

TD n°4 : Les provisions

Exercice n°1

Le stock de marchandises au 01/01/2018 d'une entreprise était de 650 800 Dhs. Une provision pour dépréciation des stocks de 39 900 Dhs a déjà été constituée au 31/12/2017.

Au 31/12/2018 (date de clôture de l'exercice comptable) le stock est de 570 600 Dhs. Il faut constituer une provision pour dépréciation des stocks de 10%.

Travail à faire : Comptabiliser les écritures de dépréciation des stocks au 31/12/2018.

Exercice n°2

La société SODIREP vous présente un extrait de sa balance avant inventaire au 31/12/2018 :

N° de compte	Intitulé des comptes	Soldes	
		Débiteur	Créditeur
3421	Clients	120 000	
3424	Clients douteux ou litigieux	?	
3942	Prov. pour dépréciation des clients et CR		?

L'état des clients douteux de la société SODIREP se présente ainsi :

Clients	Créances HT	Provisions au 31/12/2017	Règlements effectués en 2018 (HT)	Observations
JAOUAD	11 000	4 000	2 000	Le solde de la créance est irrécouvrable
AYOUB	12 000	6 000	3 500	Il règlera 70% du solde
WALID	6 500	1 950	1 500	La provision est portée à 60% du solde

Par ailleurs, au 31/12/2018, le comptable de la société SODIREP constate que :

- Une cliente « NAJLAE » ne paiera pas sa dette, car elle a déposé son bilan. Le montant de sa dette est 8 500 Dhs (HT) ;
- Il faut constituer une provision de 60% pour un client « ZAIDI » qui doit 14 000 Dhs (HT) à la société SODIREP.

Travail à faire :

- 1) Retrouver les soldes des comptes figurant dans l'extrait de la balance avant inventaire.
- 2) Comptabiliser les écritures nécessaires au 31/12/2018 ;

Exercice n°3

L'état des titres détenus par l'entreprise ALPHA se présente comme suit :

Nature des titres	Quantité	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2017	Cours au 31/12/2018
<u>Titres de participation :</u>				
- Actions A	500	250	240	280
- Actions B	1 000	200	240	190
<u>Titres et valeurs de placement :</u>				
- Actions X	100	120	110	100
- Actions Y	150	180	120	150

Le 20 Janvier 2018, ALPHA cède par virement bancaire n°T007 les titres suivants :

- 200 actions B à 220 Dhs l'une.
- 40 actions X à 180 Dhs l'une ;
- 50 actions Y à 150 Dhs l'une ;

Travail à faire :

- 1) Calculer le montant des provisions nécessaires au 31/12/2017 et au 31/12/2018 ;
- 2) Comptabiliser au journal les écritures nécessaires au 31/12/2017 et au 31/12/2018 ;
- 3) Comptabiliser les écritures relatives à la cession des actions B,X et Y.

Exercice n°4

Une entreprise a licencié au cours du mois de Septembre 2018 l'un de ses salariés. Ce dernier estime qu'il a été victime d'un licenciement abusif et décide d'attaquer l'entreprise en justice.

Après conseil de son avocat, l'entreprise risque d'être condamnée à verser la somme de 63 000 Dhs pour dommages et intérêts (La durée du procès peut dépasser 12 mois).

Travail à faire : Comptabiliser l'écriture nécessaire au 31/12/2018.

Exercice n°5

Au 31/12/2018, les créances en devises de l'entreprise DELTA s'élèvent à 500 000 Dhs. Le cours de ces devises a tendance à baisser. Ainsi la perte probable (<1an) est estimée à 15%.

Travail à faire : Comptabiliser l'écriture nécessaire au 31/12/2018.

Exercice n°6

Après un contrôle fiscal relatif à la TVA du 1^{er} trimestre 2018, une entreprise estime à 14 000 Dhs le montant de la pénalité qu'elle va payer (le délai de réalisation est estimé à 14 mois à compter de la date de clôture de l'exercice).

Travail à faire : Comptabiliser l'écriture nécessaire au 31/12/2018.