

## La comptabilité des sociétés :

(1)

- Société de personnes (SNC) = société à nom collective
- Société de capitaux (SA) = société anonyme

Pour construire on passe par deux étapes : **S. N. C**  
SNC

### 1<sup>er</sup> étape subscription du capital (Promesse d'apport)

Capital = 2 types d'apports  $\left\{ \begin{array}{l} \text{nature (ensemble des biens de créances app par un Asso)} \\ \text{numéraire (l'argent exclusivement)} \end{array} \right.$  nt

$$\text{Capital SNC} = (\text{Apport nature} + \text{Apport numéraire})$$

Alt : Si il y'a dettes nous aurons des apports mixtes  
apport (Actifs + dettes) dans ce cas on calcule l'apport net.  
composé

$$\Rightarrow \text{Capital SNC} = (\text{Apport net} + \text{Apport numéraire})$$

$$\text{Apport net} = \text{Apport nature} - \text{dettes} \quad (\text{Actifs})$$

Pour faire subscription il suffit de debiter le compte associé (promesse d'apport)  $\left( \begin{array}{l} 4501 \\ 4502 \\ 4503 \end{array} \right)$  - chacun a son nom  
N -> associé  
(on débite en somme)

la somme doit être créditée dans le compte 500 (Capital)

Une fois terminée la subscription ou la promesse d'apport :

### 2<sup>em</sup> étape la réalisation des apports (libération des apports)

Consiste à debiter le compte d'actif (classe 2, classe 3, classe 4 concernées s'il y'a des créances et classe 5 trésorerie on crédite les associés 450x par le même montant dans la promesse)

### 3<sup>em</sup> étape (opération) : Frais d'établissement

(Partie des investissements) = (l'ensemble des dépenses payées par les associés lors de la création de la société)

Leurs écriture comptable doit se enregistrer dans le compte (2000)

si avec TVA 4350 et on crédite le compte banque le (mode de paiement)

l'objectif de l'écriture des frais 2 objectifs ou intérêts pour la société  
l'optimisation de la charge fiscale (diminuent les charges fiscales)

la non majoration du résultat (améliorer les résultats de l'entreprise)

## SA ( Société des capitaux ) (Actions)

$$SA \left\{ \begin{array}{l} \text{Capital} = N \times V = \text{nombre d'actions} \times \text{la valeur d'une action} \\ \text{Capital} = \text{Capital appelé} + \text{Capital non appelé} \\ \text{Capital} = \text{apports en nature} + \text{apports en numéraire (précédente)} \end{array} \right.$$

**Différence :**

- dans SNC le capital vient à la souscription on attend pas la libération (peuvent être réalisés au mm jour)
- dans SA (capitaux) (On n'amène pas tout le capital au même temps. Pourquoi ?  
(une grande société qui veut faire un grand investissement le droit a dit que les bénéfices ne seront pas récoltés rapidement et à fin de l'année 31/12 chaque associé viendra chercher sa part c'est pour cela on a le capital appelé et non appelé))

$$SA : \text{Capital} = N \times V \left\{ \begin{array}{l} \text{actions nature} \rightarrow \text{si y'a pas} = \frac{\text{apport nature ou apport net}}{\text{valeur nominale de l'action}} \\ \text{action numéraire} = \frac{\text{apport numéraire}}{\text{valeur nominale}} \end{array} \right.$$

$$\Rightarrow \text{Capital} = N_{\text{total}} \times V$$

Capital K : Capital appelé : apports en nature doivent être libérés en totalité le jour de la souscription  
appelé, non appelé

**Capital appelé** = Apports nature ou apports net (dette) + minimum 1/4 du numéraire.

**Capital non appelé** = Capital - Capital appelé (le reste)  
(toujours numéraire)

**LA COMPTABILISATION :** 2 étapes < promesse d'apport (souscription du capital)  
libération des apports

Promesse d'apport : Je débite 109 je crédite 100 1  $\rightarrow$  montant du capital non appelé  
Je débite 451 je crédite 100 2  $\rightarrow$  capital appelé

réalisation des apports : Je débite tous les actifs avec la banque et je crédite les passifs avec 451  $\rightarrow$  avec le montant dans la promesse

regularisation : (après la réalisation)

Capital appelle' et verse' on debite 1002 et on credite 1003 → le même montant dans la regularisation

Reste du capital non appelle' (la société aura besoin de l'argent)

Elle va faire l'appel du Capital

Pour comptabiliser l'appel je debite 451 et je credite 109

appel :  $1/4$  ou  $2/4$  ou 2<sup>e</sup> quard ou 3<sup>em</sup> quard

$1/4 \neq 2^{\text{em}}$  quard (un autre quard)

Comment on calcule  $1/4$  ou  $2/4$  de quoi :

$N_{\text{action en numeraire}} \times \text{Valeur nominale} \times \text{nombre de quards appelle}$

je debite 451 et je credite 109 avec ce montant

Et je fais la regularisation : je debite 1001 et je credite 1002 avec le montant d'appel

\* Réalisation après appel (apports numeraires) : Je debite banque et je credite 451 avec le même montant de l'appel.

regularisation (après chaque réalisation) : Je debite 1002 et je credite 1003 avec le même montant de 451. (realisa)

Attention : On peut avoir des problèmes lors de la réalisation des apports appelle's (par exemple l'un des actionnaires decide de payer par anticipation ses apports)

Dans ce cas on a une anticipation (jour de liberation) (dernier appel on ne peut pas avoir une anticipation)

### TRAITEMENT D'UNE ANTICIPATION :

(le jour de la réalisation des apports)

Ex : <sup>supposons une société</sup> lors de la promesse ils amènent la moitié du capital

et donne une autre date après la réalisation des apports initialement la société appelle  $1/4$  mais Mohamed detenant (un nombre d'actions) libere en totalité ou une part. (il est anticipé par rapport aux autres) (anticipé de  $1/4$ )

Calcul du montant d'anticipation =  $\text{Nombre d'actions de l'actionnaire} \times \text{la valeur de l'action} \times \text{nombre de quards anti}$

Calcul du montant dans la banque = montant appel + anticipation de Mohamed

l'écriture comptable: change au jour de la réalisation (l'anticipation n'a pas de temps fixe elle peut se réaliser à la première réalisation) sauf le dernier appel

Je debite banque et je credite 451 et 452 (au moment de réalisation)

montant appelle

le montant de l'anticipation

regularisation: 1002 debite par le montant dans 451 et je credite 1003 par le même montant

\* Un appel après l'anticipation: ex: l'anticipation de Ned (200 000) la société a appelé le dernier quart on fait l'écriture de l'appel qu'on connaît on debite 451 on credite 109 par le montant ( $\frac{1}{4} \times \text{nombre d'action} \times \text{valeur nominale}$ ) après regularisation (debite 1002 credite 1002)

ensui on fait la réalisation (nouvelle) après le dernier appel: Je debite 452 et Je debite banque (Mohamed n'apporte) et je credite 451

le montant de la banque = l'appel - anticipation Ned ( $\frac{1}{4}$ ) (on diminue seulement ce qu'on a appelé min s'il a anticipé  $\frac{2}{4}$  ou  $\frac{3}{4}$ )

après on fait regularisation on debite 1002 par le montant de la réalisation et on credite 1003 par le même montant.

En cas de retard: (de faillante) jour de réalisation (Banque = Appel - Retard)

Retard (de faillante) =  $\text{N actions} \times \text{valeur nominale de l'action} \times \text{nom de quart appelés}$

l'écriture de réalisation: réalisation debite 453 (montant de retard) et on debite banque et on credite 451 (montant de l'appel)

regularisation: on debite 1002 et on credite 1003 (par le montant dans 451 dans réalisation (l'appel))

\* Si la personne revient: on fait la réalisation de faillante:

On debite banque (550) et on credite 453 (Retard) et on credite 772 (intérêt)

(retard + intérêt)

intérêt

\* Si la personne ne revient plus: On passe par des étapes:

1) Vente des actions: on debite banque et on credite 453 (Prix de vente)

avec  $\text{Prix de vente} = \text{N actions vendues} \times \text{la valeur de vente}$

(3)

2) Imputation des intérêts et frais :

$$\text{Intérêt} = \text{montant de retard} \times \text{taux d'intérêt} \times \frac{J}{360} \text{ ou } \frac{m}{12}$$

(J : Jour du retard)  
(m : Jour de libération jusqu'à le jour de l'imputation)

dans le 2 cas

Dans ce cas on débite 453 et on crédite 772 et on crédite 07920 (Frais)  
(intérêts)

Solde du compte de faillant :

On calcule Banque = Prix de vente - (Retard - Intérêts - Frais)

Si montant Positif : débite 453 et on crédite Banque

Si négatif : débite Banque crédite 453.