

# Comptabilité des sociétés



**F S J E S de Tétouan**  
**Université Abdelmalek Essaâdi. Tétouan.**

# Les sociétés commerciales : définition & caractéristiques

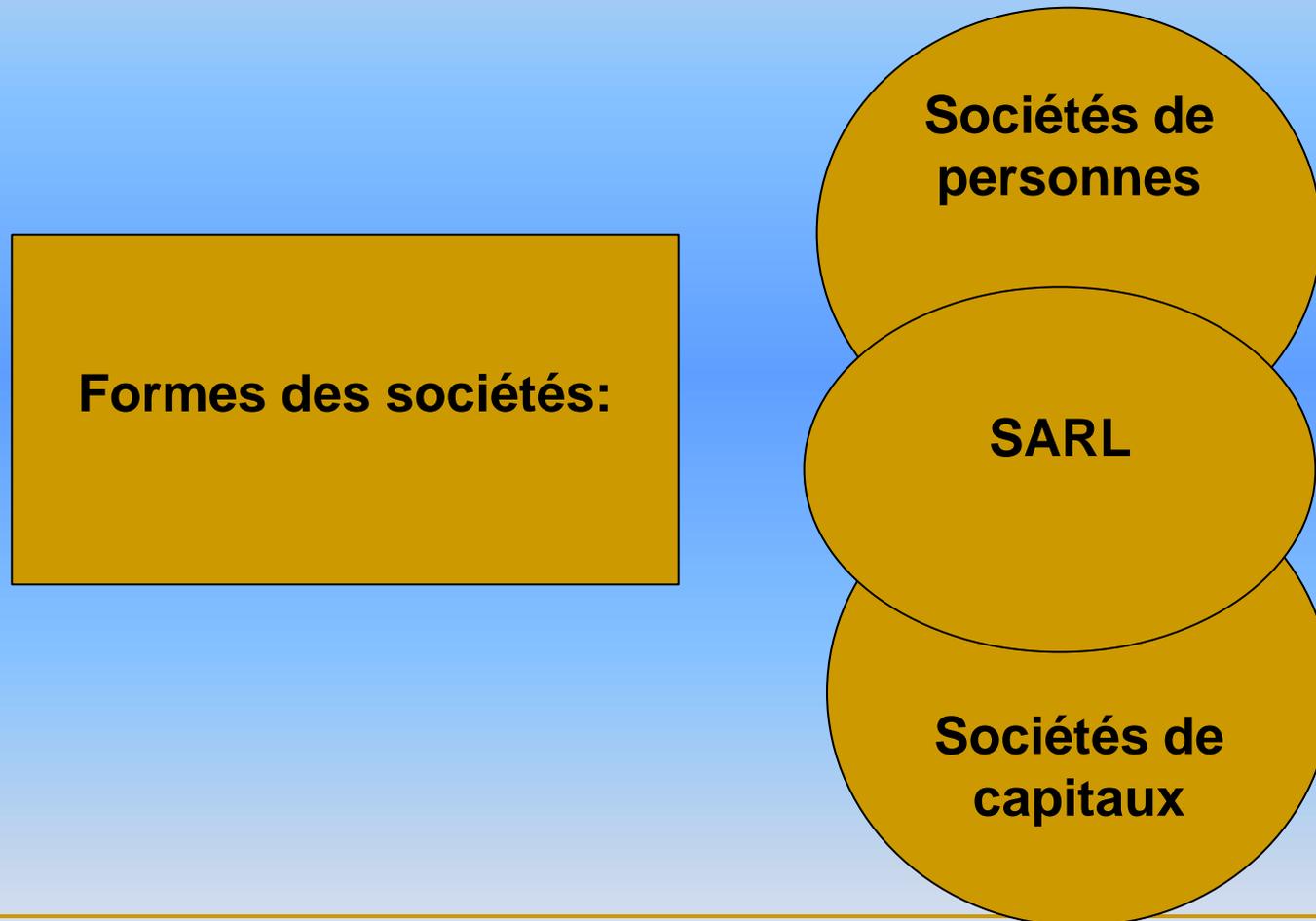
**La société est « un contrat par lequel deux ou plusieurs personnes mettent en commun leurs biens ou leur travail, ou tous les deux à la fois, en vue de partager le bénéfice qui pourra en résulter. » Article 982 du D.O.C**

**Le contrat de société se caractérise par :**

- **une pluralité d'associés**
- **des apports, en contrepartie desquels naissent des droits sociaux (capital) ;**
- **une participation des associés.**

# Classification juridique des sociétés

La loi marocaine prévoit plusieurs formes juridique



# CH1: La constitution des sociétés

Lors de la constitution d'une société, les associés doivent faire des apports, lesquels déterminent la part de chacun d'entre eux dans le capital social (représentée par un titre : part sociale ou action) et ses droits sur la société.

**Le législateur distingue entre trois types d'apports :**

- **Apports en numéraire** : c'est l'apport fait en argent (espèce)
- **Apports en nature** : c'est l'apport fait sous forme de biens meubles ou immeubles (constructions, stocks de marchandise,... etc.)
- **Apports en industrie** : l'associé apporte son travail, ses compétences ou son savoir-faire.

# Comptabilisation de la constitution

La constitution suit la même logique comptable quelle que soit la catégorie de la société, généralement, elle se fait selon le schéma suivant :

**Débit : Cptes représentatifs des apports**

**Crédit : Compte capital**

Cependant, dans la pratique, la comptabilisation se fait en deux étapes :

- D'abord la promesse d'apport des associés: souscription au capital
- Puis la réalisation effective des apports: libération du capital

---

# Comptabilisation de la constitution

**Les comptes à utiliser sont alors :**

- **34610 Associé, compte d'apport en société en numéraire.**
  - **34611 Associé, compte d'apport en société en nature.**
  - **1111 Capital social.**
  - **1119 Actionnaires, capital souscrit, non appelé et non versé.**
  - **3462 Actionnaires, capital souscrit, appelé et non versé.**
-

---

# Comptabilisation de la constitution

**La comptabilisation des frais engagés lors de la constitution se fait selon deux manières :**

- **Soit les comptabiliser dans des comptes de charges ;**
- **Soit les inscrire à l'actif du bilan (compte 2111. Frais de constitution),**

**En cas d'inscription à l'actif, ces frais sont amortissables linéairement sur 5 ans, sans réduction prorata temporis la première année.**

---

---

## Application:

**Le 25 avril N** : la société anonyme «GAMA» est immatriculée au registre du commerce.

**Le 2 mai N**, le notaire dépose en banque, sur le compte de la société, les fonds reçus lors de la souscription des titres.

Les 10 000 actions, toutes de numéraire, (valeur nominale unitaire : 200 DH), ont été libérées à concurrence des trois quart (75 %).

**Le 7 mai N** : le président du conseil d'administration procède au règlement (par banque) du décompte de frais reçu du notaire : Frais d'acte :300 DH, Honoraires :10 000 DH, Frais divers :2000 DH, Droits d'enregistrement :10 000 DH. Ces frais sont directement portés au compte «Frais de constitution».

**Comptabiliser les opérations relatives à la constitution de la société «GAMA».**

**Le 30 Septembre N**, le conseil d'administration appelle le quart restant et fixe le délai de versement au 30 Octobre N.

A l'échéance tous les actionnaires ont répondu à l'appel et les fonds ont été versés en banque.

**Comptabiliser les opérations relatives à l'appel et au versement du dernier quart.**

---

# Corrigé:

<b>25 / 04 / N</b>			
<b>1119</b>	<b>Actionnaires, capital souscrit non appelé</b>	<b>500.000</b>	
<b>34611</b>	<b>Associés, cptes d'apport en sté en numéraire</b>	<b>1.500.000</b>	
<b>1111</b>	<b>Capital social</b>		<b>2.000.000</b>
<b>02 / 05 / N</b>			
<b>3488</b>	<b>Divers débiteurs</b>	<b>1.500.000</b>	
<b>34611</b>	<b>Associés, cptes d'apport en sté en numéraire</b>		<b>1.500.000</b>
<b>5141</b>	<b>Banque</b>	<b>1.500.000</b>	
<b>3488</b>	<b>Divers débiteurs</b>		<b>1.500.000</b>

# Corrigé:

		<b>07 / 05 / N</b>		
<b>2111</b>	<b>Frais de constitution</b>		<b>22.300</b>	
<b>5141</b>	<b>Banque</b>			<b>22.300</b>
		<b>10 / 09 / N</b>		
<b>3462</b>	<b>Actionnaires, capital souscrit appelé non versé</b>		<b>500.000</b>	
<b>1119</b>	<b>Actionnaires, capital souscrit non appelé</b>			<b>500.000</b>
		<b>30 / 10 / N</b>		
<b>5141</b>	<b>Banque</b>		<b>500.000</b>	
<b>3462</b>	<b>Actionnaires, capital souscrit appelé non versé</b>			<b>500.000</b>

---

# Les incidents de libération

Lors de la libération des apports en numéraire des incidents de règlement peuvent se produire:

- **Versements anticipés** : des actionnaires peuvent se libérer avant appel des fonds (actionnaires diligents).
  - **Retard et défaillance** : des actionnaires se libèrent avec retard (actionnaires retardataires); ou se dérobent (actionnaires défaillants).
-

---

# Les incidents de libération

**Le traitement des incidents de règlement est le suivant :**

**Actionnaire diligent:** il s'agit d'une libération anticipée où les fonds sont mis à la disposition de la société par des actionnaires, avant les appels prévus initialement, ils peuvent être rémunérés par des intérêts.

**Actionnaire retardataire:** L'actionnaire doit régler les intérêts de retard et les frais de rappel

**Actionnaire défaillant:** Si le retardataire refuse toujours de payer même après mise en demeure, il devient *défaillant*. l'actionnaire est déchu de ses droits, et ses actions seront mis en vente.

---

---

# Cas de l'actionnaire diligent

## Exemple:

**Le 01/ 01/ N** : La société ATLAS. S.A a été constituée au capital de 2.000.000 dhs divisé en des actions de 100 dhs chacune. Les apports sont constitués comme suit :

Apports en numéraire : 800.000 dhs,

Terrain : 400.000 dhs, constructions : 1.200.000 grevées d'un crédit bancaire de 400.000 dhs. L'apport en nature est libéré entièrement à la constitution,

Les apports en numéraire sont libérés du quart à la souscription par versements bancaires. Lors du versement, 2.500 actions en numéraire se trouvent entièrement libérées.

**Le 10/ 01/ N** : règlement par chèque bancaire des frais de constitution : 10.000 dhs

---

---

# Cas de l'actionnaire diligent

**Le 01/ 05/ N** : le conseil d'administration appelle le 2<sup>ème</sup> quart et accorde un délai de 15 jours pour sa libération. Les actionnaires ont répondu tous à l'appel et ont versé l'argent au compte bancaire de la société.

Les statuts prévoient un taux d'intérêt de 10% par an sur les versements anticipés.

Les intérêts sur les versements anticipés sont réglés par chèque bancaire le **16/ 05/ N**.

## Travail à faire :

*Passer les écritures comptables nécessaires.*

---

# Cas de l'actionnaire diligent

Constitution de ATLAS. SA au capital social de 2.000.000 dhs . Apports en nature : 1.200.000 dhs Apports en numéraire : 800.000 dhs (25% est appelé, soit 200.000 dhs)

<b>01 / 01 / N</b>			
<b>1119</b>	<b>Actionnaires, capital souscrit non appelé</b>	<b>600.000</b>	
<b>34611</b>	<b>Associés, comptes d'apport en sociétés en numéraire</b>	<b>200.000</b>	
<b>34612</b>	<b>Associés, comptes d'apport en sociétés en nature</b>	<b>1.200.000</b>	
<b>1111</b>	<b>Capital social</b>		<b>2.000.000</b>
<b>2313</b>	<b>Terrain</b>	<b>400.000</b>	
<b>2321</b>	<b>Constructions</b>	<b>1.200.000</b>	
<b>1481</b>	<b>Emprunt auprès des établissements de crédit</b>		<b>400.000</b>
<b>34612</b>	<b>Associés, comptes d'apport en société en nature</b>		<b>1.200.000</b>

# Cas de l'actionnaire diligent

<b>5141</b>	<b>Banque</b>		<b>387.500</b>	
<b>34611</b>	<b>Associés, comptes d'apports en sociétés en numéraire</b>			<b>200.000</b>
<b>4468</b>	<b>Autres comptes d'associés créditeurs</b>			<b>187.500</b>
		<b>10 / 01 / N</b>		
<b>2111</b>	<b>Frais de constitution</b>		<b>10.000</b>	
<b>5141</b>	<b>Banque</b>			<b>10.000</b>
		<b>01 / 05 / N</b>		
<b>3462</b>	<b>Actionnaires, capital souscrit, appelé non versé</b>		<b>200.000</b>	
<b>1119</b>	<b>Actionnaires, capital souscrit, non appelé</b>			<b>200.000</b>

# Cas de l'actionnaire diligent

**01 / 05 / N**

<b>4486</b>	<b>Autres comptes d'associés créditeurs</b>	<b>62.500</b>	
<b>5141</b>	<b>Banque</b>	<b>137.500</b>	
<b>3462</b>	<b>Actionnaires, capital souscrit appelé non versé</b>		<b>200.000</b>

**16 / 05 / N**

<b>6311</b>	<b>Intérêts des emprunts et dettes</b>	<b>2.343,75</b>	
<b>5141</b>	<b>Banque</b>		<b>2343,75</b>

---

# Cas de l'actionnaire retardataire

## Exemple :

**Le 02 / 01 / N** : constitution de la société : ALPHA. SA au capital de 600.000 dhs divisé en des actions de 100 dhs, les apports sont faits tous en numéraire.

A la souscription, le  $\frac{1}{4}$  du capital est libéré et versé en banque,

**Le 05 /01/ N** : règlement par chèque bancaire des frais de constitution: 6.000 dhs.

**Le 01/05/N** : le conseil d'administration appelle le 2<sup>ème</sup> quart qu'il y a lieu de verser avant le 15/05/N. L'actionnaire ALI ayant souscrit 400 actions à la constitution a libéré sa part tardivement le : 30/ 05/ N, ce qui a entraîné pour la société des charges diverses supplémentaires de 20 dhs,

Les statuts prévoient un taux d'intérêt de retard de 12% l'an.

## Travail à faire :

*Passer les écritures comptables nécessaires.*

---

# Cas de l'actionnaire retardataire

<b>02 / 01 / N</b>			
<b>1119</b>	<b>Actionnaires, capital souscrit non appelé</b>	<b>450.000</b>	
<b>34611</b>	<b>Associés, comptes d'apport en société en numéraire</b>	<b>150.000</b>	
<b>1111</b>	<b>Capital social</b>		<b>600.000</b>
<b>5141</b>	<b>Banque</b>	<b>150.000</b>	
<b>34611</b>	<b>Associés, cptes d'apport en société en numéraire</b>		<b>150.000</b>
<b>05 / 01 / N</b>			
<b>2111</b>	<b>Frais de constitution</b>	<b>6.000</b>	
<b>5141</b>	<b>Banque</b>		<b>6.000</b>

# Cas de l'actionnaire retardataire

**01 / 05 / N**

<b>3462</b>	<b>Actionnaires, capital souscrit, appelé non versé</b>	<b>150.000</b>	
<b>1119</b>	<b>Actionnaires, capital souscrit, non appelé</b>		<b>150.000</b>

**15 / 05 / N**

<b>5141</b>	<b>Banque</b>	<b>140.000</b>	
<b>3462</b>	<b>Actionnaires, capital souscrit appelé non versé</b>		<b>140.000</b>

**30 / 05 / N**

<b>5141</b>	<b>Banque</b>	<b>10.070</b>	
<b>3462</b>	<b>Actionnaires, capital souscrit appelé non versé</b>		<b>10.000</b>
<b>7197</b>	<b>Transfert de charges</b>		<b>20</b>
<b>7381</b>	<b>Intérêts et produits assimilés</b>		<b>50</b>

# Cas de l'actionnaire défaillant

Le **02/01/N** : constitution de la société OMEGA sa, au capital de 800.000 dhs, reparti en des actions de 400 dhs chacune, les apports sont entièrement en numéraire, libérés du quart à la constitution.

Le **03/02/N** : règlement par chèque bancaire des frais de constitution de 7.000 dhs.

Le **01/05/N** : appel du 2<sup>ème</sup> quart qu'il y a lieu de verser avant le 31/05/N. L'actionnaire SAID, détenant 400 actions n'a pas répondu à l'appel du 2<sup>ème</sup> quart,

Le **01/09/N** : après mise en demeure, les actions de SAID sont vendues pour 180 dhs chacune, l'opération de vente a entraîné des frais bancaires de 360 dhs, TVA 10%,

Les statuts prévoient un taux d'intérêt de retard de 12% l'an.

Le **25/09/N** : le solde est payé à SAID par chèque bancaire.

**Travail à faire : *Passer les écritures comptables nécessaires & Analyser la situation de l'actionnaire défaillant.***

# Cas de l'actionnaire défaillant

<b>02 / 01 / N</b>			
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé	600.000	
34611	Associés, comptes d'apport en société en numéraire	200.000	
1111	Capital social		800.000
5141	Banque	200.000	
34611	Associés, cptes d'apport en société en numéraire		200.000
<b>03 / 02 / N</b>			
2111	Frais de constitution	7.000	
5141	Banque		7.000
<b>01 / 05 / N</b>			
3462	Actionnaires, capital souscrit, appelé non versé	200.000	
1119	Actionnaires, capital souscrit, non appelé		200.000

# Cas de l'actionnaire défaillant

<b>31 / 05 / N</b>			
5141	Banque	160.000	
3462	Actionnaires, capital souscrit appelé non versé		160.000
<b>01 / 09 / N</b>			
5141	Banque	71.604	
6147	Services bancaires	360	
34552	Etat, TVA récupérable sur les charges	36	
3462	Actionnaires, capital souscrit appelé non versé		40.000
4468	Autres comptes d'associés créditeurs		32.000
<b>d°</b>			
3468	Autres comptes d'associés débiteurs	1.596	
6147	Services bancaires		360
34552	Etat, TVA récupérable sur les charges		36
7381	Intérêts et produits assimilés		1.200

# Cas de l'actionnaire défaillant

<b>25 / 09 / N</b>			
<b>4468</b>	<b>Autres comptes d'associés créditeurs</b>	<b>32.000</b>	
<b>3468</b>	<b>Autres comptes d'associés débiteurs</b>		<b>1.596</b>
<b>5141</b>	<b>Banque</b>		<b>30.404</b>

## **La situation financière de l'actionnaire défaillant SAID:**

Somme reçue : = 30.404

Somme versée :  $400 * 400 * 25\% = 40.000$

**Résultat : - 9.596 dhs**

Il s'agit pour l'actionnaire défaillant SAID d'une perte de **9.596 dhs**

Merci!

