

Evaluation – Provisions (1)

La société « AMINE » prépare ses travaux de fin d'exercice au 31/12/2011, le service comptable met à votre disposition les informations suivantes :

1- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011

N° comptes	Intitulé des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités		23 200
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		150 000
2510	Titres de participation	119 600	
2581	Actions	52 500	
2951	Provisions p. dépréciation des TP		2 600
3421	Clients	1 036 000	
3424	Clients douteux ou litigieux	104 400	
3500	Titres et valeurs de placements	78 000	
3911	Prov. Pour dépréciation des marchandises		33 000
3942	Prov. Pour dépréciation des clients et comptes rattachés		48 850
3950	Prov. Pour dépréciation des TVP		520
4501	Provisions pour litiges		15 400
6114	Variation des stocks de marchandises	210 500	

2- Données relatives à l'inventaire :

a) Etat des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2011 (TVA à 20 %)

Noms des clients	Créances TTC au 31/12/2010	Provisions au 31/12/2010	Règlements au cours de l'exercice	Situation au 31/12/2011
Etablissement Zineb ?.....	30 %	15 000	Porter la provision à 70 % du solde
Mehdi	79 200	1/3	36 000	On espère récupérer 80% du solde
Marouane	31 200?.....	-----	Créance irrécouvrable
Omar	39 600	----	-----	La créance est recouvrable à concurrence de 60 %
Mourad	20 400	----	-----	Le client a déposé son bilan (client insolvable).

N-B : Les règlements ont été comptabilisés.

b) Etat des titres en portefeuille

Natures des titres	Acquisitions		Cours		Cessions en 2011		
	Nombre	PU	31/12/2010	31/12/2011	Date	Nombre	Prix
<u>Titres de participation</u>							
Actions « SAM »	520	230	225	228	-----	-----	
<u>Autres titres immobilisés</u>							170
Actions «MCD »	300	175	178	172	15/12	100	
<u>TVP</u>							
Action « SOM »	130	600 ?.....	593	20/12	60	610

NB : La banque a prélevé à l'occasion de la cession des titres :

- 297 DH TTC sur les actions « MCD », TVA 10 % ; Avis de crédit 25897/11.
- 1,5 % HT du prix de cession sur les actions « SOM » ; TVA : 10 % ; Avis de crédit n°25898/11.

Aucune écriture n'a été constatée lors de la cession de ces deux catégories d'actions.

c) - Données relatives aux stocks :

c1) L'inventaire physique effectué au 31/12/2011 nous indique un stock de marchandises de 195 000 DH dont un lot de 45 000 DH qui risque de subir une dépréciation de 30 %.

Comptabilité

C2) Suite à la décision de construction d'un nouveau quartier industriel loin de 15 Km de la ville., notre fond commercial acquis à 150 000 DH, risque de subir une dépréciation. Sa valeur actuelle est estimée à 125 000 DH.

d) Données relatives aux provisions pour risques et charges :

* Les travaux de rénovation et de réparation des locaux de l'entreprise pour lesquels elle avait constitué une provision sur trois ans, ont commencé le 25/04/2010 et terminés le 15/09/2011. Le coût total de l'opération est de 145 000 DH réglé par chèque à une entreprise spécialisée. Aucune écriture n'a été constatée.

* Selon les données fournies au comptable au 31/12/2011, l'amende, prévue suite un contrôle fiscal effectué en 2010, est estimée à 25 000 DH.

* La provision pour litige figurant dans la balance avant inventaire opposant l'entreprise avec un salarié devient sans objet suite au paiement d'une indemnité de 12 000 DH réglée par chèque. Aucune écriture n'a été enregistrée par le comptable.

Travail à faire :

1- Remplir les tableaux de l'annexe 1 et 2 :

2-Passer au journal de l'entreprise « Amine» les écritures de régularisation relatives :

- Aux créances douteuses et irrécouvrables ;
- Aux titres de participation, autres titres immobilisés et TVP ;
- Aux stocks.
- Au fonds commercial.
- Aux provisions pour risques et charges.

3- Etablir le Tableau des provisions « Annexe 3 ».

4- Présentez l'extrait du bilan au 31/12/2011 relatif à la ligne 342- Clients et comptes rattachés.

ANNEXE 1 : Etat des créances

Noms	Créances TTC	Règlement 2011	Solde HT	Provisions 2011	Provisions 2010	Pertes HT	Réajustement	
							Dotations	Reprises
Etab. Zineb								
Mehdi								
Marouane								
Omar								
Mourad								
TOTAL								

Annexe 2 : Etat des titres

Titres	Nombre	Valeur unitaire	Provisions 2011	Provisions 2010	Réajustement	
					Dotations	Reprises
Actions « SAM »						
Actions « MCD » non cédées						
Actions « MCD » cédées						
Actions « SOM » cédées						
Actions « SOM » non cédées						

ANNEXE 3 : Tableau des provisions

Eléments	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploit.	Financi.	Non cour.	Exploit.	Financi.	Non cour.	
1- PPD- actif immobil.								
2- PPRC durables								
Total A								
3- PPD de l'AC (HT)								
4- Autres PPRC								
Total B								
TOTAL GENERAL								