



Organisation pour l'Harmonisation en Afrique du Droit des Affaires
Organization for the Harmonization of Business Law in Africa
Organizacion para la Armonizacion en Africa de la Legislacion Empresarial
Organizaçao para a Harmonizaçao em Africa do Direiton dos Negocios

ECOLE REGIONALE SUPERIEURE DE LA MAGISTRATURE (ERSUMA)

-----0000-----

FORMATION DES EXPERTS DU CONSEIL PERMANENT DE LA COMPTABILITE DU CONGO (CPCC) SUR LE DROIT OHADA :

VOLET ACTE UNIFORME PORTANT ORAGANISATION ET HARMONISATION DES COMPTABILITES DES ENTREPRISES

ÉTUDE APPROFONDIE DE CERTAINES OPÉRATIONS DES COMPTES DE LA CLASSE 1

• ANIMATEURS

Rémy Emmanuel NGUE
Expert Comptable (Cameroun)

Thomas AZANDOSSESSI
Directeur du Centre National de Formation
Comptable (Bénin)

Sous la Direction de :

Christian D. MIGAN

Président de la Commission de Normalisation Comptable de l'OHADA (CNC-OHADA)
Past Président de l'Ordres des Experts-Comptables et Comptables Agréés du Bénin (OECCA-BENIN)
Expert-Comptable diplômé / Commissaire aux comptes (UEMOA & CRCC GRENOBLE)
Agréé CEMAC N°82
Maître de Conférences-associé à l'Université PMF de Grenoble (France)

A- OPERATIONS LIEES A LA CONSTITUTION D'UNE SOCIETE

I- COMPTABILISATION DES OPERATIONS LIEES A LA CONSTITUTION DE LA SARL

La Société à Responsabilité Limitée (SARL) est une société instituée par une ou plusieurs personnes qui ne supportent les pertes qu'à concurrence de leurs apports (art. 309 a.u.s.c.). c'est une société hybride à mi-chemin entre les sociétés de personnes et les sociétés de capitaux, elle constitue un cadre juridique bien adapté aux petites et moyennes entreprises.

1- CARACTERISTIQUES DE LA SOCIETE

1.1 -Conditions de fond :

| | |
|------------------------------------|--|
| Nombre d'associés | La SARL Unipersonnelle comprend un seul associé La SARL Personnelle comprend au moins deux associés et le législateur n'a pas fixé la limite du nombre des associés |
| Capacité des associés | Les associés n'ont pas la qualité de commerçant. La capacité d'exercer le commerce n'est pas requise. |
| Objet de la société | L'objet peut être civil ou commercial. Il doit être licite. Quel que soit son objet, la SARL est une société commerciale par la forme |
| Consentement des associés | Le consentement des associés doit être réel et exempt de vices. |
| Capital social | Le capital minimum de la SARL est fixé à un million (1 000 000) de FCFA. Il est divisé en parts sociales égales dont la valeur nominale ne peut être inférieure à cinq (5 000) FCFA. |
| Responsabilité des associés | La responsabilité de tous les associés est limitée au montant de leurs apports. |
| Dénomination social | La dénomination sociale doit être immédiatement précédée ou suivie en caractère lisibles des mots « société à responsabilité limitée » ou |

| | |
|----------------|--|
| | du sigle : « S.A.R.L » |
| Apports | <p>Le capital social de la SARL ne peut être constitué que par des apports en numéraire et/ou des apports en nature.</p> <p>Les apports en industrie sont en principe interdits bien que l'Acte Uniforme n'en dise rien.</p> <p>Les apports en numéraires sont totalement libérés lors de la constitution, au moment de la signature des statuts soit par un dépôt des fonds immédiatement dans une banque, contre récépissé, dans un compte ouvert au nom de la société en formation, ou en l'étude d'un notaire.</p> <p>Les apports en nature sont évalués dans les statuts pour chaque apport en nature et des avantages particuliers stipulés. L'évaluation est faite par un commissaire aux apports dès lors la valeur de l'apport ou de l'avantage est supérieur à cinq millions (5 000 000) FCFA. A défaut d'évaluation faite par le commissaire aux apports ou s'il est passé outre à cette évaluation, les associés sont indéfiniment et solidairement responsables de l'évaluation faite des apports en nature et des avantages particuliers stipulés pendant une période de cinq (5) ans.</p> |

1.2 -Conditions de forme

| | |
|---|---|
| Acte constitutif | L'associé ou les associés doivent tous, à peine de nullité, intervenir à l'acte constitutif de la société, en personne ou par mandataire justifiant d'un pouvoir spécial. |
| Responsabilité des premiers gérants et des associées | Les premiers gérants et les associés auxquels la nullité de la société est imputable sont solidairement responsables envers les autres associés et les tiers du dommage résultant de l'annulation. L'action se prescrit par trois ans à compter du jour où la décision d'annulation est passée en force de la chose jugée (art 316 a.u.sc). |
| Formalités de publicité | La société acquiert la personnalité morale dès l'immatriculation au RCCM et insertion d'un avis dans un journal d'annonce légale. Il est entendu que le notaire après constitution de la société a déposé le dossier au greffe du tribunal de commerce du département du siège social. |
| Droit d'enregistrement | Le paiement des droits d'enregistrement peut être effectué au moyen des fonds disponibles aussitôt après l'immatriculation. |

2- COMPTABILISATION DE LA CONSTITUTION

Les apports en numéraire doivent être versés soit en banque soit chez un notaire. Lorsqu'ils sont déposés chez un notaire, le compte *4711 - Débiteurs divers* constate à son débit le montant des fonds indisponibles.

2.1- Schéma des enregistrements comptables

L'enregistrement comptable de la constitution de la SARL s'effectue en trois étapes :

- Constatation des promesses d'apports.
- Réalisation des apports.
- Reversement des fonds à la société.

➤ *Le Capital social traduit le montant des valeurs apportées par les associés.*

Il est divisé en parts d'une même valeur nominale.

101 capital social :

- 1011 Capital souscrit, non appelé
- 1012 Capital souscrit, appelé, non versé
- 1013 Capital souscrit, appelé, versé, non amorti

➤ *Le compte Associés, peut se subdiviser en :*

461 Associés, opérations sur le capital :

- 4611 Associés, apports en nature
- 4612 Associés, apports en numéraire

Le schéma d'enregistrement comptable est le suivant :

1) **Promesse d'apport :**

| | | | |
|------|--|---|---|
| 4611 | Associés, apports en nature | X | |
| 4612 | Associés, apports en numéraire | X | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | | X |
| | Promesse d'apports suivant les statuts | | |

2) **Réalisation des apports**

| | | | |
|------|-------------------------------|---|---|
| 2 | Comptes d'immobilisations | X | |
| 3 | Comptes de stocks | X | |
| 4 | Comptes de tiers | X | |
| 4611 | Associés, apports en nature | | X |
| 4711 | Débiteurs divers | X | |
| 4612 | Associés apports en numéraire | | X |

3) Reversement de fonds à la SARL

| | | | | |
|------|---|---|---|---|
| 2011 | Frais de constitution | X | | |
| 4451 | TVA récupérable sur immobilisations | X | | |
| 521 | Banques locales | X | | |
| 4711 | <i>Débiteurs divers</i> | | X | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé non versé | | X | |
| 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti | | | X |
| 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti | X | | |
| 101 | Capital social | | X | |

II- COMPTABILISATION DES OPERATIONS LIEES A LA CONSTITUTION DE LA SA

La société anonyme est société dans laquelle les actionnaires ne sont responsables des dettes sociales qu'à concurrence de leurs apports et dont les droits des actionnaires sont représentés par les actions.

Elle peut ne comprendre qu'un seul actionnaire. Elle peut faire appel publiquement à l'épargne et constitue la forme juridique privilégiée des grandes entreprises.

1- CARACTERISTIQUES DE LA SOCIETE ANONYME

1.1- Conditions

| | |
|----------------------------------|--|
| Nombre d'actionnaires | Le nombre des actionnaires n'est défini. La loi ne fixe pas un maximum. La société anonyme peut comprendre un seul actionnaire |
| Capacité des actionnaires | Les actionnaires n'ayant pas la qualité de commerçant, la capacité d'exercer le commerce n'est pas requise |
| Objet de la société | L'objet peut être civil ou commercial. Quel que soit son objet, la SA est dans tous les cas une société commerciale soumise comme telle à l'ensemble des règles du droit commercial. |
| Consentement | Le consentement doit être réel et exempt de vices. |

| | |
|--|---|
| des actionnaires | Toutefois, les vices de consentement ne peuvent entraîner la nullité de la société. |
| Capital social | <p>Le capital social de la SA diffère selon que la société fait ou ne fait pas appel public à l'épargne. Il doit être au minimum de :</p> <ul style="list-style-type: none">• 10 000 000 FCFA lorsque la société ne fait pas appel public à l'épargne ;• 100 000 000 FCFA lorsque la société fait appel public à l'épargne.• Le capital social est divisé en actions dont le montant nominal ne peut être inférieur à dix mille (10 000) FCFA |
| Responsabilité des actionnaires | La responsabilité de tous les actionnaires est limitée au montant de leurs apports |
| Dénomination sociale | La société anonyme est désignée par une dénomination sociale qui doit être immédiatement précédée ou suivie en caractère lisible des mots « société anonyme » ou du sigle « SA » et du mode d'administration de la société tel que prévu dans les statuts (art 414 a.u. sc) |

| | |
|-----------------------------|--|
| Apports | <p>Le capital social de la SA doit être entièrement souscrit avant la date de la signature des statuts ou de la tenue de l'assemblée générale constitutive.</p> <p>Les apports peuvent être de trois types :</p> <ul style="list-style-type: none">• Les apports en numéraire,• Les apports en nature,• Les apports en industrie. |
| Apports en numéraire | <p>Les actions représentant des apports en numéraire sont libérées, lors de la souscription du capital, d'un quart au moins de leur valeur nominale.</p> <p>La libération du surplus intervient dans un délai qui ne peut excéder trois ans à compter de l'immatriculation au registre du commerce et du crédit mobilier, selon les modalités définies par les statuts ou par une décision du conseil d'administration ou de l'administrateur général.</p> <p>Tant que le capital n'est pas entièrement libéré, la société ne peut ni augmenter son capital, sauf si cette augmentation de capital est réalisée par les apports en nature, ni émettre des obligations.</p> |

| | |
|---|---|
| Apports en nature et ou avantages particuliers | Les apports en nature doit être intégralement libérés lors de la création de la société. Ils doivent être évalués par un commissaire aux apports. |
| Administration et Direction | Le mode d'administration de chaque SA est déterminé de manière non équivoque par les statuts qui choisissent entre : <ul style="list-style-type: none">- La SA avec Conseil d'administration- La SA avec administrateur général. |

2- COMPTABILISATION DE LA CONSTITUTION DE LA SOCIETE ANONYME

En raison du nombre important d'actionnaires, il ne peut être question d'avoir dans la comptabilité un compte d'apport pour chacun d'eux. Il convient d'utiliser les comptes collectifs suivants :

- **461 Associées, opérations sur le capital**
 - 4611 Associés, apports en nature
 - 4612 Associés, apports en numéraire
 - 4613 Actionnaires, capital souscrit appelé non versé, lorsque les apports en numéraire sont libérés partiellement lors de la constitution.

Parallèlement, les subdivisions suivantes du compte **101 - Capital social** sont ouvertes :

- 1011 Capital souscrit, non appelé
- 1012 Capital souscrit, appelé, non versé

- 1013 Capital souscrit, appelé, versé, non amorti
- 109 Actionnaires, capital souscrit, non appelé.

Cinq situations peuvent être envisagées lors de l'enregistrement comptable des opérations de constitution de la société anonyme :

- Apports intégralement libérés lors de la constitution ;
- Apports en numéraire partiellement libérés lors de la constitution ;
- Actionnaires procédant à des versements anticipés ;
- Actionnaires retardataires ;
- Actionnaires défaillants.

2.1- Apports intégralement libérés lors de la constitution

Les écritures de constitution doivent être appliquées :

- Promesse d'apport ;
- Réalisation des apports ;
- Frais de constitution ;
- Régularisation du capital.

Le schéma d'enregistrement comptable est le suivant :

a) **Promesse d'apport :**

| | | | |
|------|--|---|---|
| 4613 | Associés, apports en nature | X | |
| 4614 | Associés, apports en numéraire | X | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | | X |
| | Souscription de ... actions de ... suivant statuts | | |

b) **Réalisation des apports**

| | | | |
|------|-----------------------------------|---|---|
| 2 | Comptes d'immobilisations | X | |
| 3 | Comptes de stocks | X | |
| 4 | Comptes de tiers | X | |
| 4611 | Actionnaires, apports en nature | | X |
| 4711 | Maitre KADUMA, Notaire | X | |
| 4612 | Actionnaires apports en numéraire | | X |

c) Reversement de fonds à la SA

| | | | | |
|------|---|---|---|---|
| 2011 | Frais de constitution | X | | |
| 521 | Banques locales | X | | |
| 4711 | Maitre KADUMA, Notaire | | X | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé non versé | X | | |
| 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti | | | X |
| 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti | X | | |
| 101 | Capital social | | X | |
| | Pour régularisation du capital | | | |

2.2- Apports en numéraire libérés par fraction

Cette hypothèse se rencontre lorsque la société ne souhaite pas, au début de son fonctionnement, utiliser la totalité du capital. Seul le quart du capital souscrit en numéraire est alors appelé. Les souscripteurs versent, cette fraction de la valeur nominale en fonction des besoins de l'entreprise. Lors des appels ultérieurs, les souscripteurs devront verser une fraction, ou le solde de la valeur nominale restante.

Les subdivisions suivantes du compte 101- Capital social doivent être utilisées pour le suivi du capital :

- 1011 Capital souscrit, non appelé
- 1012 Capital souscrit, appelé, non versé
- 1013 Capital souscrit, appelé, versé, non amorti

Parallèlement, le suivi des apports s'effectue par l'intermédiaire des deux comptes suivants :

- 109 Actionnaires, capital souscrit, non appelé ;
- 4613 Actionnaires, capital souscrit appelé non versé.

Le schéma d'enregistrement comptable est le suivant :

| | | | | |
|------|--|---|---|--|
| 109 | Actionnaires, capital souscrit, non appelé | X | | |
| 4613 | Actionnaires, capital souscrit appelé non versé | X | | |
| 1011 | Capital souscrit, non appelé | | X | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | | X | |
| | Souscription de Actions de numéraire de... Libérées du quart | | | |
| 521 | Banques locales | X | | |
| 4613 | Actionnaires, capital souscrit appelé non versé | | X | |
| | Libération du premier quart du capital social | | | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé non versé | X | | |
| 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti | | X | |
| | Virement pour ordre | | | |
| 4613 | Actionnaires, capital souscrit appelé non versé | X | | |
| 109 | Actionnaires, capital souscrit, non appelé Appel du 2 ^{ème} quart du capital | | X | |

| | | | | |
|------|--|---|---|---|
| 1011 | Capital souscrit, non appelé | X | | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | | X | |
| | Virement pour ordre | | | |
| 521 | Banques locales | X | | |
| 4613 | Actionnaires, capital souscrit, appelé, non versé | | X | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | X | | |
| 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti | | | X |
| | Virement pour ordre | | | |
| 4613 | Actionnaires, capital souscrit appelé non versé | X | | |
| 109 | Actionnaires, capital souscrit, non appelé | | X | |
| | Appel du solde | | | |
| 1011 | Capital souscrit, non appelé | X | | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | | X | |
| | Virement pour solde | | | |

| | | | |
|------|---|---|---|
| 521 | Banques locales | X | |
| 4613 | Actionnaires, capital souscrit, appelé, versé | | X |
| | <u>Virement pour solde</u> _____ | | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | X | |
| 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti | | X |
| | <u>Pour solde</u> _____ | | |
| 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti | X | |
| 101 | Capital social | | X |
| | <u>Régularisation du capital</u> _____ | | |

2.3- Actionnaires procédant à des versements anticipés

Les statuts de la société peuvent prévoir la possibilité, pour les actionnaires de libérer leurs titres par anticipation en cas de versements fractionnés.

Les versements anticipés qui peuvent être effectués soit lors de la constitution soit lors des appels antérieurs doivent être enregistrés au crédit du compte - *4616 Actionnaires, versements anticipés*.

Ce compte doit être débité au fur et à mesure des appels ultérieurs. Il sera soldé au moment de la réalisation du solde du capital social.

2.4- Actionnaires retardataires

Lors de l'appel d'une fraction du capital, il arrive que certains actionnaires ne versent pas les fonds dans les délais réclamés. Les statuts prévoient que tout retard porte intérêt au profit de la société. Celle-ci adresse une mise en demeure à l'actionnaire retardataire qui dispose de trente jours pour verser les fonds réclamés. L'entreprise peut exiger, lors du versement de l'appel par l'actionnaire retardataire, en plus du montant dû, des intérêts de retard et le remboursement des frais engagés pour le recouvrement des fonds.

Le système comptable OHADA n'a pas prévu de compte d'actionnaires retardataires.

- Le compte 467 - « Actionnaires, restant dû sur capital appelé » est débité des fonds non versés pendant toute la période de retard par le crédit du compte 4613 - « Actionnaires, capital souscrit, appelé, non versé ».
- Le compte 1012 - « Capital souscrit, appelé, non versé » reste créditeur de la fraction du capital appelée non versé.
- Les intérêts constituent des produits financiers qui s'enregistrent au crédit du compte « 771- intérêts de prêts ».
- Les frais supportés par la société sont récupérés en créditant le compte de produit « 781- transfert de charges d'exploitation ».

Le schéma d'enregistrement comptable est le suivant :

| | | | | |
|---|--|---|---|---|
| 109 | Actionnaires, capital souscrit, non appelé | X | | |
| 4611 | Actionnaires, apport en nature | X | | |
| 4614 | Actionnaires, apport en numéraire | X | | |
| 1011 | Capital souscrit, non appelé | | X | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | | X | |
| Suivant les statuts | | | | |
| <hr/> | | | | |
| 2 | Immobilisations | X | | |
| 3 | Stocks | | X | |
| 4711 | Me KADUMA, Notaire | X | | |
| 4611 | Actionnaires, apport en nature | | | X |
| 4614 | Actionnaires, apport en numéraire | | | X |
| Libération des apports | | | | |
| <hr/> | | | | |
| 2011 | Frais de constitution | X | | |
| 521 | Banques locales | X | | |
| 4711 | Me KADUMA, Notaire | | | X |
| Virement des fonds, avis de crédit n°.... | | | | |
| <hr/> | | | | |

| | | | |
|------|---|-------|---|
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | X, .. | |
| 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti | | X |
| | <u>Virement pour ordre</u> | | |
| 4613 | Actionnaires, capital souscrit appelé non versé | X | |
| 109 | Actionnaires, capital souscrit, non appelé | | X |
| | <u>Appel du 2^e quart du capital</u> | | |
| 1011 | Capital souscrit, non appelé | X | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | | X |
| | <u>Appel du 2^e quart du capital</u> | | |
| 521 | Banques locales | X | |
| 4613 | Actionnaires, capital souscrit, appelé, non versé | | X |
| 4616 | Actionnaires, versements anticipé | | X |
| | <u>Versements des fonds</u> | | |

| | | | |
|------|--|---|---|
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | X | |
| 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti | | X |
| | <u>Virement pour ordre</u> | | |
| 521 | Banques locales | X | |
| 4613 | Actionnaires, capital souscrit, appelé, non versé | | X |
| 771 | Intérêts | | X |
| 781 | Transferts de charges d'exploitation | | X |
| | <u>Versement du retardataire</u> | | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | X | |
| 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti | | X |
| | <u>Virement pour ordre</u> | | |
| 4613 | Actionnaires, capital souscrit appelé non versé | X | |
| 109 | Actionnaires, capital souscrit, non appelé | | X |
| | <u>Appel du solde</u> | | |

| | | | |
|------|---|---|---|
| 1011 | Capital souscrit, non appelé | X | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | | X |
| | <u>Appel du solde</u> | | |
| 4616 | Actionnaires, versements anticipé | X | |
| 521 | Banques locales | X | |
| 4613 | Actionnaires, capital souscrit, appelé, non versé | | X |
| | <u>Versements du solde sous déduction du versement anticipé</u> | | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | X | |
| 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti | | X |
| | <u>Virement pour ordre</u> | | |
| 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti | X | |
| 101 | <u>Capital social</u> | | X |

2.5- Actionnaires défaillants

Dans un certain délai prévu par les statuts (un mois par exemple) à compter de la mise en demeure (en cas de retard de versement de l'appel) et à défaut du versement de la somme appelée, l'actionnaire retardataire est qualifié de défaillant.

La société peut vendre les actions des défaillants :

- En bourse pour les sociétés qui ont les titres cotés,
- Aux enchères publiques, en l'étude d'un notaire, lorsque les titres ne sont pas cotés.

Les produits nets de la vente reviennent à la société à concurrence de ce qui lui est dû par l'actionnaire défaillant.

La comptabilité doit ouvrir un compte au nom de l'actionnaire défaillant pour y enregistrer le produit de la vente et les frais entraînés par l'opération.

Le système comptable OHADA a prévu le compte « 4617- Actionnaires défaillants » pour constater la non réalisation de l'apport.

Il est débité du versement des sommes dues par l'actionnaire, et crédité du montant de la cession des titres appartenant à l'actionnaire défaillant. Il est également débité des intérêts de retard et des frais divers et crédité pour solde lors du règlement définitif.

Le schéma d'enregistrement comptable est le suivant :

| | | | | |
|------|---|---|---|---|
| 4613 | Actionnaires, capital souscrit appelé non versé | X | | |
| 109 | Actionnaires, capital souscrit, non appelé Appel du solde | | X | |
| 1011 | Capital souscrit, non appelé | X | | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé Appel du solde | | X | |
| 521 | Banques locales | X | | |
| 4613 | Actionnaires, capital souscrit, appelé, non versé versement de... actions | | X | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | X | | |
| 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti Virement pour ordre | | | X |
| 4617 | Actionnaires défaillants | X | | |
| 4613 | Actionnaires, capital souscrit, appelé, Non versé | | X | |

Défaillant de l'actionnaire détenteur de actions

| | | | | |
|------|---|---|---|---|
| 521 | Banques locales | X | | |
| 4617 | Actionnaires défaillants | | | X |
| | <u>Vente des actions du défaillant</u> | | | |
| 4617 | Actionnaires défaillants | X | | |
| 771 | intérêts | | | X |
| 781 | Transferts des charges d'exploitation | | | X |
| | <u>Intérêts et frais</u> | | | |
| 4617 | Actionnaires défaillants | X | | |
| 521 | Banques locales | | X | |
| | <u>Pour solde de l'actionnaire défaillant, chèque n°...</u> | | | |
| 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | X | | |
| 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti | | | X |
| | <u>Virement pour ordre</u> | | | |
| 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti | | X | |
| 101 | Capital social | | X | |

A la fin, il faut présenter le compte de l'actionnaire défaillant :

Au débit :

- Montant de la défaillance
- Les intérêts de retard
- Les frais
- ...

Au crédit :

- Montant de la vente.

B - MODIFICATIONS DU CAPITAL

I - AUGMENTATION DE CAPITAL

1.1- DIFFERENTES FORMES D'AUGMENTATION DE CAPITAL

L'augmentation de capital peut résulter de diverses opérations conjuguées ou non :

- En numéraire
- Par incorporation de réserves
- Par apports en nature
- Par conversion des dettes

- Par conversion d'obligations convertibles

1.2- MODALITES JURIDIQUES

L'assemblée générale extraordinaire (AGE) est seule compétente pour délibérer d'une augmentation du capital proposée soit par la Gérance (SARL) soit par le Conseil d'administration. Après avis favorable de l'AGE, toute la procédure est la même que pour la constitution.

1.3- APPORTS EN NUMERAIRE

a) Caractéristiques

L'augmentation de capital en numéraire ne peut intervenir que si le capital ancien a été intégralement libéré. L'opération peut s'effectuer selon deux modalités :

- Elever la valeur nominale des actions existantes ;
- Emettre de nouvelles actions.

b) Enregistrements comptables

L'augmentation de capital se comptabilise de la même manière que la constitution de la société avec toutefois la prise en considération des trois comptes suivants :

- « 1051 - prime d'émission » qui enregistre à son crédit le montant de la prime d'émission, versée en totalité à la souscription ;
- « 2015 - frais de modification du capital » qui enregistre à son débit les dépenses engagées ;
- « 4615 - Associés, versements reçus sur augmentation de capital » qui enregistre à son débit le montant de la créance relative à la fraction du capital appelé.

1- Augmentation de capital par la modification de la valeur nominale de l'action**• Versement des actionnaires**

- Débit : 521 banques/4711 Notaire (trésorerie bloquée)
- Crédit : 4615- Associés, versements reçus sur augmentation de capital

• Augmentation de capital

- Débit : 4615- Associés, versements reçus sur augmentation de capital
- Crédit : 101- capital social

• Virement des fonds

- Débit : 2015 - frais de modification du capital
- Débit : 521 - banques
- Crédit : 521- banques/4711 Notaire (trésorerie bloquée)

2- Augmentation de capital en numéraire avec émission d'actions nouvelles**• Versement des actionnaires**

- Débit : 521 banques/4711 Notaire (trésorerie bloquée)
- Crédit : 4615- Associés, versements reçus sur augmentation de capital

- **Augmentation de capital**
 - Débit : 4615- Associés, versements reçus sur augmentation de capital
 - Débit : 109 - Actionnaires, capital souscrit - non appelé
 - Crédit : 1013- capital souscrit, appelé, versé, non amorti
 - Crédit : 1051 - primes d'émission
 - Crédit : 1011 - capital souscrit, non appelé

- **Virement des fonds**
 - Débit : 2015 - frais de modification du capital
 - Débit 521 banques
 - Crédit : 521 banques/4711 Notaire (trésorerie bloquée)

- **Appel du reliquat**
 - Débit : 4615- Associés, versements reçus sur augmentation de capital
 - Débit : 1011 - capital souscrit, non appelé
 - Crédit : 1012 - capital souscrit, appelé, non versé
 - Crédit : 109 - Actionnaires, capital souscrit - non appelé

- **Versement des actionnaires**

- Débit : 521 banques
- Crédit : 4615- Associés, versements reçus sur augmentation de capital
- Débit : 1012 - capital souscrit, appelé, non versé
- Crédit : 1013- capital souscrit, appelé, versé, non amorti
- Débit : 1013- capital souscrit, appelé, versé, non amorti
- Crédit : 101 - capital social

1.4- INCORPORATION DES RESERVES OU DU BÉNÉFICÈ

1- Caractéristiques

L'augmentation du capital par incorporation de réserves ou du bénéfice, n'engendre aucun mouvement de fonds.

L'opération peut s'effectuer selon deux modalités :

- Elever la valeur nominale des actions existantes
- Attribuer aux actionnaires de nouvelles actions gratuites.

2- Enregistrement comptable

- **Augmentation de capital**
 - Débit : 112 - Réserves statutaires ou contractuelles
 - Crédit : 101 - capital social
- **Règlement des frais de notaire**
 - Débit : 2015 - frais de modification du capital
 - Crédit : 521 - banques

1.5- AUGMENTATIONS SIMULTANÉES DE CAPITAL

L'incorporation de réserves peut être réalisée simultanément à une augmentation de capital en numéraire.

Enregistrements comptables :

- **Incorporation de réserves**
 - Débit : 118 - autres réserves
 - Crédit : 1013- capital souscrit, appelé, versé, non amorti

- **Versement de numéraire**
 - Débit : 521 - banque
 - Crédit : 4615- Associés, versements reçus sur augmentation de capital

- **Reliquat**
 - Débit : 109 - Actionnaires, capital souscrit - non appelé
 - Débit : 4615- Associés, versements reçus sur augmentation de capital
 - Crédit : 1013- capital souscrit, appelé, versé, non amorti
 - Crédit : 1011 - capital souscrit, non appelé
 - Crédit : 1051 - primes d'émission * ..

- **Frais de notaire**
 - Débit : 2015 - frais de modification de capital
 - Crédit : 521 - banque

1.6- APPORT EN NATURE

1- Caractéristiques

L'augmentation de capital par apport en nature se déroule dans les mêmes conditions qu'un apport en nature lors de la constitution.

2- Enregistrements comptables

- Augmentation de capital

- Débit : 4611 - apport en nature
- Crédit : 1012 - capital souscrit, appelé, non versé
- Crédit : 1052 - primes d'apport

- Règlement de l'apport

- Débit : 2 - immobilisations
- Crédit : 4611 - apport en nature
- Débit : 1012 - capital souscrit, appelé, non versé
- Crédit : 1013- capital souscrit, appelé, versé, non amorti
- Débit : 1013- capital souscrit, appelé, versé, non amorti
- Crédit : 101 - capital social

1.7- CONVERSION DES DETTES EN CAPITAL

1- Caractéristiques :

Lorsque la situation financière de l'entreprise n'est pas satisfaisante, les dettes liquides et exigibles à l'égard des tiers autres que l'Etat peuvent être transformées en capital social, les créanciers devenant des actionnaires de la société. Généralement les actionnaires anciens abandonnent leurs droits préférentiels de souscription aux nouveaux actionnaires.

Les capitaux propres de la société augmentent du montant de la dette incorporée au capital. La dette éteinte à concurrence du montant des droits sociaux attribués en contrepartie, et la société effectue une émission d'actions en numéraire

2- Enregistrements comptables

- **Augmentation de capital**
 - Débit : 4618 Associés, autres apports
 - Crédit : 101 - capital social
 - Crédit : 1051 - primes d'émission

- **Réalisation de l'apport**
 - Débit : 4011 - fournisseurs
 - Crédit : 4618 Associés, autres apports

II- LES REDUCTIONS DE CAPITAL

1- RÉDUCTION DU CAPITAL POUR ASSAINISSEMENT FINANCIER

a) Caractéristiques

L'assainissement financier peut résulter d'une décision de gestion de l'entreprise ou d'une obligation juridique, lorsque les capitaux propres deviennent inférieurs à la moitié du capital social. La société a donc le choix entre deux procédés :

- Réduction du nominal de l'action ;
- Réduction du nombre des actions.

b) Enregistrements comptables

Les pertes à absorber figurent généralement au débit du compte « 129 - Report à nouveau débiteur » et éventuellement au débit du compte 139 - résultat net : perte.

- Débit : 101 - capital social
- Crédit : 129 - Report à nouveau débiteur

2- REDUCTION DU CAPITAL PAR REMBOURSEMENT D'APPORT

C'est une opération rare. Le remboursement peut prendre trois formes :

- Remboursement en numéraire
- Remboursement à l'appel d'une partie non libérée

- Rachat d'actions propres

a) Remboursement en numéraire d'une partie du capital

• **Réduction de capital**

- Débit : 101 - capital social
- Crédit : 4619 - Associés, capital à rembourser

• **Remboursement des actionnaires**

- Débit : 4619 - Associés, capital à rembourser
- Crédit : 521 - banque

b) Renoncement à l'appel d'une fraction non encore appelée du capital

• **Renoncement à l'appel**

- Débit : 1011 - capital souscrit, non appelé
- Crédit : 109 - actionnaires capital souscrit, non appelé

• **Mise en remboursement de la fraction du capital**

- Débit : 1013 - capital souscrit - appelé, versé, non amorti
- Crédit : 4619 - Associés, capital à rembourser

- **Paiement**

- Débit : 4619 - Associés, capital à rembourser
- Crédit : 521 - banque

c) Réduction de capital par rachat d'actions propres

L'article 639 a.u. sc stipule que la souscription ou l'achat par la société de ses propres actions, soit directement soit par une personne agissant en son nom propre mais pour le compte de la société est interdite. De même, la société ne peut avancer des fonds, accorder des prêts ou consentir une sûreté en vue de la souscription ou l'achat de ses propres actions par une tiers. Toutefois, l'AGE qui a décidé une réduction de capital non motivé par des pertes peut autoriser le CA ou l'AG, selon le cas, à acquérir un nombre déterminé d'actions à annuler.

- **Rachat des actions**

- Débit : 50211 - actions propres en voie d'annulation
- Crédit : 521 - banque

- **Réduction de capital**

- Débit : 101 - capital social
- Crédit : 50211 - actions propres en voie d'annulation
- Crédit : 105 - autres primes

III- L'AMORTISSEMENT DU CAPITAL

L'amortissement du capital est un remboursement anticipé du capital. Ce type d'opération se rencontre dans les sociétés anonymes qui disposent de moyens de financement propres supérieurs à leurs besoins ou dans les sociétés concessionnaires d'un service public qui doivent remettre leurs actifs au concédant en fin de période de concession.

1- Caractéristiques

L'amortissement s'opère par prélèvement sur les bénéfices ou sur une réserve, à l'exclusion de la réserve légale. Il se caractérise par :

- Remboursement du capital aux actionnaires ;
- Reconstitution du capital par prélèvement sur les bénéfices ou sur les réserves

2- Enregistrements comptables

Le capital amorti est isolé au compte « 1014 - capital souscrit, appelé, amorti », le reste du capital est transféré au compte 1013 - capital souscrit, appelé, versé, non amorti.

- Mise en remboursement
 - Débit : 118 - Autres réserves
 - Crédit : 4619 - Associés, capital à rembourser

- **Paiement**
 - Débit : 4619 - Associés, capital à rembourser
 - Crédit : 521 - banque
- **Amortissement du capital**
 - Débit : 101 - capital social
 - Crédit : 1013 - capital souscrit, appelé, versé, non amorti
 - Crédit , 1014 - capital souscrit, appelé, versé, amorti.

• • •