

### 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 1/4).

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

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



**Corrigé contrôle S1 2026 -Comptabilité Approfondie-**

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

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 =	<b>- 10 000 Cette</b>

**perte correspond à la différence entre :**

- Le Versement du 1<sup>er</sup> 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.

265	4562	01/07/2023	800 000	200 000
		Titres de participation évalués par équivalence 4000 x200		
		Actionnaires : Capital souscrit – appelé non versé 4000 x200 x $\frac{1}{4}$		
		Versements restants à effectuer sur titre de participation 4000 x200 x $\frac{3}{4}$		
		Participation dans le capital de la SPA CIRTA		
		Actionnaires : Capital souscrit – appelé non versé Banques Libération partielle de l'apport en numéraire 10000 x 200 x $\frac{1}{4}$		

**Appel ultérieur : les trois quarts de l'apport en numéraire**

269	4562	01/02/2024	600 000	600 000
		Titres de participation évalués par équivalence Actionnaires : Capital souscrit – appelé non versé Appel ultérieur : 4000 x200 x $\frac{3}{4}$		
4562	512	30/03/2024	600 000	600 000
		Actionnaires : Capital souscrit – appelé non versé Banques 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 :  $40\ 000\ 000 = a \cdot 1 - (1,04)^{-5} / 0,04 \rightarrow a = 0,04 \cdot 40\ 000\ 000 / 1 - (1,04)^{-5} = 1\ 600\ 000 / 1 - 0,821927 = 1\ 600\ 000 / 0,1780728932 \rightarrow a = 8\ 985\ 084$

**Calcul du taux d'intérêt implicite** comme suit:

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

Soit :  $36\ 900\ 000 = 8\ 985\ 084 \cdot [(1 - (1+i)^{-5}) / i]$ . ( $36\ 900\ 000 = 1880 \times 20\ 000 - 700\ 000$ )

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 :

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

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 :

$$(1) \quad (2) = (1) \times 4\% \quad (3) = 8985084 \cdot (2) \quad (4) = (3) / 1000 \quad (5) = (4) \times 1000 \quad (6) = (1) - (5)$$

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:

$$(1) \quad (2) = 1^{\text{er}} \text{ Tab} \quad (3) = (1) \times 6,94\% \quad (4) = \text{Am. Tab 1} - [(3) - (2)] \quad (5) = (1) - (4)$$

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	960 860 - 642 3140 + 7 384 000	30 476 860
N+1	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:**



**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 <b>Constatation de l'emprunt A»</b>		40 000 000

**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 » <b>«Remboursement emprunts et ajustement au coût amorti»</b>		8 984 000

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 <b>«Remboursement emprunts et ajustement au coût amorti»</b>		8 984 596 ≠

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 <b>«Remboursement emprunts et ajustement au coût amorti»</b>		8 985 376 ≠

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 <b>Remboursement emprunts et ajustement au coût amorti»</b>		8 985 866 ≠



<b>31/12/2029</b>			
163	Autres emprunts obligataires	8 640 000	
66	Charges d'intérêts	583 164	
169	Prime de remboursement	237 584	
512	Banque	8 985 580 <span style="color:red">≠</span>	
<b>Remboursement emprunts et ajustement au coût amorti»</b>			