Cas n° 1 (8 pts) 1. Notification de la subvention

Débit	Crédit	Libellé	Montant débit	Montant crédit
		24/06/2021		
34511		Subventions d'investissement à recevoir	520 000,00	
	1311	Subventions d'équipement reçues		520 000,00
		Notification de la subvention		

2. Acquisition du terrain et du matériel

— valeur d'entrée du matériel = 724 000 + 40 000 + 36 000 = 800 000 DH ; TVA = 800 000 × 20 % = 160 000 ; total TTC = 500 000 + 960 000 = 1 460 000 ; reste dû = 1 460 000 − 786 000 = 674 000 DH

Débit	Crédit	Libellé	Montant débit	Montant crédit
		01/07/2021		
2311		Terrains nus	500 000,00	
2332		Matériel et outillage	800 000,00	
34551		État, TVA récupérable sur immobilisations	160 000,00	
	5141	Banques		786 000,00
	4481	Dettes sur acquisitions d'immobilisations		674 000,00
		Entrée des immobilisations		

3. Écritures de clôture 2021

— taux de subvention = 520 000 / (500 000 + 800 000) = 40 % ; part affectée au terrain : 200 000 ; part affectée au matériel : 320 000. Dotation du matériel : 800 000 × 10 % × 6/12 = 40 000.

Reprise sur le matériel : 40 000 × 40 % = 16 000 ; reprise sur le terrain (sur 10 ans) : 500 000 × 40 % × 1/10 = 20 000 ; total 36 000.

Débit	Crédit	Libellé	Montant débit	Montant crédit
		31/12/2021		
6193		Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	40 000,00	
	28332	Amortissements du matériel et outillage		40 000,00
		Dotation de l'exercice 2021		
		31/12/2021		
1319		Subventions d'investissement inscrites au CPC	36 000,00	
	7577	Reprises sur subventions d'investissement		36 000,00
		Quote-part de la subvention virée au résultat 2021		

4. Encaissement de la subvention (0,5 pt)

Débit	Crédit	Libellé	Montant débit	Montant crédit
		30/01/2022		
5141		Banques	520 000,00	
	34511	Subventions d'investissement à recevoir		520 000,00
		Encaissement de la subvention		

5. a) Cession du matériel (0,5 pt) — 470 000 HT ; TVA 20 % : 94 000.

Débit	Crédit	Libellé	Montant débit	Montant crédit
		30/06/2024		
3481		Créances sur cessions d'immobilisations	564 000,00	
	7513	Produits de cessions des immobilisations corporelles		470 000,00
	4455	État, TVA facturée		94 000,00

5. b) Écritures au 31/12/2024

— amortissements cumulés au 30/06/2024 : 800 000 × 10 % × 3 ans = 240 000 ; VNA = 560 000.

Reprise de subvention 2024 : terrain 20 000 + solde de la part du matériel (320 000 − 800 000 × 10 % × 2,5 × 40 % = 320 000 − 80 000 = 240 000) = 260 000 DH.

Débit	Crédit	Libellé	Montant débit	Montant crédit
		31/12/2024		
6193		Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	40 000,00	
	28332	Amortissements du matériel et outillage		40 000,00
		Dotation complémentaire 2024 (800 000 × 10 % × 6/12)		
		31/12/2024		
28332		Amortissements du matériel et outillage	240 000,00	
6513		VNA des immobilisations corporelles cédées	560 000,00	
	2332	Matériel et outillage		800 000,00
		Sortie du matériel cédé		
		31/12/2024		
1319		Subventions d'investissement inscrites au CPC	260 000,00	
	7577	Reprises sur subventions d'investissement		260 000,00
		Quote-part de la subvention virée au résultat 2024		
		31/12/2024		
1311		Subventions d'équipement reçues	320 000,00	
	1319	Subventions d'investissement inscrites au CPC		320 000,00
		Solde de la subvention relative au matériel (800 000 × 40 %)		

Cas n° 2

1. Tableau de répartition des bénéfices (4 pts)

Éléments	Calcul	Montant
Bénéfice net de l'exercice		200 000
– Report à nouveau débiteur		– 30 000
Solde 1		**170 000**
– Réserve légale	170 000 × 5 % (cumul 28 500 < plafond 80 000)	– 8 500
Solde 2		**161 500**
– Intérêt statutaire	800 000 × 6 %	– 48 000
Solde 3		**113 500**
– Réserves facultatives	décision de l'AGO	– 10 000
Solde 4		**103 500**
– Superdividende	103 500 / 8 000 = 12,94 → 12 DH × 8 000	– 96 000
Report à nouveau créditeur		**7 500**

2. Taxe sur les produits des actions (1 pt) — dividendes bruts = 48 000 + 96 000 = 144 000 ; TPA = 144 000 × 15 % = 21 600 DH ; dividendes nets = 122 400 DH.

3. Écriture de répartition

Débit	Crédit	Libellé	Montant débit	Montant crédit
		28/06/2023		
1191		Résultat net de l'exercice (solde créditeur)	200 000,00	
	1169	Report à nouveau (solde débiteur)		30 000,00
	1140	Réserve légale		8 500,00
	1152	Réserves facultatives		10 000,00
	4465	Associés, dividendes à payer		122 400,00
	4457	État, impôts et taxes à payer (TPA)		21 600,00
	1161	Report à nouveau (solde créditeur)		7 500,00
		Répartition du résultat 2022 (décision de l'AGO)		