Cas 1

1. Valeur d'entrée

Coût d'acquisition = prix d'achat + droits de douane + frais accessoires (transport, installation) ; la formation du personnel est une charge de l'exercice, exclue du coût

VE = (50 000 × 12,50) + 21 500 + 12 500 + 6 000 = 625 000 + 40 000 = 665 000 DH.

2. Écritures

		01/07/2020 *(1 pt)*		
2332		Matériel et outillage (50 000 × 12,50)	625 000,00	
	4481	Dettes sur acquisitions d'immobilisations		625 000,00
		Facture du fournisseur étranger		
		02/07/2020 *(0,5 pt)*		
2332		Matériel et outillage (droits de douane)	21 500,00	
34551		État, TVA récupérable sur immobilisations ((625 000 + 21 500) × 20 %)	129 300,00	
	5141	Banques		150 800,00
		Dédouanement		
		12/07/2020 *(0,5 pt)*		
2332		Matériel et outillage (transport)	12 500,00	
34551		État, TVA récupérable sur immobilisations (14 %)	1 750,00	
	4481	Dettes sur acquisitions d'immobilisations		14 250,00
		Facture du transporteur		
		14/07/2020 *(0,5 pt)*		
2332		Matériel et outillage (installation)	6 000,00	
34551		État, TVA récupérable sur immobilisations	1 200,00	
	4481	Dettes sur acquisitions d'immobilisations		7 200,00
		Facture de montage et d'installation		
		28/07/2020 *(0,5 pt)*		
6136		Rémunérations d'intermédiaires et honoraires (formation)	9 400,00	
34552		État, TVA récupérable sur charges	1 880,00	
	4411	Fournisseurs		11 280,00
		Formation du technicien (charge)		
		01/08/2020 *(1,5 pt)*		
4481		Dettes sur acquisitions d'immobilisations (50 000 × 12,50 × 40 %)	250 000,00	
6331		Pertes de change (20 000 × (13,00 − 12,50))	10 000,00	
	5141	Banques (50 000 × 13,00 × 40 %)		260 000,00
		Règlement de 40 % de la dette		
		01/09/2020 *(1,5 pt)*		
4481		Dettes sur acquisitions d'immobilisations (50 000 × 12,50 × 60 %)	375 000,00	
	5141	Banques (50 000 × 12,00 × 60 %)		360 000,00
	7331	Gains de change (30 000 × (12,50 − 12,00))		15 000,00
		Règlement de 60 % de la dette		

Cas 2

1. Droits de souscription et d'attribution

Valeur de l'action après la double augmentation : V = (4 000 × 270 + 4 000 × 150) / (4 000 + 4 000 + 2 000) = 1 680 000 / 10 000 = 168,00 DH.

Parité de souscription : 1 ancienne(s) pour 1 nouvelle(s). Pour obtenir une action nouvelle valant 168,00 DH, on paie 150 DH et on remet 1 DS : 1 DS = 168,00 − 150 → DS = 18,00 DH

Parité d'attribution : 2 ancienne(s) pour 1 gratuite(s) : 2 DA = 168,00 → DA = 84,00 DH (1,5 pt). Vérification : perte de valeur de l'action ancienne = 270 − 168,00 = 102,00 DH = DS + DA = 18,00 + 84,00.

2. Écritures au 05/04/2021

* fraction exigible : 4 000 × 100 × 50 % = 200 000 ;

* prime d'émission (exigible intégralement à la souscription) : 4 000 × (150 − 100) = 200 000.

Débit	Crédit	Libellé	Montant débit	Montant crédit
		05/04/2021 *(1 pt)*		
5141		Banques	400 000,00	
	4462	Actionnaires, versements reçus sur augmentation de capital		400 000,00
		Versements des souscripteurs		
		05/04/2021 *(1 pt)*		
4462		Actionnaires, versements reçus sur augmentation de capital	400 000,00	
1119		Actionnaires, capital souscrit non appelé	200 000,00	
	1111	Capital social (4 000 × 100)		400 000,00
	1121	Primes d'émission		200 000,00
		Réalisation de l'augmentation en numéraire		
		05/04/2021 *(1 pt)*		
1152		Réserves facultatives	200 000,00	
	1111	Capital social		200 000,00
		Incorporation de réserves : 2 000 actions gratuites		