

Exercice n° 7

L'entreprise industrielle «KHÉNIFRA», spécialisée dans la fabrication d'ustensiles de cuisine en plastique, vous a recruté pour effectuer certains travaux de fin d'exercice.

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2007

N° de compte	Intitulé des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
2230	Fonds commercial	4 560 000	
2510	Titres de participation	213 000	
2951	PPD des Titres de participation		5 880
3121	Matières premières	195 000	
3421	Clients	476 350	
3424	Clients douteux	405 000	
3912	PPD des matières et fournitures		25 000
3942	PPD des clients et comptes rattachés		209 250

2. Fonds commercial

Au cours des douze derniers mois le chiffre d'affaires de l'entreprise a baissé considérablement. Cette situation pourrait affecter la valeur du fonds commercial ; ce qui pousse les dirigeants de l'entreprise à prévoir une perte probable de 160 000 DH. Ce constat est considéré comme exceptionnel pour cet exercice.

3. Portefeuille des titres de participation

Nature des titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2006	Cours au 31/12/2007
Actions «O»	300	500	490	475
Actions «P»	180	350	334	362

Le 01/12/2007, l'entreprise a vendu, à crédit, 160 actions «O» à 480 DH l'une. A cette date, le comptable n'a passé aucune écriture.

4. État des créances douteuses (TVA 20%)

Noms	Créances TTC	Provisions au 31/12/2006	Règlement 2007	Observations
Ali	189 000	78 750	-	Insolvable
Hamza	405 000	112 500	405 000	-
Zakia	216 000	18 000	-	Provision : 40 % de la créance.

5. Nouvelle créance en difficulté

Bouchra : sa créance est de 81 000 DH TTC. On pense récupérer 35% de cette créance.

6. Stocks

Stock final des matières premières : 317 000 DH. Prévoir une provision de 15%.

7. Provisions pour risques

Suite à un litige avec un client, l'entreprise et sur conseil de son avocat se trouve dans l'obligation de constituer une provision de 45 000 DH. Ce litige d'exploitation pourrait se dénouer dans 4 mois.

Travail à faire

1	Passer l'écriture nécessaire relative à la provision du fonds commercial.
2	a. Présenter sous forme d'un tableau les calculs des provisions des titres de participation. b. Passer les écritures correspondantes au journal.
3	a. Présenter sous forme d'un tableau les calculs des provisions des clients. b. Passer les écritures correspondantes au journal.
4	Passer les écritures relatives aux stocks de matières premières et de leurs provisions.
5	Passer l'écriture nécessaire relative à la provision pour risque.
6	Présenter l'extrait du tableau des provisions (Annexe n°1)

Annexe n°1 : Extrait du tableau des provisions

Éléments	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		Exp	Fin	NC	Exp	Fin	NC	
1. PPD de l'actif immobilisé								
3. P. durables PRC								
4. PPD actif circulant								
5. Autres PPRC								