

Les Provisions

Les provisions des immobilisations corporelles et incorporelles

Exercice 1 :

Extrait de la balance avant inventaire d'une entreprise industrielle au 31/12/2020 :

N° de compte	Libellés	Débit	Crédit
2230	Fonds commercial	500 000	
2311	Terrain	1 200 000	

L'inventaire extra comptable au 31/12/2020 vous fournit les informations suivantes :

- Suite à des inondations, la valeur du terrain a baissé à 800 000 DH (non courant)
- Un concurrent, qui s'est installé à proximité de l'entreprise, a attiré une partie de sa clientèle. La perte probable est estimée à 10% (Liée à l'exploitation).

Travail à faire :

Passer les écritures de régularisations nécessaires au 31/12/2020

Exercice 2 :

Le comptable d'une entreprise commerciale vous communique l'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2020 en vue d'effectuer les travaux d'inventaire qui s'imposent :

N° de compte	Libellés	Débit	Crédit
2230	Fonds commercial	500 000	
2311	Terrain	650 000	
2923	PPD du fonds commercial		50 000
2931	PPD des terrains		40 000

L'inventaire extra comptable au 31/12/2020 vous fournit les informations suivantes :

- A cause de la crise du secteur immobilier, le prix de cession possible est estimé 530 000 DH (liée à l'exploitation)
- Le chiffre d'affaires de l'entreprise a connu une nette amélioration au cours de 2020. La dépréciation probable du fonds commercial est estimée à 30 000 DH (liée à l'exploitation).

Travail à faire :

Passer les écritures de régularisations nécessaires au 31/12/2020

Exercice 3:

Vous disposez de l'extrait de la balance avant inventaire de l'entreprise IDOMAC au 31/12/2020 en vue de régulariser la situation comptable de certain poste du bilan :

N° de compte	Libellés	Débit	Crédit
2230	Fonds commercial	240 000	
2311	Terrain	1 280 000	
2923	PPD du fonds commercial		20 000
2931	PPD des terrains		100 000

L'inventaire extra comptable au 31/12/2020 vous fournit les informations suivantes :

- Le terrain a été vendu à un promoteur immobilier pour 1 200 000 DH (Non courant)
- L'action marketing menée par l'entreprise a été une grande réussite. La valeur actuelle du fonds commercial est estimée à 300 000 DH (liée à l'exploitation).

Travail à faire :

Passer les écritures de régularisations nécessaires au 31/12/2020

Exercice 4 :

L'entreprise « INTEC », est spécialisée dans la production et la commercialisation des machines industrielles, En stage dans cette entreprise, le responsable du service comptable vous remet des documents accompagnés d'informations pour la réalisation de certains travaux comptables relatif à l'exercice 2020.

1. Fonds commercial

Le fonds commercial de l'entreprise comprend, entre autres, un droit au bail acquis en 2017 pour une valeur d'entrée de 1 320 000 DH. Au 31/12/2020, sa valeur actuelle est estimée à 1 350 000 DH. (Liée à l'exploitation).

2. Terrains

Un terrain, propriété de l'entreprise, d'une valeur d'entrée de 180 000 DH a été inondé complètement. Sa valeur sur le marché est estimée à 165 000 DH (la dépréciation est considérée non courante).

Travail à faire :

Passer les écritures de régularisations nécessaires au 31/12/2020

Exercice 5 :

L'entreprise « INDUTECH », est spécialisée dans la production et la commercialisation des machines industrielles, En stage dans cette entreprise, le responsable du service comptable vous remet des documents accompagnés d'informations pour la réalisation de certains travaux comptables relatif à l'exercice 2020.

1. Fonds commercial

Le fonds commercial de l'entreprise comprend, entre autres, un droit au bail acquis en 2017 pour une valeur d'entrée de 1 200 000 DH. Au 31/12/2020, sa valeur actuelle est estimée à 1 250 000 DH. (La dépréciation est considérée non courante).

2. Terrains

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Observations
Terrains	350 000	15/09/2017	<ul style="list-style-type: none"> En 2019, le terrain a fait l'objet d'une provision pour dépréciation de 30 000 DH Le 28/08/2020, le terrain est vendu à crédit, au prix de 600 000 DH La dépréciation est considérée non courante

Travail à faire :

Passer les écritures de régularisations nécessaires au 31/12/2020

Les provisions des immobilisations financières (TP)**Exercice 1 :**

« CONCEPT SPORT » est une entreprise spécialisée dans la commercialisation d'articles de sport. Elle met à votre disposition les informations et document ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2019.

Document n°1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2020

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		Débit	Crédit
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		4.000

Document n° 2 : Etat des titres de participation

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours 31/12/2020	Cession		
				Date	Nombre	Prix unitaire
TP	400	210	180	27/12/2020	200	190

L'avis de crédit bancaire n° 13131 relatif à la cession, non encore enregistré, mentionne :

Commission hors taxes de 2% du prix de vente des titres :

TVA au taux de 10%

Travail à faire :

1) Compéter l'état des titres de participation

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2020	2019	Dotation	Reprise
T.P	Cédés	200			
	Non cédés	200			

2) Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux titres de participation au 31/12/2020

Exercice 2 :

Vous êtes employé comme comptable stagiaire par l'entreprise « GIMAC » au capital de 3.000.000 DH. Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2020. Le comptable vous remet les documents et informations suivants :

1. Etat des titres de participation

Nature	Nombre	Prix d'achat	Provision 2019	Cours 31/12/2020	Cession au 30/12/2020	
					Nombre	Prix unitaire
Titres de participation	320	760	7040	748	-	-

Travail à faire :

- 1) Etablir et compléter l'état des titres
- 2) Passer les écritures de régularisation relative aux titres au 31/12/20

Exercice 3 :

La société « Metindus sarl » est une entreprise spécialisée dans la production et la commercialisation de pièces métalliques pour l'industrie. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2020.

Document n°1 : Titres de participation**a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2020**

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		Débit	Crédit
2510	Titres de participation	432 000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		16 800

b. Evaluation au 31/12/2020

La valeur des titres de participation est estimée à 396 000 DH.

TAF : Passer au journal les écritures de régularisation des TP au 31/12/2020

Exercice 4 :

Le cabinet de recrutement « Recrute.ma » organise un test pour le recrutement du personnel, de formation comptable et financière, pour le compte d'une entreprise installée à Casablanca pour tester vos connaissances, le responsable vous remet les éléments suivants pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2020 .

Document n°1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2020

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		Débit	Crédit
2510	Titres de participation	302 400	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		6 480

Documents n°2 : Etat des titres

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2020	Nombre de titres cédés
Titres de participation	360	840	816	150

TAF :

- 1) Etablir et compléter l'état des titres
- 2) Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux titres de participation au 31/12/20

Exercice 5 :

Vous vous êtes présenté au concours d'accès à une grande école de commerce. Le responsable pédagogique vous remet une épreuve de comptabilité afin de réaliser l'inventaire de 2020 des titres de participation.

Etat du portefeuille des titres

N° de compte	Nature des titres	Nombre	Valeur unitaire d'achat	Cours unitaire au 31/12/2019	Cours unitaire au 31/12/2020
2510	Actions STI	120	250	210	235

TAF :

- 1) Etablir et compléter l'annexe des titres
- 2) Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux titres au 31/12/2019

Les provisions des Titres et valeurs de placement (TVP)

Exercice 1 :

Vous êtes employés (e) comme comptable stagiaire par l'entreprise « FATEX ». Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2020, le comptable vous remet le document suivant :

Titres et valeurs de placement

Nature	Nombre	Prix unitaire d'achat	Cours 31/12/2020	Provisions 2019	Cession au 30/12/2020	
					Nombre	Prix unitaire
Actions	300	500	490	1 500	200	510

- L'avis bancaire relatif à la cession fait état de commissions pour un montant hors taxe de 250 DH et de TVA au taux de 10%
- Aucune écriture n'a été passée par le comptable

Travail à faire :

- 1) Etablir et compléter l'état des titres et valeur de placement
- 2) Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement

Exercice 2 :

La société « Concept sport » est spécialisée dans la commercialisation d'objets de sport. Elle met à votre disposition les informations ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2020.

Etat des titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours 31/12/2019	Cours au 31/12/2020	Cession		
					Date	Nombre	Prix unitaire
TVP	910	520	511	515	28/12/2020	400	510

L'avis de crédit bancaire n°66779 relatif à la cession, mentionne des commissions hors taxe de 800 DH et de la TVA au taux de 10%
Aucune écriture n'a été passée.

Travail à faire :

Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux TVP.

Provisions des stocks

Exercice 1 :

La société « INDUTEC », exerce une activité de production des câbles. Vous êtes chargés d'effectuer certains travaux de fin d'exercice 2020. Pour cela vous disposez du document et informations ci-après.

Le stock de produits finis, au 31/12/2020 est évalué à 815.000 DH. Dans ce stock, un lot d'une valeur de 46.000 DH présente un léger défaut de fabrication qui risque de lui faire perdre 30% de sa valeur.

Travail à faire :

Passer toutes les écritures relatives aux stocks au 31/12/2020

Exercice 2 :

Vous êtes employé comme analyste comptable par l'entreprise « GIMAG » au capital de 3.000.000 DH. Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2019. Le comptable vous remet les informations suivantes :

L'état des stocks

Extrait de la balance des comptes au 31/12/2020

N° de comptes	Intitulées de comptes	Soldes avant inventaire au 31/12/2020		Soldes après inventaire au 31/12/2020	
		Débiteur	Créditeur	Débiteur	Créditeur
3121	Matières premières			500.000	
3912	Provisions pour dépréciations des matières et fournitures		90.000		100.000
6121	Achat des matières premières	6.345.000		6.345.000	
61241	Variation des stocks de matières premières	740.000		240.000	
6125	Achats non stockés de matières et fournitures	60.000		60.000	
6129	R.R.R obtenus sur achats consommées de matières et fournitures		145.000		145.000

Travail à faire :

- 1) Reconstituer les écritures de régularisation, passées au **31/12/2020**, du stock de matières premières et de sa provision
- 2) Présenter, au 31/12/2020, sous forme la forme schématique le compte « variation des stocks de matières premières » et donner la signification de son solde.
- 3) Calculer le montant du poste « 612 Achats consommés de matières et fournitures »

Exercice 3 :

Vous êtes en stage dans la fiduciaire « FIDUS.MA » à la période de clôture de l'exercice 2020 sous la responsabilité d'un expert-comptable. Ce dernier vous confie les informations suivantes afin de réaliser les travaux de fin d'exercice des stocks.

Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2020

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire au 31/12/2020		Mouvements de l'inventaire du 31/12/2020	
		Débiteurs	Créditeurs	Débit	Crédit
3111	Marchandises	-	-	A déterminer	-
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	-	61 170	A déterminer	52 300
6114	Variation de stocks de marchandises	758 785	-	-	720 500

Travail à faire :

- 1) A partir de l'extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2020, déduire les valeurs qui manquent
- 2) Reconstituer les écritures relatives au stock de marchandises et de ses provisions au 31/12/2020

Exercice 4 :

La société « METINDUS SARL », est une société spécialisée dans la production et la commercialisation de pièces métalliques pour l'industrie. Elle met à votre disposition les informations suivantes pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2020.

1. Extrait du grand livre au 31/12/2020

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">D 61241 Variation des stocks de MP</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">410 000</td> <td style="padding-left: 10px; text-align: right;">530 000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">SC : 120 000</td> <td></td> </tr> </table>	D 61241 Variation des stocks de MP	C	410 000	530 000	SC : 120 000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">D 3912 PPD des MF</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">82 000</td> <td style="padding-left: 10px; text-align: right;">82 000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">SC : 20 000</td> <td style="padding-left: 10px; text-align: right;">20 000</td> </tr> </table>	D 3912 PPD des MF	C	82 000	82 000	SC : 20 000	20 000
D 61241 Variation des stocks de MP	C												
410 000	530 000												
SC : 120 000													
D 3912 PPD des MF	C												
82 000	82 000												
SC : 20 000	20 000												

1. Informations complémentaires

Le stock initial des matières premières a été annulé au début de l'exercice 2020

Travail à faire :

- 1) Donner la signification du solde du compte « 61241 Variation des stocks de matières premières »
- 2) Reconstituer toutes les écritures de régularisation des stocks passées au 31/12/2020.

Provisions des créances clients

Exercice 1 :

Play Sport, une entreprise spécialisée dans la commercialisation d'articles de sport. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2020.

Etat des créances clients (TVA au taux de 20%)

Clients	Créance TTC au 01/01/2020	Règlement en 2020	Provision 2019	Observation 2020
RAMZI	120.000	36.000	30.000	Ramener la provision à 35% de la créance
Salamat	48.000	18.000	-	Client insolvable
Harakat	72.000	-	-	On pense récupérer 75% de la créance

Travail à faire :

1) Compléter l'état des créances client

Client	Créance au 31/12/2020	Provision		Ajustement		Perte H.T
	H.T	2020	2019	Dotation	Reprise	
RAMZI						
SALAMAT						
HARAKAT						

1) Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux créances clients au 31/12/2020

Exercice 2 :

La société « METINDUS SARL », est une entreprise spécialisée dans la production et la commercialisation de pièces métalliques pour l'industrie. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2020

Etat des créances clients (TVA au taux de 20%)

Clients	Créance TTC au 01/01/2020	Règlements 2020	Provisions 2019	Observations 2020
ALI	276 000	165 600	110 000	Perte probable estimée à 70% de la créance
ADIL	168 000	50 400	70 000	Créance irrécouvrable
ALAA	96 000	-	-	Récupération probable de 40% de la créance

Travail à faire :

1) Compléter l'état des créances clients

2) Passer au journal toutes les écritures de régularisations relatives aux créances clients

Solution :

1) L'état des créances clients

Clients	Créances au 31/12/2020 HT	Provisions		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
		2020	2019	Dotation	Reprise	
ALI						
ADIL						
ALAA						

2) Ecritures relatives aux créances clients

Provisions pour risques et charges

Exercice 1 :

Vous êtes en stage dans la fiduciaire « FIDUS-MA » à la période de clôture de l'exercice 2020 sous la responsabilité d'un expert-comptable. Ce dernier vous confie les informations suivantes afin d'effectuer les travaux de fin d'exercice de 2020.

Provisions pour risques

Extrait de la balance des comptes avant inventaire au 31/12/2020

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litige	-	12 000

La provision pour litiges figurant sur la balance avant inventaire avait été constitué en 2019 pour couvrir les indemnités de licenciement demandées par un salarié au sein de l'entreprise.

Au 31/12/2020, les responsables pensent que la société pourrait verser 8 500 DH (litige d'exploitation).

Travail à faire :

Passer au journal de l'entreprise l'écriture de régularisation relative à la provision pour litige au 31/12/2020

Exercice 2 :

La société « CUIR- TOP » est spécialisée dans la fabrication des fauteuils en cuir. Elle met à votre disposition les informations ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2020.

Provisions pour risques

Depuis le mois d'octobre 2020, l'entreprise est en litige avec un transporteur qui assure les livraisons aux clients, le 31/12/2020, les responsables estiment que l'entreprise serait condamnée à verser des dommages et intérêts évalués à 15 000 DH. L'entreprise considère que ce type de risque est lié à l'exploitation.

Travail à faire :

Passer au journal de l'entreprise l'écriture de régularisation relative à la provision pour risque au 31/12/2020

Exercice 3 :

Vous êtes présenté au concours d'accès à une grande école de commerce. Le responsable pédagogique vous remet une épreuve de comptabilité afin d'effectuer les travaux d'inventaire de 2020 des éléments suivants :

Provisions pour risques et charges

Extrait des balances des comptes avant et après inventaire au 31/12/2020

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire		Soldes après inventaire	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		22 500		-
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		60 000		90 000

N.B : Les deux provisions sont liées à l'exploitation

Travail à faire

1) Reconstituer les écritures relatives :

a. Aux provisions pour litiges

b. Aux provisions pour charges. Justifier les montants calculés.