

## Cas n° 3

Au 31 décembre 2005, la balance avant inventaire de la société « YOUTEC » fait apparaître les soldes suivants :

Comptes	Intitulés	S. débiteur	S. créditeur
3424	Clients douteux	?	
3942	Provision pour dépréciation des clients et comptes rattachés.		?

L'état des créances douteuses est donné en détail dans le tableau suivant :

Nom	Valeur de la créance TTC	Provision 2004		Règlements effectués en 2005	Renseignements à fin 2005
		Taux de provision	Provision		
SALIM	22.200,00	40%	?	4.200,00	A solder
MANDOURI	10.800,00	?	1.800,00	4.800,00	Porter la provision à 80% du solde
SALMA	11.250,00	25% —	?	Rien	Porter la provision à 10% du solde
Total	44.250,00		?	9.000,00	

On constate à la fin de l'année 2005, que deux nouveaux clients ont des difficultés :

- « JABRI » qui nous doit 12.000,00 TTC est sur le point de déposer le bilan ; On pense pouvoir récupérer 55% de notre créance.
- « MALIKA » nous doit 6.000,00 TTC : il est totalement insolvable.

Travail à faire :

- 1/ Passer les écritures nécessaires au 31/12/2005.
- 2/ Etablir l'extrait de la balance avant inventaire de la société « YOUTEC », au 31/12/2005.
- 3/ Etablir l'extrait de la balance après inventaire de la société « YOUTEC », au 31/12/2005.

NB : - L'entreprise est taxée au taux de TVA 20%.

- L'entreprise n'a aucun client douteux au 31/12/2003.

## Solution « Cas n° 3 »

### 1/ Client « SALIM » :

- Annulation de la provision 2004 :

$$\text{Prov 2004} = \underline{22.200,00} \times 40\% = 7.400,00$$

1,2

- Perte HT = Solde dû

$$= \underline{22.200,00} - \underline{4.200,00} = 15.000,00$$

1,2

$$\text{TVA} = 3.000,00$$

31/12

3942	Prov pour dép des clients et CR		7.400,00	
7196		Reprises sur prov pour dép de l'AC		7.400,00
	-Annulation de la prov pour dép client « SALIM »-			
6182	Perte sur créance irréc		15.000,00	
4455	Etat TVA facturée		3.000,00	
3424		Client douteux « SALIM »		18.000,00
	- Solde du client « SALIM » -			

- Client « MANDOURI » :

$$\text{Prov 2004} = 1.800,00$$

Taux de dépréciation = ?

$$\text{Prov 2004} = \underline{10.800,00} \times \text{Tx} = 1.800,00$$

1,2

Donc Tx = 20%

$$\text{Prov 2005} = \underline{10.800,00} - \underline{4.800,00} \times 80\% = 4.000,00$$

1,2

Donc au 31/12/2005 => dotation = 4.000,00 – 1.800,00  
**= 2.200,00**

d°

6196	D.E.P. pour dép de l'AC	2.200,00
3942	Prov pour dép des clients et comptes rattachés	2.200,00
	- Dot prov client « MANDOURI » -	

▪ **Client SALMA :**

$$\text{Prov 2004} = \underline{11.250,00} \times 25\%$$

1,2

$$= 2.343,75$$

$$\text{Prov 2005} = \underline{11.250,00} \times 10\%$$

1,2

$$= 937,50$$

donc au 31/12/2005 => reprise

$$= 2.343,75 - 937,50 = 1.406,25$$

31/12

3942	Prov pr dép des clients et cptes rattachés	1.406,25
7196	Reprises sur prov pour dép de l'AC	1.406,25
	- Reprise prov client « SALMA » -	

▪ **Client « JABRI » :**

$$\text{Prov dép 2005} = \underline{12.000,00} \times 45\% = 4.500,00$$

1,2

31/12

3424	Client douteux JABRI	12.000,00
3421	Client « JABRI »	12.000,00
	- Client JABRI douteux -	

		d°		
6196	D.E.P. pour dép de l'AC		4.500,00	
3942		Prov pour dép des clients et comptes rattachés	4.500,00	
	-Prov pour dép client « JABRI »-			

- **Client « MALIKA » :**

$$\text{Perte HT} = \frac{6.000,00}{1,2} = 5.000,00$$

$$\text{TVA} = 5.000,00 \times 20\% = 1.000,00$$

		31/12		
6182	Perte sur créance irréc		5.000,00	
4455	Etat TVA facturée		1.000,00	
3421		Client MALIKA		6.000,00
	- Perte sur créance cliente « MALIKA » -			

**2/ Balance avant inventaire :**

- Compte collectif « 3424 Client douteux »

D	3424 Client douteux ou litigieux	C	
Créance « SALIM »	22.200,00	Règlement « SALIM »	4.200,00
Créance « MANDOURI »	10.800,00	Règlement « MANDOURI »	4.800,00
Créance « SALMA »	11.250,00		
		SD :	<b>35.250,00</b>
SD = 44.250,00 - (4.200,00 + 4.800,00)			
			= 35.250,00

- **Le compte « 3942 Prov pour dép des clients et comptes rattachés » :**

$$\text{Prov « SALIM »} = 7.400,00$$

$$\text{Prov « MANDOURI »} = 1.800,00$$

$$\text{Prov « SALMA »} = \underline{\underline{2.343,75}}$$

$$\text{Total prov au 31/12/2004 avant inventaire} \quad \underline{\underline{11.543,75}}$$

Compte	Intitulés	Solde	
		Débiteur	Créditeur
3424	Clients douteux	35.250,00	-
3924	Provision pour dépréciation des comptes de clients	-	11.543,75

### 3/ Balance après inventaire :

D	<b>3424 Client douteux ou litigieux</b>	C
(SD) : 35.250,00	18.000,00 SALIM	
(JABRI) 12.000,00		(SD) : 29.250,00

D	3942 Prov pour dép des clients et CR	C
« SALIM »	7.400,00	11.543,75 S.I
« SALMA »	1.406,25	2.200,00 « MANDOURI »
		4.500,00 « JABRI »
SC :	<b>9.437,50</b>	

Compte	Intitulés	Solde	
		Débiteur	Créditeur
3424	Clients douteux	47.250,00	-
3924	Provision pour dépréciation des comptes de clients	-	9.437,50