



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

Tél. : 039-31-34-87/88/89, Fax: 039-31-34-93, Adresse: B. P 1255
Tanger – Maroc

56

Matière : Comptabilité des sociétés
Niveau : 3^{ème} 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) Pourquoi on ne 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 ?
- 3) Qu'est ce qu'on entend par les notions suivantes :
 - Sociétés d'investissements
 - Coopératives de consommation
 - ANC et ANCG
 - VSB et CPNE

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^{ème} 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 débit 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

Soit une société BETA comprenant 5 associés (ou actionnaires suivant les cas), dont le capital et les comptes courants se présentent ainsi au 31/12/2008:

| Nom de l'associé | Part dans le capital | Compte courant créditeur |
|------------------|----------------------|--------------------------|
| Ali | 600 000 | 1 700 000 |
| Rachid | 800 000 ⵔ | 550 000 |
| Omar | 600 000 | 900 000 |

Le compte courant des autres associés (ou actionnaires) n'a pas été mouvementé.
 Le capital, qui est de 2 500 000 Dh, est entièrement libéré. Les comptes courants, présentant le même montant toute l'année, sont rémunérés au taux de 8%.

T. A. F :

Déterminer Les intérêts comptables, les intérêts fiscalement déductibles et la partie des intérêts à réintégrer en fonction des cas suivants :

Premier Cas : La forme juridique de la société est une SNC

Deuxième Cas : La forme juridique de la société est une SA

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 |

40%

25%

20%

10%

5%

3000

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