

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.

Étude de cas sur la régularisation des comptes de gestion

La balance avant inventaire de l'entreprise ALEXANDRE et Cie, se présente comme suit au 31/12/N :

Comptes	Intitulés des comptes	Débit	Crédit
101	Capital		1 500 000
151	Provisions pour risques		10 000
157	Provisions pour charges à répartir		50 000
164	Emprunt		100 000
211	Terrains	100 000	
213	Constructions	500 000	
218	Matériel de transport	100 000	
2813	Amortissements des constructions		100 000
2818	Amortissements du mat. de transport		40 000
370	Stock de marchandises	600 000	
3970	Provision pour dépréciation du stock		10 000
401	Fournisseurs		785 000
411	Clients	780 000	
416	Clients douteux	15 548	5 392
491	Provision pour clients douteux		2 200
512	Banque	535 452	20 408
530	Caisse	105 000	
606	Achats d'approvisionnement non stockés	30 000	
607	Achats de marchandises	700 000	
6097	RRR obtenus		15 000
616	Primes d'assurance	60 000	
626	Frais postaux	40 000	
627	Services bancaires	10 000	
63	Impôts, taxes et vers ^t assimilés	15 000	
641	Rémunération du personnel	835 000	

Comptes	Intitulés des comptes	Débit	Crédit
645	Charges sociales	415 000	
707	Ventes de marchandises		2 200 000
708	Produits des activités annexes		9 000
7097	RRR accordés	30 000	
76	Produits financiers		15 000
770	Produits exceptionnels		9 000
	TOTAUX	4 871 000	4 871 000

Données d'inventaire :

TVA applicable : 20 %

- a) Le 25/12/N l'entreprise a reçu des marchandises du fournisseur JEAN. Montant HT 3 500 €. À l'inventaire, la facture n'a pas encore été reçue.
- b) L'entreprise prévoit d'accorder des réductions à ses clients : 5 500 € HT. Les factures d'avoir seront envoyées en janvier.
- c) Un contrat d'assurance a été signé le 30/03/N pour une durée d'un an. Au moment de la signature, l'entreprise a réglé la totalité par chèque : 3 500 €.
- d) Il reste au moment de la clôture :
- des fournitures administratives 350 €
 - des timbres-poste 200 €
 - des timbres fiscaux 100 €
- e) Une facture au client PASCAL a été envoyée et comptabilisée, mais la marchandise sera livrée début janvier : 3 900 € HT.
- f) L'entreprise a encaissé début novembre le loyer trimestriel (novembre, décembre, janvier) de différents locaux qu'elle loue à une autre entreprise : 9 000 €.
- g) Des réductions seront obtenues des fournisseurs. Montant estimé à 3 800 € HT.
- h) Toute opération complémentaire que vous jugerez utile.

Consignes

1. Passer toutes les écritures d'inventaire au 31/12/N

2. Compléter l'extrait de la balance après inventaire

Utiliser les modèles ci-dessous.

Balance après inventaire de l'entreprise Alexandre au 31/12/N à compléter

Comptes	Intitulés des comptes	Cumul Débit	Cumul Crédit	Solde Débit	Solde Crédit
101	Capital		1 500 000		1 500 000
151	Provisions pour risques		10 000		10 000
157	Provisions pour charges à répartir		50 000		50 000
164	Emprunt		100 000		100 000
211	Terrains	100 000		100 000	
213	Constructions	500 000		500 000	
218	Matériel de transport	100 000		100 000	
2813	Amortissements des constructions		100 000		100 000
2818	Amortissements du mat. de transport		40 000		40 000
370	Stock de marchandises	600 000		600 000	
3970	Provision pour dépréciation du stock		10 000		10 000
401	Fournisseurs		785 000		785 000
408	Fournisseurs, fact non parvenues		4 200		4 200
4098	RRR à obtenir	...		...
411	Clients	780 000		780 000	
416	Clients douteux	15 548	5 392	...	
4198	Client, RRR à accorder		...		...
4458	TVA à régulariser	...	...	...
486	Charges constatées d'avance	...		...
487	Produits constatés d'avance		6 900		6 900
491	Provision pour clients douteux		2 200		2 200
22512	Banque	535 452	20 408	...	
530	Caisse	105 000		105 000	
606	Achats d'approvision ^t non stockés	30 000	...	...
607	Achats de marchandises	...	...	...
609	RRR obtenus	...	...	...	...
616	Primes d'assurance	60 000	...	...
626	Frais postaux	40 000	...	...
627	Services bancaires	10 000		10 000	
63	Impôts, taxes et vers ^t assimilés	15 000	...	...
641	Rémunération du personnel	835 000		835 000	
645	Charges sociales	415 000		415 000	
707	Ventes de marchandises	...	2 200 000		...
708	Produits des activités annexes	...	9 000		...
709	RRR accordés	...	...	...	...
76	Produits financiers		15 000		15 000
770	Produis exceptionnels		9 000		9 000
	TOTAUX	4 949 085	4 949 085	4 805 500	4 805 500

Écritures

a) Achat à payer :

Mvt. 1 : Date d'écriture : 31/12/N

607 Achats de marchandises	3 500 €	
4458 TVA à régulariser	700 €	
408 Fournisseur, factures non parvenues		4 200 €

b) RRR à accorder :

Mvt. 2 : Date d'écriture : 31/12/N

709 Rabais, remises, ristournes accordés	5 500 €	
4458 TVA à régulariser	1 100 €	
4198 Client, rabais, remises, ristournes à accorder		6 600 €

c) Charges constatées d'avance (assurance) :

Mvt. 3 : Date d'écriture : 31/12/N

486 Charges constatées d'avance	875 €	
616 Prime d'assurance		875 €
$3\,500 \times 3/12 = 875 \text{ €}$		

d) Charges constatées d'avance (divers) :

Mvt. 4 : Date d'écriture : 31/12/N

486 Charges constatées d'avance	650 €	
606 Achats non stockés de matières et fournitures		350 €
626 Frais postaux et de télécommunication		200 €
635 Autres impôts taxes et versements assimilés		100

e) Produits constatés d'avance (client Pascal) :

Mvt. 5 : Date d'écriture : 31/12/N

707 ventes de marchandises	3 900 €	
487 Produits constatés d'avance		3 900 €

f) Produits constatés d'avance (client Pascal) :

Mvt. 6 : Date d'écriture : 31/12/N

708 Produits des activités annexes		3 000 €	
487 Produits constatés d'avance			3 000 €
$9\ 000 / 3 = 3\ 000\ €$			

g) RRR à obtenir :

Mvt. 7 : Date d'écriture : 31/12/N

4098 RRR à obtenir		4 560 €	
609 RRR obtenus sur achats			3 800 €
4458 TVA à régulariser			760 €

h) RRR à solder :

Mvt. 8 : Date d'écriture : 31/12/N

707 Ventes de marchandises		35 500 €	
709 RRR accordés			35 500 €
$30\ 000 + 5\ 500 = 35\ 500\ €$			
$30\ 000\ € : \text{voir balance avant inventaire}$			

Mvt. 9 : Date d'écriture : 31/12/N

609 RRR sur achats		18 800 €	
607 Achats de marchandises			18 800 €
$15\ 000 + 3\ 800 = 18\ 800\ €$			
$15\ 000\ € : \text{voir balance avant inventaire}$			

Balance après inventaire de l'entreprise Alexandre au 31/12/N

Comptes	Intitulés des comptes	Cumul Débit	Cumul Crédit	Solde Débit	Solde Crédit
101	Capital		1 500 000		1 500 000
151	Provisions pour risques		10 000		10 000
157	Provisions pour charges à répartir		50 000		50 000
164	Emprunt		100 000		100 000
211	Terrains	100 000		100 000	
213	Constructions	500 000		500 000	
218	Matériel de transport	100 000		100 000	
2813	Amortissements des constructions		100 000		100 000
2818	Amortissements du mat. de transport		40 000		40 000
370	Stock de marchandises	600 000		600 000	
3970	Provision pour dépréciation du stock		10 000		10 000
401	Fournisseurs		785 000		785 000
408	Fournisseurs, fact non parvenues		4 200		4 200
4098	RRR à obtenir	4 560		4 560	
411	Clients	780 000		780 000	
416	Clients douteux	15 548	5 392	10 156	
4198	Client, RRR à accorder		6 600		6 600
4458	TVA à régulariser	1 800	760	1 040	
486	Charges constatées d'avance	1 525		1525	
487	Produits constatés d'avance		6 900		6 900
491	Provision pour clients douteux		2 200		2 200
22512	Banque	535 452	20 408	515 044	
530	Caisse	105 000		105 000	
606	Achats d'approvision ^t non stockés	30 000	350	29 650	
607	Achats de marchandises	703 500	18 800	684 700	
609	RRR obtenus	18 800	18 800	0	0
616	Primes d'assurance	60 000	875	59 125	
626	Frais postaux	40 000	200	39 800	
627	Services bancaires	10 000		10 000	
63	Impôts, taxes et vers ^t assimilés	15 000	100	14 900	
641	Rémunération du personnel	835 000		835 000	
645	Charges sociales	415 000		415 000	
707	Ventes de marchandises	39 400	2 200 000		2 160 600
708	Produits des activités annexes	3 000	9 000		6 000
709	RRR accordés	35 500	35 500	0	0
76	Produits financiers		15 000		15 000
770	Produis exceptionnels		9 000		9 000
	TOTAUX	4 949 085	4 949 085	4 805 500	4 805 500

Références

Comment citer ce cours ?

Comptabilité générale, Céline Averseng, AUNEGe (<http://aunega.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.