Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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
TOTAL	**29.500,00**	**11.950,00**	**7.000,00**

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%).

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هذا الملف هو موقع مدارسي

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.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Solution « Cas n° 2 »

1/

- **Client douteux (3424) :**

Client « **JAOUAD** » (TTC) = 11.000,00 x 1,2 = 13.200,00.
Client « **AYOUB** » (TTC) = 12.000,00 x 1,2 = 14.400,00.
Cliente « **NAJLAA** » (TTC) = 6.500,00 x 1,2 = 7.800,00.
Total créance TTC = 35.400,00

Règlements TTC :

Règlements du client « **JAOUAD** » : 2.000,00 x 1,2 = 2.400,00.
Règlements du client « **AJOUB** » : 3.500,00 x 1,2 = 4.200,00.
Règlements du client « **NAJLAA** » : 1.500,00 x 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
	27.000,00 (SD)

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

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هذا الملف هو موقع مدارسي

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

1 ère 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		4.000,00
	-Annulation de la prov pour dép client « **JAOUAD** »-			

31/12

6182	Perte sur créance irréc		9.000,00	
4455	Etat TVA facturée		1.800,00	
3424		Client douteux ou litig		10.800,00
	-Perte client « **JAOUAD** »-			

- **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

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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** »-			

- **Cliente « 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 -			

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

- **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	

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع