

Exercice n°9

1. a. État des titres de participation

Titres		Nombre	Provision 2007	Provision 2006	Ajustement	
					Dotations	Reprise
T.P	A	170 cédés	-	$\frac{11\ 200}{560} \times 170 = 3\ 400$	-	3 400
		390 conservés	$390 \times 50 = 19\ 500$	$\frac{11\ 200}{560} \times 390 = 7\ 800$	11 700	-

b. Écritures comptables

		31/12/07	
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	11 700	
2951	PPD des titres de participation		11 700
Dotations sur les titres A conservés			
d°			
2951	PPD des titres de participation	3 400	
7392	Reprises sur PPD des immob. financières		3 400
Reprise sur les titres A vendus			
d°			
5141	Banques	49 878	
6147	Services bancaires	1 020	
34552	État, TVA récupérable sur les charges	102	
7514	P.C. des immobilisations financières		51 000
Cession de 170 Titres au prix unitaire de 300 DH			
d°			
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	54 400	
2510	Titres de participation		54 400
Sortie de 170 titres A au prix de 320 DH			

2. a. État des créances

Noms	Créances TTC	Règlé 2007	Solde		Prov 2007	Prov 2006	Créance irrécouvrable (Perte HT)	Ajustement	
			TTC	HT				Dotations	Reprise
Ahlam	82 560	13 440	69 120	57 600	11 520	24 080	-		12 560
Badri	300 000	112 800	187 200	156 000	-	95 000	156 000		95 000
Chakir	108 960	7 680	101 280	84 400	63 300	18 160	-	45 140	
Dalal	257 280	-	257 280	214 400	64 320	-	-	64 320	
Total								109 460	107 560

b. Journal des Créances

		31/12/07			
3424	Clients douteux ou litigieux	257 280			
3421	Reclassement du client Dalal		257 280		
					257 280
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	156 000			
4455	État, TVA facturée	31 200			
3424	Solde du client Badri		187 200		
					187 200
6196	D.E.P.P.D. de l'actif circulant	109 460			
3942	Dotations sur les clients : Chakir et Dalal		109 460		
					109 460
3942	Reprises sur les clients : Ahlam et Badri	107 560			
7196			107 560		
					107 560

3. a. état des titres et valeurs de placement

Titres	Nombre	Provision 2007	Provision 2006	Ajustement	
				Dotations	Reprise
B	80 cédés	-	(1 800/90) x 80 = 1 600		1 600
	10 conservés	-	(1 800/90) x 10 = 200		200
C	100 cédés				
	70 conservés	70 x 25 = 1 750		1 750	
				1 750	1 800

b. Journal des TVP

		31/12/07			
6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement	1 750			
3950	Dotations sur les TVP C conservés		1 750		
					1 750
3950	Reprises sur les TVP B		1 800		
7394			1 800		
					1 800
5141	Banques	16 430,40			
6147	Services bancaires (80 x 210 x 2%)	336			
34552	État, TVA récupérable sur les charges	33,60			
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement (80 x 10)		800		
3500	Cession de 80 TVP B		16 000		
					16 000
5141	Banques	28 362			
6147	Services bancaires (100 x 290 x 2%)	580			
34552	État, TVA récupérable sur les charges	58			
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement (100 x 35)	3 500			
3500	Cession de 100 TVP C		32 500		
					32 500

4. Régularisation des stocks

		31/12/07	
71321	Variation des stocks de produits finis	330 000	
3151	Produits finis		330 000
Annulation de la provision du stock initial des produits finis			
		d°	
3912	PPD des matières et fournitures	42 800	
3915	PPD des produits finis	28 000	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		70 800
Annulation des provisions des stocks initiaux			
		d°	
3121	Matières premières	200 000	
61241	Variation de stocks de matières premières		200 000
Constatation du stock final des matières premières			
		d°	
3151	Produits finis	723 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		723 000
Constatation du stock final des produits finis			
		d°	
6196	Dotations aux PPD de l'actif circulant	61 150	
3912	PPD des matières et fournitures		25 000
3915	PPD des produits finis		36 150
Constatation des provisions des stocks finals			

5. État des Provisions pour risques

Provisions pour risques	Provisions 2007 (Nouvelle estimation)	Provisions 2006	Ajustement	
			Dotations	Reprises
Litige-salarié	116 000	100 000	16 000	
Litige-client	-	45 000		45 000

Écritures comptables

		31/12/07	
6195	D.E. aux PPRC	16 000	
4501	Provisions pour litiges		16 000
Augmentation de la provision sur le litige-salarié			
		d°	
4501	Provisions pour litiges	45 000	
7195	Reprises / PPRC		45 000
Annulation de la provision sur le litige-client			
		d°	
6195	D.E. aux PPRC	70 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		70 000
Dotation de l'exercice 2007 = 210 000 ÷ 3 = 70 000			

6. Annexe n°1 : Extrait du tableau des provisions

Éléments	Montant débet exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		Exp (619)	Fin (639)	NC(659)	Exp(719)	Fin (739)	NC(759)	
1. PPD de l'actif immobilisé (29)	11 200		11 700			3 400		19 500
3. P. durables PRC (15)	-	70 000	-	-	-	-	-	70 000
Sous total (A)	11 200	70 000	11 700	-	-	3 400	-	89 500
4. PPD actif circulant (39)	209 840 (1)	170 610 (2)	1 750 (3)	-	178 360 (4)	1 800 (3)	-	202 040
5. Autres PPRC(45)	145 000	16 000	-	-	45 000	-	-	116 000
Sous total (B)	354 840	186 610	1 750	-	223 360	1 800	-	318 040
Total (A + B)	366 040	256 610	13 450	-	223 360	5 200	-	407 540

(1) = 42 800 + 28 000 + 137 240 + 1 800 = 209 840 (d'après la balance avant inventaire)

(2) = 109 460 + 61 150 = 170 610 (Dotations sur les clients et les stocks)

(3) Dotations et reprises sur les TVP

(4) = 107 560 + 70 800 = 178 360 (Reprises sur les clients et les stocks)