

INSTITUT DES HAUTES ETUDES COMMERCIALES - CARTHAGE
LICENCE APPLIQUEE EN COMPTABILITE - 2EME ANNEE
COMPTABILITE DES SOCIETES

TD 1 / Constitution des sociétés commerciales

EXERCICE 1

En janvier de l'année N, une SA est créée au capital de 1.000.000 DT divisé en actions de 100 DT de valeur nominale dont 7.000 actions de numéraires et 3.000 actions d'apports. Ces dernières ont été remises à Mr Ahmed en rémunération des apports suivants :

- ✓ Un fonds commercial estimé à 150.000 DT
- ✓ Une construction d'une valeur de 130.000 DT
- ✓ Des créances clients de valeur nominale 25.000 DT et de valeur de reprise 20.000 DT

Les actions de numéraires ont été libérées du ¼ à la souscription. Toutefois, 500 actions ont été intégralement libérées dès la souscription.

Le 01/03/N, la société appelle le 2^{ème} ¼. Les actionnaires auront à réaliser la libération au plus tard le 31/03/N. Tous les actionnaires ont répondu excepté Mr Mounir détenteur de 250 actions qui a réalisé son apport avec deux mois de retard et supportera de ce fait un intérêt de 12% l'an.

Le 01/07/N, la société appelle le reste du capital à libérer au plus tard le 31/07/N. Tous les actionnaires ont répondu à l'appel à l'exception de Mr Mokdad détenteur de 350 actions. Après mise en demeure faite le 01/11/N, restée sans effet, la société a procédé à la vente des actions de Mr Mokdad. La vente intervenue fin décembre de l'année N a rapporté 31.500 DT. Mr Mokdad supportera les intérêts de retard au taux de 12% l'an.

T.A.F :

- 1) Passer les écritures de constitution de la société.
- 2) Enregistrer l'appel et la libération du 2^{ème} ¼.
- 3) Quel serait, après libération du 2^{ème} ¼, le solde des comptes suivants :
 - ✓ Capital Souscrit Non Appelé
 - ✓ Capital Souscrit Appelé Versé
 - ✓ Actionnaires, Versements Anticipés
- 4) Enregistrer l'appel et la libération du reste du capital
- 5) Passer les écritures relatives à l'actionnaire défaillant.

EXERCICE 2

En janvier de l'année N, une SA est créée au capital de 1.000.000 DT, divisé en actions de 100 DT chacune dont 8.000 actions de numéraire et 2.000 actions d'apport. Ces dernières ont été remises à Mr Ahmed en rémunération de son apport qui se compose des éléments suivants :

Elément	VO	Amort/Prov	VCN
Fonds commercial	70.000	-	70.000
Immobilisations corporelles	30.000	10.000	20.000
Titres de participation	5.000	-	5.000
Frais préliminaires	3.000	2.000	1.000
Stocks de marchandises	?	5.000	?
Clients	20.000	2.000	18.000

Tous les éléments ont été repris pour leur VCN.

On vous présente les soldes suivants établis à la date de constitution de la société :

162750

113000

1013 ✓ Capital Souscrit Appelé Versé	600.000
1011 ✓ Capital Souscrit Non Appelé	400.000
109 ✓ Actionnaires, Capital souscrit Non Appelé	?
4464 ✓ Actionnaires, Versements Anticipés	10.000

Le 1/05/N, le conseil a appelé un autre ¼. La réalisation est achevée le 31/07. Tous les actionnaires ont répondu à l'appel sauf Mr Ali souscripteur de 260 actions. Après mise en demeure, restée sans effet, la société a procédé, début novembre de l'année N, à la vente des actions du défaillant pour la somme de 10.000 dinars. Mr Ali supportera des frais divers s'élevant à 300 dinars et des intérêts de retard au taux de 12%.

T.A.F :

- 1) Calculer l'apport de Mr Ahmed ?
- 2) Déterminer le nombre d'actions libérées par anticipation ?
- 3) Lors de l'appel de quel ¼ Mr Ali a-t-il fait défaut ?
- 4) Déterminer le solde du compte actionnaire défaillant ?

EXERCICE 3

L'extrait de la balance après inventaire d'une SA présente au 31/12/N les soldes suivants :

1013 ✓ Capital Souscrit Appelé Versé	1.212.500	1013
1012 ✓ Capital Souscrit Appelé Non Versé	37.500	1012
1011 ✓ Capital Souscrit Non Appelé	1.250.000	1011
109 ✓ Actionnaires, Capital souscrit Non Appelé	1.250.000	109
4464 ✓ Actionnaires, Capital Souscrit Appelé Non Versé	37.500	4462
4464 ✓ Actionnaires, Versements Anticipés	12.500	4464

La société a été constituée le 1^{er} janvier N-1 avec un capital divisé en 50.000 actions de numéraires, libérées du minimum légal.

T.A.F :

- 1) Calculer la valeur nominale de l'action ainsi que la fraction libérée des actions.
- 2) Déterminer les appels successifs et préciser pourquoi le compte « Actionnaires, Capital Souscrit Appelé Non Versé » n'est-il pas encore soldé au 31/12/N ?
- 3) Déterminer le nombre d'actions libérées par anticipation.

EXERCICE 4 (Extrait adapté de l'examen de Mai 2008)

L'extrait de la balance après inventaire d'une SA présente au 31/12/N les soldes suivants :

1013 ✓ Capital Souscrit Appelé Versé	: 909.375 DT	1013
1012 ✓ Capital Souscrit Appelé Non Versé	: 28.125 DT	1012
1011 ✓ Capital Souscrit Non Appelé	: 937.500 DT	1011
109 ✓ Actionnaires, Capital Souscrit Non Appelé	: 937.500 DT	109
4464 ✓ Actionnaires, Capital Souscrit Appelé Non Versé	: 28.125 DT	4462
4464 ✓ Actionnaires, Versements Anticipés	: 9.375 DT	4464

La société a été constituée le 1^{er} janvier N-1 avec un capital divisé en 37.500 actions de numéraires libérées du minimum légal.

T.A.F :

- 1) Calculer la valeur nominale de l'action ainsi que la fraction libérée des actions.
- 2) Déterminer les appels successifs et préciser pourquoi le compte « Actionnaires, capital souscrit-appelé, non versé » n'est-il pas encore soldé au 31/12/N.
- 3) Déterminer le nombre d'actions libérées par anticipation.

EXERCICE 5 (Extrait adapté de l'examen de Juin 2005)

La société anonyme « Etoile de Carthage - SA » au capital de 1.000.000 DT divisé en actions de valeur nominale égale à 10 DT a été créée en janvier N. Du procès verbal de l'assemblée générale constitutive, il ressort que le capital a été libéré du minimum légal à la souscription. Les fonds provenant de la libération des apports ont été déposés dans un compte bancaire au nom de la société. Mme Radhia, actionnaire, a apporté des immobilisations : un matériel de transport et un matériel industriel dont la valeur totale représente le cinquième (1/5ème) du capital social. La valeur du matériel de transport est égale à quatre (4) fois de la valeur du matériel industriel.

Le 15/05/N+1, le conseil d'administration de la société a appelé le second quart à libérer dans un délai de 15 jours. A cette même date, les sommes déposées dans le compte bancaire de la société ont été de 240.000 DT. Après vérification, il s'est avéré que l'actionnaire Mr Kamel détenteur de 10.000 actions de numéraire a libéré la totalité de son apport.

Une mise en demeure, restée sans réponse, a été adressée aux actionnaires retardataires le 1^{er} Juin N+1. Le 1^{er} Juillet, il a été procédé à la cession des actions non libérées. Le prix de vente est de 21.000 DT. Les intérêts commencent à courir à partir de la date de libération jusqu'à la date de cession et ont été fixés à 12% l'an et les honoraires du huissier s'élèvent à 300 DT. Le 17/09/N+1, la société remet un chèque pour solde de tout compte à l'actionnaire défaillant.

T.A.F :

- 1) Passer les écritures comptables relatives à la constitution de la société « Etoile de Carthage - SA » et à la libération des apports à la date de la constitution.
- 2) Passer les écritures comptables relatives à l'actionnaire défaillant.

EXERCICE 6

Au 31/12/N, on extrait de la balance après inventaire d'une société anonyme les comptes suivants :

Compte	Mouvements	
	Débit	Crédit
Capital Souscrit Non Appelé 1011	125.000	250.000
Capital Souscrit Appelé Non Versé 1012	460.000	475.000
Capital Souscrit Appelé Versé 1013	-	460.000
Actionnaires, Apport en nature	100.000	100.000
Actionnaires, Apport en numéraires	250.000	250.000
Actionnaires, Capital souscrit Non Appelé 109	250.000	125.000
Actionnaires, Capital Souscrit Appelé Non Versé 4462	125.000	110.000
Actionnaires, Versements Anticipés 1164	25.000	50.000

La société a été créée le 01/01/N et son capital est composé d'actions de 100 DT de valeur nominale.

T.A.F :

- 1) Indiquer :
 - ✓ le nombre d'actions d'apport et de numéraires émises
 - ✓ la libération exigée au moment de la constitution
 - ✓ le nombre d'actions libérées par anticipation.
- 2) Le conseil d'administration a appelé le 01/12/N une nouvelle fraction du capital. Déterminer cette fraction.
- 3) Le compte « Actionnaires, Capital Souscrit Appelé Non Versé » n'est pas encore soldé au 31/12/N, expliquer pourquoi ?

TD 1 Constitution des Ste' cle.

ex 1

7000 Actions
 $\frac{1}{4}$ legal $\rightarrow \frac{1}{4} \times 7000$ Actions.

$\frac{1}{4} \times 7000 + 3 \frac{1}{4} \times 100$
 min legal Anticipation

1/	1/N			
	109 Acti KSNA		525000	
	4462 Act KSANV		475000	
		1011 KSNA		525000
		1012 KSANV		475000
	$3\frac{1}{4} \cdot 7000 \cdot 100 = 525000$			
	$\frac{1}{4} \cdot 7000 \cdot 100 + 3000 \cdot 100 = 475000$			
	1/N			
	FC		150000	
	comit		130000	
	cfr		20000	
	bq		37500	
		Act KSANV 4462		475000
	Act ven antieg 4464		37500	
	$3\frac{1}{4} \cdot 1000 \cdot 100 = 37500$			
	do			
	1012 KSANV		475000	
	KSANV 1013			475000

2/	1/3/N		
1011 KSNA	RSANV 1012 $175000 = \frac{1}{4} \cdot 7000 \cdot 100$ 2eme Appel	175000	175000

1/3/1N			
4462	KSANV	175000	
Appel cw 2e 1/4		109 KSNA	175000
31/3/1N			
532		156250	
4462		12500	
Pibenat cw 2e 1/4	4462		168750
156250 = 175000 - 12500 - (250/4 * 1000)			
12500 = 1/3 * 37500			

31/3			
1012	KSANV	168750	
neclassement		1013 KSAV	168750
31/15			
B9		6375	
KSANV 4462			6250
Pd fin 75			125
Pib de la partie en netancle			
Pi Noumin			
250 * 1/4 * 100 = 6250			
6250 * 12% * 2/12 = 125			
31/15			
1012		6250	
	1013		6250
neclassement			

31

1011	
175000	125000
350000	

1013	
475000	168750
643750	

4464	
2500	37500
25000	

②

4/

1/7		
1011 KSNA		350 000
	KSANV 1012	350 000
4462 KSANV		350 000
	KSNA 109	350 000
$350 000 = 7000 \cdot \frac{2}{4} \cdot 100$		

Bq		307 500	
4464		25 000	
	4462		332 500
$307 500 = (7000 \cdot 100 \cdot \frac{1}{2}) - 25 000$			
$- (350 \cdot \frac{1}{2} \cdot 100)$			
$25 000 = 500 \cdot \frac{1}{2} \cdot 100$			
$332 500 = (7000 \cdot \frac{1}{2} \cdot 100) -$			
$(350 \cdot \frac{1}{2} \cdot 100)$			

3/7		
1012 KSANV		332 500
	1013 KSANV	332 500

5/

1/11		
4465		17 500
	4462	17 500
$350 \cdot \frac{1}{2} \cdot 100 = 17 500$		

constatat° de la defaillante.

12/N		
Bq		31 500
	4465	31 500
1012		17 500
	1013	17 500

12/11		
4465	Act defaultant	875
	Pdt Pm	
		875
	$875 = 17500 \times 12\% \times \frac{5}{12}$	
4465		13125
	532 Bq	
		13125

$$13125 = 31500 - 17500 + 875$$

ex2

$$1) \text{ Apport Mr Ahmed} = 2000 \times 100 \\ = 200000$$

$$\text{VCN Stock de 1/1/19} = 200000 - (70000 + 20000 + 5000 + 18000) \\ = 87000$$

$$\text{Stock de 1/1/19} = 87000 + 5000 \\ (\text{VO}) \\ = 92000$$

$$2) 600000 = 200000 + \underbrace{(8000 \times 100 \times x)}_{\text{numeraire}}$$

$$600000 = 200000 + (800000 \times x) \\ x = \frac{400000}{800000} = 1/2$$

$$10000 = \text{nb d'act anticipé} \times 100 \times (1 - 1/2)$$

$$\text{nb d'actions anticipé} = \boxed{200} \text{ actions}$$

3) Mr APi a fait défaut lors de l'appel du 3eme quart parce qu'il n'a déjà libéré la moitié du capital à la constitution

4465	action defaultant
6500	
300	
195	
$SC = 3005$	

$$6500 = 2602 \frac{1}{2} \times 100 \\ 195 = 6500 \times 12\% \times \frac{3}{12}$$

ex3

$$\text{Capital} = K_{SAV} + K_{SANV} + K_{SNA}$$

1) a.

$$= 1212500 + 37000 + 1250000$$

$$= 2500000$$

$$VN = \frac{2500000}{50000} = 50 \text{ dt}$$

b). $\text{fract}^{\circ} \text{ libérée} = \frac{1212500 + 37000}{2500000} = \frac{1}{2}$

2) 1^{er} Appel: 1^{er} $\frac{1}{4}$ = 625000
 2^{eme} Appel 2^e $\frac{1}{4}$ = 625000 dont 37000 dt non encore versée.

le cpt Act ANV n'est pas encore soldé car tous les actionnaires n'ont pas libéré leur part soit parce qu'ils sont retardataires ou défaillants.

$$\text{nb d'act}^{\circ} \text{ def} = 3000$$

$$37000 = y \times \frac{1}{4} \times 50$$

$$y = 3000 \text{ Actions}$$

3)

$$12500 = y \times \frac{1}{2} \times 50$$

$$y = 500 \text{ actions}$$

ex4

1) $K = K_{SAV} + K_{SANV} + K_{SNA}$

$$= 909375 + 28125 + 937500 = 1875000$$

$$VN = \frac{1875000}{37500} = 50 \text{ dt}$$

$$\text{fract}^{\circ} \text{ libérée} = \frac{909375 + 28125}{1875000} = \frac{1}{2}$$

2) 1^{er} $\frac{1}{4}$ = $\frac{1875000}{4} = 468750$

2^{eme} Appel 2^{eme} $\left(\frac{1}{4}\right)$ = 468750 dont 28125 dt non encore versée.

re cpt m'est par solde, car 100 + 100 Actaires sont
netantactaires ou deppaint.

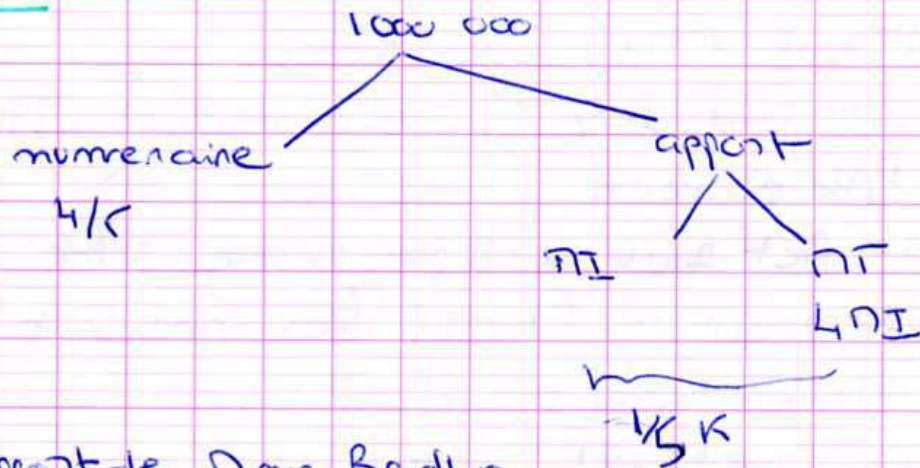
$$28125 = \frac{1}{4} \times 50 \times mb$$

$$mb \text{ d'act}^e = 2250$$

$$3) \quad 9375 = x \cdot 50 \cdot \frac{1}{2}$$

$$x = 375 \text{ actions}$$

Ex 5



Apport de Mme Radha

$$= \frac{1}{5} \times 1000 \text{ 000} = 200 \text{ 000}$$

$$Pi + PiT = 200 \text{ 000}$$

$$SPi = 200 \text{ 000}$$

$$Pi = \frac{200 \text{ 000}}{5} = 40 \text{ 000}$$

$$PiT = 160 \text{ 000 DT}$$

$$600 \text{ 000} = 800 \text{ 000} \cdot \frac{3}{4}$$

$$400 \text{ 000} = \frac{1}{4} \cdot 800 \text{ 000} +$$

numéraire

$$\frac{200 \text{ 000}}{\text{matrice}}$$

109 4462	600 000 400 000	600 000 400 000
224 2234 532	160 000 40 000 200 000	400 000
1011 1012	4462	400 000
1012	1013	400 000

4

1565 / N+1

4462		200 000	200 000
$80000 \approx 1/4 = 200000$	109		
1011		200 000	200000
Appel	1012		
	c10		
32		210 000	
	4462		190000
	4464		50 000
$50000 = 10000 \times 1/2 \times 10$			
1012		190 000	
	1013		190 000
4465	116	10 000	
			10 000
	4462		
32		21 000	
	4465		21 000
1012		10 000	
	1013		10 000
4465		400	
	75 79 / 69		100 300
$100 = 10000 \cdot 12 \cdot \frac{1}{12}$			
4465		10600	
	32		10600
$(21000 - 10000) - 400$			