

Exercice 01 :

1. Enregistrer les écritures de création de la société en 2023 et 2024, selon les comptes figurant dans l'annexe 1.

Le capital social de la société correspond 2 000 000 DA composé de 10 000 actions d'une valeur nominale de 200 DA. Les actions ont été libérées du minimum légal, soit (200 x ¼).

Souscription : Promesse d'apport				
		01/07/2023		
109	1011	Capital souscrit - non appelé Actionnaires : Capital souscrit - non appelé	1 500 000	1 500 000
45615	1012	Apport en numéraire non appelé 10000 x 200 x 3/4		
		Apports en numéraire Capital souscrit - appelé, non versé	500 000	500 000
		Apports en numéraire appelé 10000 x 200 x 1/4		
Libération des apports				
512	45615	Banques Apports en numéraire	500 000	500 000
1012	1013	Libération partielle de l'apport en numéraire Capital souscrit - appelé, non versé	500 000	500 000
6227	401	Capital souscrit - appelé, versé La réalisation de l'apport		
		Frais d'actes Fournisseurs de services	190 000	190 000
		Frais de constitution		
Appel ultérieur : les trois quarts de l'apport en numéraire				
		01/02/2024		
45615	109	Apports en numéraire Capital souscrit - non appelé	1 500 000	1 500 000
1011	1012	Appel ultérieur : 10000 x 200 x 3/4 Actionnaires : Capital souscrit - non appelé	1 500 000	1 500 000
		Capital souscrit - appelé, non versé		
Libération des apports				
Un actionnaire porteur de 750 actions n'a pas libéré le capital				
		30/03/2024		
512	45615	Banques Apports en numéraire (10000 - 750) x 200 x 3/4	1 387 500	1 387 500
1012	1013	Capital souscrit - appelé, non versé Capital souscrit - appelé, versé	1 387 500	1 387 500
		La réalisation partielle de l'apport		
Constatation de la défaillance : Actionnaire défaillant				
		15/04/2024		
4566	45615	Actionnaire défaillant Apports en numéraire	112 500	112 500
		750 x 200 x 3/4		
		30/04/2024		

512		Banques	142 500	
	4566	Actionnaire défaillant		142 500
		Vente des actions 750 x 190		
		15/05/2024		
4566		Actionnaire défaillant	2 500	
	758	Autres produits		2 500
		Imputation des frais de dossier		



Corrigé contrôle S1 2026 – Comptabilité Approfondie

4566		Actionnaire défaillant	27 500	
	512	Banques		27 500
		Pour solde compte débiteur (112 500+2 500-142 500)		
1012		Capital souscrit - appelé, non versé	112 500	
	1013	Capital souscrit - appelé, versé		112 500
		La réalisation de l'apport (750 actions)		

2. Présenter la situation de l'actionnaire défaillant.

Analyse de la perte subie par l'actionnaire défaillant :

-	Valeur nominale après versement total du capital ($\frac{1}{4} + \frac{3}{4}$) : $750 \times 200 =$	150 000
-	Produit de la vente des actions : $750 \times 190 =$	<u>142 500</u>
-	Perte sur vente des 750 actions	-7 500
-	Frais de dossier	-2 500
-	Perte globale à supporter par l'actionnaire défaillant =	- 10 000 Cette

perte correspond à la différence entre :

- Le Versement du 1^{er} Quart : $750 \times 200 \times \frac{1}{4} = 37 500,00$

Et

- Le montant remboursé : 27 500,00

3. Quelles sont les opérations comptables à passer dans les comptes de la société SPA NUMIDIA.

		01/07/2023		
265		Titres de participation évalués par équivalence 4000 x200	800 000	
	4562	Actionnaires : Capital souscrit – appelé non versé 4000 x200 x $\frac{1}{4}$		200 000
	269	Versements restants à effectuer sur titre de participation 4000 x200 x $\frac{3}{4}$		600 000
		Participation dans le capital de la SPA CIRT A		
4562		Actionnaires : Capital souscrit – appelé non versé	200 000	
	512	Banques		200 000
		Libération partielle de l'apport en numéraire 10000 x 200 x $\frac{1}{4}$		
Appel ultérieur : les trois quarts de l'apport en numéraire				
		01/02/2024		
269		Titres de participation évalués par équivalence	600 000	
	4562	Actionnaires : Capital souscrit – appelé non versé Appel ultérieur : 4000 x200 x $\frac{3}{4}$		600 000
		30/03/2024		
4562		Actionnaires : Capital souscrit – appelé non versé	600 000	
	512	Banques		600 000
		Libération de l'apport en numéraire 4000 x200 x $\frac{3}{4}$		

**Exercice 02 :**

La valeur nominale de l'emprunt est de 20 000 obligations x 2000 DA 40 000 000 DA La juste valeur diminuée du coût est de (20 000 obligations x 1880 DA)-700 000 DA = soit 36 900 000 DA correspondant à la valeur de comptabilisation initiale.

La comptabilisation ultérieure doit se faire au coût amorti selon la méthode du taux d'intérêt implicite, ce qui nécessite de déterminer ce taux, et d'établir ensuite le tableau d'amortissement financier selon cette méthode. Pour pouvoir calculer le taux d'intérêt implicite (i), on doit déterminer les flux réels de trésorerie qui représentent dans notre cas les annuités (a). L'annuité est calculée sur la base des données contractuelles, à savoir : $40\,000\,000 = a \cdot 1 - (1,04)^{-5} / 0,04 \rightarrow a = 0,04 \times 40\,000\,000 / 1 - (1,04)^{-5} = 1\,600\,000 / 1 - 0,821927 = 1\,600\,000 / 0,1780728932 \rightarrow a = 8\,985\,084$

Calcul du taux d'intérêt implicite comme suit:

Valeur comptable de l'emprunt = $a [(1 - (1+i)^{-5})/i]$;

Soit : 36 900 000 DA = 8 985 084 $[(1 - (1+i)^{-5})/i]$. (36 900 000 = 1880 x 20.000 - 700.000)

Avec la calculatrice scientifique on la trouve entre le taux : 6% = 948.442 et 7% = -59.381, nous cherchons à avoir un zéro (0), Avec la formule d'extrapolation linéaire :

$$I - I_1 / I_2 - I_1 = Y - Y_1 / Y_2 - Y_1 \rightarrow I - 6 / 7 - 6 = 0 - 948.442 / -59.381 - 948.442 \rightarrow I - 6 = 0.94 \rightarrow \boxed{I = 6,94\%}$$

Nous sommes en présence d'un emprunt obligataire. Son amortissement doit porter sur un nombre déterminé d'obligation qui peut être calculé à travers le tableau d'amortissement financiers suivant :

(1) (2)= (1)x4% (3)= 8985084-(2) (4)= (3)/1000 (5)= (4)x1000 (6)= (1)-(5)

période	Dette Vivante début de période	Intérêts	Amortissements	Nombre d'obligations amorties	Amortissement Réels	Dette vivante fin de période
N	40 000 000	1 600 000	7 385 084	3 693	7 384 000	32 616 000
N+1	32 616 000	1 304 640	7 680 444	3 840	7 680 000	24 936 000
N+2	24 936 000	997 440	7 987 644	3 994	7 988 000	16 948 000
N+3	16 948 000	677 920	8 307 164	4 154	8 308 000	8 640 000
N+4	8 640 000	345 600	8 639 484	4 320	8 640 000	-

Pour les besoins de la comptabilité qui exige pour cet instrument financier une évaluation au coût amorti selon la méthode du taux d'intérêt implicite, on peut présenter le tableau d'amortissement financier comme suit:

(1) (2)= 1^{er} Tab (3)=(1)x6,94% (4)= Am.Tab1-[(3)-(2)] (5)= (1)-(4)

Périodes	Dette vivante début de période	Intérêts Nominaux	Intérêts Economiques	Amortissements	Dette vivante fin de période
N	36 900 000	1 600 000	2 560 860	960860-6423140 +7 384 000	30 476 860
N+I	30 476 860	1 304 640	2 115 094	-810 498 +7 680 000	23 607 358
N+2	23 607 358	1 994 880	1 638 350	-640 974 +7 988.000	16 260 332
N+3	16 260 332	1 355 840	1 128 466	-450 600 +8 308 000	8 402 932
N+4	8 402 932	691 200	583 164	-237 584 8 640 000	0

Les écritures comptables à passer:

Corrigé contrôle S1 2026 – Comptabilité Approfondie**1) Lors de la comptabilisation initiale**

Au débit : le montant effectivement encaissé diminué des frais d'émission et autres charges supportées soit 36 900 000 ainsi que la prime de remboursement de **3 100 000** $= (2000 - 1880) \times 20.000$ *Obligations* + 700.000 *Frais d'émission*) Au crédit le montant contractuel à payer soit **40 000 000**

	02/01/N		
512	Banque	36 900.000	
169	Prime de remboursement	3 100 000	
163	Autres emprunts obligataires		40 000 000
	Constatacion de l'emprunt A»		

2) Lors des comptabilisations ultérieures

	31/12/N		
163	Autres emprunts obligataires	7 384 000	
661	Charges d'intérêts	2 560 860	
169	Prime de remboursement		960 860
512	Banque « Par différence à cause d'arrondis »		8 984 000
	«Remboursement emprunts et ajustement au coût amorti»		

	31/12/N+1		
163	Autres emprunts obligataires	7 680 000	
661	Charges d'intérêts	2 115 094	
169	Prime de remboursement		810 498
512	Banque		8 984 596 ≠
	«Remboursement emprunts et ajustement au coût amorti»		

	31/12/N+2		
163	Autres emprunts obligataires	7 988 000	
66	Charges d'intérêts	1 638 350	
169	Prime de remboursement		640 974
512	Banque		8 985 376 ≠
	«Remboursement emprunts et ajustement au coût amorti»		

	31/12/N+3		
163	Autres emprunts obligataires	8 308 000	
66	Charges d'intérêts	1 128 466	
169	Prime de remboursement		450 600
512	Banque		8 985 866 ≠
	Remboursement emprunts et ajustement au coût amorti»		



	31/12/2029		
163	Autres emprunts obligataires	8 640 000	
66	Charges d'intérêts	583 164	
169	Prime de remboursement		237 584
512	Banque		8 985 580 ≠
	Remboursement emprunts et ajustement au coût amorti»		