Exercice n°8

L'entreprise «TAZA » est spécialisée dans la fabrication et la distribution des bobines de fil en laine.

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

N° de compte	Intitulé des comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		65 000
3421	Clients	203 250	
3424	Clients douteux	76 200	
3500	Titres et valeurs de placement	140 000	
3912	PPD des matières et fournitures		33 000
3942	PPD des clients et comptes rattachés		38 950
3950	PPD des titres et valeurs de placement		2 000
4505	Provisions pour amendes doubles droits et pénalités		31 500
61241	Variation des stocks de matières premières	463 000	

2. État des créances (TVA 20%)

Clients	Créance TTC	Provisions 2006	Règlements 2007	Observations
Chadia	34 800	8 700	24 000	Récupération probable de 40%
Sara	29 400	50%	-	Provision à constituer : 70%
Majda	36 000	18 000	-	Créance irrécouvrable
Zineb	93 600	-	-	Provision à constituer : 20%

3. État des titres

Titres		Nombre	Prix d'achat unitaire	Provisions au 31/12/2006	Cours au 31/12/2007
Titres et Valeurs de placement	X	500	200	-	190
	Z	100	400	2 000	395

N.B : Au cours de décembre 2007, l'entreprise a revendu toutes les actions **Z** au prix unitaire de 390 DH. Avis de crédit bancaire n°2535 mentionnant des commissions HT de 500 DH et TVA de 10%. Aucune écriture n'a été passée jusqu'à ce jour.

4. Inventaire des stocks

Le stock final des matières premières est de 850 000 DH ; il convient de constater une provision de 45 000 DH.

5. Provisions pour risques

- L'indemnité du litige d'exploitation qui nous oppose à l'un de nos clients est estimée à 75 800 DH.
- En septembre dernier, l'entreprise a versé au trésor une pénalité de 28 560 DH. Cette pénalité concerne un contrôle fiscal, datant de l'année précédente, qui avait aboutit à la découverte du manque de plusieurs pièces comptables justificatives.

Travail à faire

1	**a.** Présenter sous forme d'un tableau les calculs des provisions des titres et valeurs de placement **b.** Passer les écritures correspondantes au journal.
2	**a.** Présenter sous forme d'un tableau les calculs des provisions des clients. **b.** Passer les écritures correspondantes au journal.
3	Passer les écritures relatives aux stocks de matières premières et de leurs provisions.
4	Passer l'écriture nécessaire relative à la provision pour risque.
5	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								
Sous total (A)								
4. PPD actif circulant								
5. Autres PPRC								
Sous total (B)								
Total (A + B)								