

Calculs de provision

Pour chacune des sociétés suivantes, ajuster la provision selon les normes admises fiscalement. Dans un second temps, journaliser les 6 écritures d'ajustement de la provision.

	Provision actuelle	Clients suisse CHF	Clients étrangers en CHF	Clients étrangers en monnaie étrangère	Ajustement (en fin d'année)
1	0	100'000.-	-	-	+ 5'000.-
2	10'000.-	200'000.-	100'000.-	-	+ 10'000.-
3	7'800.-	34'000.- HT (tva 7.7%)	40'000.- HT	CHF 50'000.- HT	+5'530.90
4	9'300.-	0.-	0.-	0.-	-9'300.-
5	20'000.-	90'000.- TVA de 2.5% comprise	45'000.-	EUR 34'000.- (1.12-1.14) USD 9'000.- (0.91-0.94)	-4'059.50
6	15'000.-	100'000.- HT(tva 7.7%)	-	CHF 45'000.-	-2'865.-

Détail des calculs

- 1) $100'000.- \times 5\% = 5'000.-$
- 2) on aimerait : $200'000.- \times 5\% + 100'000.- \times 10\% = 20'000.-$, on a déjà 10'000.-, donc augmentation de la provision de 10'000.-
- 3) on aimerait : $34'000.- \times 1.077 \times 5\% + 40'000.- \times 10\% + 50'000.- \times 15\% = 13'330.90$ et nous avons déjà 7'800.-. C'est donc une augmentation de provision de 5'530.90.
- 4) on aimerait : 0.- (on a pas de créances clients), et on a 9'300.-. On doit donc diminuer la provision de 9'300.-
- 5) on aimerait : $90'000.- \times 5\% + 45'000.- \times 10\% + (34'000.- \times 1.12 \times 15\%) + (9'000.- \times 0.91 \times 15\%) = 15'940.50$. Comme on a déjà 20'000.- nous devons diminuer notre provision de 4'059.50
- 6) on aimerait : $100'000.- \times 1.077 \times 5\% + 45'000.- \times 15\% = 12'135.-$, comme nous avons déjà 15'000.-, on doit diminuer la provision de 2'865.-

n°	débit	crédit	libellé	montant
1	pertes sur client	ducroire	augmenation de la provision	5'000.-
2	pertes sur client	ducroire	augmenation de la provision	10'000.-
3	pertes sur client	ducroire	augmenation de la provision	5'530.90
4	ducroire	pertes sur client	diminution de la provision	9'300.-
5	ducroire	pertes sur client	diminution de la provision	4'059.50
6	ducroire	pertes sur client	diminution de la provision	2'865.-