

LES AJUSTEMENTS OU REGULARISATIONS DES COMPTES DE CHARGES ET DE PRODUITS

- **Objectif(s) :**
 - Traitement comptable des régularisations des charges et des produits.

- **Pré-requis :**
 - Principes généraux de la comptabilité,
 - Fonctionnement des comptes de charges et de produits.

- **Modalités :**
 - Principes,
 - Exemples nombreux et variés
 - Synthèse.

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. PRINCIPES.....	4
1.1. Rattachement des charges et des produits à l'exercice en cours.....	4
1.2. Conséquences.....	4
1.2.1. Charges et produits régulièrement comptabilisés.....	4
1.2.2. Charges constatées d'avance.....	4
1.2.3. Produits constatés d'avance.....	4
1.2.4. Charges à payer.....	4
1.2.5. Produits à recevoir.....	5
1.2.6. Contrepassation.....	5
Chapitre 2. REGULARISATION DES CHARGES.....	5
2.1. Exemple 01.....	5
2.1.1. Enoncé et travail à faire.....	5
2.1.2. Annexe.....	6
2.1.3. Correction.....	6
2.2. Exemple 02.....	6
2.2.1. Enoncé et travail à faire.....	6
2.2.2. Annexe.....	6
2.2.3. Correction.....	7
2.3. Exemple 03.....	7
2.3.1. Enoncé et travail à faire.....	7
2.3.2. Annexe.....	7
2.3.3. Correction.....	7
2.4. Exemple 04.....	8
2.4.1. Enoncé et travail à faire.....	8
2.4.2. Annexe.....	8
2.4.3. Correction.....	8
2.5. Exemple 05.....	9
2.5.1. Enoncé et travail à faire.....	9
2.5.2. Annexe.....	9
2.5.3. Correction.....	9
Chapitre 3. REGULARISATION DES PRODUITS.....	9

3.1. Exemple 06.	9
3.1.1. Enoncé et travail à faire.	9
3.1.2. Annexe.	10
3.1.3. Correction.	10
3.2. Exemple 07.	10
3.2.1. Enoncé et travail à faire.	10
3.2.2. Annexe.	10
3.2.3. Correction.	11
3.3. Exemple 08.	11
3.3.1. Enoncé et travail à faire.	11
3.3.2. Annexe.	11
3.3.3. Correction.	11
3.4. Exemple 09.	12
3.4.1. Enoncé et travail à faire.	12
3.4.2. Annexe.	12
3.4.3. Correction.	12
3.5. Exemple 10.	12
3.5.1. Enoncé et travail à faire.	12
3.5.2. Annexe.	13
3.5.3. Correction.	13
Chapitre 4. REGULARISATION DES REDUCTIONS.	13
4.1. Exemple 11.	13
4.1.1. Enoncé et travail à faire.	13
4.1.2. Annexe.	14
4.1.3. Correction.	14
4.2. Exemple 12.	14
4.2.1. Enoncé et travail à faire.	14
4.2.2. Annexe.	14
4.2.3. Correction.	15
4.3. Exemple 13.	15
4.3.1. Enoncé et travail à faire.	15
4.3.2. Annexe.	16
4.3.3. Correction.	16
Chapitre 5. REGULARISATION DES CHARGES A REPARTIR.	16
5.1. Exemple 14.	17
5.1.1. Enoncé et travail à faire.	17
5.1.2. Annexe.	17
5.1.3. Correction.	17
Chapitre 6. CHARGES DE PERSONNEL ET CHARGES SOCIALES.	18
6.1. Exemple 15.	18
6.1.1. Enoncé et travail à faire.	18
6.1.2. Annexe.	18
6.1.3. Correction.	18
6.2. Exemple 16.	19
6.2.1. Enoncé et travail à faire.	19
6.2.2. Annexe.	19
6.2.3. Correction.	19
Chapitre 7. REPARTITION PERIODIQUE DES CHARGES.	19
7.1. Principe.	19

7.2. Exemple 17.....	19
7.2.1. Enoncé et travail à faire.....	19
7.2.2. Annexe.....	20
7.2.3. Correction.....	20
Chapitre 8. OUVERTURE DES COMPTES AU 01/01/N+1.....	20
Chapitre 9. SYNTHÈSE.....	21
9.1. Place des comptes dans le bilan.....	21
9.2. Ajustement des charges.....	21
9.3. Ajustement des produits.....	22

Chapitre 1. PRINCIPES.

1.1. Rattachement des charges et des produits à l'exercice en cours.

Afin de respecter le *principe d'indépendance, ou d'autonomie ou de spécialisation des exercices* comptables et pour évaluer leur résultat respectif, il est indispensable d'affecter à chacun d'eux, les charges et les produits qui s'y rattachent et uniquement ceux-ci.

Le calcul du résultat comptable de l'exercice en cours de clôture ne tient compte que des produits et des charges correspondant effectivement à l'activité de l'entreprise au cours de l'exercice considéré.

L'enregistrement des opérations dans les comptes de charges et de produits doit être justifié par un *document de base*.

Cependant, il arrive de constater un *décalage dans le temps* entre la date de réalisation d'une opération de charge ou de produit et la date de réception ou d'émission du document justificatif et donc d'enregistrement en comptabilité.

1.2. Conséquences.

1.2.1. Charges et produits régulièrement comptabilisés.

Les charges et les produits régulièrement comptabilisés et imputables à l'exercice n'entraîneront aucune régularisation lors des travaux d'inventaire.

1.2.2. Charges constatées d'avance.

Des charges enregistrées au cours de l'exercice qui se termine correspondent à des consommations ultérieures qui interviendront lors de l'exercice suivant.

Il s'agit alors de *charges constatées ou comptabilisées d'avance*.

Elles doivent donc être *déduites du montant des charges comptabilisées* pendant l'exercice, pour être imputées à l'exercice suivant,

Principe de l'écriture de régularisation en fin d'exercice :

486	Charges constatées d'avance		D		
6.	Charges par nature (diminution)			C	

1.2.3. Produits constatés d'avance.

Des *produits perçus ou comptabilisés d'avance* doivent être déduits des produits comptabilisés pendant l'exercice et être rattachés à l'exercice suivant.

Principe de l'écriture de régularisation à la fin de l'exercice :

7.	Produits par nature (diminution)		D		
487	Produits constatés d'avance			C	

1.2.4. Charges à payer.

Certaines consommations de l'exercice n'ont pas été comptabilisées car les *factures ne sont pas parvenues des fournisseurs* avant la date de fin de l'exercice.

Elles doivent donc être évaluées et ajoutées aux charges de l'exercice.

Il s'agit donc de **charges à payer**.

Principe de l'écriture de régularisation :

6.	Charges par nature (augmentation)		D	
4.8..	... - Charges à payer			C

1.2.5. Produits à recevoir.

Certains produits imputables à l'exercice n'ont pas été comptabilisés car les **factures doivent être établies et adressées aux clients**.

Il s'agit de **produits à recevoir** qui doivent donc être ajoutés aux autres produits de l'exercice.

Principe de l'écriture de régularisation :

4.8..	... - Produits à recevoir		D	
7.	Produits par nature (augmentation)			C

1.2.6. Contrepassation.

Ces opérations d'ajustement de charges et de produits sont enregistrées en contrepartie dans des **comptes rattachés à des comptes principaux** (comptes de tiers par exemple).

Tous les comptes de régularisations et les comptes rattachés aux comptes principaux devront être soldés par contrepassation ou extourne :

- soit au début de l'exercice suivant, lors de l'ouverture des comptes,
- soit pendant l'exercice suivant, aux dates d'enregistrement des opérations définitives.

Chapitre 2. REGULARISATION DES CHARGES.

Pour les opérations proposées ci-dessous, il est demandé d'**enregistrer les écritures de régularisations, à la date de fin d'exercice comptable : le 31-12-N** en tenant compte des informations fournies.

Considérer les opérations soumises à la TVA au taux normal.

2.1. Exemple 01.

2.1.1. Enoncé et travail à faire.

Une entreprise a reçu et comptabilisé, le **15 décembre 200N**, une facture d'achat de marchandises d'un montant de **1 196 € TTC**

Le **31/12/200N**, date de fin d'exercice, les marchandises n'ont toujours pas été réceptionnées. Selon les informations communiquées par le fournisseur, leur livraison devrait certainement être effectuée vers le **15 janvier 200N+1**.

Ecriture enregistrée par le comptable le **15 décembre 200N** :

607	Achats de marchandises		1 000,00	
44566	État, TVA déductible sur autres biens et services		196,00	
401	Fournisseurs			1 196,00

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- Annexe : Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses.

Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

2.1.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Fournisseur ... Facture n° ...		
Totaux					

2.1.3. Correction.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc.	486	Charges constatées d'avance	Fournisseur ...	1 000.00	
200N	607	Achats de marchandises	Facture n° ...		1 000.00
Totaux				1 000.00	1 000.00

Analyse de la situation :

- *Facture reçue du fournisseur et comptabilisée.*
- *Marchandises non reçues.*
- *TVA enregistrée et déduite.*

Conséquence :

- *Annuler la charge pour l'exercice N.*
- *TVA : rien à faire.*

2.2. Exemple 02.

2.2.1. Enoncé et travail à faire.

Une entreprise a reçu et réglé, le **1er septembre 200N**, une prime d'assurance couvrant les dommages aux biens pour une période de **12 mois**, d'un montant de **12 000 €** (pas de TVA sur les primes d'assurance).

Ecriture enregistrée par le comptable le **1er septembre 200N** :

616	Primes d'assurance		12 000,00	
512	Banque			12 000,00

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- Annexe : Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses.

Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

2.2.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Fournisseur ... Police n° ...		
Totaux					

2.2.3. Correction.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc. 200N	486 616	Charges constatées d'avance Primes d'assurance	Fournisseur ... Police n° ...	8 000.00	8 000.00
Totaux				8 000.00	8 000.00

Analyse de la situation :

L'assurance est payée pour 12 mois : du 01-09-200N au 31-08-200N+1.

- 200N : 4 mois
- 200 N+1 : 8 mois

Huit mois sont donc constatés d'avance (de janvier à août 200N+1) ce qui représente :
 $12\ 000,00 \times 8/12 = 8\ 000,00 \text{ €}$

L'exercice 200N supporte bien 4 000,00 € de charges d'assurance.

2.3. Exemple 03.

2.3.1. Enoncé et travail à faire.

Une entreprise a reçu le **10 décembre 200N** une livraison de marchandises d'un montant hors taxes de **3 000 €**

La facture ne sera adressée par le fournisseur qu'au début du mois de janvier 200N+1.

Aucune écriture n'a été comptabilisée.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- Annexe : Bordereau de saisie - Journal des Opérations diverses.

Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

2.3.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Fournisseur ... Facture non parvenue		
Totaux					

2.3.3. Correction.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc. 200N	607 44586 4081	Achats de marchandises Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures non parvenues Fournisseurs - Factures non parvenues	Fournisseur ... Facture non parvenue	3 000.00 588.00	3 588.00
Totaux				3 588.00	3 588.00

Analyse de la situation :

- *Les marchandises sont reçues.*
- *Il s'agit de charges à payer car la facture correspondante n'est pas parvenue du fournisseur : dette à payer.*
- le compte 44586 est un compte d'attente.

2.4. Exemple 04.

2.4.1. Enoncé et travail à faire.

Une entreprise a utilisé, pendant le mois de **décembre 200N**, les services d'un chauffeur intérimaire d'une entreprise de travail temporaire.

Cette société n'a pas encore adressé la facture qui nous parviendra probablement au début du mois de **janvier 200N+1**.

Nous avons évalué la charge correspondante à un montant de **9 700 € HT**

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- **Annexe : Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses.**

Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

2.4.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Fournisseur ... Facture non parvenue		
Totaux					

2.4.3. Correction.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc. 200N	6211	Personnel intérimaire		9 700.00	
	44586	Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures non parvenues	Fournisseur ... Facture non parvenue	1 901.20	
	4081	Fournisseurs - Factures non parvenues			11 601.20
Totaux				11 601.20	11 601.20

Analyse de la situation :

- *La prestation de services a eu lieu.*
- *Il s'agit d'une charges à payer car la facture correspondante n'est pas parvenue du fournisseur : **dette à payer**.*
- *Le compte 44586 est un compte d'attente.*

2.5. Exemple 05.

2.5.1. Enoncé et travail à faire.

Le **1er mars 200N**, l'entreprise a contracté, auprès de sa banque, un emprunt de **240 000 €** au taux d'intérêt de **10 %**.

La première annuité vient à échéance le **28 février 200N+1**.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- **Annexe : Bordereau de saisie - Journal des opérations Diverses.**

Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

2.5.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Intérêts courus sur emprunt bancaire		
Totaux					

2.5.3. Correction.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc. 200N	661 1688	Charges d'intérêts Intérêts courus	Intérêts courus sur emprunt bancaire	20 000.00	20 000.00
Totaux				20 000.00	20 000.00

Analyse de la situation :

La part des intérêts imputable à l'exercice 200N constitue des "**Intérêts Courus Non Echus**" (ICNE).

- Intérêts à rattacher à l'exercice 200N : $(240\,000,00 \times 10\%) \times 10/12 = 20\,000,00 \text{ €}$
- Intérêts à rattacher à l'exercice 200N+1 : $(240\,000,00 \times 10\%) \times 2/12 = 4\,000,00 \text{ €}$

Chapitre 3. REGULARISATION DES PRODUITS.

3.1. Exemple 06.

3.1.1. Enoncé et travail à faire

Une entreprise a établi et enregistré puis envoyé à un client, le **24 décembre 200N**, une facture de ventes de marchandises d'un montant de **5 980 € TTC**

Le **31 décembre 200N**, les marchandises n'ont toujours pas été envoyées au client. Leur livraison aura certainement lieu vers le **10 janvier N+1**.

Ecriture enregistrée par le comptable le **24 décembre 200N** :

411	Clients		5 980,00	
707		Ventes de marchandises		5 000,00
44571		État, TVA collectée		980,00

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- Annexe : Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses.

Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

3.1.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Client ... Facture n° ...		
Totaux					

3.1.3. Correction

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc.	707	Ventes de marchandises	Client ...	5 000.00	
200N	487	Produits constatés d'avance	Facture n° ...		5 000.00
Totaux				5 000.00	5 000.00

Analyse de la situation :

- Une facture a été envoyée à un client et enregistrée.
- La livraison au client n'a pas été réalisée.
- Une vente (produit) a été constatée d'avance.

Remarques :

- Le produit est annulé pour l'exercice N.
- TVA : rien à faire.

3.2. Exemple 07.

3.2.1. Enoncé et travail à faire.

Une entreprise a perçu, en banque, le **1er avril 200N**, la redevance pour une durée d'un an, d'un brevet dont elle a concédé l'exploitation à une entreprise et qui s'élève à un montant de **25 000 € HT** par mois.

Ecriture enregistrée le **1er avril 200N** :

512	Banque		5 980,00	
7511		Redevances pour brevets		5 000,00
44571		État, TVA collectée		980,00

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- Annexe : Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses.

Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

3.2.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Client ... Facture n° ...		
Totaux					

3.2.3. Correction.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc. 200N	7511 487	Redevances pour concessions, brevets, licences, Produits constatés d'avance	Client ... Facture n° ...	75 000.00	75 000.00
Totaux				75 000.00	75 000.00

Analyse de la situation :

- *Montant de la redevance = 300 000,00 €*
- *Part rattachée à l'exercice 200N : 300 000,00 x 9/12 = 225 000,00 €*
- *Part rattachée à l'exercice 200N+1 : 300 000,00 x 3/12 = 75 000,00 €*

Remarques :

- *La redevance est encaissée pour un an : du 01-04-200N au 31-03-200N+1.*
- *Un produit est perçu d'avance pour 3 mois : de janvier à mars 200N+1.*

3.3. Exemple 08.

3.3.1. Enoncé et travail à faire.

Une entreprise a livré des marchandises à un industriel le **12 décembre 200N**, pour un montant évalué à **7 400 € HT**

La facture n'est pas établie à la date de fin d'exercice et sera adressée au client à la fin du mois de janvier prochain.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- **Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses.**

Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

3.3.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Client ... Facture à établir		
Totaux					

3.3.3. Correction.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc. 200N	4181 707 44587	Clients - Factures à établir Ventes de marchandises Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures à établir	Client ... Facture à établir	7 400.00 1 450.40	8 850.40
Totaux				8 850.40	8 850.40

Analyse de la situation :

- *Les marchandises sont livrées au client.*
- *La facture n'est pas établie à la date de fin d'exercice : facture de DOIT à établir.*

3.4. Exemple 09.

3.4.1. Enoncé et travail à faire.

Une entreprise a effectué le **18 décembre 200N**, à titre exceptionnel, une opération de courtage commercial.

La note de commissions qui s'élèvera à **3 500 € HT**, ne sera établie et adressée au client que courant **janvier 200N+1**.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- **Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses.**

Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

3.4.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Client ... Facture à établir		
Totaux					

3.4.3. Correction.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc. 200N	4687 7082 44587	Produits à recevoir Commissions et courtages Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures à établir	Client ... Facture à établir	4 186.00	3 500.00 686.00
Totaux				4 186.00	4 186.00

Analyse de la situation :

- *L'opération de courtage a été réalisée (produit annexe).*
- *La facture n'a pas été établie.*
- *Un produit doit être reçu d'un tiers (débiteur divers).*

3.5. Exemple 10.

3.5.1. Enoncé et travail à faire.

Le **2 mai 200N**, une entreprise a accordé un prêt de **150 000 €** à un débiteur divers au taux de **12 %**. L'échéance de la première annuité est fixée au **30 avril 200N+1**.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- **Annexe : Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses.**

Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

3.5.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Intérêts courus non échus sur prêt		
Totaux					

3.5.3. Correction.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc.	27488	Intérêts courus sur autres prêts	Intérêts courus non échus sur prêt	12 000.00	
200N	7626	Revenus des prêts			12 000.00
Totaux				12 000.00	12 000.00

Analyse de la situation :

- *Montant des intérêts : $150\,000,00 \times 12\% = 18\,000,00$ €.*
- *Intérêts à rattacher à l'exercice 200N : $18\,000,00 \times 8/12 = 12\,000,00$ €.*
- *Intérêts à rattacher à l'exercice 200N+1 : $18\,000,00 \times 4/12 = 6\,000,00$ €.*

Chapitre 4. REGULARISATION DES REDUCTIONS.

Pour les opérations proposées ci-dessous, il est demandé d'enregistrer les écritures de régularisations, à la date de fin d'exercice comptable : le 31-12-N en tenant compte des informations fournies.

Considérer les opérations soumises à la TVA au taux normal.

4.1. Exemple 11.

4.1.1. Enoncé et travail à faire.

Un fournisseur nous a accordé un **rabais de 15 %** sur une livraison de marchandises non conformes à notre commande.

La facture datée du **22 décembre 200N**, indique un net à payer de **142 320 € TTC** Elle a été comptabilisée le **24 décembre 200N**.

L'avoir correspondant au rabais ne nous est toujours pas parvenu le **31 décembre 200N**.

Ecriture du **24 décembre 200N** :

607	Achats de marchandises		118 997,00	
44566	État, TVA déductible sur autres biens et services		23 323,00	
401	Fournisseurs			142 320,00

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- **Annexe : Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses.**

Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

4.1.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Fournisseur ... Facture d'avoir non parvenue		
Totaux					

4.1.3. Correction.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc. 200N	4098	Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus	Fournisseur ...	21 348.06	
	6097	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises	Facture d'avoir non parvenue		17 849.55
	44586	Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures non parvenues			3 498.51
Totaux				21 348.06	21 348.06

Analyse de la situation :

- Réduction à obtenir d'un fournisseur.
- Facture d'avoir non reçue.
- Montant du rabais : $118\,997,00 \times 15\% = 17\,849,55 \text{ € HT}$

4.2. Exemple 12.

4.2.1. Enoncé et travail à faire.

Une entreprise doit accorder à l'un de ses clients, une **remise de 10 %** sur une vente de marchandises réalisée le **5 décembre 200N** d'un montant de **112 000 € HT**

L'avoir ne sera envoyé au client que le **15 janvier 200N+1**.

Ecriture comptabilisée le **05 décembre 200N** :

411	Clients		133 952,00	
707		Ventes de marchandises		112 000,00
44571		Etat, TVA collectée		21 952,00

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- Annexe : Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses.

Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

4.2.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Client ... Facture d'avoir non établie		
Totaux					

4.2.3. Correction.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc.	7097	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise sur ventes de marchandises	Client ...	11 200.00	
200N	44587	Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures à établir	Facture d'avoir non établie	2 195.20	
	4198	Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir			13 395.20
Totaux				13 395.20	13 395.20

Analyse de la situation :

- Réduction à accorder à un client.
- Facture d'avoir à établir.
- Montant de la remise : $112\ 000,00 \times 10\ \% = 11\ 200,00\ \text{€ HT}$

4.3. Exemple 13.

4.3.1. Enoncé et travail à faire.

A la fin de chaque exercice, le comptable doit évaluer les ristournes à accorder aux clients selon le chiffre d'affaires réalisé avec chacun d'eux.

Rappel : La ristourne est une réduction commerciale calculée **par tranche de chiffre d'affaires HT sur laquelle on applique un taux de réduction progressif.**

Ainsi, pour un client, le cumul des factures TTC au **31 décembre 200N** s'élève à un **35 880 €** (TVA au taux normal).

Le barème de calcul des ristournes est le suivant :

Tranches de chiffre d'affaires	%
De 0 à 5 000 €	2
De 5 000 à 10 000 €	3
De 10 000 à 15 000 €	4
De 15 000 à 20 000 €	5
Au-delà de 20 000 €	6

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- Tableau de calcul des ristournes - Bordereau de saisie - OD.

Calculer le montant de la ristourne à laquelle a droit le client et comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

4.3.2. Annexe.

Chiffre d'affaires HT : <input type="text"/>			
Tranches de chiffre d'affaires	%	Base	Montant
De 0,00 € à 5 000,00 €	2		
De 5 000,00 € à 10 000,00 €	3		
De 10 000,00 € à 15 000,00 €	4		
De 15 000,00 € à 20 000,00 €	5		
Au-delà de 20 000,00 €	6		
Total hors taxes			
TVA			
Avoir net TTC			

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Client ... Facture d'avoir non établie		
Totaux					

4.3.3. Correction.

Chiffre d'affaires HT : <input type="text" value="30 000.00 €"/>			
Tranches de chiffre d'affaires	%	Base	Montant
De 0,00 € à 5 000,00 €	2	5 000.00	100.00
De 5 000,00 € à 10 000,00 €	3	5 000.00	150.00
De 10 000,00 € à 15 000,00 €	4	5 000.00	200.00
De 15 000,00 € à 20 000,00 €	5	5 000.00	250.00
Au-delà de 20 000,00 €	6	10 000.00	600.00
Total hors taxes			1 300.00
TVA			254.80
Avoir net TTC			1 554.80

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc.	7097	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise sur ventes de marchandises	Client ...	1 300.00	
200N	44587	Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures à établir	Facture d'avoir non établie	254.80	
	411	Clients			1 554.80
Totaux				1 554.80	1 554.80

Chapitre 5. REGULARISATION DES CHARGES A REPARTIR.

Pour les opérations proposées ci-dessous, il est demandé d'enregistrer les écritures de régularisations, à la date de fin d'exercice comptable : le 31-12-N en tenant compte des informations fournies.

5.1. Exemple 14.

5.1.1. Enoncé et travail à faire.

Au cours de l'exercice 200N, une société a émis un emprunt par l'intermédiaire d'un établissement financier.

Le 15 mars 200N, elle a payé et comptabilisé divers frais et commissions bancaires :

6272	Commissions et frais sur émissions d'emprunts	9 000,00	
44566	État, TVA déductible sur autres biens et services	1 764,00	
512	Banque		10 764,00

Il est décidé de les transférer en charges à répartir afin de les étaler par fractions égales sur la durée de l'emprunt soit 6 exercices, à partir du 31/12/200N.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses.

Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

5.1.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Transfert de la totalité de la charge HT		
200N			Amortissement de la charge à répartir		
Totaux					

5.1.3. Correction.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc. 200N	481	Charges à répartir sur plusieurs exercices	Transfert de la totalité de la charge HT	9 000.00	
	791	Transferts de charges d'exploitation			9 000.00
31-déc. 200N	6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	Amortissement de la charge à répartir	1 500.00	
	481	Charges à répartir sur plusieurs exercices			1 500.00
Totaux				10 500.00	10 500.00

Remarque :

- Dotations identiques en 200N+1, 200N+2, 200N+3, 200N+4 et 200N+5.
- La totalité de la charge HT est transférée.
- Il s'agit de la technique de l'amortissement direct qui consiste à utiliser le compte 481 à la fois pour le montant de la charge transférée et pour l'amortissement.
- Sous-compte utilisable : 4816- Frais d'émission des emprunts.

Chapitre 6. CHARGES DE PERSONNEL ET CHARGES SOCIALES.

Pour les opérations proposées ci-dessous, il est demandé d'enregistrer les écritures de régularisations, à la date de fin d'exercice comptable : le 31-12-N en tenant compte des informations fournies.

6.1. Exemple 15.

6.1.1. Enoncé et travail à faire.

La période légale de calcul des **congés payés** (ou période de référence) s'étend du **1er juin 200N** au **31 mai 200N+1**.

Au **31 décembre 200N**, date de fin d'exercice, les salariés ont acquis pendant **7 mois** des **droits à congés payés** sur la base de **2,5 jours de congés par mois**.

Cela se traduit pour l'entreprise par une charge (**indemnités de congés payés**) qui doit être incluse dans celles de l'exercice qui se termine.

Cependant, la dette correspondante ne sera payée au personnel qu'au cours de l'exercice suivant.

Montant des **indemnités pour congés payés** évaluées au titre de 200N-1 : **100 000 €**

Montant des **charges sociales** sur indemnités de congés payés de 200N-1 : **45 000 €**

Montant des **charges fiscales** sur ces indemnités : **5 000 €**

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- **Annexe : Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses.**

Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

6.1.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Dette provisionnée pour congés à payer		
200N			Charges sociales et fiscales sur congés à payer		
Totaux					

6.1.3. Correction.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc. 200N	6412	Congés payés	Dette provisionnée pour congés à payer	100 000.00	
	4282	Dettes provisionnées pour congés à payer			100 000.00
31-déc. 200N	645	Charges de Sécurité sociale et de prévoyance	Charges sociales et fiscales sur congés à payer	45 000.00	
	631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)		5 000.00	
	4382	Charges sociales sur congés à payer			45 000.00
	4482	Charges fiscales sur congés à payer			5 000.00
Totaux				150 000.00	150 000.00

6.2. Exemple 16.

6.2.1. Enoncé et travail à faire.

La **Contribution Sociale de Solidarité** doit être versée par les sociétés dont le **CAHT** est **supérieur à 762 245 €** au plus tard **le 15 juin 200N+1**.

Recouvrée par l'**ORGANIC**, la contribution sociale de solidarité due au titre de l'année 200N+1 est calculée sur le chiffre d'affaires HT de l'année 200N par application du taux de 0,13 %.

Chiffre d'affaires HT de N : **800 000 €**

Montant de la C S S à verser : $800\,000 \times 0,13\% = 1\,040\text{ €}$

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- **Annexe : Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses.**

Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

6.2.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Contribution Sociale de Solidarité à payer		
Totaux					

6.2.3. Correction.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc. 200N	6371	Construction sociale de solidarité à la charge des sociétés	Contribution Sociale de Solidarité à payer	1 040.00	
	4386	Autres charges à payer			
Totaux				1 040.00	1 040.00

Chapitre 7. REPARTITION PERIODIQUE DES CHARGES.

Pour les opérations proposées ci-dessous, il est demandé d'enregistrer les écritures de régularisations, à la date de fin d'exercice comptable : le 31-12-N en tenant compte des informations fournies.

7.1. Principe.

Cette technique de répartition des charges ou système de l'abonnement des charges est utilisée dans les entreprises qui font apparaître un résultat mensuel.

La même technique peut être utilisée pour les produits (loyers).

7.2. Exemple 17.

7.2.1. Enoncé et travail à faire.

Une prime d'assurance annuelle d'un montant de **12 000 €** a été réglée le **2 janvier 200N**.

En vue de l'établissement de situations mensuelles, **on désire abonner cette charge mois par mois pour un montant de 1 000 €**

Ecriture enregistrée le **2 janvier 200N** :

616	Primes d'assurance	12 000,00		12 000,00
512	Banque	12 000,00		12 000,00

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- Annexe : Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses.

Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires.

7.2.2. Annexe.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Transfert de la prime pour répartition		
200N			Mensualisation de la prime d'assurance		
Totaux					

7.2.3. Correction.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
2-janv. 200N	4886	Compte de répartition périodique des charges	Transfert de la prime pour répartition	11 000.00	
2-janv. 200N	616	Primes d'assurance			11 000.00
2-janv. 200N	616	Primes d'assurance	Mensualisation de la prime d'assurance	1 000.00	
2-janv. 200N	4886	Compte de répartition périodique des charges			1 000.00
Totaux				12 000.00	12 000.00

Remarque : la seconde écriture sera comptabilisée chaque mois pendant 11 mois à compter de février.

Chapitre 8. OUVERTURE DES COMPTES AU 01/01/N+1.

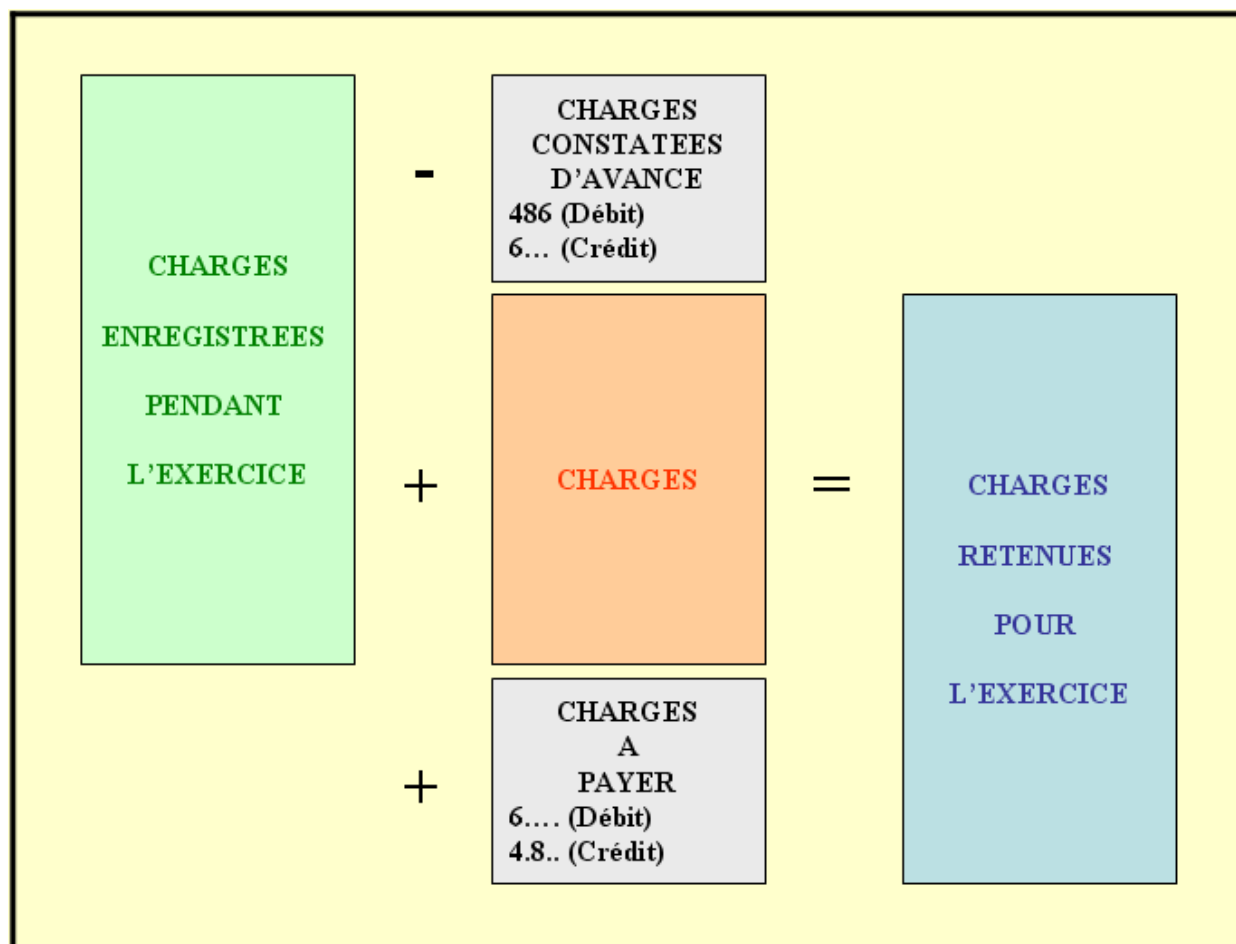
A l'ouverture des comptes de l'exercice suivant (N + 1), il est nécessaire de **contrepasser ou d'extourner** les écritures relatives aux différentes régularisations comptabilisées lors des travaux comptables à la fin de l'exercice N.

Chapitre 9. SYNTHÈSE.

9.1. Place des comptes dans le bilan.

BILAN			
ACTIF		PASSIF	
<i>Comptes rattachés aux comptes principaux</i>		<i>Comptes rattachés aux comptes principaux</i>	
27488	Intérêts courus sur prêts	1688	Intérêts courus sur emprunts
2768	Intérêts courus sur autres immobilisations financières		
4098	Fournisseurs - RRR à obtenir	408	Fournisseurs - Factures non parvenues
4181	Clients - Factures à établir	4088	Fournisseurs - Intérêts courus
4188	Clients - Intérêts courus	4198	Clients - RRR à accorder
4287	Personnel - Produits à recevoir	4286	Personnel
4387	Organismes sociaux - Produits à recevoir	4386	Organismes sociaux - Charges à payer
4487	Etat - Produits à recevoir	4486	Etat - Charges à payer
4687	Débiteurs divers - Produits à recevoir	4686	Créditeurs divers - Charges à payer
5088	Intérêts courus		
5187	Intérêts à recevoir	5186	Intérêts à payer
<i>Comptes de régularisation ACTIF</i>		<i>Comptes de régularisation PASSIF</i>	
481	Charges à répartir		
486	Charges constatées d'avance	487	Produits constatés d'avance
488	Compte de répartition périodique		

9.2. Ajustement des charges.



9.3. Ajustement des produits.

