



UNIVERSITE ABDELMALEK ESSAÂDI  
Ecole Nationale de Commerce et de Gestion  
*National School of Management*

Tél. : 05 39-31-34-87/88/89, Fax: 039-31-34-93, Adresse: B. P 1255

Tanger — Maroc

Matière : Comptabilité des sociétés  
Niveau : 3<sup>ème</sup> année (Semestre 6)  
Prof : M. Abdessalam CHRAÏBI

## Examen

Durée : 2h.

### Questions de réflexion

- 1) Quelle est la différence entre les tantièmes (ordinaires et spéciaux) et les jetons de présence (Préciser leur traitement fiscal en matière de l'IR) ?
- 2) Enumérer les différentes étapes de la création d'un S.A
- 3) Combien coûte en Dh la création d'une SARL ayant un capital de 35 000Dh apporté en numéraire (Sans honoraires)?

### Exercice I

La société anonyme SOTRATEx a été constituée le 13 avril N. Son capital divisé en actions de 100 Dh est de 1 000 000 Dh. Le principal actionnaire, M. Slimane, qui a souscrit 60% des actions, a apporté le fonds commercial de son entreprise individuelle, soit :

- Fonds commercial (Restaurant)	300 000 Dh	- créances clients	50 000 Dh
- Matériel	190 000 Dh	- emprunt bancaire	60 000 Dh
- Stock de marchandises	150 000 Dh	- dettes fournisseurs	80 000 Dh

Il a complété son apport en numéraire. Toutes les autres actions sont des actions réalisées en numéraire souscrites par huit personnes physiques. Les frais de constitution, réglés le 16 avril, se sont élevés à 6 000 DH; ils seront amortis sur Cinq ans. Les actions en numéraire ont été libérées du minimum légal. Cependant, M. Rachid, titulaire de 800 actions s'est intégralement libéré par anticipation. Les statuts prévoient une rémunération de 5% pour les versements anticipés.

Le 1 mai, la société a fait appel au 2<sup>ème</sup> quart. Tous les actionnaires ont répondu favorablement par chèque bancaire le 30 mai.

Le 20 juillet, la société ayant des difficultés de trésorerie accepte la proposition de M. Miloud, titulaire de 1 500 actions de se libérer intégralement.

Le 10 septembre, la société a procédé à l'appel du troisième quart. Le 30 septembre, date limite de libération, deux actionnaires sont en retard : M. Farid, titulaire de 400 actions ; et M. Said, titulaire de 700 actions.

La société a mis en demeure les deux actionnaires de se libérer de leur obligation M. Farid a régularisé sa situation fin octobre. La société lui impute des intérêts de retard au taux de 12% L'an et des frais de dossier pour 3 000 Dh en plus de la TVA.

Fin novembre, M. Said est déclaré défaillant. La société procède à la vente de ses actions.

M. Miloud se porte acquéreur à 70dh/action. Le compte de M. Said est soldé le 15 décembre. Il supporte les intérêts de retard à 12% l'an et des frais de dossier pour 2 000 DH TVA 10%.

Le 20 janvier N+ 1, la société procède à l'appel du dernier quart. Dix jours plus tard, tous les actionnaires concernés se sont libérés.

TAF :

- 1) Calculer les droits d'enregistrements en distinguant les différents cas possibles.
- 2) En tant que conseiller de l'entreprise, quel cas faut-il adopter, et quelle formalité faut-il accomplir ?
- 3) Enregistrer les opérations de constitution au journal de la société

## Exercice II

Une société à responsabilité limitée au capital de 500 000Dh divisé en parts sociales de 100Dh/part. Le capital est libéré de moitié.

Les statuts prévoient ainsi la répartition du bénéfice :

- Les statuts prévoient le prélèvement des réserves en cas de résultat bénéficiaire au taux de 3%.
- Toutes réserves ou augmentations de réserves sont décidées par l'AGO.
- Le solde est réparti entre les associés.

L'exercice 2007 a laissé un bénéfice de 450 000Dh. Au 31/12/2006, le montant de la réserve légale a atteint 46 500dh et le report à nouveau figure pour un montant débiteur de 24 000Dh. De même, les réserves facultatives sont de 12 540Dh au 31/12/2006.

L'AGO tenue le 25/06/2008 a décidé prélever 15 000 dh du résultat sous forme de réserves facultatives et 10 000 sous forme de report à nouveau.

T.A.F :

- 1) Etablir le tableau de répartition de résultat
- 2) Passer les écritures comptables nécessaires
- 3) Quels sont les états comptables et fiscaux à remplir en mentionnant leur échéance.

## Exercice III

A/ La société BETA a été constituée avec un capital de 25 000 actions de nominal de 100 dh.

Le 1/4/2006, lors de l'augmentation de son capital, elle émet 10 000 actions en numéraire de nominal 100 dh au prix d'émission de 165 dh. La valeur réelle de l'action ancienne, avant l'augmentation du capital, est de 200 dh.

Les actions nouvelles sont libérées du minimum par versement au compte bancaire de la société. Les frais d'augmentation du capital de 9 000 dh sont réglés par chèque bancaire.

T.A.F :

- 1) Déterminer et commenter le rapport de souscription
- 2) Calculer et commenter le droit de souscription
- 3) Passer les écritures comptables en tenant compte des droits d'enregistrements

B/ La société ALPHA absorbe la société GAMA. Après évaluation des actifs nets, on s'est trouvé avec les données suivantes des deux sociétés :

- ALPHA : 90 000 actions, Valeur nominale : 100Dh, Valeur de cotation : 800 Dh
- GAMA : 60 000 actions, Valeur nominale : 100Dh, Valeur de cotation : 200 Dh

Le bilan de la société GAMA AU 31/03/03 est le suivant :

Actif		Passif	
Immobilisations	8 000 000	Capital social	6 000 000
Créances clients	4 500 000	Réserves	3 000 000
Titres et valeurs de placements	3 000 000	Provisions pour Risques	3 000 000
Banque	1 500 000	Dettes fournisseurs	5 000 000

**T.A.F :**

- 1) Calculer la prime de fusion
- 2) Comptabiliser les opérations de fusion

#### Exercice IV

Le bilan de la société anonyme SOMIA au 31/12/02 se présente ainsi :

Actif	Valeur Brute	Amort / Prov	Valeur Nette	Passif	Valeur
Frais préliminaires	12 000	9 000	3 000	Capital Social (3000 actions)	300 000
Installations techniques	480 000	360 000	120 000	Réserves légales	30 000
Stock Marchandises	240 000	--	240 000	Autres réserves	30 000
Clients et comptes Rattachés	87 000	3 000	84 000	Résultat Net de l'ex	-24 000
Banque	60 000	--	60 000	Fournisseurs	171 000
Total	879 000	372 000	507 000	Total	507 000

**Opérations de liquidation :** (liquidation effectuée par l'expert comptable de la société)

- 03/01/03 : Cession par chèque des éléments suivants :
  - \* Installations techniques 250 000 Dh
  - \* Fonds commercial 100 000 Dh
  - \* Stock de marchandises 205 000 Dh
- 05/01/03 : Recouvrement par chèque des créances clients 70 000 Dh
- 10/ 01/03 : Paiement par chèque des dettes fournisseurs 165 000 Dh (le reste étant considéré comme exempté pour règlement anticipé) et des frais de liquidation de 8000 Dh.

Le solde sera réparti entre les actionnaires conformément à la répartition suivante du capital social :

Actionnaire	Nombre d'actions
CHAHID	1 200
MARZOUK	750
MORDI	600
BERRADA	300
SLIMANI	150

**T.A.F :**

- 1/ Passer les écritures de liquidation
- 2/ Déterminer le résultat de liquidation
- 3/ Etablir le bilan de liquidation avant partage
- 4/ Passer les écritures de partage entre les actionnaires

*L'utilisation du plan comptable est interdite*