

A rendre pour le 10 janvier 2022

**Vous êtes stagiaire au sein du cabinet d'expertise comptable Meudan. L'expert associé vous a chargé du dossier des dépréciations clients de l'entreprise Moury, PME du secteur BTP.**

**Travail à faire :**

- 1) A l'aide des informations ci-dessous, établissez le montant des ajustements de dépréciations des comptes clients.
- 2) Enregistrez les ajustements dans les comptes de l'entreprise.
- 3) Enregistrez les créances irrécouvrables

**Relevé des clients douteux et litigieux au 31/12/N**

Clients	Créances TTC Au 31/12/N	Dépréciations Au 31/12/N-1	Observations
Astier	48 000 €	35 000 €	Le client Astier a vu sa dette éteinte par le procédé de désendettement. Aucun règlement ne pourra être obtenu.
Blaise	12 000 €		Le client Blaise conteste une partie des travaux réalisés portant sur 30 % de la valeur facturée.
Caril	6 000 €	800 €	La dépréciation devrait être portée à 50 %.
Decar	14 400 €	2 700 €	Un accord a été signé le 01/12 pour un règlement de 60% de la facture le 15/01. Ce règlement entérinera les relations commerciales avec Decar
Elab	9 600 €		Le client Elab est en procédure de redressement. Selon l'administrateur, 60% de la dette serait récupérable.
Fadir	7 194 €	3 000 €	Dépréciation à hauteur de 25 %. TVA 10%.
Garip	9 000 €	5 000 €	Le client Garip prévoit un règlement de 4 000 € en janvier. Les négociations se poursuivent sur le reste de la somme due avec un fort risque de non-paiement.
Hertil	2 400 €	1 500 €	La dépréciation existante est maintenue.
Iber	21 000 €	9 200 €	L'administrateur judiciaire a informé de l'impossibilité d'Iber de procéder au règlement de cette facture.
Jonk	27 792 €	2 450 €	La dépréciation est portée à 70 %
Kaled	3 300 €	1 000 €	La dépréciation est portée à 30 %
Lambda	2 764 €		L'administrateur judiciaire a informé de l'insolvabilité du client Lambda
Mala	4 500 €	750 €	Chèque pour solde de tout compte reçu de Mala le 29/12. Non enregistré dans les comptes.
Natura	2 802 €		Virement pour solde de tout compte reçu de Natura le 31/12. Non enregistré dans les comptes.

DEVOIR MAISON – BTS CG 1 – P2

A rendre pour le 10 janvier 2022

- 1) A l'aide des informations ci-dessous, établissez le montant des ajustements de dépréciations des comptes clients.

Client	Créances TTC	Créances HT	Dép. N	Dép. N-1	Dotation	Reprise
Astier	48 000 (CI)	40 000		35 000		35 000
Blaise	12 000	10 000	3 000		3 000	
Caril	6 000	5 000	2 500	800	1 700	
Decar	14 400	12 000	4 800	2 700	2 100	
Elab	9 600	8 000	3 200		3 200	
Fadir	7 194	6 540	1 635	3 000		1 365
Garip	9 000	7 500	4 167	5 000		833
Hertil	2 400	2 000	1 500	1 500		
Iber	21 000 (CI)	17 500		9 200		9 200
Jonk	27 792	23 160	16 212	2 450	13 762	
Kaled	3 300	2 750	825	1 000		175
Lambda	2 764 (CI)	2 303.33				
Mala	4 500	3 750		750		750
Natura	2 802	2 335				
<b>TOTAUX</b>	<b>170 752</b>	<b>142 838.33</b>	<b>37 839</b>	<b>61 400</b>	<b>23 762</b>	<b>47 323</b>

Vérification : Dépréciation de N = Dépréciation de N-1 + Dotation – Reprise

$$37\ 839 = 61\ 400 + 23\ 762 - 47\ 323$$

- 2) Ecritures comptables et créances irrécouvrables

- Astier (CI): 48 000 € TTC ; 40 000 € HT ; TVA = 8 000 €
- Iber (CI): 21 000 € TTC ; 17 500 € HT ; TVA = 3 500 €
- Lambda (CI) : 2 764 € TTC ; 2 303.33 € HT ; TVA = 460,67 €

	31/12/N		
416	Clients douteux	21 600	
411	Clients (Elab et Blaise)		21 600
	Clients nouvellement douteux		
681	Dotations aux dépréciations	23 762	
491	Dépréciations compte client		23 762
	Dotations globales aux dépréciations		
	31/12/N		
491	Dépréciations compte client	47 323	
781	Reprises sur dépréciations		47 323
	Reprises globales des dépréciations		
	31/12		
654	Perte sur créances irrécouvrables	59 803.33	
44 571	TVA Collectée	11 960.67	
416	Clients douteux (Astier et Iber)		69 000
411	Client (Lambda)		2 764
	Pertes sur créances irrécouvrable de N		