

CTA-SOC-TD-05
TD 05 – CONSTITUTION D’UNE S.A. (3)

- **Objectif(s) :**
 - Constitution du capital d’une S.A.
 - Libération anticipée du capital.
 - Défaillances d’actionnaires.
- **Pré-requis :**
 - Maîtrise des techniques comptables,
 - Connaissances juridiques en droit commercial et en droit des sociétés.
- **Modalités :**
 - Exemple de constitution du capital dans une S.A.
- **Durée indicative :**
 - 3 heures.

TABLE DES MATIERES

PREMIERE PARTIE : Constitution de la société.....	2
Enoncé :.....	2
Travail à faire :.....	2
• Document 1 :.....	3
Annexes :.....	3
• Annexe 1 :.....	3
• Annexe 2 :.....	4
Correction :.....	5
• Travail 1 :.....	5
• Travail 2 :.....	5
DEUXIEME PARTIE : Libération anticipée du capital.....	6
Enoncé :.....	6
Travail à faire :.....	6
• Document 2 :.....	6
• Annexe 3 :.....	6
• Travail 3 :.....	7
TROISIEME PARTIE : Défaillances d’actionnaires.....	8
Enoncé :.....	8
Travail à faire :.....	8
• Document 3 :.....	8
Annexes :.....	9
• Annexe 4 :.....	9
Correction :.....	11
• Travail 4 :.....	11
• Travail 5 :.....	12

PREMIERE PARTIE : Constitution de la société.

Enoncé :

On vous communique la chronologie des opérations de constitution de Société Anonyme ROMTOM dans le courant de l'année 200N.

- **15 janvier 200N** : Signature des statuts fixant le montant du capital à 750 000 € (soit 5 000 actions de 150 € de valeur nominale) :
 - **Apports en numéraire** : 240 000 €, soit 1 600 actions libérées de moitié par virement bancaire sur le compte ouvert auprès de la Société Générale au nom de la société.
 - **Apports en nature** : 510 000 €, soit 3 400 actions libérées intégralement :
 - Fonds commercial : 160 000 €,
 - Construction : 350 000 €
 - Matériel industriel : 75 000 €,
 - Matériel de transport : 25 000 €,
 - Matériel de bureau et matériel informatique : 8 500 €.
 - Créances sur des clients : 15 000 €.
 - Marchandises : 12 500 €.
 - Emprunts bancaires : 115 000 €
 - Dettes envers des fournisseurs de biens et de services : 21 000 €.
- **31 janvier 200N** : Frais de constitution d'un montant de 3 500 € (pas de TVA), réglés par chèque bancaire. Il est décidé d'enregistrer ces frais directement dans un compte d'immobilisation en vue de les amortir sur 5 ans.

On met à votre disposition le document et les annexes suivants :

- **Document 1** : Extraits du plan comptable de la société.
- **Annexe 1** : Bordereau de saisie – Journal Unique – Janvier 200N (à compléter).
- **Annexe 2** : Bilan d'ouverture (à compléter).

Travail à faire :

En utilisant le document et les annexes fournis,

1°) Comptabiliser les opérations de constitution au journal de la société ROMTOM.

2°) Présenter le bilan d'ouverture au 31 janvier 200N.

- **Document 1 :**

EXTRAITS DU PLAN COMPTABLE DE LA S.A. ROMTOM

Compte 101. Capital.
 Compte 1011. Capital souscrit – non appelé.
 Compte 1012. Capital souscrit – appelé, non versé.
 Compte 1013. Capital souscrit – appelé, versé.
 Compte 109. Actionnaires : capital souscrit non appelé.
 Compte 164. Emprunts au près des établissements de crédit.
 Compte 2011. Frais de constitution.
 Compte 207. Fonds commercial.
 Compte 213. Construction.
 Compte 2154. Matériel industriel.
 Compte 2182. Matériel de transport.
 Compte 2183. Matériel de bureau et matériel informatique.
 Compte 370. Stocks de marchandises.
 Compte 401. Fournisseurs.
 Compte 411. Clients.
 Compte 45611. Apports en nature.
 Compte 45621. Actionnaires – Capital souscrit et appelé, non versé.
 Compte 5121. Société Générale.

Annexes :

- **Annexe 1 :**

Bordereau de saisie - Journal Unique - S.A. ROMTOM - Janvier 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Promesses d'apport Fraction appelée		
200N			Promesses d'apport Fraction non appelée		
200N			Libération des apports en nature		
200N			Libération des apports en numéraire		
200N			Constatation du capital appelé et versé		
200N			Paiement des frais de constitution		
Totaux					

- Annexe 2 :

Bilan d'ouverture simplifié de la S.A. ROMTOM au 31 janvier 200N			
ACTIF		PASSIF	
Postes	Net	Postes	Montants
Actif immobilisé :		Capitaux propres :	
		dont versé :	
		Dettes :	
Actif circulant :			
Total		Total	

Correction :

• **Travail 1 :**

Bordereau de saisie - Journal Unique - S.A. ROMTOM - Janvier 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
15-janv. 200N	45621 1012	Actionnaires - capital souscrit et appelé, non versé Capital souscrit - appelé, non versé	Promesses d'apport Fraction appelée	630 000,00	630 000,00
15-janv. 200N	109 1011	Actionnaires : capital souscrit - non appelé Capital souscrit - non appelé	Promesses d'apport Fraction non appelée	120 000,00	120 000,00
15-janv. 200N	207 213 2154 2182 2183 411 370 164 401 45621	Fonds commercial Constructions Matériel industriel Matériel de transport Matériel de bureau et matériel informatique Clients Stocks de marchandises Emprunts auprès des établissements de crédit Fournisseurs Actionnaires - capital souscrit et appelé, non versé	Libération des apports en nature	160 000,00 350 000,00 75 000,00 25 000,00 8 500,00 15 000,00 12 500,00	115 000,00 21 000,00 510 000,00
15-janv. 200N	5121 45621	Société Générale Actionnaires - capital souscrit et appelé, non versé	Libération des apports en numéraire	120 000,00	120 000,00
15-janv. 200N	1012 1013	Capital souscrit - appelé, non versé Capital souscrit - appelé, versé	Constatation du capital appelé et versé	630 000,00	630 000,00
31-janv. 200N	2011 512	Frais de constitution Banques	Paiement des frais de constitution	3 500,00	3 500,00
Totaux				2 149 500,00	2 149 500,00

• **Travail 2 :**

Bilan d'ouverture simplifié de la S.A. ROMTOM au 31 janvier 200N			
ACTIF		PASSIF	
Postes	Net	Postes	Montants
Capital sous crit non appelé	120 000,00	Capitaux propres :	
Actif immobilisé :		Capital	750 000,00
Frais de constitution	3 500,00	dont versé : 630 000,00	
Fonds commercial	160 000,00	Dettes :	
Constructions	350 000,00	Emprunts	115 000,00
Matériel industriel	75 000,00	Dettes fournisseurs	21 000,00
Matériel de transport	25 000,00		
Matériel de bureau et informatique	8 500,00		
Actif circulant :			
Créances clients	15 000,00		
Stocks de marchandises	12 500,00		
Disponibilités	116 500,00		
Total	886 000,00	Total	886 000,00

DEUXIEME PARTIE : Libération anticipée du capital.

Enoncé :

Les opérations de constitution du capital de la société ROMTOM se poursuivent au cours du mois d'avril 200N :

- **10 avril 200N** : Appel du 3^{ème} quart du capital (actions de numéraire).
- **20 avril 200N** : Libération (par virements bancaires) du 3^{ème} quart du capital appelé le 10 avril 200N.
- **30 avril 200N** : Trois actionnaires détenant 200 actions chacun décident de libérer par anticipation le dernier quart du capital non encore appelé (actions de numéraire).

On met à votre disposition le document et l'annexe suivants :

- **Document 2** : Extraits du plan comptable de la société.
- **Annexe 3** : Bordereau de saisie – Journal Unique – Avril 200N (à compléter).

Travail à faire :

En utilisant le document et l'annexe fournis,

3°) Comptabiliser la suite des opérations de constitution au journal de la société ROMTOM.

- **Document 2** :

EXTRAITS DU PLAN COMPTABLE DE LA S.A. ROMTOM

Compte 101. Capital.
Compte 1011. Capital souscrit – non appelé.
Compte 1012. Capital souscrit – appelé, non versé.
Compte 1013. Capital souscrit – appelé, versé.
Compte 109. Actionnaires : capital souscrit non appelé.
Compte 45611. Apports en nature.
Compte 45621. Actionnaires – Capital souscrit et appelé, non versé.
Compte 4564. Actionnaires – Versements anticipés.
Compte 5121. Société Générale.

- **Annexe 3** :

Bordereau de saisie - Journal Unique - S.A. ROMTOM - Avril 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Appel du 3ème quart du capital		
200N			Constatation du capital appelé et non versé		
200N			Libération du 3ème quart du capital		
200N			Constatation du capital appelé et versé		
200N			Libération anticipée du 4 ^{ème} quart (600 actions)		
Totaux					

- Travail 3 :

Bordereau de saisie - Journal Unique - S.A. ROMTOM - Avril 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
10-avr. 200N	45621 109	Actionnaires - capital souscrit et appelé, non versé Actionnaires : capital souscrit - non appelé	Appel du 3ème quart du capital	60 000,00	60 000,00
10-avr. 200N	1011 1012	Capital souscrit - non appelé Capital souscrit - appelé, non versé	Constatation du capital appelé et non versé	60 000,00	60 000,00
20-avr. 200N	5121 45621	Société Générale Actionnaires - capital souscrit et appelé, non versé	Libération du 3ème quart du capital	60 000,00	60 000,00
20-avr. 200N	1012 1013	Capital souscrit - appelé, non versé Capital souscrit - appelé, versé	Constatation du capital appelé et versé	60 000,00	60 000,00
30-avr. 200N	5121 4564	Société Générale Actionnaires - Versements anticipés	Libération anticipée du 4 ^{ème} quart (600 actions)	22 500,00	22 500,00
Totaux				262 500,00	262 500,00

TROISIEME PARTIE : Défaillances d'actionnaires.

Enoncé :

Les opérations de constitution du capital de la société ROMTOM se terminent au cours du mois d'août 200N :

- **1^{er} août 200N** : Appel du 4^{ème} quart du capital (actions de numéraire).
- **Rappel** : 600 actions de numéraire ont été libérées du 4^{ème} quart par anticipation le 30 avril 200N.
- **10 août 200N** : Libération (par virements bancaires) du 4^{ème} quart du capital appelé le 1^{er} août 200N. Deux actionnaires titulaires chacun de 100 actions ne procèdent à aucun virement.
- **10 septembre 200N** : L'un des actionnaires défaillants titulaire de 100 actions se libère du dernier quart avec un mois de retard. Des intérêts lui sont donc imputés au taux de 10 % l'an ainsi que des frais de procédure d'un montant de 50 €.
- **25 septembre 200N** : L'autre actionnaire défaillant titulaire lui aussi de 100 actions annonce qu'il souhaite se retirer de la société. Des intérêts de retard (1 mois et demi) lui sont donc imputés au taux de 10 % l'an ainsi que des frais de procédure d'un montant de 100 €. Ses titres libérés intégralement sont vendus 150 € chacun à un autre actionnaire.
- **30 septembre 200N** : Solde du compte de l'actionnaire défaillant par virement bancaire.

On met à votre disposition le document et les annexes suivants :

- **Document 3** : Extraits du plan comptable de la société.
- **Annexe 4** : Bordereaux de saisie – Journal Unique – Août/Septembre 200N (à compléter).
- **Annexe 5** : Extraits du Grand-livre de la société (à compléter).

Travail à faire :

En utilisant le document et les annexes fournis,

4°) Comptabiliser la fin des opérations de constitution au journal de la société ROMTOM.

5°) Présenter les comptes de capital et d'opérations sur le capital.

- **Document 3 :**

EXTRAITS DU PLAN COMPTABLE DE LA S.A. ROMTOM

Compte 101. Capital.
Compte 1011. Capital souscrit – non appelé.
Compte 1012. Capital souscrit – appelé, non versé.
Compte 1013. Capital souscrit – appelé, versé.
Compte 109. Actionnaires : capital souscrit non appelé.
Compte 45611. Apports en nature.
Compte 45621. Actionnaires – Capital souscrit et appelé, non versé.
Compte 4564. Actionnaires – Versements anticipés.
Compte 4566. Actionnaires défaillants.
Compte 5121. Société Générale.
Compte 763. Revenus des autres créances.
Compte 791. Transferts de charges d'exploitation

Annexes :

• **Annexe 4 :**

Bordereau de saisie - Journal Unique - S.A. ROMTOM - Août 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Appel du 4ème quart du capital		
200N			Constatation du capital appelé et non versé		
200N			Libération du 4ème quart du capital		
200N			Constatation du capital appelé et versé		
Totaux					

Bordereau de saisie - Journal Unique - S.A. ROMTOM - Septembre 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Libération en retard du 4ème quart d'un actionnaire titulaire de 100 actions		
200N			Constatation du capital appelé et versé		
200N			Actionnaire défaillant Imputation des intérêts et des frais de procédure		
200N			Vente des titres de l'actionnaire défaillant		
200N			Constatation du capital appelé et versé		
200N			Constatation du capital intégralement libéré		
200N			Solde du compte de l'actionnaire défaillant		
Totaux					

- Annexe 5 :

101 Capital <hr/>	1011 Capital souscrit - non appelé <hr/>	1012 Capital souscrit - appelé, non versé <hr/>
1013 Capital souscrit - appelé, versé <hr/>	109 Actionnaires : capital souscrit - non appelé <hr/>	
45621 Actionnaires - capital souscrit et appelé, non versé <hr/>	4564 Actionnaires - Versements anticipés <hr/>	4566 Actionnaires défailants <hr/>

Correction :

• **Travail 4 :**

Bordereau de saisie - Journal Unique - S.A. ROMTOM - Août 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
1-août 200N	45621 109	Actionnaires - capital souscrit et appelé, non versé Actionnaires : capital souscrit - non appelé	Appel du 4ème quart du capital	60 000,00	60 000,00
1-août 200N	1011 1012	Capital souscrit - non appelé Capital souscrit - appelé, non versé	Constatation du capital appelé et non versé	60 000,00	60 000,00
10-août 200N	5121 4564 45621	Société Générale Actionnaires - Versements anticipés Actionnaires - capital souscrit et appelé, non versé	Libération du 4ème quart du capital	30 000,00 22 500,00	52 500,00
10-août 200N	1012 1013	Capital souscrit - appelé, non versé Capital souscrit - appelé, versé	Constatation du capital appelé et versé	52 500,00	52 500,00
Totaux				225 000,00	225 000,00

Bordereau de saisie - Journal Unique - S.A. ROMTOM - Septembre 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
10-sept. 200N	5121 763 791 45621	Société Générale Revenus des autres créances Transferts de charges d'exploitation Actionnaires - capital souscrit et appelé, non versé	Libération en retard du 4ème quart d'un actionnaire titulaire de 100 actions	3 831,25	31,25 50,00 3 750,00
10-sept. 200N	1012 1013	Capital souscrit - appelé, non versé Capital souscrit - appelé, versé	Constatation du capital appelé et versé	3 750,00	3 750,00
25-sept. 200N	4566 45621 763 791	Actionnaires défaillants Actionnaires - capital souscrit et appelé, non versé Revenus des autres créances Transferts de charges d'exploitation	Actionnaire défaillant Imputation des intérêts et des frais de procédure	3 896,88	3 750,00 46,88 100,00
25-sept. 200N	5121 4566	Société Générale Actionnaires défaillants	Vente des titres de l'actionnaire défaillant	15 000,00	15 000,00
25-sept. 200N	1012 1013	Capital souscrit - appelé, non versé Capital souscrit - appelé, versé	Constatation du capital appelé et versé	3 750,00	3 750,00
25-sept. 200N	1013 101	Capital souscrit - appelé, versé Capital	Constatation du capital intégralement libéré	750 000,00	750 000,00
30-sept. 200N	4566 5121	Actionnaires défaillants Société Générale	Solde du compte de l'actionnaire défaillant	11 103,12	11 103,12
Totaux				791 331,25	791 331,25

• Travail 5 :

101		1011				1012					
Capital		Capital souscrit - non appelé				Capital souscrit - appelé, non versé					
	750 000,00	25/09	10/04	60 000,00	120 000,00	15/01	31/01	630 000,00	630 000,00	15/01	
			01/08	60 000,00			20/04	60 000,00	60 000,00	10/04	
							10/08	52 500,00	60 000,00	01/08	
							10/09	3 750,00			
							25/09	3 750,00			
	Solde créditeur		Solde = 0,00 €				Solde = 0,00 €				
	750 000,00 €										
1013		109									
Capital souscrit - appelé, versé		Actionnaires : capital souscrit - non appelé									
25/09	750 000,00	630 000,00	31/01	15/01	120 000,00	60 000,00	10/04				
		60 000,00	20/04			60 000,00	01/08				
		52 500,00	10/08								
		3 750,00	10/09								
		3 750,00	25/09								
	Solde = 0,00 €		Solde = 0,00 €								
45621		4564				4566					
Actionnaires - capital souscrit et appelé, non versé		Actionnaires - Versements anticipés				Actionnaires défailants					
15/01	630 000,00	510 000,00	15/01	10/08	22 500,00	22 500,00	30/04	25/09	3 896,88	15 000,00	25/09
10/04	60 000,00	120 000,00	15/01								
01/08	60 000,00	60 000,00	20/04								
		52 500,00	10/08								
		3 750,00	10/09								
		3 750,00	25/09								
	Solde = 0,00 €		Solde = 0,00 €				Solde = 0,00 €				