



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

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

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

2010

## **Examen**

Durée : 2h

### Questions de réflexion

- 1) Qu'est ce qu'on entend par les notions suivantes :
  - Sociétés d'investissements
  - Coopératives de consommation
  - ANC et ANCC
  - Prime de fusion
- 2) Quelle est la différence entre les tantièmes (ordinaires et spéciaux) et les jetons de présence (Préciser leur traitement fiscal en matière de l'IR) ?
- 3) Est-ce qu'on peut assimiler le gérant de la SNC à un salarié ordinaire et comptabilisé son salaire au compte 6171 « Rémunération du personnel » ? Quelle est l'écriture type à passer ?

### Exercice I

Le bilan de la société au nom collectif SOTRAK 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 (2 500 actions) | 250 000        |
| Installations techniques     | 480 000        | 360 000        | 120 000        | Réserves légales               | 10 000         |
| Stock Marchandises           | 240 000        | —              | 240 000        | Résultat Net de l'ex           | -24 000        |
| Clients et comptes Rattachés | 87 000         | 3 000          | 84 000         | Dettes de financement          | 50 000         |
| Banque                       | 10 000         | —              | 10 000         | Fournisseurs                   | 171 000        |
| <b>Total</b>                 | <b>829 000</b> | <b>372 000</b> | <b>457 000</b> | <b>Total</b>                   | <b>457 000</b> |

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

- 03/01/03 : Cession par chèque des éléments suivants :
  - \* Installations techniques 80 000 Dh
  - \* Fonds commercial 20 000 Dh
  - \* Stock de marchandises 70 000 Dh
- 05/01/03 : Recouvrement par chèque des créances clients 40 000 Dh
- 10/01/03 : Paiement par chèque des dettes fournisseurs et des frais de liquidation de 8000 Dh.

Le capital de la société est réparti comme suit :

| Associés | Nombre de parts sociales |
|----------|--------------------------|
| CHAHID   | 1 000                    |
| MARZOUK  | 750                      |
| MORDI    | 300                      |
| 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 régularisation

### Exercice II

La société anonyme SAIMACO a été constituée le 13 avril 2009. Son capital divisé en actions de 100 Dh est de 1 000 000 Dh. Le principal actionnaire, M. Samir, 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    | 40 000 Dh |
| - Stock de marchandises         | 150 000 Dh | - dettes fournisseurs | 60 000 Dh |

Le fonds commercial est évalué à 260 000 dh par le commissaire aux apports.

Il a complété son apport en numéraire (chèque bancaire). 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. Rédouane titulaire de 800 actions s'est intégralement libéré par anticipation. Les statuts prévoient une rémunération de 6% 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. Mourad, 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. Fouad, titulaire de 400 actions ; et M. Brahim, titulaire de 700 actions.

La société a mis en demeure les deux actionnaires de se libérer de leur obligation M. Fouad a régularisé sa situation fin octobre. La société lui impute des intérêts de retard au taux de 9% l'an et des frais de dossier pour 1 500 Dh en plus de la TVA.

En novembre, M. Brahim est déclaré défaillant. La société procède à la vente de ses actions. M. Mourad se porte acquéreur à 70dh/action. Le compte de M. Brahim est soldé le 15 décembre. Il supporte les intérêts de retard à 9% 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.

#### T.A.F :

- 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 III

En tant que Chef comptable, vous êtes chargés de calculer l'IR sur salaires et d'établir le bulletin de paie des salariés de la SNC DEMO, on vous communique les rétributions mensuelles allouées au directeur général (simple mandataire) et à un gérant associé.

Les rémunérations perçues par ces deux personnes sont les suivantes (en DH) :

| Le directeur Général  | Le gérant associé  |
|---|--|
| Salaire de base.....12 000<br>Prime d'ancienneté..... 1 000<br>Prime de responsabilité..... 2 000<br>Logement .....1 500<br>Frais de voyage et de séjours personnels..... 3 000<br>Allocations familiales ..... 436 | Salaire de base .....15 000<br>Prime de responsabilité ..... 1 500 |

↳ Les cotisations salariales aux titres des parts salariales sont les suivantes :

❖ Resp. Commercial : CNSS et 3% pour la retraite CIMR (Part patronale 6%);

↳ Le directeur général rembourse une mensualité de 3 000 DH dont 950 DH correspond à des intérêts sur des prêts consentis par CIH à titre d'acquisition d'un logement pour l'habitation principale.

**T.A.F :** Pour les deux cas

- 1- Etablir le bulletin de paie
- 2- Comptabiliser l'opération.

### Exercice IV

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                        | 4 500 000 | Réserves                   | 3 000 000 |
| Titres et valeurs de placements | 3 000 000 | Provisions                 | 3 000 000 |
| Banque                          | 1 500 000 | Dettes du passif circulant | 5 000 000 |

**T.A.F :**

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

*L'utilisation du plan comptable est interdite*