

EXERCICE N° 8 : CAS DES CRÉANCES

L'entreprise « SALIMAFIL », a été créée le 02 janvier 2008.

En tant que stagiaire dans cette entreprise, le responsable du service comptabilité met à votre disposition Les informations suivantes pour réaliser les travaux d'inventaire de l'exercice 2012 :

1. Etat des créances : annexe n°1

Situation des clients au 31/12/2012 (le taux de la TVA appliqué par l'entreprise est de 20%).

Noms	Constatation
SALAM	Il a réglé au cours de l'exercice 2012 la somme de 2 100 DH. On espère récupérer 70% de la créance
DAKIR	Perte probable 30% de la créance.
CHAKIB	Insolvable

Etat des titres : Annexe n°2

En outre, les informations suivantes vous sont données pour le traitement des titres :

Le 26/12/2012, l'entreprise a cédé, par l'intermédiaire de sa banque, 50 actions MEDEX au prix de 335 DH l'une. Les commissions HT prélevées par la banque représentent 2% du prix de vente. T.V.A sur commissions au taux de 10%.

NB : l'écriture de cession n'a pas été enregistrée.

Stocks :

L'inventaire physique au 31/12/2012, donne les informations suivantes :

Produits finis : 580 000 DH dont un lot de 120 000 DH qui risque de se déprécier de 30%.

Matières premières : 260 000 DH.

2. Extrait de la balance par soldes avant inventaire au 31/12/2012 :

Numéro	comptes	soldes	
		Débiteurs	créditeurs
1 555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	-	30 000

La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices a été constituée au 31/12/2009 pour couvrir les frais de rénovation d'un local commercial appartenant à l'entreprise. Cette rénovation estimée à 30 000 DH sera effectuée au début de l'exercice 2012.

TRAVAIL A FAIRE :

1	Présenter les calculs justificatifs de la provision de l'exercice 2011 concernant le client SALAM. Compléter l'état des créances donné en annexe n°1.
2	Compléter l'état des titres donné en annexe n°2.
3	Passer les écritures de régularisation nécessaires relatives : Aux créances ; Aux titres ; Aux stocks ; Aux provisions pour risques et charges.

ANNEXE N°3 : ETAT DES CRÉANCES :

Clients	Créance au 01/01/2012		Provisions		Ajustement		Créances irrécouvrables	
	TTC	HT	2012	2011	Dotation	Reprise	HT	TVA
SALAM	7 500	6 250		30% :.....				
DAKIR	14 400	12 000		-				
CHAKIB	9 000	7 500		-				

ANNEXE N°4 : ETAT DES TITRES :

Titres	Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours 2011	Cours 2012	Provision		Ajustement	
						2012	2011	Dotation	Reprise
MEDEX cédées	T.P	50	350	330	320				
MEDEX non cédées		150	350	330	320				
PADEX	T.V.P	150	220	210	205				

TP : Titres de participation.

TVP : Titres et valeurs de placement.