

Comptabilité générale

Régularisation des comptes de gestion

Ce cours vous est proposé par Céline AVERSENG, Maître de conférences, IAE de Montpellier et par AUNEGe, l'Université Numérique en Économie Gestion.

Table des matières

Préambule.....	2
Charges et produits constatés d'avance	2
Charges constatées d'avance	2
Produits constatés d'avance.....	3
Achats/ventes comptabilisés d'avance.....	4
Achats à payer et factures à établir	5
Achats à payer et factures à établir	5
Autres charges à payer.....	6
Autres produits à recevoir	7
Régularisation des rabais, remises et ristournes.....	8
Rabais, remises, ristournes à obtenir / à accorder	8
Annulation des RRR en fin d'année.....	9
Conclusion	10
Références	11

Préambule

Objectifs :

À la clôture de l'exercice comptable, il va falloir régulariser certains comptes en utilisant des comptes de régularisation.

L'objectif est ici de savoir rattacher à un exercice donné les charges et produits qui le concernent :

- Charges et produits constatés d'avance ;
- Charges à payer et produits à recevoir ;
- Régularisations des rabais, remises, ristournes (RRR).

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance

Il s'agit de frais imputés à l'exercice qui s'achève, mais dont une part incombe à l'exercice suivant. En général, il s'agit des abonnements annuels, comme les primes d'assurance.

Exemple

Une prime d'assurance annuelle a été payée le 01/10/N pour un montant de 1 300 €.

Ici, une prime annuelle a été payée en octobre. On a une écriture classique de charge, soldée ici par un 512 compte banque.

	01/10/N		
616 Prime d'assurance		1 300 €	
	512 Banque		1 300 €
Prime assurance			

Tableau 1 : exemple-Enregistrement d'une prime d'assurance annuelle

Comme la prime a été payée début octobre, on devra rattacher uniquement 3/12ème de la prime en question à l'exercice N. Au 31/12/N, on doit donc reporter 9/12ème de la prime sur l'exercice N+1.

	31/12/N		
486 Charges constatées d'avance		975,00 €	
	616 Prime d'assurance		975,00 €
Prime assurance			

Tableau 2 : exemple-Enregistrement d'une prime d'assurance annuelle au 31/12/N

$$1\ 300 \times 9/12 = 975 \text{ €}$$

Au 01/12, on annulera la CCA en contrepassant l'écriture précédente. Cette écriture permet de constater la charge en N+1

	01/01/N+1	
616 Prime d'assurance 486 Charges constatées d'avance Prime assurance	975,00 €	975,00 €

Tableau 3 : exemple-Enregistrement d'une prime d'assurance annuelle au 01/01/N+1

Produits constatés d'avance

Il s'agit de produits perçus imputés à l'exercice qui s'achève mais, dont tout ou partie incombe à l'exercice suivant.

Exemple

Le 1^{er} décembre, l'entreprise accorde un prêt à monsieur Nicolas de 40 000 €. Les intérêts sont payables trimestriellement, d'avance, au taux de 3%.

On a une écriture constatant le produit financier, avec le compte 512 banque comme contrepartie.

	01/12/N	
512 Banque 76 Revenus des prêts Revenus du prêt à Nicolas	300 €	300 €

Tableau 4 : exemple-Enregistrement de produits constatés d'avance

Au 31/12, il faut passer une écriture afin de « constater d'avance » une partie des revenus des prêts (janvier et février N+1). En effet, on a 3 mois d'intérêts payés d'avance, mais un seul mois est sur l'exercice N. Au 31/12/N, on doit donc reporter 2/3 des intérêts sur l'exercice N+1.

	31/12/N	
76 Revenus des prêts 487 Produits constatés d'avance ⁽¹⁾ Constatation PCA prêt Nicolas	200 €	200 €

Tableau 5 : exemple-Enregistrement de produits constatés d'avance au 31/12/N

⁽¹⁾ 300 € x 2/3 = 200 € : janvier et février N+1

Au 01/12, on annulera le PCA en contrepassant l'écriture précédente. Cette écriture permet de constater le produit en N+1

	01/01/N+1	
487 Produits constatés d'avance 76 Revenus des prêts Annulation PCA prêt Nicolas	200 €	200 €

Tableau 6 : exemple-Annulation de produits constatés d'avance au 01/01/N+1

Achats/ventes comptabilisés d'avance

Si des achats ou des ventes ont été comptabilisés d'avance, on utilisera aussi les comptes 486 Charges constatées d'avance ou 487 Produits constatés d'avance.

Exemple

Le 23 décembre, L'entreprise Aude a reçu la facture n° 3640 de son fournisseur Manon mais les marchandises n'ont pas encore été livrées :

Marchandises : 3 000 €
TVA 20% : 600 €
Net à payer : 3 600 €

Achats comptabilisés d'avance :

Du côté du client Aude, on aura :

23/12/N		
607 Achat de marchandises 44566 TVA déductible sur autres biens et services 401 Fournisseur Manon Fact N° 3640	3 000 € 600 €	3 600€

Tableau 7 : exemple client Aude-enregistrement achat comptabilisé d'avance

Le 31 décembre, la livraison de ces marchandises n'a pas été effectuée. Il s'agit donc d'une charge constatée d'avance :

31/12/N		
486 Charges constatées d'avance 607 Achat de marchandises CCA Fact N° 3640	3 000 €	3 000 €

Tableau 8 : exemple client Aude-enregistrement charges constatées d'avance

Le 05 janvier N+1, les marchandises sont finalement livrées. On solde le compte 486.

31/12/N		
607 Achat de marchandises 486 Charges constatées d'avance Annulation CCA Fact N° 3640	3 000 €	3 000 €

Tableau 9 : exemple client Aude-solde du compte de charges constatées d'avance

Ventes comptabilisées d'avance :

Du côté du fournisseur Manon, on aura l'enregistrement de la facture le 29 décembre :

29/12/N			
411 Client Aude		3 600 €	
	707 Vente de marchandises		3 000 €
	4457 TVA collectée		600 €
Facture n°3640			

Tableau 10 : exemple fournisseur Manon-enregistrement de la facture

Le 31 décembre, les marchandises sont restées en magasin. Il s'agit donc d'un produit constaté d'avance :

31/12/N			
707 Vente de marchandises		3 000 €	
	487 Produits constatés d'avance		3 000 €
PCA Facture n°3640			

Tableau 11 : : exemple fournisseur Manon-enregistrement des produits constatés d'avance

Le 05 janvier N+1, les marchandises sont finalement livrées. On solde le compte 487.

31/12/N			
487 Produits constatés d'avance		3 000 €	
	707 Vente de marchandises		3 000 €
Annulation PCA Facture n°3640			

Tableau 12 : : exemple fournisseur Manon-solde du compte produits constatés d'avance

Achats à payer et factures à établir

Achats à payer et factures à établir

Les marchandises ont été livrées mais la facture n'a pas été établie.

Exemple

Le 29 décembre, l'entreprise a réceptionné des marchandises pour une valeur Hors Taxe de 2 600 €. TVA 20%. Bon de livraison n° 180 du fournisseur Aude. Le 31 décembre, la facture ne nous est pas parvenue.

Achats à payer :

Côté client, on aura :

31/12/N			
607 Achat de marchandises		2 600,00 €	
4458 TVA à régulariser		520,00 €	
	408 Fournisseur, facture non parvenue		3 120,00 €
Aude, bon de livraison n° 180			

Tableau 13 : exemple achats à payer-enregistrement de la livraison

Le 02 janvier N+1, l'entreprise reçoit la facture n°140.

02/01/N+1			
408 Fournisseur, facture non parvenue		3 120,00 €	
401 Fournisseur			3 120,00 €
Facture n° 140			

Tableau 14 : exemple achats à payer-solde du compte fournisseur, facture non parvenue

Facture à établir :

Côté fournisseur, on aura :

29/12/N			
418 Clients, facture à établir		1 608,00 €	
707 Vente de marchandises			1 340,00 €
4458 TVA à régulariser			268,00 €
Récépissé d'expédition n° 300			

Tableau 15 : exemple factures à établir-enregistrement de la facture

Le 02 janvier N+1, l'entreprise établit la facture n°140.

02/01/N+1			
411 Clients		3 120,00 €	
418 Clients, facture à établir			3 120,00 €
Facture n°140			

Tableau 16 : exemple factures à établir-solde du compte clients, facture à établir

Autres charges à payer

Ce sont les frais qui concernent l'exercice qui s'achève mais qui n'ont pas été comptabilisés car l'entreprise n'est pas en possession des pièces justificatives.

Exemple

4ème trimestre de loyer échu : 6 400 €
Facture d'électricité (estimation) : 600 € (HT), TVA : 20 %
Facture de téléphone (estimation) : 500 € (HT), TVA : 20 %

31/12/N			
613 Location		6 400,00 €	
6061 Fournitures non stockables (électricité)		600,00 €	
626 Frais de télécommunication		500,00 €	
4458 TVA à régulariser		220,00 €	
4686 Dettes, divers, charges à payer			
ou 408 Fournisseur, facture non parvenue ⁽¹⁾			
Charges à payer			7 720,00 €

Tableau 17 : exemple autres charges à payer-écriture au 31/12/N

(1) Si le tiers est identifié

Début N+1, dès qu'on reçoit les factures, on solde le 4686 (ou 408) par le 401.

02/01/N+1			
4686 Charges à payer ou 408 Fournisseur, facture non parvenue ⁽¹⁾ 401 Fournisseur Facture n°...		7 720,00 €	7 720,00 €

Tableau 18 : exemple autres charges à payer-solde des comptes fournisseur ou charges à payer

Autres produits à recevoir

Produits autres que des ventes qui concernent l'exercice qui s'achève mais qui n'ont pas été comptabilisés ; ils ne seront perçus qu'au cours de l'exercice suivant.

Exemple

Le 20 décembre, location d'une machine-outil à un client :

Montant : 70,00 € HT

TVA : 20,00 %

La facture n'a pas été établie.

Cette échéance ne sera encaissée que début janvier.

20/12/N			
4687 Produits à recevoir 708 Locations diverses 4458 TVA à régulariser Produit à recevoir Location machine-outil		84,00 €	70,00 € 14,00 €

Tableau 19 : exemple autres produits à recevoir-enregistrement au 20/12/N

Début N+1, dès qu'on a facturé, on solde le 4687 par le 411.

02/01/N+1			
411 Client 4687 Produits à recevoir Facture n°...		84,00 €	84,00 €

Tableau 20 : exemple autres produits à recevoir-solde du compte produits à recevoir

Régularisation des rabais, remises et ristournes

Un RRR doit être accordé pour l'année N, mais la facture d'avoir ne sera établie qu'en N+1.

Rabais, remises, ristournes à obtenir / à accorder

Exemple

L'entreprise Eveil doit accorder une ristourne trimestrielle de 1 000 € HT à son client Aude. La facture d'avoir correspondante sera établie début janvier N+1.

Côté client, on aura :

(1) Le 31 décembre N, il faut comptabiliser la ristourne.

31/12/N			
4098	Fournisseur, remises, ristournes, rabais à obtenir	1 200 €	
	609 Remises, ristournes, rabais obtenus		1 000 €
	4458 TVA à régulariser		200 €
<i>Ristourne trimestrielle accordée par Eveil</i>			

Tableau 21 : exemple RRR à obtenir-enregistrement au 31/12/N

(2) En N+1, l'écriture précédente est contrepassée et la facture d'avoir est établie

01/01/N			
609	Remises, ristournes, rabais obtenus	1 000 €	
4458	TVA à régulariser	200 €	
	4098 Fournisseur, remises, ristournes, rabais à obtenir		1 200 €
<i>Ristourne trimestrielle accordée par Eveil</i>			

Tableau 22 : exemple RRR à obtenir-rabais obtenu-écriture contrepassée

31/12/N			
401	Fournisseur	1 200 €	
	609 Remises, ristournes, rabais obtenus		1 000 €
	44566 TVA Déductible sur B&S		200 €
<i>Facture d'avoir Eveil</i>			

Tableau 23 : exemple RRR à obtenir-rabais obtenu-enregistrement facture d'avoir

Côté client, on aura :

(1) Le 31 décembre N, il faut comptabiliser la ristourne.

31/12/N			
709	Rabais, remises, ristournes accordés	1 000 €	
4458	TVA à régulariser	200 €	
	4198 Client, rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir		1 200 €
<i>Ristourne trimestrielle Aude</i>			

Tableau 24 : exemple RRR à accorder-enregistrement au 31/12/N

(2) En N+1, l'écriture précédente est contrepassée et la facture d'avoir est établie.

01/01/N			
4198 Client, rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir		1 200 €	
709 Rabais, remises, ristournes accordés			1 000 €
4458 TVA à régulariser			200 €
Ristourne trimestrielle Aude			

Tableau 25 : exemple RRR à accorder-rabais accordés-écriture contrepassée

31/12/N			
709 Rabais, remises, ristournes accordés		1 000 €	
4457 TVA collectée		200 €	
411 Client			1 200 €
Facture d'avoir Aude			

Tableau 26 : exemple RRR à accorder-rabais accordés--enregistrement facture d'avoir

Annulation des RRR en fin d'année

Au moment de la clôture, il faudra solder les RRR par les comptes 60. et 70. correspondants.

Solde des RRR obtenus :

Côté client, il faudra solder les RRR obtenus de l'année par le 60.

31/12/N			
609 Remises, ristournes, rabais obtenus		... €	
60. Achats			... €
Solde des RRR			

Tableau 27 : solde des RRR obtenus au 31/12/N

Solde des RRR accordés :

Côté fournisseur, il faudra solder les RRR accordés de l'année par le 70.

31/12/N			
70. Ventes		... €	
709 Rabais, remises, ristournes accordés			... €
Solde des RRR			

Tableau 28 : solde des RRR accordés au 31/12/N

Conclusion

Que retenir ?

- Les mécanismes de régularisation des comptes de gestion permettent de rattacher les charges et les produits aux exercices qui les ont vu naître. **Trois cas se présentent :**
 - ▶ Les charges/produits constatés d'avance (CCA/PCA) : facture établie mais marchandises non livrées. On utilise les comptes 486 et 487 ou les comptes 4686 et 4687 ;
 - ▶ Les charges à payer et produits à recevoir : facture non établie mais marchandises livrées. On utilise les comptes 408 et 418 ;
 - ▶ La régularisation des RRR : un RRR doit être obtenu/accordé pour l'année N, mais la facture d'avoir ne sera établie qu'en N+1. On utilise les comptes 4098 et 4198.
- Il faut solder les RRR de l'année par les comptes 60 et 70.
- Notez que dans tous les comptes utilisés, il y a un **8** : il s'agit de comptes d'attente, qui seront soldés en début d'exercice suivant.

Références

Comment citer ce cours ?

Comptabilité générale, Céline Averseng, AUNEGe (<http://auneger.fr>), CC – BY NC ND (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>).



Cette œuvre est mise à disposition dans le respect de la législation française protégeant le droit d'auteur, selon les termes du contrat de licence Creative Commons Attribution - Pas d'Utilisation Commerciale - Pas de Modification 4.0 International (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>). En cas de conflit entre la législation française et les termes de ce contrat de licence, la clause non conforme à la législation française est réputée non écrite. Si la clause constitue un élément déterminant de l'engagement des parties ou de l'une d'elles, sa nullité emporte celle du contrat de licence tout entier.

Table des illustrations

Tableaux

Tableau 1 : exemple-Enregistrement d'une prime d'assurance annuelle.....	2
Tableau 2 : exemple-Enregistrement d'une prime d'assurance annuelle au 31/12/N.....	2
Tableau 3 : exemple-Enregistrement d'une prime d'assurance annuelle au 01/01/N+1.....	3
Tableau 4 : exemple-Enregistrement de produits constatés d'avance	3
Tableau 5 : exemple-Enregistrement de produits constatés d'avance au 31/12/N.....	3
Tableau 6 : exemple-Annulation de produits constatés d'avance au 01/01/N+1	3
Tableau 7 : exemple client Aude-enregistrement achat comptabilisé d'avance.....	4
Tableau 8 : exemple client Aude-enregistrement charges constatées d'avance	4
Tableau 9 : exemple client Aude-solde du compte de charges constatées d'avance.....	4
Tableau 10 : exemple fournisseur Manon-enregistrement de la facture	5
Tableau 11 : : exemple fournisseur Manon-enregistrement des produits constatés d'avance	5

Tableau 12 : : exemple fournisseur Manon-solde du compte produits constatés d'avance.....	5
Tableau 13 : exemple achats à payer-enregistrement de la livraison.....	5
Tableau 14 : exemple achats à payer-solde du compte fournisseur, facture non parvenue.....	6
Tableau 15 : exemple factures à établir-enregistrement de la facture.....	6
Tableau 16 : exemple factures à établir-solde du compte clients, facture à établir.....	6
Tableau 17 : exemple autres charges à payer-écriture au 31/12/N.....	6
Tableau 18 : exemple autres charges à payer-solde des comptes fournisseur ou charges à payer.....	7
Tableau 19 : exemple autres produits à recevoir-enregistrement au 20/12/N.....	7
Tableau 20 : exemple autres produits à recevoir-solde du compte produits à recevoir.....	7
Tableau 21 : exemple RRR à obtenir-enregistrement au 31/12/N.....	8
Tableau 22 : exemple RRR à obtenir-rabais obtenu-écriture contrepassée.....	8
Tableau 23 : exemple RRR à obtenir-rabais obtenu-enregistrement facture d'avoir.....	8
Tableau 24 : exemple RRR à accorder-enregistrement au 31/12/N.....	8
Tableau 25 : exemple RRR à accorder-rabais accordés-écriture contrepassée.....	9
Tableau 26 : exemple RRR à accorder-rabais accordés--enregistrement facture d'avoir.....	9
Tableau 27 : solde des RRR obtenus au 31/12/N.....	9
Tableau 28 : solde des RRR accordés au 31/12/N.....	9