Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

- « **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.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Solution « Cas n° 5 »

- **Dossier client :**

  - **Client « BRAHIM » :**

    Prov N – 1 = 12.000,00

    Prov N = $\frac{30.000,00 - 6.000,00}{1,2} \times 50\%$

    = 10.000,00

    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		2.000,00
	- Reprise client « **BRAHIM** » -		

  - **Client « HASSAN » :**

    Annulation prov N – 1 = 7.500,00

    Perte = $\frac{25.000,00 - 7.000,00}{1,2}$ = **15.000,00**

    TVA = 15.000,00 x 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		7.500,00
	-Annulation prov « **HASSAN** » -		

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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

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

Dotation N = 14.000,00 – 8.000,00 = 6.000,00

31/12

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 » :**

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

31/12

3424	Client douteux « **TOULALI** »		15.000,00	
3421		Client « **TOULALI** »		15.000,00
	-Client « **TOULALI** » douteux -			

d°

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** »-			

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هذا الملف هو موقع مدارسي

- **Cliente « KALTOUM » :**

Perte = $\frac{24.000,00}{1,2}$ = **20.000,00**

TVA = 20.000,00 x 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 :**

Prov N – 1 = (400,00 – 385,00) x 300 = 4.500,00

Prov N = (400,00 – 370,00) x 300 = 9.000,00

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 :**

Prov N – 1 = (300,00 – 280,00) x 200 = 4.000,00

Prov N = (300,00 – 295,00) x 200 = 1.000,00

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 -		

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

- **Obligations X :**

Prov N – 1 = (250,00 – 235,00) x 80 = 1.200,00

Prov N = (250,00 – 240,00) x 80 = 800,00

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 :**

Prov N – 1 = (200,00 – 190,00) x 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 -			

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

d°

3911	Prov pour dép des M/ses	7.000,00	
7196	Rep / prov pour dép de l'AC		7.000,00
	- Annulation provision SF de m/ses -		

31/12 /N

3111	Marchandises	200.000,00	
6114	Variation du stock de M/ses		200.000,00
	- Constatation du stock final de M/ses -		

d°

61961	D.E.P. pour dép des Stk	15.000,00	
3911	Prov pour dép des M/ses		15.000,00
	- Constatation provision SF de m/ses -		

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع