

La comptabilité des sociétés
Thème : Cas pratiques sur la répartition des bénéfices

Cas n°1 :

Les capitaux propres de la S.A «DILAMI», au 31/12/2019, se présentent ainsi, avant la répartition des bénéfices :

- * Capital social (4500 actions) : 900 000 DH (libéré du $\frac{3}{4}$ depuis 2018)
- * Réserve légale : 45 000 DH
- * Réserve facultatives : 250 000 DH
- * Report à nouveau : - 80 000 DH
- * Résultat net de l'exercice : 700 000 DH

Les statuts prévoient l'affectation des bénéfices comme suit :

- * La réserve légale.
- * Attribution d'un intérêt statutaire de 6% aux actions.
- * Réserves facultatives.

Le solde, sera attribué aux actionnaires à titre de super dividende. Les réserves facultatives sont dotées de 30 000 DH. Le dividende doit être un nombre entier.

T.A.F :

- 1) Présenter le tableau de répartition des bénéfices.**
- 2) Calculer la taxe sur les produits des actions.**
- 3) Passer au journal les écritures nécessaires.**

N.B :

Les dividendes ont été virés aux comptes bancaires des associés le 15/05/2020 et la T.P.A a été réglée à la perception le 30/06/2020, par chèque.

Corrigé :

1) Tableau de répartition des bénéfices :

* Bénéfice		700 000
- Report à nouveau	- 80 000	- <u>80 000</u>
Solde 1		620 000
- Réserve légale : $620\,000 \times 5\%$	31 000	- <u>31 000</u>
Limite = $900\,000 \times 10\% = 90\,000$ DH		
Σ Réserve légale = 45000		
$(45\,000 + 31\,000) < 90\,000$		
Solde 2	40 500	589 000
- Intérêts statutaires :		- <u>40 500</u>
$(900\,000 \times 3/4) \times 6\% = 40\,500$	30 000	548 500
Solde 3		- <u>30 000</u>
- Réserves facultatives	517 500	518 500
Solde 4		- <u>517 500</u>
- Super dividende: $518\,500 / 4\,500 = 115,22$		
$4\,500 \times 115 = 517\,500$		1 000
- Report à nouveau		

2) Calcul de la T.P.A : Σ dividendes = 40 500 + 517 500 = 558 000 DH

T.P.A = 558 000 × 15% = 83 700 DH

Σ dividendes nets = 558 000 – 83 700 = 474 300 DH

3- L'enregistrement comptable au journal :

1191	Résultat net de l'exercice	700 000	
1169	Report à nouveau (solde débiteur)		80 000
1140	Réserve légale		31 000
1152	Réserves facultatives		30 000
4465	Associés. Dividendes à payer		474 300
4457	Etat, impôts et taxes à payer		83 700
1161	Report à nouveau (solde créditeur)		1 000
	Tableau de répartition		

4465 5141	Associés. Dividendes à payer Banque	474 300	474 300
	15/05/2020		
4457 5141	Etat, impôts. Taxes à payer Banque	83 700	83 700
	30/06/2020		

Cas n°2 :

Le bilan de la S.A «**MARMEX**» établi le 31/12/2019, comporte, en particulier, les comptes suivants :

* Capital social (actions de 200 DH) : 1 800 000 DH (entièrement libéré)

* Réserve légale : 175 000 DH

* Réserve facultatives : 166 000 DH

* Résultat net de l'exercice : 420 000 DH

La répartition des bénéfices est fixée ainsi :

- La réserve légale.
- Attribution d'un intérêt statutaire de 5%.
- Le solde sera accordé aux actionnaires à titre de super dividendes.
- Le dividende total, attribué aux actionnaires, est de 18 DH par action.

Toutes les sommes non distribuées sont affectées aux réserves facultatives.

T.A.F.:

1) Présenter le tableau de répartition des bénéfices.

2) Calculer la taxe sur les produits des actions.

3) Passer au journal les écritures nécessaires.

Corrigé : 1) Tableau de répartition des bénéfices :

* Bénéfice		420 000
- Réserve légale : $420\ 000 \times 5\% = 21\ 000$	5 000	- <u>5 000</u>
Limite = $1\ 800\ 000 \times 10\% = 180\ 000$ DH		
$175\ 000 + 21\ 000 = 196\ 000 > 180\ 000$		
$180\ 000 - 175\ 000 = 5\ 000$		
Solde 1	90 000	415 000
		- <u>90 000</u>

- Intérêts statutaires :			
1 800 000 × 5%	72 000	325 000	
			<u>-72 000</u>
Solde 2			
- Super dividendes :			
(9 000 × 18) - 90 000 = 72 000	253 000	253 000	
			<u>-253 000</u>
Solde 3			
- Réserves facultatives			0
Solde 4			

2) Calcul de la T.P.A:

Σ dividendes = 90 000 + 72 000 = 162 000 DH

T.P.A = 162 000 × 15% = 24 300 DH

Σ dividendes nets = 162 000 – 24 300 = 137 700 DH

3- L'enregistrement comptable au journal :

1191	Résultat net de l'exercice	420 000	
1140	Réserve légale		5 000
1152	Réserves facultatives		253 000
4465	Associés. Dividendes à payer		137 700
4457	Etat, impôts et taxes à payer		24 300
	Tableau de répartition		

Cas n°3 :

L'extrait du bilan au 31/12/2019, de la S.A «TAGNIT» se présente c :

* Capital social (6000 actions) : 600 000 DH (entièrement libéré)

* Réserve légale : 60 000 DH

* Réserves statutaires : 44 000 DH

* Report à nouveau : 40 000 DH

* Résultat net de l'exercice : 350 000 DH

L'article 12 des statuts de la société prévoit :

- Prélèvement de la réserve légale.

- Versement aux actionnaires d'un intérêt statutaire de 5%

- Sur le solde, il sera prélevé une réserve statutaire de 4%.

- Le reste sera, après dotation de la réserve facultative, réparti entre les actionnaires (arrondi au DH inférieur).

T.A.F :

- 1) Présenter le tableau de répartition des bénéfices, sachant que l'A.G.O, a décidé de constituer une réserve facultative 25 000 DH.
- 2) Calculer la taxe sur les produits des actions.
- 3) Passer au journal les écritures nécessaires.

Corrigé:

* Bénéfice		350 000
- Report à nouveau		<u>+ 40 000</u>
Solde 1		390 000
- Réserve légale : 0		
Limite = 600 000 x 10% = 60 000 DH		
Σ Réserve légale = 60 000	30 000	
		<u>- 30 000</u>
- Intérêts statutaires (600 000×5%)	14 400	360 000
Solde 2		<u>-14 400</u>
- Reserve statutaire (360 000 ×4%)		345 600
Solde 3		<u>- 25 000</u>
- Réserves facultatives	318 000	320 600
Solde 4		318 000
- Super dividende		
320 600 / 6 000 = 53,43 (6 000 ×53)		2 600
- Report à nouveau		

2) Calcul de la T.P.A:

$$\Sigma \text{ dividendes} = 30\ 000 + 318\ 000 = 348\ 000 \text{ DH}$$

$$\text{T.P.A} = 348\ 000 \times 15\% = 52\ 200 \text{ DH}$$

$$\Sigma \text{ dividendes nets} = 348\ 000 - 52\ 200 = 295\ 800 \text{ DH}$$

3- L'enregistrement comptable au journal :

1191	Résultat net de l'exercice	350 000	
1161	Report à nouveau (S.C)	40 000	
1152	Réserves facultatives		25 000
1151	Réserves statutaires		14 400
4465	Associés. Dividendes à payer		295 800
4457	Etat, impôts. T. à payer		52 200
1161	Report à nouveau (S.C)		2 600
Tableau de répartition			

Cas n°4 :

La S.A. «AKSARAY» présente, au 31/12/2019, la situation suivante :

Capital social : 4.000.000 DH, (valeur nominale : 200 DH), dont :

- Capital souscrit appelé et versé : 3 000 000 DH
- Capital souscrit et non appelé : 1 000 000 DH

Réserve légale : 375 000 DH

Report à nouveau : - 285 000 DH

Résultat net de l'exercice : 860 000 DH

Les statuts prévoient, pour la répartition du bénéfice :

Réserve légale : minimum légal.

Premier dividende au taux de 8 %.

Constitution d'une réserve de 60 000 DH

L'A.G.O. tenue le 29/02/2020, a décidé les affectations suivantes :

Réserve facultative : 50 000 DH

Le solde, est attribué au super dividende, arrondi au DH inférieur.

*** Le capital a été libéré comme suit : 1 000 000 DH le 01/04/2018.**

1 000 000 DH le 01/07/2019.

1 000 000 DH le 01/10/2019.

T.A.F : 1) Etablir le tableau de répartition du bénéfice.

2) Calculer la T.P.A.

3) Passer au journal les écritures nécessaires.

N.B : Les dividendes ont été virés aux comptes bancaires des associés le 08/07/2020 et la T.P.A a été réglée à la perception le 31/08/2020, par chèque.

Corrigé: 1) Tableau de répartition des bénéfices :

* Bénéfice			860 000
- Report à nouveau			- <u>285 000</u>
Solde 1	25 000		575 000
- Réserve légale :			- <u>25 000</u>
Limite = 4 000 000 x 10% = 400 000 DH			
400 000 - 375 000 = 25 000			
575 000 × 5% = 28 750			
Solde 2	140 000		550 000
- 1 ^{er} dividende :			- <u>140 000</u>
1 000 000 × 8% = 80 000			
1 000 000 × 8% × 6/12 = 40 000			
1 000 000 × 8% × 3/12 = 20 000			
Solde 3			410 000
			- <u>60 000</u>
- Réserves statutaires			350 000
Solde 4			- <u>50 000</u>
- Réserves facultatives	300 000		300 000
Solde 5			-
- Super dividende :			- <u>300 000</u>
300 000 / 20 000 = 15 (20 000 × 15)			0
Solde 6			

2) Calcul de la T.P.A:

Σ dividendes = 140 000 + 300 000 = 440 000 DH

TPA = 440 000 × 15% = 66 000 DH

Σ dividendes nets = 440 000 – 66 000 = 374 000 DH

3- L'enregistrement comptable au journal :

1191	Résultat net de l'exercice	860 000	
1169	Report à nouveau (S.D)		285 000
1140	Réserve légale		25 000
1152	Réserves facultatives		50 000
1151	Réserves statutaires		60 000
4465	Associés. Divid. à payer		374 000
4457	Etat, impôts. T. à payer		66 000
	Tableau de répartition		
4465	Associés. Dividendes à payer	374 000	
5141	Banque		374 000
	08/07/2020		
4457	Etat, impôts. Taxes à payer	66 000	
5141	Banque		66 000
	31/08/2020		