Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Solution « Cas n° 3 »

1/ Client « SALIM » :

- Annulation de la provision 2004 :

$$\text{Prov 2004} = \frac{22.200,00}{1,2} \times 40\% = 7.400,00$$

- Perte HT = Solde dû

$$= \frac{22.200,00 - 4.200,00}{1,2} = 15.000,00$$

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** »-			

31/12

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 » :**

Prov 2004 = 1.800,00

Taux de dépréciation = ?

$$\text{Prov 2004} = \frac{10.800,00}{1,2} \times \text{Tx} = \mathbf{1.800,00}$$

Donc Tx = 20%

$$\text{Prov 2005} = \frac{10.800,00 - 4.800,00}{1,2} \times 80\% = 4.000,00$$

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هذا الملف هو موقع مدارسي

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** » -			

- **Cliente SALMA :**

Prov 2004 = $\frac{11.250,00 \times 25\%}{1,2}$

= 2.343,75

Prov 2005 = $\frac{11.250,00}{1,2} \times 10\%$

= 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 » :**

Prov dép 2005 = $\frac{12.000,00}{1,2} \times 45\% =$ **4.500,00**

31/12

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

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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** »-			

- **Cliente « MALIKA » :**

Perte HT = 6.000,00 / 1,2 = 5.000,00

TVA = 5.000,00 x 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 :	**35.250,00**

SD = 44.250,00 – (4.200,00 + 4.800,00)

= 35.250,00

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

Prov « **SALIM** »	= 7.400,00
Prov « **MANDOURI** »	= 1.800,00
Prov « **SALMA** »	= 2.343,75
Total prov au 31/12/2004 avant inventaire	11.543,75

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هذا الملف هو موقع مدارسي

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 — 3424 Client douteux ou litigieux — 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 :	9.437,50		

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

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع