

## Chapitre 8 - La constitution de sociétés

### Synthèse

## Table des matières

|                                                                                   |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Les différents types d'apports en société .....                                | 3  |
| 2. Les règles applicables lors de la constitution .....                           | 3  |
| 3. Enregistrement des frais de constitution .....                                 | 3  |
| 4. Enregistrement comptable de la constitution de l'entreprise : cas simple ..... | 5  |
| 5. Enregistrement comptable de la constitution : Cas complexe .....               | 7  |
| 6. Les cas particuliers.....                                                      | 12 |
| 6.1. Les versements anticipés.....                                                | 12 |
| 6.2. Les actionnaires retardataires.....                                          | 12 |
| 6.3. Les actionnaires défaillants .....                                           | 14 |

## 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

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

- 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

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

Inscription en actif :

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

Puis tous les ans, pendant 5 ans :

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

**Application pratique :**

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  |     | Honoraires                             | 500 |       |  |
| 6231  |     | Annonces                               | 500 |       |  |
| 6354  |     | Droits d'enregistrements               | 400 |       |  |
| 44566 |     | TVA sur ABS $500 \times 2 \times 20\%$ | 200 |       |  |
|       | 512 | Banque                                 |     | 1 600 |  |

H2 - Inscription en actif :

|      |     |                        |       |       |  |
|------|-----|------------------------|-------|-------|--|
| 2011 |     | Frais d'établissement  | 1 200 |       |  |
|      | 721 | Production immobilisée |       | 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 |   |
|         | 164   | 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 ».**

**Application pratique :**

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,<br>non versé |   | X |  |

### - Appel des apports (pour le montant demandé)

|      |      |                                            |   |   |  |
|------|------|--------------------------------------------|---|---|--|
| 1011 |      | Capital souscrit, non appelé,<br>non versé | X |   |  |
|      | 1012 | Capital souscrit, appelé, non<br>versé     |   | X |  |

|      |       |                                                      |   |   |  |
|------|-------|------------------------------------------------------|---|---|--|
| 109  |       | Actionnaires – Capital souscrit,<br>non appelé       | X |   |  |
| 4562 |       | Actionnaires, Capital souscrit,<br>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<br>clients |   | X |  |
|         | 4562 | Actionnaires, Capital souscrit,        |   | X |  |

|  |  |                   |  |  |
|--|--|-------------------|--|--|
|  |  | appelé, non versé |  |  |
|--|--|-------------------|--|--|

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 | 109  | Actionnaires, Capital souscrit, appelé, non versé<br>Actionnaires – Capital souscrit, non appelé | X | X |
| 1011 | 1012 | Capital souscrit, non appelé, non versé<br>Capital souscrit, appelé, non versé                   | X | X |

**Versement des apports :**

|     |      |                                                             |   |   |
|-----|------|-------------------------------------------------------------|---|---|
| 512 | 4562 | Banque<br>Actionnaires, Capital souscrit, appelé, non versé | X | X |
|-----|------|-------------------------------------------------------------|---|---|



|      |      |                                     |   |   |
|------|------|-------------------------------------|---|---|
|      |      |                                     |   |   |
| 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 ».

#### Application pratique :

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

#### - 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 à appeler : 75 000 €

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

|      |       |                                                      |        |        |  |
|------|-------|------------------------------------------------------|--------|--------|--|
| 109  |       | Actionnaires – Capital souscrit,<br>non appelé       | 45 000 |        |  |
| 4562 |       | Actionnaires, Capital souscrit,<br>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 |      | Comptes d'actifs                                     | 30 000 |        |  |
| 512   |      | Banque                                               | 45 000 |        |  |
|       | 4562 | Actionnaires, Capital souscrit,<br>appelé, non versé |        | 75 000 |  |

|      |      |                                        |        |        |  |
|------|------|----------------------------------------|--------|--------|--|
| 1012 |      | Capital souscrit, appelé, non<br>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,<br>appelé, non versé<br>Actionnaires – Capital souscrit,<br>non appelé | 45 000 | 45 000 |
| 1011 | 1012 | Capital souscrit, non appelé,<br>non versé<br>Capital souscrit, appelé, non<br>versé                   | 45 000 | 45 000 |

**Versement des apports – 20.01.N+1**

|      |      |                                                                           |        |        |
|------|------|---------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 512  | 4562 | Banque<br>Actionnaires, Capital souscrit,<br>appelé, non versé            | 45 000 | 45 000 |
| 1012 | 1013 | Capital souscrit, appelé, non<br>versé<br>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 ».

## 6. Les cas particuliers

### 6.1. Les versements anticipés

Les versements anticipés peuvent être effectués dès la constitution ou lors d'appels ultérieurs. Ils sont comptabilisés en dettes, dans les comptes **4564 « Associés – Versement anticipé »**. **Ce versement anticipé ne change pas le mécanisme comptable précédent.**

### 6.2. Les actionnaires retardataires

Lors de l'appel d'une fraction de capital, il se peut que certains actionnaires ne versent pas les fonds dans les délais réclamés. La société adresse une mise en demeure pour réclamés les fonds dans un délai de 30 jours. La société peut exiger des intérêts de retard et le remboursement des frais engagés pour le recouvrement des fonds. A la date limite de paiement, le montant dû par les actionnaires retardataires est viré dans le compte **4566 « Actionnaires défaillants »**.

#### Application pratique :

Une SA a procédé, le 01.10.N à l'appel de 10 000 actions de 10 € (le dernier appel sur un total de 50 000 actions). A la date limite de paiement, le 31 octobre, 2 actionnaires (500 actions pour l'un et 400 pour le deuxième) n'ont pas répondu à l'appel.

Règlement le 25.11.N le montant dû majoré de 36 € TTC de frais mis à sa charge et des intérêts de retard de 5 €.

#### Appel des fonds – 01.10

|      |     |                                                                                                                         |         |  |         |
|------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--|---------|
| 4562 | 109 | <div> Actionnaires, Capital souscrit,<br/>appelé, non versé<br/> Actionnaires – Capital souscrit,<br/>non appelé </div> | 100 000 |  | 100 000 |
| 1011 |     | <div> Capital souscrit, non appelé,<br/>non versé </div>                                                                | 100 000 |  |         |

|  |      |                                     |  |         |  |
|--|------|-------------------------------------|--|---------|--|
|  | 1012 | Capital souscrit, appelé, non versé |  | 100 000 |  |
|--|------|-------------------------------------|--|---------|--|

**Versement des apports – 31.10**

|     |      |                                                   |        |        |  |
|-----|------|---------------------------------------------------|--------|--------|--|
| 512 |      | Banque                                            | 91 000 |        |  |
|     | 4562 | Actionnaires, Capital souscrit, appelé, non versé |        | 91 000 |  |

|      |      |                                     |        |        |  |
|------|------|-------------------------------------|--------|--------|--|
| 1012 |      | Capital souscrit, appelé, non versé | 91 000 |        |  |
|      | 1013 | Capital souscrit, appelé, versé     |        | 91 000 |  |

Actionnaires retardataires : 900 \*10 €

|      |      |                                                   |       |       |  |
|------|------|---------------------------------------------------|-------|-------|--|
| 4566 |      | Actionnaires défaillants                          | 9 000 |       |  |
|      | 4562 | Actionnaires, Capital souscrit, appelé, non versé |       | 9 000 |  |

**Versement des apports des retardataires – 25.12**

|     |      |                                 |       |       |  |
|-----|------|---------------------------------|-------|-------|--|
| 512 |      | Banque                          | 9 041 |       |  |
|     | 4566 | Actionnaires défaillants        |       | 9 000 |  |
|     | 763  | Revenus des autres créances (i) |       | 5     |  |
|     | 62.  | Autres services extérieurs*     |       | 36    |  |

\* à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2025. Le transfert de compte n'existe plus. On impute les frais dans le compte de charge par nature ou il est possible d'utiliser un compte 708 produits des activités annexes.

|      |      |                                     |       |       |  |
|------|------|-------------------------------------|-------|-------|--|
| 1012 |      | Capital souscrit, appelé, non versé | 9 000 |       |  |
|      | 1013 | Capital souscrit, appelé, versé     |       | 9 000 |  |

### 6.3. Les actionnaires défaillants

A la date limite de paiement, le montant dû par les actionnaires défaillants est viré dans le compte **4566 « Actionnaires défaillants »**.

La société **peut vendre ses actions** (sur la partie déjà versée par l'actionnaire défaillant). Elle peut exiger des intérêts et retard et le remboursement des frais engagés pour le recouvrement des fonds. L'actionnaire défaillant est ensuite remboursé par la société de la différence entre le montant de la vente et le montant de sa dette. Par ce principe, la partie des actions non payée sera transférée à un nouvel actionnaire.

#### Application pratique :

Lors de la constitution d'une SA au capital social de 1 000 000 € (100 € de nominal). Le capital a été libéré de la première moitié lors de la constitution. Le conseil d'administration décide d'appeler le 3ème quart soit 250 000 €. Un actionnaire a souscrit 200 actions et ne libère pas sa part. Les frais de recouvrement de 100 € et les intérêts de retard de 200 € seront portés à sa charge. La cession des actions de l'actionnaire défaillant a été réalisée pour somme de 13 000 €.

#### Appel des fonds – (pour rappel)

|      |      |                                                                                                  |         |         |
|------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 4562 | 109  | Actionnaires, Capital souscrit, appelé, non versé<br>Actionnaires – Capital souscrit, non appelé | 250 000 | 250 000 |
| 1011 | 1012 | Capital souscrit, non appelé, non versé<br>Capital souscrit, appelé, non versé                   | 250 000 | 250 000 |

#### Versement des apports – (pour rappel)

|     |      |                                                             |         |         |
|-----|------|-------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 512 | 4562 | Banque<br>Actionnaires, Capital souscrit, appelé, non versé | 245 000 | 245 000 |
|-----|------|-------------------------------------------------------------|---------|---------|

|      |      |                                     |         |         |
|------|------|-------------------------------------|---------|---------|
| 1012 |      | Capital souscrit, appelé, non versé | 245 000 |         |
|      | 1013 | Capital souscrit, appelé, versé     |         | 245 000 |

250 000 – 200\*1/4\*100

Actionnaires retardataires :

|      |      |                                                   |       |       |
|------|------|---------------------------------------------------|-------|-------|
| 4566 |      | Actionnaires défaillants                          | 5 000 |       |
|      | 4562 | Actionnaires, Capital souscrit, appelé, non versé |       | 5 000 |

#### Vente des actions à un autre actionnaire

|     |      |                               |        |        |
|-----|------|-------------------------------|--------|--------|
| 512 |      | Banque                        | 13 000 |        |
|     | 4566 | Actionnaires défaillants      |        | 13 000 |
|     |      | Pour les 150 actions (100+50) |        |        |

Pour l'acheteur des 200 actions, il lui restera à verser uniquement le 4° quart. Il a réglé une somme de 13 000 € pour des actions libérées des 3/4, soit 200 actions x 3/4 x 100 € = 15000 €. Un gain de 2 000 €.

#### Imputation des intérêts et frais

|      |     |                                 |     |     |
|------|-----|---------------------------------|-----|-----|
| 4566 |     | Actionnaires défaillants        | 300 |     |
|      | 763 | Revenus des autres créances (i) |     | 200 |
|      | 62. | Autres services extérieurs*     |     | 100 |

\* à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2025. Le transfert de compte n'existe plus. On impute les frais dans le compte de charge par nature ou il est possible d'utiliser un compte 708 produits des activités annexes.

#### Versement du solde au défaillant

|      |     |                          |       |       |
|------|-----|--------------------------|-------|-------|
| 4566 |     | Actionnaires défaillants | 7 700 |       |
|      | 512 | Banque                   |       | 7 700 |

13 000 – 5 000 - 300

1012

1013

Capital souscrit, appelé, non  
versé

Capital souscrit, appelé, versé

5 000

5 000