

## Éléments de correction

### Première partie

#### I – Bilan et compte de résultat

Bilan au 31/12/N

ACTIF				PASSIF	
Actif immobilisé	VB	Amt et D	VNC	Capitaux propres	
Fonds commercial	53 820		53 820	Capital	100 000
Matériel de transport	42 500	1 150	41 350	Réserves	2 020
Mobilier	6 500	900	5 600	Résultat	-1 430
Actif circulant	VB	D	VNC	Dettes	
Stock de marchandises	2 750		2 750	Emprunts	5 000
Clients	3 210		3 210	Fournisseurs	1 590
Banque	450		450		
Total général	109 230	2 050	107 180	Total général	107 180

Compte de résultat au 31/12/N

CHARGES		PRODUITS	
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>Produits d'exploitation</b>	
Achats de marchandises	38 900	Ventes de marchandises	50 529
Variation de stocks	-110		
Autres achats et services extérieurs	13 050		
Dotations aux amortissements	105		
<b>Charges financières</b>		<b>Produits financiers</b>	
Charges d'intérêts	14		
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>Produits exceptionnels</b>	
Bénéfice		Perte	1 430
Total général	51 959	Total général	51 959

#### II – Brève analyse

Le résultat N est négatif : - 1 430 €. Les charges sont supérieures au produit. La marge commerciale s'élève à 11 739 € = 50 529 – (38 900 – 110). La marge commerciale ne couvre pas les autres charges. Le montant des autres achats et services extérieurs est relativement élevé. Au bilan, l trésorerie est positive, c'est un point satisfaisant. A noter que le montant de l'emprunt encore à rembourser est égal à 5 000 €, ce qui a entraîné des intérêts de 14 €. Les capitaux propres sont supérieurs aux capitaux étrangers (dettes). L'entreprise a une certaine autonomie financière. Le montant de clients est supérieur à celui des dettes, ce qui peut entraîner une augmentation du besoin en fonds de roulement. Enfin, l'actif n'est pas liquide. En effet, l'actif circulant représente environ 5 % de l'actif total.

## Deuxième partie

### Tableau d'amortissement

Année	Base amortissable	Taux	Amortissement	Valeur nette comptable
N+1	8 750,00	10,42%	911,46	8 588,54
N+2	8 750,00	23,17%	2 027,08	6 561,46
N+3	8 750,00	23,33%	2 041,67	4 519,79
N+4	8 750,00	23,50%	2 056,25	2 463,54
N+5	8 750,00	19,58%	1 713,54	750,00

$$8\,750 = 9\,500 - 750$$

$$10,42\% = 12\,500 / (12\,500 + 27\,800 + 28\,000 + 28\,200 + 23\,500)$$

*Les pourcentages ne sont pas arrondis.*

## Troisième partie

### Journal

486	607	-----	31/12/N+1	-----	850,00	
		CCA		Achats de marchandises		850,00
		-----	31/12/N+1	-----		
486	613	CCA		Locations	2 400,00	2 400,00
		3 600 X 2/3				
		-----	31/12/N+1	-----		
4181	707	Clients, factures à ét.		Ventes de marchandises	8 623,16	7 210,00
	44587			TCA sur factures à ét.		1 413,16