

c. Plan d'amortissement

Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement du camion E

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A. en fin de période
		Dégressif	Constant	Retenu			
2023	165 000	37,5%	30%	37,5%	61 875	116 875	103 125
6 x 0,5 = 3 pts							

d. Écriture de dotation

		31/12		
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles		72 375	
2834	Amortissements du matériel de transport			72 375
	Dotations de l'exercice 2023			
				7 x 0,25 = 1,75 pt

e. Régularisation de la cession du camion D

		31/12		
5141	Banques		41 800	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles			41 800
	Cession du matériel de transport D			
		d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
2834	Amortissements du matériel de transport		154 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées		14 000	
2340	Matériel de transport			168 000
	Sortie du matériel de transport D			
				10 x 0,25 = 2,5 pts

Cumul = 168 000 x 25 % x 44/12 = 154 000

0,75 pt

VNA = 168 000 - 154 000 = 14 000

0,25 pt

f. Tableau des amortissements

Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Matériel de transport	198 500	72 375	154 000	116 875
4 x 0,5 = 2 pts				

3. Fonds commercial

a. Écriture nécessaire

		31-12		
65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé		16 400	
2920	P.P.D. des immobilisations incorporelles			16 400
	Dotation de l'exercice 2023			
				7 x 0,25 = 1,75 pt

b. Principe comptable

En passant cette écriture comptable, l'entreprise a respecté le principe de prudence.

0,25 pt

4. Titres de participation

a.

Annexe n° 4 : État des titres de participation

Titre	Provision 2023	Provision 2022	Dotation	Reprise
Titres A cédés	-	2 720		2 720
Titres A non cédés	880	748	132	
Titres B	-	7 140		7 140
	0,5 pt		6 x 0,25 = 1,5 pt	

b. Écritures comptables

		31-12	
6392	Dotations aux P.P.D. des immobilisations financières	132	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		132
	Dotation de l'exercice 2023	0,25 pt	
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	9 860	
7392	Reprises sur P.P.D. des immobilisations financières		9 860
	Reprise de l'exercice 2023	0,25 pt	
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	
5141	Banques	83 876	
6147	Services bancaires	840	
3455	État-TVA récupérable	84	
7514	Produits des cessions des immobilisations financières		84 800
	Cession de TP		
	d°	13 x 0,25 = 3,25 pts	
6514	VNA des immobilisations financières cédées	83 200	
2510	Titres de participation		83 200
	Sortie de TP cédés		
		7 x 0,25 = 1,75 pt	

5. Stocks

a. Montant du SF

$$SF = 1\,925\,000 + 75\,000 = 2\,000\,000$$

3 x 0,25 = 0,75 pt

b. Écritures comptables

		31-12	
3151	Produits finis	2 000 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		2 000 000
	Constatation du SF		
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt	
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	134 750	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		134 750
	Constatation de la provision sur SF		
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis	385 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		385 000
	Annulation de la provision sur SI		
		7 x 0,25 = 1,75 pt	

c.

Annexe n° 5 : Compte « 3151 Produits finis »

D		3151 Produits finis		C	
01/01/2023	1 925 000	01/01/2023	1 925 000		
31/12/2023	2 000 000				
				SD : 2 000 000	

4 x 0,25 = 1 pt

6. Créances clients

a.

Annexe n° 6 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2023	Provision 2023	Provision 2022	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
				Dotation	Reprise	
PRO-COPIE	95 700	-	82 460		82 460	95 700
DUPLI-HANA	73 000	47 450	-	47 450		
7 x 0,25 = 1,75 pt						

b. Écritures comptables

		31-12		
3424	Clients douteux ou litigieux		87 600	
3421	Clients			87 600
	Reclassement de la créance sur client DUPLI-HANA			
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
6196	Dotations d'exploitation aux PPD de l'actif circulant		47 450	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			47 450
	Dotation de l'exercice 2023			
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	0,25 pt	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		82 460	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant			82 460
	Reprise de l'exercice 2023			
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	0,25 pt	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		95 700	
4455	État-TVA facturée		19 140	
3424	Clients douteux ou litigieux			114 840
	Perte de la créance sur PRO-COPIE			
		10 x 0,25 = 2,5 pts		

7. Provisions pour risques et charges

		31-12		
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges		61 000	
4501	Provisions pour litiges			61 000
	Dotation de l'exercice 2023			
	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt	0,25 pt	
1512	Provisions pour garanties données aux clients		16 500	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges			16 500
	Reprise de l'exercice 2023			
		5 x 0,25 = 1,25 pt	0,25 pt	

8. Tableau des provisions

Annexe n° 7 : Extrait du tableau des provisions

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Nature	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes	
PPD de l'actif immobilisé	60 208		132	16 400		9 860	66 880	
4 x 0,25 = 1 pt								

9. Charges et produits

		31-12		
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus		16 560	
6129	RRR obtenus sur achats consommés de matières et fournitures			13 800
3458	État-autres comptes débiteurs			2 760
	Régularisation de la remise			
	d°	10 x 0,25 = 2,5 pts		
34271	Clients-factures à établir		52 164	
71211	Ventes de produits finis			43 470
4458	État-autres comptes créditeurs			8 694
	Régularisation de la livraison des photocopieurs			
		10 x 0,25 = 2,5 pts		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Formule

$$\text{Ratio de trésorerie immédiate} = \frac{\text{Trésorerie-Actif}}{\text{D.C.T}}$$

2 pts

b. DCT

$$1,4 = \frac{289\ 800}{\text{DCT}}$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

$$\text{Valeur financière des DCT} = 207\ 000$$

0,5 pt

2.

Annexe n° 8 : Extrait du tableau de redressement et reclassement

	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme	Dettes à court terme
Valeurs comptables	759 000	1 000 500	381 800	170 200
a.	-92 000	-92 000		
b.	+46 000	+46 000		
c.	+115 000			
d.	+138 000			
e.	+124 200			
f.			-69 000	+69 000
g.			+32 200	-32 200
Valeurs financières	1 090 200	954 500	345 000	207 000
			12 x 0,5 = 6 pts	

3. Ratios

a.

$$\text{Ratio de financement permanent} = \frac{954\ 500 + 345\ 000}{1\ 090\ 200} = 1,19$$

4 x 0,75 = 3 pts

L'Actif immobilisé est entièrement financé par les ressources stables.

1 pt

b.

$$\text{Ratio d'autonomie financière} = \frac{954\ 500}{345\ 000 + 207\ 000} = 1,72$$

4 x 0,75 = 3 pts

L'entreprise finance son activité plus par les capitaux propres que par les dettes.

1 pt