

## Cas n° 2

Au 31 décembre 2005, la balance avant inventaire de la Société « KARTIT » fait apparaître les comptes suivants :

Comptes	Soldes	
	Solde débiteur	Solde créditeur
3421 Clients	120.000,00	
3424 Client douteux ou litigieux	?	
3425 Client effets à recevoir	45.000,00	
3942 Prov pour dép des clts et C.R.		?

L'état des clients douteux se présente ainsi :

Nom	Montant de la créance HT	Provisions au 31/12/2004	Règlements effectués en 2005 HT
JAOUAD	11.000,00	4.000,00	2.000,00
AYOUB	12.000,00	6.000,00	3.500,00
NAJLAA	6.500,00	1.950,00	1.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>29.500,00</b>	<b>11.950,00</b>	<b>7.000,00</b>

### Informations au 31/12/2005 :

- JAOUAD** : le solde de la créance est irrécouvrable.  
**AYOUB** : il nous réglera 70% du solde.  
**NAJLAA** : la provision est portée à 60% du solde.

### Au 31/12/2005 : on constate que :

- « KANOUNI » ne nous paiera pas car il a déposé le bilan, montant de sa dette : 8.500,00 HT (TVA 20%).
- Il faut constituer une provision de 60% pour « ZAIDI » qui nous doit : 14.000,00 HT (TVA 20%).

## Travail à faire :

- 1/ Retrouver les soldes des comptes figurant dans la balance.
- 2/ Passer les écritures nécessaires au 31/12/2005.
- 3/ Donner les soldes des comptes « 3424 clients douteux ou litigieux » et « 3942 Provision pour dépréciation des clients et comptes rattachés » au 31/12/2005 après inventaire.

## Solution « Cas n° 2 »

1/

▪ Client douteux (3424) :

Client « JAOUAD » (TTC) =  $11.000,00 \times 1,2 = 13.200,00$ .

Client « AYOUB » (TTC) =  $12.000,00 \times 1,2 = 14.400,00$ .

Client « NAJLAA » (TTC) =  $6.500,00 \times 1,2 = 7.800,00$ .

Total créance TTC =  $35.400,00$

Règlements TTC :

Règlements du client « JAOUAD » :  $2.000,00 \times 1,2 = 2.400,00$ .

Règlements du client « AYOUB » :  $3.500,00 \times 1,2 = 4.200,00$ .

Règlements du client « NAJLAA » :  $1.500,00 \times 1,2 = 1.800,00$   
=  $8.400,00$

donc le solde du compte « 3424 client douteux » est :

3424 Client douteux ou litigieux	
13.200,00	2.400,00
14.400,00	4.200,00
7.800,00	1.800,00
	<b>27.000,00 (SD)</b>

**Solde débiteur = Débit – Crédit = 27.000,00**

**NB : Les créances et les règlements sont toujours comptabilisés TTC.**

▪ Provision pour dépréciation du compte client :

Provision « JAOUAD » =  $4.000,00$

Provision « AYOUB » =  $6.000,00$

Provision « NAJLAA » =  $1.950,00$   
=  $11.950,00$

Extrait de la balance de la société « KARTIT » avant inventaire.

Comptes	Soldes	
	Solde débiteur	Solde créditeur
3421 Client	120.000,00	-
3424 Client douteux ou litigieux	27.000,00	-
3425 Client effet à recevoir	45.000,00	-
3942 Prov pour dép des clients et CR		11.950,00

2/

- Client **JAOUAD** : il faut solder la créance

1ère étape : annulation de la provision pour dépréciation : 4.000,00

2ème étape : constater la perte

Perte (HT) = 11.000,00 – 2.000,00 = 9.000,00

TVA 20% : 9.000,00 x 20% = 1.800,00

31/12		
3942	Prov pour dép des clients et comptes rattachés	4.000,00
7196	Reprises sur prov pour dép de l'AC -Annulation de la prov pour dép client « <b>JAOUAD</b> »-	4.000,00
31/12		
6182	Perte sur créance irréc	9.000,00
4455	Etat TVA facturée	1.800,00
3424	Client douteux ou litig -Perte client « <b>JAOUAD</b> »-	10.800,00

- Client « **AYOUB** » :

Prov 2005= 30% du solde.

Solde HT = 12.000,00 – 3.500,00 = 8.500,00.

Prov 2005= 8.500,00 x 30% = 2.550,00

Prov 2004 = 6.000,00

Donc reprise = 6.000,00 – 2.550,00 = 3.450,00

31/12

3942	Prov pour dép des clients et comptes rattachés	3.450,00
7196	Reprises sur prov pour dép de l'AC	3.450,00
	-Reprise client « AYOUB »-	

- **Client « NAJLAA » :**

Prov 2005 = 60% du solde.

Solde HT = 6.500,00 – 1.500,00 = 5.000,00

Prov 2005 = 5.000,00 x 60% = 3.000,00

Prov 2004 = 1.950,00

Donc dotation 2005 = 3.000,00 – 1.950,00 = 1.050,00

31/12

6196	D.E.P. pour dép de l'AC	1.050,00
3942	Prov pour dép des clients et comptes rattachés	1.050,00
	-Prov pour dép cliente « NAJLAA »-	

- **Client « KANOUNI » : Client ordinaire devenu douteux.**

Totalement irrécouvrable

Perte HT = 8.500,00

TVA 20% = 8.500,00 x 20% = 1.700,00

31/12

6182	Perte sur créance irréc	8.500,00
4455	Etat TVA facturée	1.700,00
3421	Client KANOUNI	10.200,00
	- Client KANOUNI irrécouvrable -	

▪ Client « ZAIDI » :

Prov 2005 = 14.000,00 x 60% = **8.400,00**

31/12

3424	Client douteux « ZAIDI »		16.800,00	
3421		Client « ZAIDI »		16.800,00
	- Client « ZAIDI » douteux -			
	d°			
6196	D.E.P. pour dép de l'AC		8.400,00	
3942		Prov pr dép des clts et cptes rattachés.		8.400,00
	- Prov pr dép client « ZAIDI » -			

3/ soldes des comptes « 3424 Client douteux ou litigieux » et « 3942 Provision pour dép des clients et comptes rattachés » après inventaire.

**3424 Client douteux ou litigieux**

(SI) 27.000,00	
(ZAIDI) 16.800,00	10.800,00 « JAOUAD »
	SD : 33.000,00

**3942 Prov pour dép des clients et CR**

« JAOUAD » 4.000,00	11.950,00 (SI)
« AYOUB » 3.450,00	1.050,00 « NAJLAA »
	8.400,00 « ZAIDI »
SC : 13.950,00	

Extrait de la balance de la société « KARTIT » après inventaire.

Comptes	Soldes	
	Solde débiteur	Solde créditeur
3421 Client	(1) 93.000,00	-
3424 Client douteux ou litigieux	33.000,00	-
3425 Client effet à recevoir	45.000,00	-
3942 Prov pour dép des clients et CR		13.950,00

$$(1) 120.000,00 - 10.200,00 - 16.800,00 = 93.000,00$$