

Cas n° 5

Extrait de la balance, avant inventaire, de la société **TOBAC** au
31/12/N.

N°	Comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
2510	Titres de participation	180.000,00	
2951	Prov pour dép des TP		8.500,00
3111	Marchandises	155.000,00	
3911	Prov pour dép des M/ses		7.000,00
3421	Clients	124.000,00	
3424	Clients douteux ou litigieux	84.000,00	
3942	Prov pour dép des clients et CR		27.500,00
3504	Obligations	32.000,00	
3950	Prov pour dép des TVP		1.800,00

Dossier des créances :

Au 31/12/N, avant inventaire, l'état des créances douteuses est le suivant :

Clients	Créances TTC	Provisions au 31/12/N-1	Règlement N	Observations au 31/12/N
BRAHIM	30.000,00	12.000,00	6.000,00	Porter la provision à 50% du solde
HASSAN	25.000,00	7.500,00	7.000,00	A solder.
RACHID	42.000,00	8.000,00	-	Porter la provision à 40% de la créance.

D'autre part :

- « TOULALI » dont la créance s'élève à 15.000,00 est en difficulté. On pense récupérer 70% de cette créance.

- « KALTOUM » dont la créance est de 24.000,00 est totalement insolvable.

Dossier des titres :

Le portefeuille titres de la société TOBAC se présente comme suit :

Catégorie	Classement comptable	Quantité	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/N-1	Cours au 31/12/N
Actions K	Titres de participation	300	400,00	385,00	370,00
Actions L	Titres de participation	200	300,00	280,00	295,00
Obligations X	Obligation	80	250,00	235,00	240,00
Obligations Y	Obligation	60	200,00	190,00	250,00

Dossier stocks :

Le stock de marchandises au 31/12/N est évalué à 200.000,00 la provision pour dépréciation du stock de marchandise est de 15.000,00

Travail à faire :

Passer au journal les écritures nécessaires au 31/12/N.

Solution « Cas n° 5 »

Dossier client :

- Client « BRAHIM » :

$$\text{Prov N} - 1 = 12.000,00$$

$$\text{Prov N} = \underline{30.000,00 - 6.000,00 \times 50\%}$$

$$\begin{aligned} &= 1.2 \\ &= 10.000,00 \end{aligned}$$

Donc reprise = 2.000,00

31/12			
3942	Prov pour dép des clients et comptes rattachés		2.000,00
7196	Reprises sur prov pour dép de l'AC - Reprise client « BRAHIM » -		2.000,00

- Client « HASSAN » :

$$\text{Annulation prov N} - 1 = 7.500,00$$

$$\text{Perte} = \underline{25.000,00 - 7.000,00} = 15.000,00$$

$$1,2$$

$$\text{TVA} = 15.000,00 \times 20\% = 3.000,00$$

31/12			
3942	Prov pr dép des clients et CR		7.500,00
7196	Reprises sur prov pour dép de l'AC -Annulation prov « HASSAN » -		7.500,00

d°			
6182	Perte sur créance irréc		15.000,00
4455	Etat TVA facturée		3.000,00
3424	Client douteux « HASSAN »		18.000,00
	- Solde du client « HASSAN » -		

♦ Client « RACHID » :

Prov N – 1 = 8.000,00

$$\text{Prov N} = \frac{42.000,00}{1,2} \times 40\% = 14.000,00$$

$$\text{Dotation N} = 14.000,00 - 8.000,00 = 6.000,00$$

31/12

d°			
6196	D.E.P. pour dép de l'AC		6.000,00
3942	Prov pour dép des clients et comptes rattachés		6.000,00
	-Prov client « RACHID »-		

♦ Client « TOULALI » :

$$\text{Prov N} = \frac{15.000,00}{1,2} \times 30\% = 3.750,00$$

31/12

d°			
3424	Client douteux « TOULALI »		15.000,00
3421	Client « TOULALI »		15.000,00
	-Client « TOULALI » douteux -		
6196	D.E.P. pour dép de l'AC		3.750,00
3942	Prov pour dép des clients et comptes rattachés		3.750,00
	-Prov pour dép client « TOULALI »-		

♦ Client « KALTOUM » :

$$\text{Perte} = \underline{24.000,00} = 20.000,00$$

1,2

$$\text{TVA} = 20.000,00 \times 20\% = 4.000,00$$

31/12

6182	Perte sur créance irréc		20.000,00	
4455	Etat TVA facturée		4.000,00	
3421		Client KALTOUM		24.000,00
	- Perte cliente « KALTOUM » -			

■ Dossier des titres :

♦ Action K :

$$\text{Prov N - 1} = (400,00 - 385,00) \times 300 = 4.500,00$$

$$\text{Prov N} = (400,00 - 370,00) \times 300 = 9.000,00$$

$$\text{Donc dotation} = 9.000,00 - 4.500,00 = 4.500,00$$

d°

6392	Dot aux prov pour dép des immob Fin		4.500,00	
2951		Prov pour dép des TP		4.500,00
	- Dotation titre K -			

♦ Action L :

$$\text{Prov N - 1} = (300,00 - 280,00) \times 200 = 4.000,00$$

$$\text{Prov N} = (300,00 - 295,00) \times 200 = 1.000,00$$

$$\text{Reprise} = 4.000,00 - 1.000,00 = 3.000,00.$$

31/12

2951	Prov pour dép des TP		3.000,00	
7392		Reprises sur prov. pour dép. des immo. Financières.		3.000,00
	- Reprise sur titre L -			

♦ Obligations X :

$$\text{Prov N} - 1 = (250,00 - 235,00) \times 80 = 1.200,00$$

$$\text{Prov N} = (250,00 - 240,00) \times 80 = 800,00$$

$$\text{Donc reprise} = 1.200,00 - 800,00 = 400,00$$

		d°		
3950	Prov. pour dép des TVP		400,00	
7394		Reprises sur prov. pr dép. des TVP	400,00	
- Reprise sur obligation X -				

♦ Obligations Y :

$$\text{Prov N} - 1 = (200,00 - 190,00) \times 60 = 600,00$$

Exercice N : augmentation des cours, pas de provision.

Donc il faut annuler la provision N - 1 = 600,00.

		31/12		
3950	Prov. pour dép des TVP		600,00	
7394		Reprises sur prov. pour dép. des TVP	600,00	
-Reprise / obligation Y-				

▪ Dossier des stocks :

- Annulation stock initial: 155.000,00.
- Constatation du stock final : 200.000,00
- Annulation Provision N - 1 = 7.000,00
- Constatation Provision N = 15.000,00

31/12 /N

6114	Variation du stock de M/ses		155.000,00	
3111		Marchandises	155.000,00	
- Annulation du stock final de M/ses -				

d°

3911	Prov pour dép des M/ses		7.000,00	
7196	Rep / prov pour dép de l'AC - Annulation provision SF de m/ses -			7.000,00
	31/12 /N			
3111	Marchandises		200.000,00	
6114	Variation du stock de M/ses - Constatation du stock final de M/ses -			200.000,00
61961	D.E.P. pour dép des Stk		15.000,00	
3911	Prov pour dép des M/ses - Constatation provision SF de m/ses -			15.000,00