

## Chapitre II

### Cas particuliers : les problèmes liés aux apports en numéraire libérés par fractions

#### III - Les versements anticipés

Les statuts de la société anonyme peuvent prévoir que les actionnaires **se libèrent, par anticipation, de fractions de capital non appelé.**

La libération des fractions non appelées permet de faire face à des éventuels besoins de trésorerie.

## Chapitre II

### Cas particuliers : les problèmes liés aux apports en numéraire libérés par fractions

#### Comptabilisation :

- Les versements anticipés sont comptabilisés **au crédit du compte « 4468, Autres comptes d'associés créditeurs »** par la contrepartie d'un compte de trésorerie.

L'écriture suivante est à enregistrer :

5141	Banques	×			
4468	Autres comptes d'associés créditeurs			×	

- Lors de la libération des apports ultérieurs le compte « 4468 Autres comptes d'associés créditeurs » sera débité de la fraction appelée.
- Le compte « 4468 Autres comptes d'associés créditeurs » sera soldé au fur et à mesure de la libération des fractions de capital.

## Chapitre II

# Cas particuliers : les problèmes liés aux apports en numéraire libérés par fractions

### Application 1 :

*La S.A « ALPHA » est constituée le 05 – 03 – 2020 avec un capital de 600 000dh divisé en actions de valeur nominale 100dh, par apport en numéraire.*

*A la souscription, seul le versement du minimum légal a été exigé par la société ; Cependant 2 000 actions sont libérées immédiatement en totalité.*

*Les frais de constitution s'élèvent à 13 400dh, ils sont réglés par chèque le 08 – 03 – 2020.*

*Le 02 – 08 – 2020 : La société appelle le 2<sup>ème</sup> quart et donne un délai de 15 jours. Tous les actionnaires ont répondu à l'appel.*

### **Travail à Faire :**

*Passer toutes les écritures nécessaires*

## Chapitre II

### Cas particuliers : les problèmes liés aux apports en numéraire libérés par fractions

#### ❑ Écritures de constitution

#### ➤ Calculs préalables

- Capital social : 600 000dh

- Nombre d'actions :  $600\ 000\text{dh} / 100 = 6\ 000$  actions

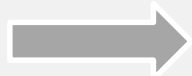
✓ **Capital appelé à la constitution** :  $(6\ 000 \times 100) \times 1/4 = \underline{150\ 000\text{dh}}$

✓ **Capital non appelé à la constitution** :  $(6\ 000 \times 100) \times 3/4 = \underline{450\ 000\text{dh}}$

✓ **Capital libérés à la constitution** :

▪  $(6\ 000 \times 100) \times 1/4 = \underline{150\ 000\text{dh}}$

▪  $(2\ 000 \times 100) \times 3/4 = \underline{150\ 000\text{dh}}$  (Versement anticipé)



**Capital libéré = 300 000dh**

#### ➤ Enregistrement comptable

## Chapitre II

### Cas particuliers : les problèmes liés aux apports en numéraire libérés par fractions

		05 – 03		
3461	Actionnaires ; Comptes d'apport en	150 000		
1119	société Actionnaires ; Capital souscrit non	450 000		
1111	appelé			600 000
	Capital social			
	Promesse d'apports			
	Capital appelé : 6 000 actions $\times 100 \times \frac{1}{4}$			
5141	D°	300 000		
3461	Banque			150 000
4468	Actionnaires ; Comptes d'apport en société			150 000
	Autres comptes d'associés créditeurs			
	<del>Réalisation des apports. Avis de crédit n°.....</del>			
2111			08 – 03	
5141	Frais de constitution			13 400
	Banque			
	Chèque n°...			

## Chapitre II

### Cas particuliers : les problèmes liés aux apports en numéraire libérés par fractions

#### Bilan de création de la société « ALPHA » au 08 – 03 - 2020

Actif	Montant	Passif	Montant
Frais préliminaires	13 400	Capital social	600 000
Banques	286 600	-	-
		Actionnaires, capital souscrit non appelé	450 000
		Capital appelé dont versé	150 000
		Comptes d'associés créditeurs	150 000
<b>Total</b>	<b>300 000</b>	<b>Total</b>	<b>300 000</b>

## Chapitre II

### Cas particuliers : les problèmes liés aux apports en numéraire libérés par fractions

□ Appel du 2<sup>ème</sup> quart :

$$(6\ 000 \times 100) \times \frac{1}{4} = 150\ 000\text{dh}$$

	02 – 08		
3462	Actionnaires ; Capital souscrit et appelé non versé	150 000	
1119	Actionnaires ; Capital souscrit non appelé		150 000
	Appel du 2ème quart : 6 000 actions × 100 × ¼		
	17 – 08		
5141	Banque	100 000	
4468	Autres comptes d'associés créditeurs	50 000	
3462	Actionnaires ; Capital souscrit et appelé non versé		150 000

Libération du 2<sup>ème</sup> quart  $4\ 000 \times 100 \times \frac{1}{4} = 100\ 000$

Régularisation des versements anticipés

$$2\ 000 \times 100 \times \frac{1}{4} = 50\ 000$$

## Chapitre II

### Cas particuliers : les problèmes liés aux apports en numéraire libérés par fractions

4468 Autres comptes d'associés créditeurs

(17/08) 50 000	150 000 (05/03)
1/4	3/4
<b>SC = 100 000dh</b> (2000 × 100 × 2/4)	

## Chapitre II

# Cas particuliers : les problèmes liés aux apports en numéraire libérés par fractions

### Application 2 :

*La S.A « SOFA » est constituée le 15 – 03 – 2020 au capital de 4 500 000dh : 30 000 actions de 150dh libérées de moitié à la constitution par versement en banque. A cette date 10 000 actions sont libérées entièrement.*

*Les frais de constitution sont réglés par chèque, ils s'élèvent à 58 000dh.*

*Le 15 – 08 – 2020 : La société décide d'appeler la 2<sup>ème</sup> moitié et donne un délai au plus tard le 15 – 09 – 2020. A cette date, tous les actionnaires ont répondu à l'appel.*

*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 18 – 09 – 2020.*

### **Travail à Faire :**

*Passer toutes les écritures nécessaires*

## Chapitre II

### Cas particuliers : les problèmes liés aux apports en numéraire libérés par fractions

#### □ Écritures de constitution

#### ➤ Calculs préalables

- Capital social : 4 500 000dh

- Nombre d'actions :  $4\,500\,000\text{dh} / 150 = 30\,000$  actions

✓ **Capital appelé à la constitution** :  $(30\,000 \times 150) \times 1/2 = \underline{2\,250\,000\text{dh}}$

✓ **Capital libérés à la constitution** :

▪  $(30\,000 \times 150) \times 1/2 = \underline{2\,250\,000\text{dh}}$

▪  $(10\,000 \times 150) \times 1/2 = \underline{750\,000\text{dh}}$  (Versement anticipé)

➔ **Capital libéré = 3 000 000dh**

#### ➤ Enregistrement comptable

## Chapitre II

### Cas particuliers : les problèmes liés aux apports en numéraire libérés par fractions

		15 – 03		
3461	Actionnaires ; Comptes d'apport en		2 250 000	
1119	société Actionnaires ; Capital souscrit non		2 250 000	
1111	appelé			4 500 000
	Capital social			
	Promesse d'apports			
	Capital appelé : $30\,000 \text{ actions} \times 150 \times 1/2$			
5141	D°		3 000 000	
3461	Banque			2 250 000
4468	Actionnaires ; Comptes d'apport en société			750 000
	Autres comptes d'associés créditeurs			
	<del>Réalisation des apports. Avis de crédit n°.....</del>			
2111	D°		58 000	
5141	Frais de constitution			58 000
	Banque			
	Chèque n°...			

## Chapitre II

### Cas particuliers : les problèmes liés aux apports en numéraire libérés par fractions

#### Bilan de création de la société « ALPHA » au 08 – 03 - 2020

Actif	Montant	Passif	Montant
Frais préliminaires	58 000	Capital social	4 500 000
Banques	2 942 000	-	-
		Actionnaires, capital souscrit non appelé	2 250 000
		Capital appelé dont versé	2 250 000
		Comptes d'associés créditeurs	750 000
<b>Total</b>	<b>3 000 000</b>	<b>Total</b>	<b>3 000 000</b>

## Chapitre II

### Cas particuliers : les problèmes liés aux apports en numéraire libérés par fractions

□ Appel de la 2<sup>ème</sup> moitié :

$$(30\ 000 \times 150) \times 1/2 = 2\ 250\ 000\text{dh}$$

	15 – 08		
3462	Actionnaires ; Capital souscrit et appelé non versé	2 250 000	
1119	Actionnaires ; Capital souscrit non appelé		2 250 000
	Appel de la 2 <sup>ème</sup> moitié : 30 000 actions × 150 × 1/2		
	15 – 09		
5141	Banque	1 500 000	
4468	Autres comptes d'associés créditeurs	750 000	
3462	Actionnaires ; Capital souscrit et appelé non versé		2 250 000

Libération de la 2<sup>ème</sup> moitié:  $(30\ 000 - 10\ 000) \times 150 \times 1/2$

Régularisation des versements anticipés

$$10\ 000 \times 150 \times 1/2 = 750\ 000$$

## Chapitre II

### Cas particuliers : les problèmes liés aux apports en numéraire libérés par fractions

4468 Autres comptes d'associés créditeurs

(15/09) 750 000	750 000 (15/03)
1/2	1/2
<b>SC = 0dh</b>	

## Chapitre II

# Cas particuliers : les problèmes liés aux apports en numéraire libérés par fractions

☐ Calcul des intérêts sur les versements anticipés :

$750\,000dh \times 0,10 \times 180 j/360$  (Du 15 / 03 au 15 / 09) = **37 500dh**

6311	Intérêts des emprunts et dettes	37 500	
5141	Banque		37 500
	Chèque n°....		

