

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%).

Solution « Cas n° 2 »

1/

▪ Client douteux (3424) :

Client « JAOUAD » (TTC) = $11.000,00 \times 1,2 = 13.200,00$.

Client « AYOUB » (TTC) = $12.000,00 \times 1,2 = 14.400,00$.

Cliente « NAJLAA » (TTC) = $6.500,00 \times 1,2 = \underline{7.800,00}$.

Total créance TTC = 35.400,00

Règlements TTC :

Règlements du client « JAOUAD » : $2.000,00 \times 1,2 = 2.400,00$.

Règlements du client « AJOUB » : $3.500,00 \times 1,2 = 4.200,00$.

Règlements du client « NAJLAA » : $1.500,00 \times 1,2 = \underline{1.800,00}$

= 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

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

2^{ème} 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 -Annulation de la prov pour dép client « JAOUAD »-		4.000,00
			31/12
6182	Perte sur créance irréc	9.000,00	
4455	Etat TVA facturée	1.800,00	
3424	Client douteux ou litig -Perte client « JAOUAD »-		10.800,00

- **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

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	-Reprise client « AYOUB »-			3.450,00
		Reprises sur prov pour dép de l'AC		

▪ **Client « 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 cliente « NAJLAA »-			1.050,00
		Prov pour dép des clients et comptes rattachés		

▪ **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 irrécouvrable -			10.200,00
		Client KANOUNI		

▪ 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	

1/ Passer les écritures nécessaires au 31/12/2005.

2/ Etablir l'extract de la balance avant inventaire de la société « YOUTEC », au 31/12/2005.

3/ Publier l'extract 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 31/12/2005.

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

5152	Prise en compte des provisions	10.200,00	
4455	Etat TVA déductible	1.950,00	
3421	Client KANOUNI		10.200,00
	Client KANOUNI responsable		