

ELEMENTS DE CORRECTION

TD N°1

MISE EN SITUATION – SA OBUT

CREATION DU CAPITAL SOCIAL DE LA SA OBUT



L3 DROIT & GESTION



Toulouse School of Management

UNIVERSITÉ
TOULOUSE
CAPITOLE



APPORTS A LA SA OBUT (création du capital social)

⇒ Apport d'une entreprise individuelle

⇒ Apports en numéraire ⇔ 400 000€ avec remise en contrepartie de
4 000 actions (de valeur nominale 100€)

Question 1 – Passer toutes les écritures comptables relatives à la création du capital social de la SA OBUT

Valeur apportée en nature => entreprise individuelle

Valeur des actifs apportés	
Fonds commercial	65 000
Matériels	30 000
Stocks	20 000
Créance	10 000
Total actif (1)	125 000
Passif repris	
Dettes fournisseurs	25 000
Total passif repris (2)	25 000
Valeur apportée (1)-(2)	100 000

Question 1 – Passer toutes les écritures comptables relatives à la création du capital social de la SA OBUT

Apports en numéraire => 400 000 (avec attribution de 4 000 actions de valeur nominale 100€, libérée du minimum légal soit : $50\% * 100 * 4000 = 200\ 000$)

Promesse & appel

17 juillet N

4562 (1)		Apporteur-Cap. app. non libéré (en nature => entreprise individuelle)	100 000,00	
4562 (2)		Apporteur-Cap. app. non vers	200 000,00	
	1012	CSANV		300 000,00

CSANV = Capital souscrit appelé non versé

Question 1 – Passer toutes les écritures comptables relatives à la création du capital social de la SA OBUT

Libération et versement

24 juillet N

512		Banque	200 000,00	
109		Apporteur CSNA	200 000,00	
207		Fonds commercial	65 000,00	
2154		Matériel industriel	30 000,00	
370		Stocks de marchandises	20 000,00	
411		Créances Clients	10 000,00	
	1011			
	4562 (1)			
	4562 (2)			
	401			
		CSNA		200 000,00
				100 000,00
				200 000,00
				25 000,00

Question 1 – Passer toutes les écritures comptables relatives à la création du capital social de la SA OBUT

Ajustement des comptes de capital

24 juillet N

1012	CSANV		300 000,00	
1013		CSAV		300 000,00

Frais de constitution => règlement par virement bancaire

25 juillet N

622	Rémunérations d'intermédiaires (charges)		15 000,00	
512		Banque		15 000,00

Question 2 – Passer toutes les écritures comptables relatives à l'appel du troisième quart.

Appel du 3 quart

28 décembre N

4562		Apporteur-Cap. app. non versé	100 000,00	
	1012	CSANV (25*4000)		100 000,00

Libération et versement du 3^e quart

15 janvier N+1

512		Banque	112 500,00	
1011		CSNA (25%*100*(4000 -250)	93 750,00	
	109	Apporteur CSNA		93 750,00
	4562	Apporteur-Cap. app. non versé		93 750,00
	4564	Associé-Versement anticipé (25*750) (Monsieur MARTIN)		18 750,00

Question 2 – Passer toutes les écritures comptables relatives à l'appel du troisième quart.

Ajustement des comptes de capital

15 janvier N+1

1012		CSANV		93 750,00	
	1013		CSAV		93 750,00

Libération et versement en retard du 30 janvier N+1 (de Monsieur CHIPPRE)

Comptabilisation des charges supportées par la SA OBUT

30 janvier N+1

622		Rémunérations d'intermédiaires		100,00	
	512		Banque		100,00

Question 2 – Passer toutes les écritures comptables relatives à l'appel du troisième quart.

Comptabilisation de la libération et du versement de Monsieur CHIPPRE

Montant non-libéré = $250 \times 25\% \times 100 = 6\,250\text{€}$

30 janvier N+1

512		Banque	6 380,00	
	4562			6 250,00
	763	Apporteur-Cap. app. non versé		30,00
	622	Revenus des autres créances		100,00
		Rémunérations d'intermédiaires		

Ajustement des comptes de capital (après versement de Monsieur CHIPPRE)

30 janvier N+1

1012		CSANV	6 250,00	
	1013	CSAV		6 250,00

Question 3 – Présenter l'incidence au bilan comptable établi le 31 décembre N des opérations comptabilisées aux questions 1 et 2.

Inscription à l'actif et Dotation aux amortissements des frais de constitution

$$DA = 15\ 000 * (6\text{mois}/12\text{mois}) * (1/5) = 1\ 500$$

31 décembre N

201		Frais d'établissement	15 000,00	
682		DADP	1 500,00	
	622	Rémunérations d'intermédiaires		15 000,00
	2801	Amort. des frais d'établissement		1 500,00

Incidence au bilan comptable en fin d'exercice N (VOIR SLIDE SUIVANT)

Question 3 – Présenter l'incidence au bilan comptable établi le 31 décembre N des opérations comptabilisées aux questions 1 et 2.

Incidence au bilan comptable en fin d'exercice N

ACTIF	Valeur brute	A&D	Valeur nette	PASSIF	
CSNA	100 000		100 000	CAPITAUX PROPRES	
ACTIF NON COURANT				Capital social (dont libéré et versé 400 000)	500 000
<i>Immobilisations incorporelles</i>				Résultat comptable	-1 500
Frais d'établissement	15 000	1 500	13 500		
Fonds commercial	65 000		65 000		
Total immobilisations incorporelles	80 000	1 500	78 500		
<i>Immobilisations corporelles</i>					
Matériels industriels	30 000		30 000		
Total immobilisations corporelles	30 000		30 000		
TOTAL ACTIF NON COURANT	110 000	1 500	108 500	TOTAL CAPITAUX PROPRES	498 500
ACTIF COURANT				DETTES	
Stocks de marchandises	20 000		20 000	Dettes fournisseurs	25 000
Créances clients	10 000		10 000		
Créances - CSANV	100 000		100 000		
Banque	185 000		185 000		
TOTAL ACTIF COURANT	315 000		315 000	TOTAL DETTES	25 000
TOTAL ACTIF	525 000	1 500	523 500	TOTAL PASSIF	523 500

Question 4 – Passer toutes les écritures relatives à l'appel du quatrième quart.

Appel du dernier quart

1er septembre N+1

4562		Apporteur-Cap. app. non versé	100 000,00	
109		CSNA (25%*100*4000)	100 000,00	100 000,00

Libération et versement du dernier quart (Sauf Monsieur RIPOL)

20 septembre N+1

512		Banque	61 250,00	
4564		Associé-Versement anticipé	18 750,00	
4562		Apporteur-Cap. app. non versé	80 000,00	80 000,00

Question 4 – Passer toutes les écritures relatives à l'appel du quatrième quart.

Ajustement des comptes de capital

		20 septembre N+1			
1012	CSANV			80 000,00	
1013	CSAV				80 000,00

Constatation de la défaillance de Mr RIPOL

		20 septembre N+1			
4566	Actionnaire défaillant			20 000,00	
4562	Apporteur-Cap. app. non versé (25%*100*800)				20 000,00

Question 4 – Passer toutes les écritures relatives à l'appel du quatrième quart.

Constatation des frais de mise en demeure

20 septembre N+1

622		Rémunérations d'intermédiaires		200,00	
	512		Banque		200,00

Vente des actions de Mr RIPOL

10 octobre N+1

512		Banque		72 000,00	
	4566		Actionnaire défaillant		72 000,00

Question 4 – Passer toutes les écritures relatives à l'appel du quatrième quart.

Ajustement des comptes de capital

		10 octobre N+1			
1012		CSANV		20 000,00	
	1013		CSAV		20 000,00

Affectation des frais et des intérêts de retard dans le compte du défaillant

		10 octobre N+1			
4566		Actionnaire défaillant		260,00	
	763		Revenus des autres créances		60,00
	622		Rémunérations d'intermédiaires		200,00

Question 4 – Passer toutes les écritures relatives à l'appel du quatrième quart.

Analyse de la position de Mr RIPOL

Souscription de RIPOL => versement total attendu	80 000
Vente des actions libérée en totalité	- 72 000
Perte de valeur sur la vente par la société des actions de RIPOL	= 8 000
Frais	+200
Intérêt	+60
Perte subie par Mr RIPOL	= 8 260
Apports libérés par Mr RIPOL (les 3 premiers quarts)	60 000
Solde à rembourser à Mr RIPOL : 72000 -(60000-260)	51 740

Remboursement à Mr RIPOL

20 octobre N+1

4566

Actionnaire défaillant

51 740,00

512

Banque

51 740,00

