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.	HT = Solder	nog .?

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

D.	Valeur de la	Provision 2004		Règlements	Renseignements	
Nom	créance TTC	Taux de provision	Provision	effectués en 2005	à fin 2005	
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%	
SALMA	11.250,00	25% —	? EP		du solde Porter la provision à 10% du solde	
Total	44.250,00		?	9.000,00	EL MIVEL MINEL ICLE	

On constate à la fin de 1'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 :

Prov $2004 = 22.200,00 \times 40\% = 7.400,00$

1,2

• Perte HT = Solde dû

= 22.200,00 - 4.200,00 = 15.000,00

1,2

TVA = 3.000,00

31/12

31/12				
Prov pour dép des clients et CR	provision Provisi	7.400,00	IBOM	
4.200,00 A solder	Reprises sur prov pour dép de l'AC	10,808,00	7.400,00	
-Annulation de la prov pour dé	p client « SALIM »-			
31/12		00.985.11	LMA	
Perte sur créance irréc		15.000,00		
Etat TVA facturée		3.000,00		
que doux nouveaux clients ne	Client douteux « SALIM »	al & sucha	18.000,00	
- Solde du client « SALIM » -			11100111008	
	Prov pour dép des clients et CR -Annulation de la prov pour dé 31/12 Perte sur créance irréc Etat TVA facturée	Prov pour dép des clients et CR Reprises sur prov pour dép de l'AC -Annulation de la prov pour dép client « SALIM »- 31/12 Perte sur créance irréc Etat TVA facturée Client douteux	Prov pour dép des clients et CR Reprises sur prov pour dép de l'AC -Annulation de la prov pour dép client « SALIM »- 31/12 Perte sur créance irréc Etat TVA facturée Client douteux « SALIM »	Prov pour dép des clients et CR Reprises sur prov pour dép de l'AC -Annulation de la prov pour dép client « SALIM »- 31/12 Perte sur créance irréc Etat TVA facturée Client douteux « SALIM » 7.400,00 7.400,00 7.400,00 7.400,00 7.400,00 7.400,00 7.400,00

Client « MANDOURI » :

Prov 2004 = 1.800,00

Taux de dépréciation = ?

Prov $2004 = 10.800,00 \times Tx = 1.800,00$

1,2

Donc Tx = 20%

Prov 2005 = 10.800,00 - 4.800,00 x 80% = 4.000,00

Donc au $31/12/2005 \Rightarrow dotation = 4.000,00 - 1.800,00$ = 2.200,00

do

6196	D.E.P. pour dép de l'AC	2 2103825	2.200,00	JA 74
3942	(S) 1230Ats Oil Ison of	Prov pour dép des clients et		2.200,00
	l'eombrés de chanc	comptes rattachés	3800 400	
	- Dot prov client « MANDO	OURI » -		

Cliente SALMA:

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

1, 2
= 2.343,75
Prov 2005 = $\underline{11.250,00 \times 10\%}$
1,2
= 937,50

donc au 31/12/2005 => reprise

3942	Prov pr dép des clients et cptes	« 3424 Client douteur »	1.406,25	- Centing
7196	rattachés	Reprises sur prov pour	866	1.406,25
00,000	13424 Childina	dép de l'AC	A MILIA	a donkor.
00,008	- Reprise prov client	« SALMA » -	MANDO	× domini

" Client « JABRI » :

Prov dép
$$2005 = 12.000,00$$
 x $45\% = 4.500,00$ 1,2

31/12

3424	Client douteux JABRI	o des e	42 Prov pour de	12.000,00	= Le ce
3421	= 7,400,00		Client « JABRI »	MILIAR	12.000,00
	- Client JABRI douteux -		a 1911)	MANDE	Prov

6196	D.E.P. pour dép de l'AC	= 3,200	4.500,00	
3942		Prov pour dép des		4.500,00
	00,002.0	clients et comptes	ash moa l	
0.000	sour dep des effentsest la 24 a au 12	rattachés		
	-Prov pour dép client « JABRI »-			

Cliente « MALIKA » :

Perte HT =
$$6.000,00$$
 = $5.000,00$

1,2

 $TVA = 5.000,00 \times 20\% = 1.000,00$

31/12

6182	Perte sur créance irréc	5.000,00	
4455	Etat TVA facturée	1.000,00	
3421	Client MALIKA	CONTRACTOR OF THE PARTY OF THE	6.000,00
	- Perte sur créance cliente « MALIKA » -	1277 1/1 C RE	DITORRATER

2/ Balance avant inventaire:

- Compte collectif « 3424 Client douteux »

D .	3424 Client dout	eux ou litigieux	C
Créance « SALIM »	22.200,00	Règlement « SA	LIM » 4.200,00
Créance « MANDO			ANDOURI » 4.800,00
Créance « SALMA »			
		SD:	35.250,00
SD = 44.250,00 -	(4.200,00 + 4.80)	00,00)	Prov dép 2005 = 12.0
= 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

		Solde		
Compte	Intitulés	Débiteur	Créditeur	
3424	Clients douteux	35.250,00	-	
3924	Provision pour dépréciation des	se « KABNAJ	11.543,75	
	comptes de clients	-141 SABORS 141-	US SHELLIST	

3/ Balance après inventaire :

D 3424	4 Client dou	teux ou litigieux
(SD): 35.2		18.000,00 SALIM
(JABRI) 12.0	00,000	(SD): 29.250,00

D 39	942 Prov pou	r 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	4 samula suesi eniprotita n.l.

Compte	Intitulés	Solde	
		Débiteur	Créditeur
3/12/	Clients douteux	47.250,00	ALL MA
	Provision pour dépréciation des	White and	9.437,50
	comptes de clients		