

Exercice n°7

1. Provision du le fonds commercial

6596	31/12/07	160 000	
2920	Dotations non courantes aux PPD PPD des immobilisations incorporelles		160 000
	Dotations de l'exercice 2007		

2. a. État des titres de participation (TP)

Titres		Nombre	Provision 2007	Provision 2006	Ajustement	
					Dotation	Reprise
T.P.	O	160 cédés	-	160 x 10 = 1 600		1 600
		140 conservés	140 x 25 = 3 500	140 x 10 = 1 400	2 100	
	P	180	-	180 x 16 = 2 880		2 880
					2 100	4 480

		31/12/07	
6392 2951	Dotations aux PPD des immobilisations financières PPD des titres de participation Dotation sur les titres O conservés d°	2 100	2 100
2951 7392	PPD des titres de participation Reprises sur PPD des immob. financières Reprises sur les titres O vendus et P d°	4 480	4 480
3481 7514	Créances sur cessions d'immobilisations P.C. des immobilisations financières Cession de 160 titre O au prix unitaire de 480 DH d°	76 800	76 800
6514 2510	V.N.A. des immobilisations financières cédées Titres de participation Constatation de la sortie de 160 titres O au prix unitaire 500 DH	80 000	80 000

3. a. État des créances

Noms	Créance TTC	Règlé 2007	Solde		Prov 2007	Prov 2006	Créance irréouvrable (Perte HT)	Ajustement		
			TTC	HT				Dotation	Reprise	
Ali	189 000	-	189 000	157 500	-	78 750	157 500		78 750	
Hamza	405 000	405 000	-	-	-	112 500	-		112 500	
Zakia	216 000	-	216 000	180 000	72 000	18 000	-	54 000		
Bouchra	81 000	-	81 000	67 500	$67\,500 \times 65\% = 43\,875$	-	-	43 875		
Total								97 875	191 250	

b. Journal des Créances

		31/12/07	
3424 3421	Clients douteux ou litigieux Clients Reclassement de la créance sur le client Bouchra d°	81 000	81 000
6182 4455 3424	Pertes sur créances irrécouvrables État, TVA facturée Clients douteux ou litigieux Solde du client Ali d°	157 500 31 500	189 000
6196 3942	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant P.P.D. des clients et comptes rattachés Dotations sur les clients : Zakia et Bouchra d°	97 875	97 875
3942 7196	P.P.D. des clients et comptes rattachés Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant Reprises sur les clients : Ali et Hamza	191 250	191 250

4. Écritures relatives aux stocks

		31/12/2007	
61241 3121	Variation de stocks de matières premières Matières premières Annulation du stock initial des matières premières d°	195 000	195 000
3912 7196	PPD des matières et fournitures Reprises sur PPD de l'actif circulant Annulation de la provision du stock initial des matières premières d°	25 000	25 000
3121 61241	Matières premières Variation de stocks de matières premières Constatation du stock final des matières premières d°	317 000	317 000
6196 3912	D.E. aux PPD. de l'actif circulant PPD des matières et fournitures Constatation de la provision du stock final des matières premières	47 550	47 550

5. Provision pour risque

État des provisions pour risques

Provisions pour risques	Provisions 2007 (Nouvelle estimation)	Provisions 2006	Ajustement	
			Dotations	Reprises
Provisions pour litiges	45 000	-	45 000	

31/12/2007				
6195	D.E. aux PPRC		45 000	
4501	Provisions pour litiges			45 000
	Provision pour couvrir le litige avec le client			

Annexe n°1 : Extrait du tableau des provisions

Éléments	Montant début exercice	Dotation			Reprise			Montant fin exercice
		Exp (619)	Fin (639)	NC(659)	Exp(719)	Fin (739)	NC(759)	
1. PPD de l'actif immobilisé (29)	5 880	-	2 100	160 000	-	4 480	-	163 500
3. P. durables PRC (15)	-	-	-	-	-	-	-	-
Sous total (A)	5 880	-	2 100	160 000	-	4 480	-	163 500
4. PPD actif circulant (39)	234 250(1)	145 425(2)	- (3)	-	216 250(4)	- (3)	-	163 425
5. Autres PPRC (45)	-	45 000	-	-	-	-	-	45 000
Sous total (B)	234 250	190 425	-	-	216 250	-	-	208 425
Total (A + B)	240 130	190 425	2 100	160 000	216 250	4 480		371 925

(1) = 25 000 + 209 250 = **234 250 (d'après la balance avant inventaire)**(2) = 97 875 + 47 550 = **145 425** (Dotations sur les clients et les stocks)

(3) Dotations et reprises sur les TVP

(4) = 191 250 + 25 000 = **216 250** (Reprises sur les clients et les stocks)