1^e dividende ou Intérêt statutaire servant à la rémunération du capital appelé, libéré et non amorti
 - * 2^e dividende ou super dividende correspondant à un supplément de distribution par rapport aux parts détenus par les associés

I. Affectation du résultat dans les SA et SARL

1. Contraintes

1^e condition : répartition possible si les frais d'établissement ont été complètement amortis ;

2^e condition : dotation annuelle de réserves légales (10% du résultat net des reports antérieurs déficitaires (à nouveau) ;

3^e condition : plafond des dotations de réserves légales : 20% du cap social (101) ;

4^e condition : dotations de réserves statutaires si elles étaient précisées par les statuts.

2. Tableau de Répartition

Cas d'un résultat bénéficiaire

Eléments	Mt	N° compte à débiter	N° compte à créditer
130 Résultat en instance d'affectation	a	130	
Report antérieur déficitaire	- b		129
Bénéfice à répartir	c		
Dotation de réserve légale	- d		111
Solde 1	e		
Report antérieur bénéficiaire	+ f	121	
Solde 2	g		
Réserve statutaire (base prévue par les statuts)	- h		112
Bénéfice distribuable	i		
Intérêt statutaire <u>Capital libéré x T x N</u>	- j		465
1200			
Solde 3	k		
Réserve réglementée	- l		113
Solde 4	m		
Autres réserves (facultative)	- n		118
Solde 5	o		
Super dividende	- p		465
Report à nouveau	q		121

3. Journal de Répartition

130	Résultat en instance d'affectation (N)	a	
121	Report à nouveau créditeur (N-1) (antérieur)	f	
111	Réserve légale		d
112	Réserve statutaire et contractuelle		h
113	Réserve réglementée		l
1181	Réserve facultative		n
121	Report à nouveau créditeur (N)		q
129	Report à nouveau débiteur (N-1)		b
465	Ass, dividende à payer		j + p

NB : en cas de perte (solde débiteur à 130 la fin de l'exercice, l'écriture suivante serait passée pour constater son affectation :

129	Report à nouveau débiteur	Perte	
130 (9)	RIA		Perte
	Affectation de la perte de l'exercice		

Application 1

Une SA au capital de 30.000.000 libéré. Il y a plus d'un an vous fournit les renseignements suivants :

a. Extrait du bilan au 31-12-N

1013	CS, A, V, NA	30.000.000
111	Réserve légale	1.500.000
1811	Réserve facultative	4.500.000
130	RIA	25.000.000

b. Projet de répartition

- ☐ Dotation de réserve légale = barème officiel
- ☐ Dotation de réserve facultative = 3.700.000
- ☐ Intérêt statutaire = 5% l'an
- ☐ Super dividende = à déterminer
- ☐ Report à nouveau = 500.000

Travail à faire :

1. Présenter le tableau de répartition du résultat de l'exercice N
2. Passer les écritures de répartition du résultat de l'exercice N

Application 2

Une SA au capital de 80.000.000 en numéraire vous fournit les renseignements suivants :

a. Extrait du bilan avant répartition du résultat au 31 /12/ 2002

1011	CS, NA	20.000.000
1013	CS, A, V, NA	60.000.000
111	R. légale	14.000.000
112	R. statutaire	10.000.000
1181	R. facultative	12.000.000
129	Report à nouveau débiteur	- 1.500.000
130	RIA	68.450.000

b. Projet de répartition du résultat

- ☐ Réserve légale = taux officiel (10%)
- ☐ Réserve statutaire : 8% du résultat après prélèvement des pertes antérieurs et de la réserve légale
- ☐ Réserve facultative = 845.6800
- ☐ Intérêt statutaire = 5%
- ☐ Super dividende par action multiple de 1000 par défaut
- ☐ Reliquat reporté à nouveau

c. Autres renseignements

- ☐ Valeur nominale de l'action = 10.000
- ☐ Modalité de la libération du capital
 - 1^e appel : 2/4 le 01/07/98
 - 2^e appel : 1/4 le 01/07/02
 - 3^e appel : 1/4 le 01/01/03

Travail à faire :

1. Présenter le tableau de répartition
2. Passer les écritures de répartition
3. Présenter l'extrait du bilan

II. Affectation du résultat dans les SNC

Il n'existe aucune dotation de réserve légale dans les SNC. Cependant la rémunération des actionnaires gérants (gérants associés) sera tenue en compte dans l'affectation. La rémunération des gérants associés est inscrite ou imputée au crédit du compte 468 : associés, compte de prélèvement et ne représente pas un salaire. Par contre la rémunération des gérants non associés est considérée comme un salaire et inscrite dans le compte 66 : charge de personnel.

Tableau de répartition

Eléments	Montants	Comptes à débiter	Comptes à créditer
Résultat en instance d'affectation	a.	130	
± Report antérieur	± b	(+) 121	(-) 129
Bénéfice à répartir	= c		
Prélèvement gérants associés (rémunération)	- d		468 (12 mois)
Solde 1	e		
Réserve statutaire	- f		112
Bénéfice distribuable	g		
Intérêt statutaire	- h		465
Solde 2	i		
Autres réserves (rgté, facul.)	- j		113, 118
Solde 3	k		
Super dividende	- l		465
Report à nouveau	m		121

NB : enregistrement de la rémunération des gérants-associés

1^{er} mois

468		Associé, cpte de prélèvement	x	
	5	Trésorerie ou		x ou
	462	Ass, cpte courant différé		x

2^e mois = Idem

NB - Incidence du prélèvement : Il constitue un élément du résultat et non une charge.

NB : en présence d'un résultat déficitaire à la fin de l'exercice, ce dernier sera reporté à nouveau comme suit.

129		Report à nouveau débiteur	Perte	
	130	RIA		Perte
		Affectation de la perte		

Application 3

Une SNC au capital 25 000 000 F (valeur nominale 5000 F) libéré il y a 6 ans a été créée par trois associés DIOP, SOW et FALL détenant respectivement 40 %, 35 % et 25 % des parts.

La société est gérée par deux personnes qui sont :

- Diop, associé ayant une rémunération mensuelle de 330 000 F payée en espèces le 05 du mois suivant,
- LY, non associé rémunéré à 225 000 F par mois payé à la même date en espèces.

On vous fournit les renseignements suivant au 31-12-N :

- Résultat de l'exercice N : 34 040 500 F
- Intérêt statutaire = 5%
- Report à nouveau débiteur de N-1 : 800 000 F
- Réserve facultative = 5 500 000 F
- Super dividende par action multiple de 1000 par défaut
- Reliquat du résultat de N reporté à nouveau.

TAF

1. Enregistrer les rémunérations mensuelles de janvier et de février de N et leur règlement.
2. Présenter le tableau de répartition du résultat de l'exercice N.
3. Journaliser cette opération.

4. Mettre en évidence le revenu à déclarer par chaque associé sachant que la société n'a pas opté l'impôt sur les sociétés.

Application 4

La SA « KADY » vous fournit l'extrait des bilans au 31 décembre N et N+1 après répartition du résultat.

Passif	N	N+1
1011 Cap sous, non appelé	12 500 000	-
1013 Cap sous, appelé, versé, non amorti	37 500 000	50 000 000
111 Réserves légales	4 500 000	6 500 000
112 Réserves statutaires	4 000 000	6 000 000
1181 Réserve facultative	6 000 000	7 800 000
121 : Report à nouveau	1 000 000	?

TAF

- 1- Reconstituer le tableau de répartition du résultat de l'exercice N+1, sachant que :

- Dotation des réserves légales : 10 %
 - Intérêt statutaire : 5%
 - Le dividende est de 1 720 F / action
 - Réserves statutaires ?
 - Réserve facultative ?
 - Report à nouveau ?
 - Libération du capital constitué de numéraire: $\frac{3}{4}$ il y a plus d'un an et le dernier quart le 01-10-N + 1
- NB :** la valeur nominale de l'action est de 10 000 F

- 2- Passer au journal le tableau de répartition du résultat au 15-2.N+2

- 3- Enregistrer les opérations suivantes

- ☐ 20-2-N+1 : Liquidation de l'IRVM
- ☐ 25-2-N+2 : Versement de l'IRVM par chèque mis en disposition des dividendes
- ☐ 28-2-N+2 : Règlement par solde des dividendes.

Taux de l'IRVM : 10 %

Application 5

Soit l'extrait des bilans N et N+1 avant répartition du résultat :

N° cpte	Passif	Exo N	Exo N+1
1011	Cap sous, non appelé	25 000 000	12 500 000
1013	Cap sous, appelé, versé, non amorti	25 000 000	37 500 000
111	Réserves légales	2 400 000	5 400 000
112	Réserves statutaires	?	4 200 000
1181	Réserves facultatives	1 200 000	3 900 000
121	Report à nouveau créditeur	-	1 000 000
129	Report à nouveau débiteur	500 000	-
130	Résultat en instance d'affectation	?	15 000 000

NB : VN = 10 000 F l'action

Modalités des appels du capital

- 1^e quart : 1-6-N-1
- 2^e quart : 1-4-N
- 3^e quart : 30-6-N+1

TAF

- 1- Reconstituer les écritures relatives aux 2e et 3e appels
- 2- Etablir le tableau de répartition du résultat de l'exercice N avec les renseignements suivants :
 - ☐ Dotation des réserves légales
 - ☐ Intérêt statutaire : 5% l'an
 - ☐ Réserves statutaires : 4% du résultat net des apports déficitaires
- 3- Ecritures de répartition du résultat de l'exercice

Chap 5 : Evaluation des actions et augmentation du capital

Utilité de l'évaluation

- Augmentation du capital
- Fusion entre entreprises
- Cession d'une entreprise
- Liquidation d'une entreprise
- Instrument de gestion pour les dirigeants à un moment donné
- Héritage d'une entreprise familiale
- Autres,

1. Valeur mathématique

Elle correspond à la valeur d'une action ou d'une part sociale en fonction du bilan de l'entreprise

□ Valeur mathématique comptable (VM ble)

Elle est obtenue à partir du bilan comptable

$$VM \text{ ble} = \frac{\text{Actif net comptable}}{\text{Nombre d'action}}$$

NB : Les charges immobilisées (cpte 20) sont considérées comme des non – valeurs encore appelées actifs fictifs.

1 ^{re} solution pour le calcul de l'actif net comptable (en passant par l'actif du bilan)	2 ^e solution pour le calcul de l'actif net comptable en passant par le passif (de 10 à 15 cpte tenu de l'actif fictif)
Total actif - Total dettes - Actif fictif <hr/> = Actif net comptable	capital + Réserve ± Report à nouveau + Résultat + Subvention d'investissement (net d'impôt sur le bénéfice) (14) + Provisions réglementées (net d'impôt sur le bénéfice) - Actif fictif <hr/> = Actif net comptable

□ Valeur mathématique corrigée (VM gée)

Elle est obtenue à partir du bilan mais compte tenu des réévaluations de certains postes du bilan (à l'actif comme au passif). On l'appelle aussi valeur mathématique intrinsèque ou réelle.

$$VM \text{ gée} = \frac{\text{Actif net corrigé}}{\text{Nombre d'actions}}$$

1 ^{re} solution pour le calcul de l'actif net corrigé (en passant par l'actif net comptable)	2 ^e solution pour le calcul de l'actif net corrigé (à partir des valeurs réelles ou corrigées)
Actif net comptable + plus value - moins value <hr/> = Actif net corrigé	Actif réel (sans les non – valeurs) - Dette réelle <hr/> Actif net réel ou corrigé

Eléments	Valeur comptable	Valeur corrigée ou réelle	Ecart	
			Plus value	Moins value

Calcul des plus ou moins values

NB : incidence de la répartition du résultat ou le calcul des valeurs mathématiques

Cette incidence permet par ailleurs de distinguer deux types de valeurs mathématiques :

* **Valeur mathématique coupon attaché** : dans ce cas, le calcul sera effectué en tenant compte du résultat, c'est à dire obtenu à partir du bilan avant répartition du résultat.

* **Valeur mathématique ex-coupon** (sans les dividendes) : elle est obtenue à partir du bilan après répartition du résultat

Application 1

Une SA nous fournit les renseignements ci-après au 31-12-N a- Bilan au 31-12-N

Actif	Brut	Amort. & prov.	Net	Passif	Montant
Charges immobilisées	-	-	500.000	Capital	10.000.000
Bâtiment	10.000.000	2.000.000	8.000.000	Réserves	1.200.000
Matériel et mobilier	3.400.000	1.000.000	2.400.000	Résultat	10.050.000
Matériel de transport	5.200.000	1.800.000	3.400.000	Emprunt	1.000.000
Matière première	1.500.000	100.000	1.400.000	Fournisseur	300.000
Produit fini	2.700.000		2.700.000		
Clients	950.00		950.000		
Trésorerie	3.200.000		3.200.000		
TOTAL			22.550.000	TOTAL	22.550.000

Valeur nominale de l'action = 10.000 F

Travail à faire :

1. Présenter le tableau de répartition du résultat
2. Calculer la valeur mathématique comptable coupon attaché et ex-coupon (différentes solutions).
3. Calculer la valeur mathématique réelle coupon attaché et ex-coupon (différentes solutions) avec les réévaluation suivantes :
 - ☐ Bâtiment estimé à 10.500.000
 - ☐ Mat de transport déprécié de 10%
 - ☐ Matière première dépréciée de 300.000
 - ☐ Rabais obtenu du fournisseur 3%
 - ☐ Autres postes constants

NB : projet de répartition du résultat

- ☐ Dotation de réserve légale : barème
- ☐ Intérêt statutaire 5% l'an
- ☐ Réserve facultative 1.000.000
- ☐ Super dividende : à déterminer
- ☐ Report à nouveau : 500.000

2 Augmentation du Capital**Types d'augmentation**

Le capital peut être augmenté

- Par apports nouveaux des actionnaires (en général numéraire)
- Par incorporation des réserves

2.1 Augmentation du Capital par apports nouveaux**► Caractéristiques d'une action ou part sociale**

- Valeur nominale de l'action (VN) : valeur de l'action retenue au moment de la constitution du capital (valeur constante) ; exemple 10 000 F.
- Valeur mathématique (VM) : valeur de l'action par rapport au patrimoine ; exemple 13.000 F.

- Prix d'émission de l'action (P) : valeur que devrait verser l'actionnaire en terme d'apports nouveaux; exemple 11 800 F.

► **Contraintes liées à l'émission** : $VN \leq P \leq VM$

► **Constitution d'une prime d'émission (PE)**

Si le prix d'émission est supérieur à la valeur nominale de l'action, une prime d'émission qui a un caractère de réserve serait alors constituée et inscrite dans le compte 1051. Cette prime ne constitue pas un produit pour l'entreprise (classe 7).

$$\text{Prime d'émission} = (P - VN) \cdot n$$

□ Comptabilisation des apports nouveaux

Les opérations d'apports nouveaux vont respecter les mêmes principes que les opérations de constitution du capital (voir chapitre 2). La seule différence porte sur l'existence d'une prime d'émission. Selon le mode de libération des apports, les écritures relatives à l'augmentation du capital sont les suivantes avec les deux temps (appel et libération correspondant) :

a. Cas de libération intégrale

52	4615	Banque A, VR/Aug. K Avis de crédit de la banque (libération suivant appel public à l'épargne)	P. n	P. n
4615	1013 1051	A, VR /Aug. K CS, A, V, NA Prime d'émission Augmentation du capital	P. n	N . VN

Valeur apportée à l'appel = P. n , constituée :

$$(P - VN) \cdot n$$

- de la variation (augmentation) du capital $K = VN \cdot n$
- d'une prime d'émission $= (P - VN) \cdot n$

b. Cas de libération partielle

1^{er} Appel

52	4615	Banque A, VR/Aug . K Avis de crédit de la banque	P. n . fr	P. n
4615 109	1013 1051 1011	A, VR /Aug . K Actionnaire, CS, NA CS, A, V, NA Prime d'émission CS, NA 1er appel	P. n	$\frac{n \cdot VN}{(P - VN) \cdot n}$

* Valeur apportée au 1^{er} appel

Valeur apportée (4615) = fraction du capital appelé (1013) + prime d'émission (1051), avec :

- (1013) → Fraction du capital appelée = $VN \cdot n \cdot fr$
avec **fr** représentant la fraction appelée (exemple ¼)
- (1051) → Prime d'émission (apportée intégralement au 1^{er} appel)

* Capital non appelé au 1^{er} appel

(109 ↔ 1011) → Fraction non appelée du capital social = $VN \cdot n \cdot (1 - fr)$

avec **(1 - fr)** représentant la fraction non appelée (exemple ¾)

NB : pour les **appels ultérieurs** (2^e, 3^e, ...), les mêmes écritures que celles de la constitution seront constatées (régularisation des comptes 109 et 1011, puis libération correspondante).

Pour l'augmentation du capital par apports en nature, l'écriture suivante serait passée :

Débit (biens apportés) → **Crédit** (1013 et 1052 prime d'apport)

Nombre d'actions nouvelles émises en contrepartie = Valeur d'apport du bien / prix d'émission

Application 1

Une SA au capital de 40.000.000 (VN = 10.000) Cas d'une libération intégrale décide de porter son capital à 50.000.000 par émission d'actions nouvelles à 14.000 F. La valeur mathématique avant l'augmentation est de 16.000 F.

Travail à faire :

1. Calculer le nombre d'actions nouvelles (n) et anciennes (N)
2. Calculer le droit de souscription
3. Enregistrer cette opération au journal

Application 2

Cas d'une libération partielle
Reprendre l'application 1

Travail à faire

Passer les écritures d'augmentation du capital

1^{er} appel : ¼ au 10 / 01

2^e appel: pour le reliquat au 30 / 07

Application 3

La SA ALPHA vous présente l'extrait du bilan au 31-12-N + 2 suivant :

Capital	20 000 000
Réserve	10 400 000
Report à nouveau débiteur	- 400 000

Elle décide d'augmenter son capital par apports nouveaux (libération intégrale). La valeur d'apport reçue lors de l'augmentation est de 6 750 000 F.

NB : valeur nominale = 10.000 F ; prix d'émission = 13.500 F ; droit de souscription = 300 F.

Travail à Faire

1. Déterminer le nombre d'actions anciennes et nouvelles
2. Journaliser cette opération.

Application 4

Reprendre l'application 3 avec les hypothèses suivantes :

- Libération du 1^e appel : ¼ du capital ;
- Versement reçu lors du 1^e appel : 6 000 000 ;
- Droit de souscription : 500 F ;
- Valeur nominale et prix d'émission inchangés ;

2.2 Augmentation du Capital par Incorporation des Réserves

C'est le cas où l'entreprise peut augmenter son capital à partir de ses fonds propres internes (ressources internes).

□ Enregistrement de l'augmentation du Capital

11		Réserves	x	
12		R. à nouveau	x	
13	1013	Résultat	x	
		CS, A, V, NA		x
		Augmentation du capital		

Application 5

Soit l'extrait du bilan ci-après fourni au 31 / 12 / N :

1013	CS, A, V (valeur nominale 12 000 F)	48.000.000
111	Réserve légale	6.000.000
112	Réserve statutaire	5.400.000
1181	Réserve facultative	10.500.000
121	Report à nouveau créditeur	1.900.000

L'entreprise décide d'augmenter son capital de 12.000.000 par incorporation successive des réserves facultatives et le report à nouveau.

1^{er} hypothèse : cette augmentation porte sur la création de nouvelles actions gratuites.

2^e hypothèse : cette augmentation consiste à augmenter seulement la valeur nominale.

Travail à faire

1. Calculer le droit d'attribution correspondant à chacune des hypothèses (3 solutions).
2. Journaliser cette opération.

