Comptabilité des sociétés

Chapitre 1 : Les différents types de sociétés

Entreprise : entité économique qui combine un ensemble de facteurs/ ressources en vue de réaliser une activité rentable.

La gestion : c’est la manière de combiner les ressources pour atteindre les objectifs.

Classification :

* Critère économique
	+ Selon le secteur d’activité :
		- Commerciales
		- Industrielles
		- De service
		- Financières
		- Coopératives
		- Sociétés de leasing
		- Société d’invest
	+ Selon la taille :
		- Capital
		- Effectif
		- Total bilan
		- Chiffre d’affaire
* Critère juridique
	+ Sociétés privées & sociétés publiques
	+ Sociétés civiles & Sociétés commerciales
	+ Entreprise individuelle & Sociétés commerciales

|  |
| --- |
| Sociétés commerciales |
| Sociétés de personnes | Sociétés de capitaux |
| Facteur personnelParts socialesAssociésParts non librement négociablesResponsabilité illimitée | Facteur capitalActionsActionnairesActions librement négociablesResponsabilité limitée |

SARL : Société hybride (mixte)

Deux types : SARL normale et SARL à Associé unique

Chapitre II : Les sociétés de personnes

Il existe deux types :

* Sociétés en nom collectif
* Sociétés en commandite simple

Section 1 : La Constitution d’une Société de personnes

* Aspect juridique
* Les associés one tous la qualité de commerçant
* Ils répondent indéfiniment et solidairement aux dettes
* Les apports
	+ Numéraire
	+ Nature
	+ Industrie
	+ Crédit commercial (créance)
* Dénomination sociale : La SNC incorpore le nom d’un ou plusieurs associés
* Fonctionnement : tous les associés sont gérants, sauf stipulation contraire des statuts.
* Caractéristiques : la gérance fait appel aux statuts qui peuvent intégrer des limitations de gérance (pouvoir du gérant)
* Spécificités Société en commandite simple : constituée par un associé commandité et un associé commanditaire. Elle permet de limiter la responsabilité des commanditaires.
* Formalités de constitution :
* Formalités administratives :
	1. Certificat négatif : dénomination de la société
		+ Réponse 48h – valable pendant un an – paiement de frais de 230dh
	2. Etablissement des statuts : par un notaire ou sous seing privé
		+ Légalisation – paiements de frais.
	3. Enregistrement des statuts et le PV de l’AGC
	4. Inscription à la taxe professionnelle & l’identifiant fiscal
	5. Immatriculation au RC : obtention d’un numéro de commerce
	6. Publication au journal d’annonces légales et au bulletin officiel
	7. Déclaration d’existence des impôts : Obtention d’un num d’identifiant fiscal
	8. Déclaration de conformité
	9. Affiliation à la CNSS

PS : Actuellement il y’a un Formulaire unique qui permet de réaliser la majorité de ces étapes en un seul document permettant ainsi d’alléger la procédure. (étapes : 4, 5, 7,9)

* Aspect fiscal
* Les apports
	+ Apport pur et simple : appartient en totalité à l’associé [Taux : 1%]
	+ Apport à titre onéreux : grevé de dette, taux différents
		- Fond commercial : 6%
		- Matériel : 3%
		- Stock – client : 1%
		- Pour le calcul des droits d’enregistrement des apports à titre onéreux on impute les dettes aux éléments de l’apport, si les statuts ne spécifient pas à quel élément la dette devra être imputée, l’imputation se fait donc sur la base de le l’élément qui permet d’obtenir le montant des droits d’enregistrement le plus élevé.
	+ Apport Mixte : qui conjoint les deux types d’apport à la fois
* Les droits d’enregistrement sont de 1000 dh au minimum.
* Aspect comptable

Il existe 3 étapes : La promesse d’apport, La réalisation de l’apport et le calcul et enregistrement des droits d’enregistrement.

Exemple : Série n°1 Exercice III

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3461134612346131111 | Associé Ali Compte d’apport en société – en natureAssocié Imad Compte d’apport en société – en numéraireAssocié Youssef CAS – en natureCapital*Promesse d’apport* | 300000170000110000 | 580000 |
| 22303111342134611 | Fond de commerceStock de marchandisesClientsAssocié Ali CAS*Réalisation Ali* | 2000003000070000 | 300000 |
| 516134612 | CaisseAssocié Imad CAS*Réalisation Imad* | 170000 | 170000 |
| 23213111441134613 | BâtimentStock de marchandisesFournisseursAssocié Youssef CAS – nature*Réalisation Youssef* | 110000110000 | 110000110000 |

Droits d’enregistrement

* Apport de l’associé Ali [APS] : 300000 x 1% = 3000
* Apport de l’associé Imad [APS] : 170000 x 1% = 1700
* Apport de l’associé Youssef [ATO]
	+ 1er cas : Imputation des dettes fournisseurs au bâtiment
		- Bâtiment [ATO] : 110000 x 3% = 3300
		- Stock [APS] : 110000 x 1% = 1100
		- Droits d’enregistrement : 3300 + 1100 + 3000 + 1700 = 9100> 1000
	+ 2e cas : Imputation au stock
		- Bâtiment [APS] : 110000 x 1% = 1100
		- Stock [ATO] : 110000 x 1% = 1100
		- Droits d’enregistrement : 1100 + 1100 + 3000 + 1700 = 6900> 1000
* La société à intérêt à opter pour le 2e cas, car il permet de minimiser le montant des droits d’enreg.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 21115141 | Frais de constitutionBanque*Réalisation Imad* | 6900 | 6900 |

PS : les droits d’enregistrement peuvent être enregistrés dans les charges « Droits d’enregistrement » mais également dans l’actif immobilisé « frais de constitution » dans ce cas l’entreprise pourra amortir le montant sur 5ans au maximum.

Apport mixte : Quand l’élément de l’actif au quel on impute la dette à plus de valeur que la dette elle-même, donc il y’ aura une partie ATO (qui résulte de l’imputation) et le reste sera considéré comme APS.

Exercice 1 ; Série 7 :

Apport Maghni (Mixte)

* 1er cas d’apport : Imputation au FC
	+ FC :
		- 36500 ATO : 6% = 218
		- 8500 APS : 1% = 85
	+ Autres éléments : 120500 APS : 1% = 201500

On fait la même chose pour l’imputation sur les autres éléments.

Section 2 : Le fonctionnement d’une Société de Personnes

Il est matérialisé par 4 aspects :

* La rémunération de la gérance
* La rémunération des Comptes courants d’associés CCA
* L’affectation des résultats
* Modification du capital

I/ Rémunération de la gérance :

* Aspect juridique
	+ Tous les associés sont gérants sauf stipulation contraire dans es statuts
	+ Vis-à-vis des tiers le gérant engage la société pour tous les actes faits dans le cadre de l’objet social
	+ Vis-à-vis des associés les pouvoirs du gérant peuvent être limités par les statuts
	+ Les gérants sont responsables individuellement ou solidairement vis-à-vis des associés
	+ Révocation du gérant
		- Gérant associé statutaire : unanimité
		- Gérant associé non statutaire : unanimité ou ¾
		- Gérant non associé : majorité
	+ Rémunération : fixée par les statuts ; AGO ou par le tribunal.
	+ Le gérant associé est considéré comme un entrepreneur, sa rémunération est déduite du Résultat Net.
* Aspect comptable

Gérant associé :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3467144681 | *31/01/14*Compte de prélèvementAutres comptes d’associé créditeur | 3000 | 3000 |
| 446815141 | *31/01/14*Autres comptes d’associé créditeurBanque | 3000 | 3000300000 |
| 516134612 | ..On refait les deux opérations jusqu’au 31/12/14 | 170000 | 170000 |
| 11913467111404465144652 | 31/12/14Résultat Net de l’exerciceCompte de prélèvementRéserves légalesAssocié AliAssocié Youssef*Répartition du résultat*  | 100000 | 360001100003040030400 |

Gérant non associé :

Exercice 3 – Série 3

Calcul de l’IR dû.

Démarche :

* SBG : SB + Heures supp + Prime d’ancienneté + Indemnités + Avantages
* SBI : SBG – Indemnités
* SNI : SBI – retenue
* Retenue :
	+ Taxe de formation professionnelle : 20% x (SBI-Avantages en nature) ; plafond :2500/mois
	+ CNSS : 4.48 x SBI ; le SBI ne doit pas dépasser 6000
	+ AMO : 2.26% x SBI ; le SBI ne doit pas dépasser 6000
	+ CIMR : le taux est fixé par convention (il doit être mentionné)
	+ Intérêts / log d’habitation principale : 10% x SNI avant déductions
* IR : SNI x taux – somme à déduire- charges familiales

SBG : 8000 + [8000x5%] + 1000 ° 500 + 2000 = 11900

SBI : 11900 – 500 = 11400

SNI : 11400 – retenue

Retenue :

* TFP : 20% x (11400 – 2000) = 1880
* CNSS : 6000 x 4.29% =
* AMO : 6000 x 2% =
* CIMR : 8000 x 3% =

SNI = 11400 – (1880 + 257.4 + 120 + 240) = 8902.6

IRN = 8902.6 x 34% - 1433.33 – (30x3) = 1503.55

Bulletin de paie :

|  |
| --- |
| Raison sociale |
| Nom & PrénomN° CINDate de naissance | Date d’embauche | N° CNSSN° CIMRSituation familiale |
| Eléments |  | Retenues |
| SBP. d’anciennetéInd de responsabilitéInd de transportAvantagesTotalCNSSCIMRAMOIR | 80004001000500200011900 | 257.42401201503.55 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1191444144424443444534314452544324457 | Rémunération du personnelCNSSAMOCaisses de retraitesMutuellesAvances/salaireOpposition /SalaireRémunération due au personnelEtat impôts à payer*Rémunération*  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 119144324441444244434457 | Rémunération du personnelRémunération due au personnelCNSSAMOCIMREtat impôts à payer*Rémunération*  | 11900 | 9770.05257.41202401503.55 |
| 44325141 | Rémunération due au personnelBanque | 9770.05 | 9770.05 |

2/ La rémunération du compte courant d’associé

* Aspect juridique
* Les intérêts des CCA : rémunération sur avances de fonds à la société à l’exclusion de l’associé principal, ils sont déductibles du bénéfice de l’exercice, conditions :
	+ Le capital doit être entièrement libéré
	+ Le taux des intérêts déductibles ne doit pas dépasser le taux fiscal.
	+ Le montant total des sommes portant intérêts déductibles ne peut excéder le K
	+ Les intérêts sur le Compte courant d’associé ne sont pas déductibles.
* Aspect comptable

Les CCA sont des comptes qui font apparaitre les fonds mis ou laissés temporairement à la disposition de la société par les associés.

Enregistrement comptable :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 631144463 | Intérêts des comptes courants et dépôts créditComptes courants d’associés créditeurs |  |  |
| 44635141 | Comptes courants d’associés créditeursBanque |  |  |

* Aspect fiscal

Les intérêts ne sont pas fiscalement des charges déductibles que pour la partie remplissant ces conditions :

* Libération du capital social
* Taux de rémunération ne dépassant pas la limite du taux fiscal (3.45% actuellement)
* Montant maximal des avances : ne doit pas dépasser le K

3/ Affectation des résultats

Les bénéfices sont soit :

* Mis en réserve
* Reportés à l’année suivante
* Distribués comme dividendes

Types de réserves :

* Reserve légales : imposées par la loi, évaluée à 5% du bénéfice, sans que le montant cumulé ne dépasse 20% du capital.
* Reserve statutaire : Réserves prévues par les statuts de la société
* Reserve facultative : Réserves dotées sur l'initiative de l'assemblée générale annuelle.

Le bénéfice distribuable est constitué par le bénéfice de l'exercice, diminué des pertes antérieures, ainsi que des sommes à porter en réserve en application de la loi ou des statuts, et augmenté du report bénéficiaire.

Les associés peuvent décider de procéder à la distribution de certaines réserves constituées antérieurement, ce qui a pour effet d'augmenter la somme distribuable.

* Aspect comptable

On commence par remplir le tableau d’affectation des résultats (tableau 14)

Exercice 1 ;Série 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Origine des résultats à affecter | Montant | Affectation des résultats | Montant |
| Report à nouveau SDRésultats nets en instance d’affectationRésultats nets de l’exercicePrélèvements sur les réservesAutres prélèvements | -55000650000 | Réserve légale [595000x5%]Réserves statutairesRéserves facultativesTantièmesDividendesAutres affectationsReport à nouveau | 1000035700710048798054220 |
| Total | 595000 | Total | 595000 |

Résultats nets en instance d’affectation : résultat non affecté de la période précédente.

Tantièmes : rémunération des administrateurs de la SA

Enregistrement comptable :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 11911169114011511152446544551 | Résultat net de l’ exerciceRAN SDRéserve légaleRéserve statutaireR FacultativeAssociés Dividendes à payerEtat autres CC | 650000 | 550001000035700710048798054220 |

4/ la modification du capital

Augmentation capital : unanimité en AGE

**5 possibilités pour l’augmentation du capital**

* l’augmentation est faite par un ancien associé :on procédé par la démarche normale (as we did pour la constitution)
* l’augmentation est faite par un apport d’un nouveau associé : il doit payé en plus de son apport une prime d’émission, qui est une récompense du risque encourus par les anciens associés dans la phase de lancement.
* Incorporation des réserves au capital
* Compte courant d’associés
* Conversion de dettes : transformer la dette en une participation dans le capital.
* l’augmentation par un apport d’un nouveau associé

Prime d’émission = (Prix d’émission – Valeur nominale des parts sociales ) x nombre de parts crées

Exemple :

Capital :3000000

Nombre de parts sociales : 30000

Nombre de parts sociales crées : 10000

Prix d’émission : 300 / Part sociale

Valeur nominale : 3000000/30000=100dh

Prime d’émission : (300 – 100) x 10000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 346111111121 | Associé x CASCapital socialPrime d’émission | 3000000 | 10000002000000 |
| 51413461 | BanqueAssocié x CAS | 3000000 | 3000000 |

* l’augmentation par incorporation de réserves

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 11511111 | Réserves statutairesCapital |  |  |
| 21135161 | Frais d’augmentation de capital (donnée)Caisse |  |  |

* l’augmentation par le compte courant d’associés

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 44631111 | CCA créditeurCapital |  |  |
| 21135161 | Frais d’augmentation de capital (donnée)Caisse |  |  |

* l’augmentation par conversion de dettes

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 44111111 | FournisseursCapital |  |  |

* l’augmentation par les anciens associés

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 44621111 | Associé versement reçu sur augmentation de capitalCapital social*Promesse* |  |  |
| 51414462 | BanqueAssocié versement pour augmentation de capital*Réalisation* |  |  |

La réduction du capital : remboursement aux associés

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 11114461 | CapitalAssociés capital à rembourser*Promesse* |  |  |
| 44615141 | Associés capital à rembourserBanque*Réalisation* |  |  |
| 616715161 | Droits d’enregistrementCaisse |  |  |

La liquidation de la société de personnes

Raisons de liquidation :

* Fusion absorption
* Fusion réunion
* Arrivée à terme
* Décès d’un associé
* Interdiction d’un associé

Etapes de la liquidation :

1. Etablir Une situation comptable au max 30/04
2. Cession des éléments
3. Paiement du passif exigible
4. CPC de liquidation ; Résultat : Boni de liquidation 11919 ou Mali de liquidation 11999
5. Bilan après liquidation avant partage
6. Ecritures de partage

La liquidation peut se faire par le compte de la société ou par un liquidateur (expert comptable)

Exercice 1 série 6

Liquidation par un expert comptable :

le transfert de la trésorerie actif (Banque, caisse) au compte du liquidateur

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3488951415161 | Compte du liquidateurBanqueCaisse | 18000 | 125002500 |

Les opérations de cession et sortie des immobilisations

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6512 | VNA des Imm non corporelles cédéesAmortissement frais préliminairesFrais préliminaires*Sortie frais préliminaires* | 100007500 | 17500 |
| 348897513 | Compte du liquidateurPC des immobilisation corporelles*Cession Mat & outillage* | 900000 | 900000 |
| 6513928332332 | VNA des immobilisation corporelles cédéesAmortissement Mat & outillageMatériel et outillage*Sortie Mat & outillage* | 100000420000 | 142000 |
| 348897513 | Compte du liquidateurPC des immobilisation corp*Cession Mat de tps* | 85000 | 85000 |
| 6513928342340 | VNA des immo corp cédéesAmortissement mat tpsMatériel de Tps*Sortie Mat de tps* | 7000072000 | 142000 |
| 3488965893111 | Compte du liquidateurCharges non courantes / opération de liquidationStock de marchandises*liquidation des marchandises* | 50000050000 | 550000 |
| 348893942342175889 | Compte du liquidateurProv pour dépréciationClientProduit non courant/ opération de liquidation*Recouvrement des créances client* | 43000025000 | 4500005000 |
| 44113488975889 | FournisseursCompte du liquidateurPNC/ Opération de liquidation*Remboursement des fournisseurs* | 412500 | 140000272500 |
| 442834889 | Autres créditeursCompte du liquidateur*Règlement des créditeurs divers* | 142000 | 142000 |
| 151175889 | Provision pour litigesPNC/ Opération de liquidation*Reprise/ provision* | 5000 | 5000 |
| 658934889 | CNC/ Opération de liquidationCompte de liquidateur*Frais de liquidation* | 3500 | 3500 |
| 558934889 | CNC/ Opération de liquidationCompte de liquidateur*Honoraires du liquidateur* | 12000 | 12000 |

CPC

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Charges |  | Produits |  |
| VNA des Imm non Corp cédéesVNA des Imm Corp cédéesCNC/ Opération de liquidation | 10000107000082000 | PC des IMM cédéesPNC/ Op liquidation | 985000282500 |
| Résultat de liquidation : 105500 (Boni de liquidation) |

|  |
| --- |
| Compte du liquidateur |
| 1500090000085000500000430000 | 14000014250016500350012000 |
| 1930000 | 314500 |
|  | SD : 1615500 |

|  |
| --- |
| Bilan après liquidation avant partage |
| Compte de liquidateur | 1615500 | CapitalRéserves égalesPrimes d’émissionRéserves facultativesBoni de liquidation | 100000075000100000335000105500 |
| 1615600 |  | 1615500 |  |

Ecritures de partage :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 111111401121113211919346113461234613 | CapitalRLPrimes d’émissionRFBoni de liquidationAssocié A ACCAssocié B ACCAssocié C ACC | 100000075000100000335000105500 | 888525242325484650 |
| 346113461234613 | Associé A ACCAssocié B ACCAssocié C ACCCompte du liquidateur | 888525242325484650 | 1615500 |

Si la liquidation est faite par l’entreprise elle-même, il suffit de remplacer le compte du liquidateur par un compte de trésorerie (banque ou caisse)

Chapitre III : La SARL

&

Chapitre IV : La SA

Same as Sté de personnes

Spécificités :

* Les apports peuvent être substitués en 4 quarts appelés séparément.
	+ SARL : la libération totale doit être faite dans 5ans
	+ SA : dans 3 ans

4 cas :

* Libération normale : Versement sur appel
* Versement anticipé : l’actionnaire/associé verse sa part avant l’appel, il peut être gratuit ou rémunéré
* Versement en retard : paiement d’intérêts
* Actionnaire défaillant : utiliser DSV pour vendre ses parts.

Exercice 1 série 8 :

Le 03/01/2000 : la constitution : seul le premier quart est exigé

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 34612134611511191111 | Associé CAS en natureAssocié CAS en numéraireActionnaires Capital souscrit non appeléCapital | 100000100000300000 | 500000 |
| 5141346115 | BanqueAssocié CAS | 100000 | 100000 |
| 2332346121 | Matériel et outillageAssocié CAS en nature | 100000 | 100000 |
| 21115141 | Frais de constitutionBanque*Autres frais de constitution* | 3500 | 3500 |
| 21115141 | Frais de constitutionBanque*Droits d’enregistrement* | 5000 | 5000 |

Le 01/04/00 : Appel au 2equart, tous les actionnaires répondent favorablement avant l’échéance (1er cas : Libération normale)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 34621119 | 01/04Actionnaires Capital souscrit appelé non verséActionnaires Capital souscrit non appelé | 100000 | 100000 |
| 51413462 | 29/04/00BanqueACSANV | 100000 | 100000 |

On fait la même chose pour les autres quarts.

versement en retard : Exercice II Série 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 34621119 | 01.02Actionnaires Capital souscrit appelé non verséActionnaires Capital souscrit non appelé | 200000 | 200000 |
| 51413462 | 26.02BanqueACSANV | 188000 | 188000 |
| 5141346273814455 | 28.04BanqueActionnaires CSANVIntérêts et produits assimilésEtat TVA facturée | 12216 | 1200018036 |

d’un versement anticipé

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 34621119 | 15.06Actionnaires Capital souscrit appelé non verséActionnaires Capital souscrit non appelé | 200000 | 200000 |
| 5141346244681 | 30.06BanqueACSANVAutres comptes d’associé créditeur | 240000 | 20000040000 |
| 63115141 | 30.09Charges d’intérêtsBanque | 800 | 800 |

Le compte « Autres comptes d’associé créditeur » doit être soldé après l’appel effectif du quart versé en anticipation.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 34621119 | Actionnaires Capital souscrit appelé non verséActionnaires capital souscrit non appelé | 200000 | 200000 |
| 5141446834621 | BanqueAutres comptes d’associé créditeurActionnaire CANV | 16000040000 | 200000 |

Remplacement d’un actionnaire

Exercice III :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ... |  |  |
| 34621119 | 01.06Actionnaires Capital souscrit appelé non verséActionnaires capital souscrit non appelé | 300000 | 300000 |
| 514144683462 | 30.07BanqueAutres comptes d’associé créditeurActionnaire CANV | 27250012500 | 285000 |
| 5141346244684 | BanqueActionnaires CSANVActionnaire défaillant | 40000 | 1500025000 |
|  | Services bancairesEtat TVA rec/chargesBanque | 1200120 | 1320 |
|  | Actionnaire défaillantServices bancairesEtat TVA rec/charges | 1320 | 1200120 |
|  | Actionnaire défaillantBanque | 23680 | 23680 |

Pour l’affectation des résultats dans le cas de la SARL et SA on utilise la même démarche que celle des sociétés de personnes sauf que le taux de la réserve obligatoire est de 10% au lieu de 5%.

Pour la rémunération de la gérance la rémunération d’un administrateur de la SARL ou SA est considéré comme un salaire, donc on utilise la même démarche que celle appliquée pour un gérant non associé dans le cas des sociétés de personnes.

Pour la liquidation des SARL et SA : même démarche que les sociétés de personnes :