

L'entreprise « BLANC » a pour activité la commercialisation des pièces de rechange pour voitures.

**DOCUMENT N°1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2013**

Comptes		Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
N°			
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		40 000
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		15 000
3421	Clients		
3424	Clients douteux ou litigieux	1 532 000	
3500	Titres et valeurs de placement	180 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	372 000	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		20 000
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		40 200
4501	Provisions pour litiges		6 000
			24 000

**DOCUMENT N°2 : ÉTAT DES CRÉANCES (Taux de la TVA 20%)**

Noms	Créances TTC au 31/12/2012	Provisions au 31/12/2012	Règlements au cours de 2013	Observations
WASIM	120 000	25 500	30 000	Porter la provision à 50% du solde
TARIK	48 000	14 700	18 000	Règlement pour solde
BACHIR	60 000	-	-	Encaissement probable de 70%

**DOCUMENT N°3 : ÉTAT DES TITRES EN PORTEFEUILLE**

Nature	Acquisition		Cours au 31/12/2012	Cours au 31/12/2013
	Nombre	P.U.		
Titres de participation	Actions « ALIMANE »	700	300	320
	Action « ASSALAH »	250	360	345
Titres et valeurs de placement	600	620	610	630

Remarque : Le 28/12/2013, l'entreprise a cédé par l'intermédiaire de sa banque : 100 actions « ALIMANE » au prix unitaire de 330 DH, commissions 1% sur le prix de cession, TVA au taux de 10%.  
Le comptable n'a passé aucune écriture relative aux cessions des titres.

**DOCUMENT N°4 : ÉTAT PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

- Provision pour litige (litige non courant) : 15/11/2013, l'entreprise a été condamnée à verser la somme de 40 000 DH.
- Provision pour charge (exploitation): Réfection de la devanture de l'entreprise programmée en 2012 et réalisable sur 3 ans.

**DOCUMENT N°5 : STOCKS, CHARGES ET PRODUITS A REGULARISER**

- L'inventaire extracomptable fait ressortir un stock de marchandises de 80 000 DH. Risque de dépréciation estimé à 20%.

**Travail à faire**

1	Compléter les annexes 1 et 2.	
	Passer au journal de l'entreprise Les écritures de régularisations relatives :	
	a. aux créances.	
	b. aux titres de participation.	
2	c. aux titres et valeurs placement.	
	d. aux stocks.	
	e. aux provisions pour risques et charges.	
	f. aux charges et produits.	

**ANNEXES A COMPLETER ET A RENDRE AVEC LA COPIE**

**ANNEXE N°1 : ÉTAT DES CRÉANCES**

Noms	Créances TTC 31/12/2012	Règlements 2013	Soldes HT	Provisions 2013	Provisions 2012	Pertes HT	Réajustement	
							Dotations	Reprises
WASIM	120 000	30 000	90 000	25 500	25 500	-	12 000	
TARIK	48 000	18 000	30 000	14 700	14 700	25 000 (Pertes)		14 700
BACHIR	60 000	-	60 000	15 000	15 000		15 000	
						Totaux	27 000	14 700

**ANNEXE N°2 : ÉTAT DES TITRES**

TITRES	Nombre	Provisions 2013	Provisions 2012	Ajustement	
				Dotations	Reprises
Titres de participation					
Action ALIMANE	600	300 - 250 = 50	300		
Action ASSALAH	250	360 - 345 = 15	360		
T.V.D.	600				