



**ANNÉE UNIVERSITAIRE 2019/2020**  
**3ÈME ANNÉE - SEMESTRE 6**

## **COMPTABILITÉS DE SOCIÉTÉS**

**TD N° 3**



**EXERCICE 1 :**

UNE SNC A ÉTÉ FONDÉE PAR TROIS ASSOCIÉS ALI, IMAD ET YOUSSEF AU 03/02/2020. SON CAPITAL EST FIXÉ À 580 000 DH DIVISÉ EN 5800 PARTS SOCIALES DE 100 DH CHACUNE.

ALI A APPORTÉ :

UN FONDS COMMERCIAL ESTIMÉ À 200 000 DH ;

UN STOCK DE M/SES POUR UNE VALEUR DE 30 000 DH ;

CRÉANCES CLIENTS : 70 000 DH.

IMAD A VERSÉ A EFFECTUÉ UN VIREMENT BANCAIRE DE 170 000 DH.

YOUSSEF QUANT À LUI A APPORTÉ SON FONDS COMMERCIAL COMPORTANT LES ÉLÉMENTS SUIVANTS :

UN LOCAL ÉVALUÉ À 110 000 DH ;

UN STOCK DE M/SES DE 110 000 DH ;

DETTES FOURNISSEURS ESTIMÉES À 110 000 DH.

LA STÉ S'ENGAGE À PRENDRE EN CHARGE LE PASSIF

**TAF :**

1°) ENREGISTRER LES ÉCRITURES COMPTABLES NÉCESSAIRES SACHANT QUE TOUS LES APPORTS ONT ÉTÉ LIBÉRÉS DÈS LA CONSTITUTION ;

2°) CALCULER LES DROITS D'ENREGISTREMENT SELON LES DIFFÉRENTS CAS POSSIBLES.



## LA RÉMUNÉRATION DES COMPTES COURANTS D'ASSOCIÉS TD N° 3

### Exercice 1

La Sté « Electro-cuisine » est une S.N.C.dont le capital social est de 1 000 000 dh intégralement libéré en 2017. Les intérêts annuels annuels servis aux associés sont relatifs au compte courant d'un montant de 90 000 dh.

Montant des avances en compte courant : 90 000 dh ;

Taux pratiqué (servi) : 7,5% ;

Taux réglementaire : 2,22%.

TAF : 1) Retrouver le montant des intérêts comptables ;

2) Calculer les intérêts fiscalement déductibles ;

3) Déterminer la partie des intérêts à réintégrer ;

4) Reconstituer les écritures comptables de constatation et de versement des intérêts.

## EXERCICE 2

LA STÉ « MAROC-BUREAU » EST UNE S.N.C. DONT LE CAPITAL SOCIAL EST DE 2 000 000 DH INTÉGRALEMENT LIBÉRÉ.

LE MONTANT DU COMPTE COURANT (C/C) AU 31/12/2016.....1 000 000 DH ;  
AVANCE FAITE LE 01/01/2017.....2 000 000 DH ;  
RETRAIT EFFECTUÉ PAR LES ASSOCIÉS LE 01/05/2017.....1 200 000 DH ;  
AVANCE FAITE LE 01/09/2017.....1 800 000 DH ;  
AUCUN MOUVEMENT JUSQU'AU 31/12/2017

SACHANT QUE LE TAUX PRATIQUE EST DE 7,5%, ET QUE LE TAUX RÉGLEMENTAIRE EST DE 2,22%

- TAF : 1) RETROUVER LE MONTANT DES INTÉRÊTS COMPTABLES ;  
2) CALCULER LES INTÉRÊTS FISCALEMENT DÉDUCTIBLES ;  
3) DÉTERMINER LA PARTIE DES INTÉRÊTS À RÉINTÉGRER.

# LA RÉMUNÉRATION DU GÉRANT

## TD N°4

### Exercice

La rémunération de “ M. YAMANI ”, gérant non associé d’une SNC, marié et père de 3 enfants, est constituée comme suit :

Salaire de base : 9.000 dh ;

Prime d’ancienneté : 20%;

Indemnité de déplacement justifié : 700 dh ;

Indemnité de responsabilité : 1 000 dh ;

Prime de rendement 550 dh ;

Logement pris en charge par la Sté : 2.200 dh

Il a un prêt de logement d’habitation principale, le montant de la traite 2 500 dh ( 1 000 dh de remboursement et le reste sont des intérêts).

Travail à faire : 1° Calculer l’IR sur salaire de “ M. YAMANI ” ;  
2° Déterminer son salaire net;  
3° Passer au journal les écritures comptables.

**DOSSIER N° II : L'impôt sur le revenu (L'I/R sur les revenus salariaux) (7pts)**

On vous soumet ci-après les informations relatives à la paie de M. Touhami, gérant non associé au sein d'une SNC de production de câbles électriques, pour le mois de Janvier 2018 :

Eléments	
Situation familiale	Marié
Nombre d'enfants	02
Date de recrutement	01/02/2010
Salaire de base	12 000h
Prime de responsabilité	1600 dh
Loyer payé	2000h
Abonnement GSM	1000h
Indemnité de transport justifié	700 dh
Prime d'ancienneté	1300
Paiement d'une annuité à sa banque sur emprunt pour logement économique	1500 dh

**TAF.** En vous précisez qu'il est affilié à la CNSS et cotise à la CIMR au taux de 5%

1) calculer L'I/R dû par M. Touhami; 2) En déduire son salaire Net. 3) passer les écritures nécessaires

## Barème de l'impôt sur le revenu : Tranches de revenu mensuel

RNI du (MAD)	RNI au (MAD)	Taux impôt	Déduction (MAD)
0.00	2 500.00	0 %	0.00
2 501.00	4 166.00	10 %	250.00
4 167.00	5 000.00	20 %	666.67
5 001.00	6 666.00	30 %	1 166.67
6 667.00	15 000.00	34 %	1 433.33
15 001.00	+	38 %	2 033.33

7

## Gestion de la paie Maroc : Taux des cotisations dûes à la CNSS (CNSS – AMO) au 01 Janvier 2019

Les taux ci-dessous sont fixés conformément aux dispositions de l'article premier du décret n° 2-14-207 (10 novembre 2014) modifiant le décret n° 2-05-734 (18 juillet 2005) fixant les taux de cotisation dûes à la CNSS (Caisse Nationale de Sécurité Sociale).

### Taux de cotisation à la CNSS au 01 Janvier 2019

Taux de cotisation à la CNSS au 01 Janvier 2019			
Type de cotisation	Taux Part Salariale	Taux Part Patronale	Plafond
Prestations Sociales court et long terme	4.48 %	8.98 %	6 000.00 MAD
Allocations Familiale	-	6.40 %	-
Taxe de formation professtionnelle	-	1.6 %	-

### Taux de cotisation à l'AMO au 01 Janvier 2019

Taux de cotisation à l'AMO au 01 Janvier 2019			
Type de cotisation	Taux Part Salariale	Taux Part Patronale	Plafond
AMO (Assurance Maladie Obligatoire)	2.26 %	2.26 %	-
Participation AMO	-	1.85 %	-

## Barème de l'impôt sur le revenu (IR) de 2017

### Barème de l'impôt sur le revenu de 2017 : Tranches de revenu annuel

#### Barème de l'impôt sur le revenu de 2017 : Tranches de revenu annuel

RNI du (MAD)	RNI au (MAD)	Taux impôt	Déduction (MAD)
0.00	30 000.00	0 %	0.00
30 001.00	50 000.00	10 %	3 000.00
50 001.00	60 000.00	20 %	8 000.00
60 001.00	80 000.00	30 %	14 000.00
80 001.00	180 000.00	34 %	17 200.00
180 001.00	+	38 %	24 400.00

**Annexes :**

**Annexe 1 : Barème de L'I/R**

<b>Tranches mensuelles de S.N.I</b>	<b>Taux en %</b>	<b>Déductions</b>
0 - 2 500	0	0
2 501 - 4 166,67	10	250
4 166,68 - 5 000	20	666,67
5 001 - 6 666,67	30	1 166,67
6 666,68 - 15 000	34	1 433,33
15 000 et plus	38	20 33,33

**Annexe 2 : Taux de la prime d'ancienneté**

<b>Ancienneté</b>	<b>Taux</b>
Après deux ans de service	5%
Après cinq ans de service	10%
Après douze ans de service	15%
Après vingt ans de service	20%
Après vingt cinq ans de service	25%

**Annexe 3 : Autres informations**

<b>Eléments</b>	<b>Taux</b>	<b>Base</b>
Cotisations CNSS	4,48%	S.B.I plafonné à 6000dh/mois
Cotisation CIMR	TAUX	S.B.I
AMO	2,26%	S.B.I
Frais professionnels	20%	S.B.I frais plafonnés à 2500dh/mois
Déductions pour charges de famille	30dh/personne	dans la limite de 6 personnes



**ANNÉE UNIVERSITAIRE 2019/2020**  
**3ÈME ANNÉE - SEMESTRE 6**

# **COMPTABILITÉS DE SOCIÉTÉS**

**CORRIGE TD N° 3**

Ex 1

1) Écriture de Promesse et de Réalisation d'apports.

03/02/20		
34611	ASS Ali, cpte d'APP en sté	300.000
34612	ASS IMAD, cpte d'APP en sté	170.000
34613	ASS Yousef, cpte d'APP en sté	110.000
		580.000
1111	Promesse d'apport	
	Capital social	
2230	Fds Com	200.000
3111	MISs	30.000
3421	chts	70.000
		300.000
34611	Réalisation d'apport	
	ASS Ali, c. A. en sté	
	(d°)	
5141	Epus	170.000
34612	Réalisation d'apport	
	ASS IMAD, c. A. en sté	
	(d°)	
		170.000
2321	Bâtiments	110.000
3111	MISs	110.000
		220.000
4411	Réalisation d'apport	
	FRs	
		110.000

2) Calcul des Droits d'enregistrement.

- ✓ Apports de l'associé Ali: (Apports à titre pur et simple) (500.000 dh)  
Droits fixe de 1000 dh
- ✓ Apports de l'associé IMAD: (Apports à titre pur et simple) (500.000 dh)  
Droits fixe de 1000 dh
- ✓ Apports de l'associé Yousef: (Apports Mixtes)

# ① bis

✓ imputation des dettes aux constructions

$$110.000 \times 4\% = 4400 \text{ dh.}$$

$$110.000 < 500.000 \Rightarrow 1000 \text{ dh.}$$

$$D^{ts} \text{ d'Empr} = 5400 \text{ dh}$$

$$\begin{aligned} \Sigma D^{ts} \text{ d'Empr} &= 1000 + 1000 + 5400 \\ &= 7400 \text{ dh} \end{aligned}$$

✓ imputation des dettes au stock de m/s.

$$110.000 \times 1,5\% = 1650 \text{ dh}$$

$$110.000 < 500.000 \Rightarrow \text{Droits fixe } 1000 \text{ dh}$$

$$D^{ts} \text{ d'Empr} = 2650 \text{ dh}$$

$$\begin{aligned} \Sigma D^{ts} \text{ d'Empr} &= 2650 + 1000 + 1000 \\ &= 4650 \text{ dh} \end{aligned}$$

2M

5161

Frais de Constitut. (d.)	4650
Selon Acte Notarié	
Caisse	4650

# CODE GENERAL DES IMPOTS 2020

---

## CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS

---

### Article 135.- Droit fixe

I- Sont enregistrées au droit fixe de mille (1.000) dirhams :

1°- Sous réserve des dispositions prévues à l'article 129 (IV-23°) ci-dessus<sup>746</sup>, les constitutions et les augmentations de capital des sociétés ou des groupements d'intérêt économiques réalisées par apport, à titre pur et simple, lorsque le capital social souscrit au titre dudit apport<sup>747</sup> ne dépasse pas cinq cent mille (500.000) dirhams<sup>748</sup>;

## **C.- Sont soumis au taux de 1,50% :**

CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS

**10°**-les marchandises en stock cédées avec le fonds de commerce lorsqu'elles font l'objet d'un inventaire détaillé et d'une estimation séparée ;

## **F.- Sont soumis au taux de 4% <sup>736</sup> :**

**1°**- l'acquisition par des personnes physiques ou morales de locaux construits, que ces locaux soient destinés<sup>737</sup> à usage d'habitation, commercial, professionnel ou administratif ainsi que l'acquisition desdits locaux par les établissements de crédit ou organismes assimilés, objet d'opérations commerciales ou financières, dans le cadre d'un contrat « Mourabaha », « Ijara Moutahia Bitamlik » ou « Moucharaka Moutanakissa »<sup>738</sup>.

①

T. D N: 3



La rémunération des Comptes Courants  
Principe: L'avance en Compte Courant est un prêt consenti par un ASSOCIÉ à sa S<sup>te</sup> lorsque celle-ci a un besoin ponctuel de financement ou de Trésorerie. En plus de leur participation au Capital Social d'une S<sup>te</sup>, les ASSOCIÉS peuvent mettre des sommes à la disposition de celle-ci pour les Besoins d'exploitation.



Conditions juridiques:

Pour être fiscalement déductible, les intérêts rémunérant les Comptes Courants d'associés doivent satisfaire trois conditions:

- ✓ Le Capital Social doit être entièrement libéré;
- ✓ La somme des avances ne doit pas dépasser le Montant du Capital Social;
- ✓ Le taux d'intérêt ne peut être supérieur au taux fixé par B.A.M. (Bank AL Maghrib).

(2)

Ex ① :

Capital social = 1.000.000 dh; Montant de avances = 1.200.000 dh

1) Montant des intérêts Comptables :

Intérêts Comptables = 1.200.000 x 7,5 / 100 = 90.000 dh.

2) Intérêts fiscalement déductibles :

Intérêts fixaux = 1.000.000 x 2,22 / 100 = 22.200 dh.

3) Intérêts à réintégrer :

Intérêts à réintégrer au Résultat fiscal = 90.000 - 22.200 = 67.800 dh.

4) Ecritures Comptables de constatation et de versement

Handwritten T-account for interest recognition and payment. Debit side includes 'Intérêts des cpte courants et dépôts créditeurs' (63114), 'Constatation des intérêts' (4463), and 'Paiement des intérêts' (5141). Credit side includes 'C/c des ASS. Créditeurs' (4463) and 'Bague' (5141). Balances of 90.000 are shown on both sides.

### Ex 2:

1) Montant des intérêts Comptables.

opérations	Débit (D)	Crédit (C)	Solde (Sde)
31/12/2016 (Sde)	-	-	1000.000
01/01/2017 (AV)	-	2000.000	3000.000
01/05/2017 (Retrait)	1.200.000	-	1.800.000
01/09/2017 (AV)	-	1.800.000	3.600.000

✓ Intérêts du 01/01/17  $\xrightarrow{3.000.000}$  Au 01/05/2017

$$I_1 = 3.000.000 \times \frac{7,5}{100} \times \frac{4}{12} = 75.000 \text{ dh};$$

✓ Intérêts du 01/05/17  $\xrightarrow{1.800.000}$  Au 01/09/2017

$$I_2 = 1.800.000 \times \frac{7,5}{100} \times \frac{4}{12} = 45.000 \text{ dh};$$

✓ Intérêts du 01/09/17  $\xrightarrow{3.600.000}$  Au 31/12/2017

$$I_3 = 3.600.000 \times \frac{7,5}{100} \times \frac{4}{12} = 90.000 \text{ dh}$$

$$\Sigma \text{intérêts Comptables} = 75.000 + 45.000 + 90.000 = 210.000 \text{ dh.}$$

2) Montant des intérêts fiscalement déductibles

$$I_1 = 2000.000 \times \frac{2,22}{100} \times \frac{4}{12} = 14.800 \text{ dh}$$

$$I_2 = 1.800.000 \times \frac{2,22}{100} \times \frac{4}{12} = 13.320 \text{ dh}$$

$$I_3 = 2000.000 \times \frac{2,22}{100} \times \frac{4}{12} = 14.800 \text{ dh}$$

$$\Sigma \text{intérêts fiscaux} = 14.800 + 13.320 + 14.800 = 42.920 \text{ dh}$$

3) Intérêts à Reintégrer (IaR)

$$IaR = 210.000$$

$$42.920$$

$$= 167.080 \text{ dh}$$

④

T.D N: 4

La rémunération du gérant

Ex ①:



Méthode de calcul de l'IIR.

S.B.G (Salaires Bruts globaux).

S.B.G = Salaires de Base + Primes + indemnités + Avantages

S.B.I (Salaires Bruts imposables)

S.B.I = S.B.G - Elts exonérés<sup>(1)</sup>

- (1) Elts exonérés:
- ✓ indemnité de déplacement justifié;
  - ✓ Allocations familiales;
  - ✓ indemnité de salissure.

S.N.I (Salaires nets imposables)

S.N.I = S.B.I - Elts déductibles

Eléments déductibles:

- ✓ Frais Professionnels =  $(S.B.I - Avantages) \times 20\%$   
(Plafond 2500 dh / Mois)
- ✓ Cotisations C.N.S.S =  $(S.B.I \times 4,48\%)$   
(Plafond de S.B.I 6000 dh / Mois)
- ✓ Cotisations A.M.O =  $(S.B.I \times 2,26\%)$  (Sans Plafond)
- ✓ Cotisations C.I.M.R =  $(S.B.I \times \text{Taux})$  (Sans Plafond)
- ✓ Intérêts / Emprunt pour logement Principal (Plafond 10% du S.N.C)
- ✓ Annuité / Emprunt pour logement éco

IIR Calculé =  $(S.N.I \times \text{taux}) - \text{Somme à déduire}$

IIR dû = IIR Calculé - Déduction pour charges de famille  
(30 dh / personne, plafond 6 personnes)

Salaires nets (S.N.) = S.B.G - [IIR dû + Cotisations + Av en Nature + Annuité]

5

• Calcul du S.B.G :

S.B.G = Salaire de Base + Primes + indemnités + Avantages

Prime d'ancienneté : C'est une prime obligatoire prévue par l'Art 350 du Code du Travail

Base de Calcul : Prime d'ancienneté = (Salaire de Base + Heures supp + Primes + AV) x 1%  
Pour les Taux voir Annexes (Fichier P.P.T)

Prime d'ancienneté = (9000 + 550 + 700 + 1000 + 2200) x 20%  
= 2690 dh

S.B.G = 9000 + 2690 + 700 + 1000 + 550 + 2200

S.B.G = 16 140 dh.

• Calcul du S.B.I : S.B.I = S.B.G - Elts exonérés  
S.B.I = 16 140 - 700 (indemnité de déplacement)  
= 15 440 dh

• Calcul du S.N.C : S.N.C = S.B.I - Elts déductibles

Eléments déductibles :

✓ Frais Prof = (15440 - 2200) x 20%  
= 2648 (Plafond 2500 dh/Mois) ; on retient le plafond  
= 2500 dh

✓ Cotisations C.N.S.S. = 6000 x 4,48% (S.B.I > 6000 dh)  
= 268,8 dh

✓ Cotisations A.M.O = 15440 x 2,26%  
= 348,94 dh

✓ Intérêts / Emprunt pour logement principal. (plafond 10% de S.N.C)

S.N.C = S.B.I - (Frais prof + C.N.S.S + A.M.O)  
= 15.440 - (2500 + 268,8 + 348,94)  
= 12322,26 dh.

Plafond des intérêts admis en déduction = 12.322,26 x 10%

Intérêts payés M<sup>r</sup> Yamani = 1500 > 1232,22 = 1232,22 dh.

Intérêts admis en déduction = 1232,22 dh.

S.N.I = 15440 - [2500 + 268,8 + 348,94 + 1232,22]  
= 11090,04 dh

6

$$\begin{aligned} \text{L'IR Calculé} &= (11090,04 \times 34\%) - 1433,33 \\ &= 2337,28 \text{ dh} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{L'IR dû} &= 2337,28 - (4 \times 30) \quad \text{① 4 personnes à charge} \\ &= \underline{2217,28 \text{ dh}} \end{aligned}$$

2) Calcul du salaire net: S.N.

$$\begin{aligned} \text{S.N} &= \text{S.B.G} - [\text{IR dû} + \text{Cotisations} + \text{AV en Nature} + \text{Annuité}] \\ &= 16140 - [2217,28 + 268,8 + 348,94 + 2200 + \dots - 2500] \end{aligned}$$

**S.N = 8604,98 dh**

Constatation des charges

3) Écritures Comptables:

6171	Rém du personnel	13940
4432	Rém dûes au personnel	8604,98
4441	C. N. S. S.	268,8
4448	Autre org. Sociales (A.M.O)	348,94
4488	Divers créances (Annuité)	2500
44525	Etat IIR	2217,28
	Paié du mois de ... de M <sup>rs</sup> YAMANI	

Paiement du salaire et autres créances

4432	Rém dûes au personnel	8761,38
4441	C. N. S. S.	268,8
4448	Autre org. Sociales	348,94
4488	Div créances	2500
44525	Etat IIR	2060,88
5141	chq n° ...	13.940
	Bpues	

⑦

**Ex ②:** • S.B.G =  $12000 + 1600 + 2000^{(1)} + 1000^{(2)} + 700 + 1300$   
 $= 18600 \text{ dh.}$

(1) loyer : Avantage en Argent

(2) Abonnement : Avantage en Nature

• S.B.I =  $18.600 - 700$  (indemnité de transport justifié)  
 $= 17900 \text{ dh.}$

• S.N.I = S.B.I - Elts déductibles

**Elts Déductibles:**

✓ Frais Prof =  $[17.900 - (2000 + 1000)] \times 20\%$   
 $= 14.900 \times 20\%$   
 $= 2980 > 2500 \text{ dh (Plafond) en retient } 2500 \text{ dh.}$   
 $= 2500 \text{ dh}$

✓ C.N.S.S =  $6000 \times 4,48\% = 268,8 \text{ dh}$

✓ A.M.O =  $17900 \times 2,26\% = 404,54 \text{ dh.}$

✓ C.I.M.R =  $17900 \times 5\% = 895 \text{ dh}$

✓ Annuité / Emprunt pour log éco =  $1500 \text{ dh.}$

S.N.I =  $17900 - (2500 + 268,8 + 404,54 + 895 + 1500)$   
 $= 12.331,66 \text{ dh.}$

1) Calcul de l'I.R dû par M<sup>r</sup> TOUHAMI.

I/R dû =  $[(12.331,66 \times 34\%) - 1433,33] - (3 \times 30)$   
 $= 2759,43 - 90 = 2669,43 \text{ dh.}$

2) S.N =  $18600 - [2669,43 + 268,8 + 404,54 + 895 + 1000 + \dots + 1500]$

**S.N = 11862,23 dh.**

3) Écriture Comptable: même démarche que l'exercice ①.









