

Chapitre 3 – La constatation de sociétés

Synthèse

Sommaire :

| | |
|---|---|
| 1. Les différents types d'apports en société | 2 |
| 2. Les règles applicables lors de la constitution pour les SA et SARL | 2 |
| 3. Enregistrement des frais de constitution | 2 |
| 4. Enregistrement comptable de la constitution de l'entreprise : cas simple | 4 |
| 5. Enregistrement comptable de la constitution : Cas complexe | 6 |

1. Les différents types d'apports en société

Les apports en capital sont des biens que les associés mettent à la disposition de la société. En contrepartie, les apporteurs reçoivent des titres (parts ou actions).

Les différents types d'apports,

- Apport en **numéraire** : apport en argent
- Apport en **nature** : les biens autres que de l'argent

| |
|--|
| Total de l'actif (hors frais d'établissement) – Total des dettes |
|--|

- Apport en **industrie** : un associé met à la disposition de la société ses connaissances. Ce type d'apport ne peut concourir à la formation du capital (mais il permet d'obtenir des dividendes et un droit de vote). Ils ne sont possibles que pour les SNC, SARL, SAS, SCS et SCA.

2. Les règles applicables lors de la constitution pour les SA et SARL

Les apports en nature sont forcément appelés pour leur totalité. En revanche, les fondateurs peuvent décider de n'appeler qu'une fraction des apports en numéraire. Légalement, cette fraction du capital appelée ne peut être inférieure :

- **à 50 % pour les sociétés anonymes (SA, SAS, SASU, SCA) (1/2) ;**
- **à 20 % pour les sociétés à responsabilité limitée (SARL, EURL) (1/5).**
- Aucun minimum. Libération fixée librement par les statuts pour les SNC, SCS.

3. Enregistrement des frais de constitution

Les frais engendrés par la constitution peuvent être comptabilisés selon deux méthodes :

- la méthode de référence (PCG) consiste à comptabiliser les frais de constitution en charges, en utilisant les comptes de charges spécifiques à la nature de chaque catégorie de frais (honoraires 6226, frais d'acte 6227, publicité 623) ;
- cependant, les dirigeants de la société peuvent décider de les comptabiliser en immobilisations incorporelles (compte 2011). Ces frais de constitution sont alors amortis sur une durée maximale de cinq ans. L'entreprise ne peut distribuer de dividendes tant que les frais ne soient amortis.

Comptablement :

Inscription en charges :

| | | | | |
|-------|-----|---|---|---|
| 6226 | 512 | Honoraires Annonces Droits d'enregistrements TVA sur ABS | X | X |
| 6231 | | | X | |
| 6354 | | | X | |
| 44566 | | | X | |
| | | Banque | | |

Inscription en actif :

| | | | | |
|------|-----|---|---|---|
| 2011 | 721 | Frais d'établissement Production immobilisée | X | X |
| | | | | |

Puis tous les ans, pendant 5 ans :

| | | | | |
|------|------|---|---|---|
| 6811 | 2801 | DAP Amortissement frais d'établissement | X | X |
| | | | | |

Exemple : création d'une société le 01.01. Les frais sont les suivants : publicité 500 € HT, honoraires 500 € HT, droits d'enregistrement : 400 €.

H1 - Inscription en charges :

| | | | | |
|-------|-----|---|-----|-------|
| 6226 | 512 | Honoraires Annonces Droits d'enregistrements TVA sur ABS 500*2*20% | 500 | 1 600 |
| 6231 | | | 500 | |
| 6354 | | | 400 | |
| 44566 | | | 200 | |
| | | Banque | | |

H2 - Inscription en actif :

| | | | | |
|------|-----|---|-------|-------|
| 2011 | 721 | Frais d'établissement Production immobilisée | 1 200 | 1 200 |
| | | | | |

(500+500+400)

Puis tous les ans, pendant 5 ans :

| | | | | |
|------|------|-------------------------------------|-----|-----|
| 6811 | | DAP | 240 | |
| | 2801 | Amortissement frais d'établissement | | 240 |

4. Enregistrement comptable de la constitution de l'entreprise : cas simple

Cas simple : **la totalité du capital est libéré** (versé).

- Promesses d'apport

| | | | | |
|-------|------|-------------------------------------|---|---|
| 45611 | | Apports en nature | X | |
| 45615 | | Apports en numéraire | X | |
| | 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | | X |

- Libération du capital

| | | | | |
|---------|-------|-------------------------------------|---|---|
| 2,3,4,5 | | Comptes d'actifs | X | |
| | 16,4 | Comptes de passifs | X | |
| | 491 | Dépréciation des comptes de clients | | X |
| | 45611 | Apports en nature | | X |
| | 45615 | Apports en numéraire | | X |

Si les créances clients sont reprises à une valeur inférieure à celles figurant au bilan de l'entreprise apporteuse, les créances sont enregistrées à leur valeur brute et une dépréciation est constatée au passif. Une créance de 2 200 brut, valeur réelle de 2 000 €, on comptabilise son montant brut de 2 200 et une dépréciation pour 200 €.

| | | | | |
|------|------|-------------------------------------|---|---|
| 1012 | | Capital souscrit, appelé, non versé | X | |
| | 1013 | Capital souscrit, appelé, versé | | X |

Lorsque le capital est totalement versé, le compte 1013 est soldé par le crédit du compte « 101 – Capital ».

Exemple :

Une SA est constituée le 01/06/N. Son capital est de 120 000 € : 30 000 € en nature et 90 000 € en numéraire. Les apports sont appelés **entièrement** à la constitution et libérés le 05/06/N.

- **Promesses d'apport – 01.06**

| | | | | |
|-------|------|-------------------------------------|--------|---------|
| 45611 | | Apports en nature | 30 000 | |
| 45615 | | Apports en numéraire | 90 000 | |
| | 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | | 120 000 |

- **Libération du capital – 05.06**

| | | | | |
|-------|-------|-------------------------------------|---------|---------|
| 512 | | Banque | 90 000 | |
| 2,3,4 | | Actifs | 30 000 | |
| | 45611 | Apports en nature | | 30 000 |
| | 45615 | Apports en numéraire | | 90 000 |
| 1012 | | Capital souscrit, appelé, non versé | 120 000 | |
| | 1013 | Capital souscrit, appelé, versé | | 120 000 |

Lorsque le capital est totalement versé, le compte 1013 est soldé par le crédit du compte « 101 – Capital » pour 120 000 €.

5. Enregistrement comptable de la constitution : Cas complexe

Cas complexe : une partie du capital est libéré (versé).

- Promesses d'apport

| | | | | |
|-------|------|--|---|---|
| 45611 | | Apports en nature | X | |
| 45615 | | Apports en numéraire | X | |
| | 1011 | Capital souscrit, non appelé, non versé | | X |

- Appel des apports (pour le montant demandé)

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

| | | | | |
|------|-------|--|---|---|
| 109 | | Actionnaires – Capital souscrit, non appelé | X | |
| 4562 | | Actionnaires, Capital souscrit, appelé, non versé | X | |
| | 45611 | Apports en nature | | X |
| | 45615 | Apports en numéraire | | X |

- Réalisation des apports.

| | | | | |
|---------|------|---|---|---|
| 2,3,4,5 | | Comptes d'actifs | X | |
| | 16,4 | Comptes de passifs | X | |
| | 491 | Dépréciation des comptes de clients | | X |
| | 4562 | Actionnaires, Capital souscrit, appelé, non versé | | X |

Si les créances clients sont reprises à une valeur inférieure à celles figurant au bilan de l'entreprise apporteuse, les créances sont enregistrées à leur valeur brute et une dépréciation est constatée au passif. Une créance de 2 200 brut, valeur réelle de 2 000 €, on comptabilise son montant brut de 2 200 et une dépréciation pour 200 €.

| | | | | |
|------|------|-------------------------------------|---|---|
| 1012 | | Capital souscrit, appelé, non versé | X | |
| | 1013 | Capital souscrit, appelé, versé | | X |

Lorsque le capital est totalement versé, le compte 1013 est soldé par le crédit du compte « 101 – Capital ».

- **Appels ultérieurs des apports en numéraire**

Appel des fonds :

| | | | | |
|------|------|---|---|---|
| 4562 | | Actionnaires, Capital souscrit, appelé, non versé | X | |
| | 109 | Actionnaires – Capital souscrit, non appelé | | X |
| 1011 | | Capital souscrit, non appelé, non versé | X | |
| | 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | | X |

Versement des apports :

| | | | | |
|-----|------|-------------------------------------|---|---|
| 512 | 4562 | Banque | X | X |
| | 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | X | X |
| | 1013 | Capital souscrit, appelé, versé | | X |

Lorsque le capital est totalement versé, le compte 1013 est soldé par le crédit du compte « 101 – Capital ».

Exemple :

Une SA est constituée le 01/06/N. Son capital est de 120 000 € : 30 000 € en nature et 90 000 € en numéraire. Les apports sont appelés à la constitution et libérés le 05/06/N. Les associés ont convenu d'appeler les apports en numéraire pour le minimum légal. Le reste est appelé le 15/01/N+1 et versé le 20/01/N+1.

Dans notre cas (01/06/N) :

- Nature : il faut libérer la totalité,
- Numéraire : il faut libérer 50 % dès le début.

- Promesses d'apport – 01.06

| | | | | |
|-------|------|---|--------|---------|
| 45611 | 1011 | Apports en nature | 30 000 | 120 000 |
| 45615 | | Apports en numéraire | 90 000 | |
| | | Capital souscrit, non appelé, non versé | | |

- **Appel des apports (pour le montant demandé) – 05.06**

- Nature : il faut libérer la totalité : 30 000 €
 - Numéraire : il faut libérer 50 % dès le début : 45 000 €
- Total a appeler : 75 000 €

| | | | | |
|------|------|--|--------|--------|
| 1011 | | Capital souscrit, non appelé, non versé | 75 000 | |
| | 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé | | 75 000 |

| | | | | |
|------|-------|--|--------|--------|
| 109 | | Actionnaires – Capital souscrit, non appelé | 45 000 | |
| 4562 | | Actionnaires, Capital souscrit, appelé, non versé | 75 000 | |
| | 45611 | Apports en nature | | 30 000 |
| | 45615 | Apports en numéraire | | 90 000 |

- **Réalisation des apports – après le 05.06**

| | | | | |
|--------------|------|--|------------------|--------|
| 2,3,4 512 | | Comptes d'actifs Banque | 30 000 45 000 | |
| | 4562 | Actionnaires, Capital souscrit, appelé, non versé | | 75 000 |

| | | | | |
|------|------|--|--------|--------|
| 1012 | | Capital souscrit, appelé, non versé | 75 000 | |
| | 1013 | Capital souscrit, appelé, versé | | 75 000 |

Lorsque le capital est totalement versé, le compte 1013 est soldé par le crédit du compte « 101 – Capital ».

- **Appels ultérieurs des apports en numéraire**

Appel des fonds - 15.01.N+1

| | | | | |
|------|------|--|--------|--------|
| 4562 | 109 | Actionnaires, Capital souscrit, appelé, non versé Actionnaires – Capital souscrit, non appelé | 45 000 | 45 000 |
| 1011 | 1012 | Capital souscrit, non appelé, non versé Capital souscrit, appelé, non versé | 45 000 | 45 000 |

Versement des apports – 20.01.N+1

| | | | | |
|------|------|---|--------|--------|
| 512 | 4562 | Banque Actionnaires, Capital souscrit, appelé, non versé | 45 000 | 45 000 |
| 1012 | 1013 | Capital souscrit, appelé, non versé Capital souscrit, appelé, versé | 45 000 | 45 000 |

Lorsque le capital est totalement versé, le compte 1013 est soldé par le crédit du compte « 101 – Capital ».