A. Amortissements

1. Plan d'amortissement de l'ordinateur

*durée 4 ans : taux linéaire 25 % ;

* coefficient dégressif 1,5;

* taux dégressif 37,5 %. Mise en service le 01/06/2025 : 7 mois en 2025.

Années	Base d'amortissement	Taux retenu	Annuité	Cumul	VNA
2025 (7 mois)	45 000,00	37,5 %	9 843,75	9 843,75	35 156,25
2026	35 156,25	37,5 %	13 183,59	23 027,34	21 972,66

2. Dotations au 31/12/2025

Éléments	VO	Taux	Dotation 2025
Bâtiment	780 000	100/25 = 4 %	780 000 × 4 % = **31 200,00**
Matériel de bureau	75 000	100/5 = 20 %	75 000 × 20 % = **15 000,00**
Ordinateur	45 000	37,5 %	**9 843,75**
Total			**56 043,75**

3. Écriture au 31/12/2025

Débit	Crédit	Libellé	Montant débit	Montant crédit
		31/12/2025		
6193		Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	56 043,75	
	28321	Amortissements des bâtiments		31 200,00
	28352	Amortissements du matériel de bureau		15 000,00
	28355	Amortissements du matériel informatique		9 843,75
		Dotations de l'exercice 2025		

4. Cumul des amortissements du matériel de bureau au 31/12/2025 :

* du 02/07/2022 au 31/12/2025, soit 3 ans et 6 mois = 42 mois → 75 000 × 20 % × 42/12 = 52 500 DH.

B. Provisions

1. Tableau des titres

Titres	Nombre	Prix d'achat	Cours 2024	Provision 2024	Cours 2025	Provision 2025	Dotation	Reprise
TP : actions A cédées	350	1 150	1 050	35 000	—	—	—	**35 000**
TP : actions A conservées	300	1 150	1 050	30 000	1 000	45 000	**15 000**	—
TVP : actions B	350	650	630	7 000	645	1 750	—	**5 250**

2. Écritures au 31/12/2025

— prix de cession : 350 × 1 100 = 385 000 ; commission : 4 235 TTC, soit 3 850 HT et 385 de TVA.

Débit	Crédit	Libellé	Montant débit	Montant crédit
		——— **31/12/2025** ***(2 pts)*** ———		
5141		Banques (385 000 − 4 235)	380 765,00	
6147		Services bancaires	3 850,00	
34552		État, TVA récupérable sur charges	385,00	
	7514	Produits de cession des immobilisations financières		385 000,00
		Cession de 350 actions A (24/07/2025)		
		——— **31/12/2025** ***(1 pt)*** ———		
6514		VNA des immobilisations financières cédées (350 × 1 150)	402 500,00	
	2510	Titres de participation		402 500,00
		Sortie des actions A cédées		
		——— **31/12/2025** ***(1 pt)*** ———		
2951		Provisions pour dépréciation des titres de participation	35 000,00	
	7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations		35 000,00
		Annulation de la provision sur les actions A cédées		
		——— **31/12/2025** ***(1 pt)*** ———		
6392		Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations	15 000,00	
	2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		15 000,00
		Ajustement de la provision sur les actions A conservées		
		——— **31/12/2025** ***(1 pt)*** ———		
3950		Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	5 250,00	
	7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		5 250,00
		Diminution de la provision sur les actions B		

C. Régularisation des charges et produits

Débit	Crédit	Libellé	Montant débit	Montant crédit
		——— **31/12/2025 *(1 pt)*** ———		
34271		Clients, factures à établir	30 000,00	
	7111	Ventes de marchandises au Maroc		25 000,00
	4458	État, autres comptes créditeurs (TVA)		5 000,00
		Marchandises expédiées non facturées		
		——— **31/12/2025 *(1 pt)*** ———		
3491		Charges constatées d'avance (12 000 × 9/12)	9 000,00	
	6134	Primes d'assurances		9 000,00
		Assurance de janvier à septembre 2026		
		——— **31/12/2025 *(1 pt)*** ———		
71271		Locations diverses reçues (3 600 × 2/3)	2 400,00	
	4491	Produits constatés d'avance		2 400,00
		Loyer de janvier et février 2026		
		——— **31/12/2025 *(1 pt)*** ———		
3417		Rabais, remises et ristournes à obtenir	560,00	
	6119	RRR obtenus sur achats de marchandises		560,00
		Ristourne du dernier trimestre		
		——— **31/12/2025 *(1 pt)*** ———		
6145		Frais postaux et de télécommunications	950,00	
	4417	Fournisseurs, factures non parvenues		950,00