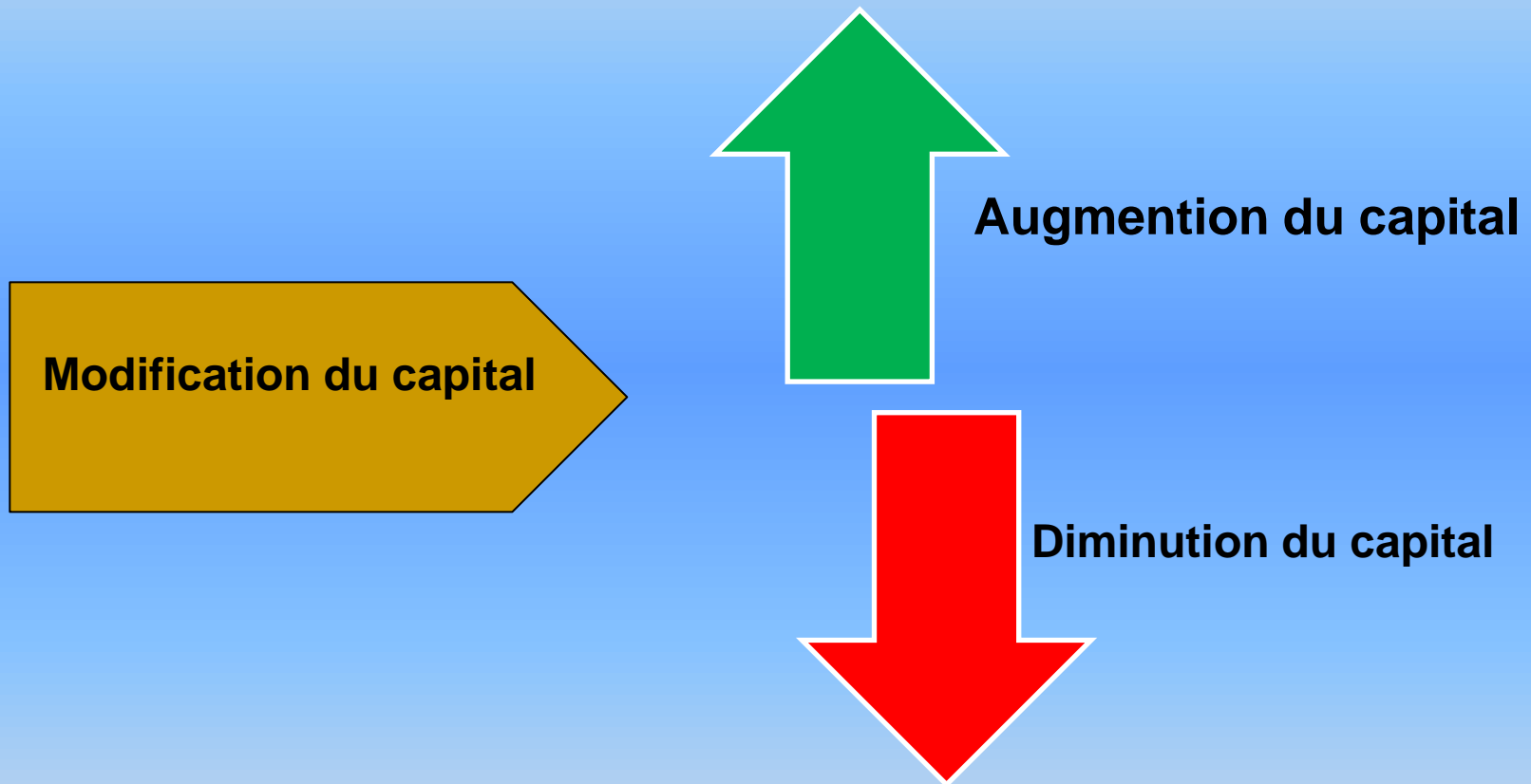


Comptabilité des sociétés



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

CH4.La modification du capital social



La réduction du capital

La réduction de capital peut se faire par:

- **compensation de pertes,**
- **remboursement aux associés,**
- **rachat & annulation d'actions.**

Réduction du capital par compensation des pertes.

Réduction de la valeur nominale de l'action

Exemple

Les cap.propres avant réduction .de capital

Capital social (10.000 x 200)	2.000.000
Report à nouveau (SD)	-500.000
Total	1.500.000

**Réduction
de la VN
des
actions**

Les cap.propres après réduction .de capital

Capital social (10.000 * 150)	1.500.000
Report à nouveau (SD)	-
Total	1.500.000

**Capital social après réduction =
 $2.000.000 - 500.000 = 1.500.000$ dhs**

**Nvlle valeur nominale de l'action =
 $1.500.000 / 10.000 = 150$ dhs**

Réduction du capital par compensation des pertes.

Réduction du nombre d'actions

Exemple

Les cap.propres avant réduction .de capital

Capital social (10.000 x 200)	2.000.000
Report à nouveau (SD)	-500.000
Total	1.500.000

**Annulation
de 2500
actions**

Les cap.propres après réduction .de capital

Capital social (7.500 * 200)	1.500.000
Report à nouveau (SD)	-
Total	1.500.000

$$\begin{aligned}\text{Nombre d'actions à annuler} &= 500.000 / 200 \\ &= 2.500 \text{ actions}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Rapport d'annulation} &= 2.500 / 10.000 \\ &= 1/4\end{aligned}$$

Réduction du capital par compensation des pertes.

Traitement comptable

1111	Capital social	X	
1169	Report à nouveau (SD)		X

La réduction porte sur un nombre arrondi (fraction de valeur nominale ou nombre de titres), si elle s'avère supérieure aux pertes : la différence est alors portée en *1121 - Primes d'émission, ou à un compte de réserves*

Les frais de réduction de capital peuvent être portés au compte 2118 autres frais préliminaires

Réduction du capital par compensation des pertes.

Exemple :

La société GAMA est une SA au capital de 650.000 dhs, divisé en 1.000 actions de 650 dhs chacune. Son report à nouveau est débiteur de 325.000 dhs

Le **01/01/N** elle décide, pour annuler ses pertes, de réduire son capital. Deux possibilités se présentent :

1^{ère} possibilité : maintien du nombre d'actions & réduction du nominal à 300 dhs par action.

2^{ème} possibilité : maintien du nominal et réduction du nombre d'actions à 500 actions.

Travail à faire :

Passer les écritures comptables correspondant à chacune des deux possibilités.

Réduction du capital par compensation des pertes.

Corrigé de l'Exemple :

Il s'agit d'une réduction de capital pour compenser une perte de 325.000 dhs

1^{ère} possibilité : Réduction du nominal des actions à 300 dhs

Montant de la diminution du capital : $(650 - 300) 1.000 = 350.000$ dhs

Puisque la valeur de la diminution > à celle de la perte, la différence sera affectée au compte de prime d'émission : $350.000 - 325.000 = 25.000$ dhs

01/ 01 / N			
1111	Capital social	350.000	
1121	Prime d'émission		25.000
1169	Report à nouveau (SD)		325.000

Réduction du capital par compensation des pertes.

Corrigé de l'Exemple :

2^{ème} possibilité : annulation de 500 actions

Montant de la diminution du capital : $500 * 650 = 325.000$ dhs

La valeur de la diminution est égale à celle de la perte,.

Le rapport d'annulation : $\text{Nbre d'actions à annuler} / \text{Nbre d'actions totale} = 500/1000$
 $= 1/2$ (sur chaque 2 actions détenues 1 sera annulée)

01/ 01 / N			
1111	Capital social	325.000	
1169	Report à nouveau (SD)		325.000

Réduction du capital par remboursements aux associés.

Cas N°1: Les actions sont entièrement libérées

1111	Capital social	X	
4461	Associés, capital à rembourser		X
4461	Associés, capital à rembourser	X	
5141	Banque		X

Cas N°2: Les actions sont partiellement libérées

1111	Capital social	X	
1119	Actionnaires, CSNA		Y
4461	Associés, capital à rembourser		Z
4461	Associés, capital à rembourser	Z	
5141	Banque		Z

Réduction du capital par remboursements aux associés.

Cas N°1: Les actions sont entièrement libérées:

Exemple :

La société GAMA SA au capital de 2.000.000 dhs, composé de 10.000 actions entièrement libérées, décide le 01/04/N de réduire son capital à 1.000.000 dhs par diminution de la valeur nominale de chaque action.

Le *07/04/N* la société rembourse les actionnaires par chèques bancaires.

Travail à faire :

Passer les écritures comptables nécessaires.

Réduction du capital par remboursements aux associés.

Cas N°1: Les actions sont entièrement libérées:

Corrigé de l'Exemple :

Montant de la réduction du capital : $2.000.000 - 1.000.000 = 1.000.000$ dhs

La nouvelle valeur nominale des actions : $1.000.000 / 10.000 = 100$ dhs

		01 / 04 / N	
1111	Capital social	1.000.000	
4461	Associés, capital à rembourser		1.000.000
		07 / 04 / N	
4461	Associés, capital à rembourser	1.000.000	
5141	Banque		1.000.000

Réduction du capital par remboursements aux associés.

Cas N°2: *Les actions ne sont pas entièrement libérées*

Exemple :

La société GAMA SA au capital de 2.000.000 dhs, composé de 10.000 actions libérées de moitié, décide le 01/04/N de réduire son capital à 1.500.000 dhs en renonçant à rappeler le dernier quart.

Travail à faire :

Passer les écritures comptables nécessaires

Réduction du capital par remboursements aux associés.

Cas N°2: Les actions sont partiellement libérées

Corrigé de l'Exemple :

Il s'agit d'une réduction du capital de 500.000 dhs par renonciation à l'appel du dernier quart.

La nouvelle valeur nominale des actions : $1.500.000 / 10.000 = 150$ dhs par action

01/ 04 / N			
1111	Capital social	500.000	
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé		500.000

Rachat & annulation d'actions.

Analyse Comptable

1. prix d'achat (PA) > Valeur nominale (VN) : $E = PA - VN$

2588	Titres divers	PA	
5141	Banques		PA
1111	Capital social	VN	
115x	Autres réserves	E	
2588	Titres divers		PA

2. prix d'achat (PA) < Valeur nominale (VN) : $E = VN - PA$

2588	Titres divers	PA	
5141	Banques		PA
1111	Capital social	VN	
1121	Prime d'émission		E
2588	Titres divers		PA

Rachat & annulation d'actions.

Exemple :

La société MEGATEX est une SA au capital de 1.050.000 dhs, composé de 10.500 actions de nominal de 100 dhs, entièrement libérées.

Le *01/04/N*, la société décide de réduire son capital par rachat de 500 actions au prix de :

1^{ère} hypothèse : 120 dhs par action.

2^{ème} hypothèse : 98 dhs par action.

Le *07/04/N*, la société annule les titres achetés.

Travail à faire :

Passer les écritures comptables nécessaires.

Rachat & annulation d'actions.

Corrigé de l'Exemple :

Il s'agit d'une réduction de capital par rachat et annulation de 500 actions

Montant de la réduction : $500 * 100 = 50.000$ dhs

1^{ère} hypothèse : prix d'achat 120 dhs, **supérieur** à la valeur nominale de l'action 100 dhs, la différence est à prélever sur les réserves

		01/ 04 / N		
2588	Titres divers		60.000	
5141	Banque			60.000
		07/ 04 / N		
1111	Capital social		50.000	
1150	Autres réserves		10.000	
2588	Titres divers			60.000

Rachat & annulation d'actions.

Corrigé de l'Exemple :

2^{ème} hypothèse : prix d'achat 98 dhs, **inferieur** à la valeur nominale de l'action 100 dhs, la différence peut être mise dans le compte de prime d'émission

		01/ 04 / N		
2588	Titres divers		49.000	
5141	Banque			49.000
		07/ 04 / N		
1111	Capital social			
1121	Prime d'émission		50.000	1.000
2588	Titres divers			49.000

Merci!

