

CORRIGE SERIE 3. LES REGULARISATIONS

Pour atteindre une image fidèle, le résultat de l'exercice comptable d'une entreprise doit correspondre exclusivement qu'aux charges et produits de cet exercice.

Il existe en pratique beaucoup de régularisations à faire :

- Les charges à payer
- Les produits à recevoir
- Les charges constatées d'avance
- Les produits constatés d'avance
- La régularisation des stocks

VOIR LE POLYCOPIE DU COURS PAGE 9

CORRIGE EXERCICE 1 : les charges à payer

- 1ère opération : réception de la marchandise / facture non parvenue
- 2ème opération : réception de la facture définitive
- 3ème opération : l'entreprise a contracté un emprunt / intérêt à payer ultérieurement
- 4ème opération : impôts et taxes à payer ultérieurement / patente

1. Enregistrement au 31/12/2008

| | | | | |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|---------|
| 6111 3458 4417 | Achats de marchandises Etat, autres comptes débiteurs* Fournisseurs, factures non parvenues | 31/12/2008 | 150 000 30 000 | 180 000 |
| Ecriture de régularisation | | | | |
| 6311 3455 4493 | Intérêts des emprunts et dettes Etat, TVA récupérables (7%) (TVA figure sur le contrat de l'emprunt) Intérêts courus et non échus à payer | 31/12/2008 | 22 500 1 575 | 24 075 |
| Ecriture de régularisation | | | | |
| 6161 4457 | Impôts et taxes directs Etat, impôts et taxes à payer | 31/12/2008 | 5 400 | 5 400 |
| Ecriture de régularisation | | | | |

*La TVA est exigible lors de la livraison des matières ou des marchandises, mais elle ne peut être récupérée que si elle figure sur une facture.

2. Enregistrement au 05/01/2009

Avant d'enregistrer cette écriture, il faut d'abord –et toujours- annuler l'écriture passée au 31/12/2008 (fin d'exercice), et ouvrir les comptes au 01/01/2009 (début d'exercice). Cette écriture s'appelle : la contrepassation.

| | | | | |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------|--|
| 4417 6111 3458 | Frs, factures non parvenues Achats de marchandises Etat, autres comptes débiteurs | 01/01/2009 | 180 000 150 000 30 000 | |
| Ecriture de contrepassation | | | | |
| 6111 3455 4411 | Achats de marchandises Etat, TVA récupérables Fournisseurs | 05/01/2009 | 150 000 30 000 180 000 | |
| Réception de la facture | | | | |

CORRIGE EXERCICE 2 : les Produits à recevoir

| | | | | |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------|--|
| 34271 7111 4458 | Clients, factures à établir Ventes de marchandises Etat, autres comptes créditeurs | 31/12/2008 | 36 000 30 000 6 000 | |
| Ecriture de régularisation | | | | |
| 3417 6119 4458 | RRR à obtenir, avoirs non encore reçus RRR obtenus Etat, autres comptes créditeurs | 31/12/2008 | 540 450 90 | |
| Ecriture de régularisation | | | | |

CORRIGE EXERCICE 3 : les charges constatées d'avance

Le principe de spécialisation exige à ce que l'on prenne en considération dans les comptes de gestion de l'entreprise, les charges et les produits concernant l'exercice, et ceux-là uniquement.

Les charges et produits déjà comptabilisés, mais ne concernant qu'en partie, ou pas du tout, l'exercice qui vient d'être clôturé, doivent être exclus de cet exercice pour être transférés à l'exercice suivant par le biais des comptes :

- 3491. Charges constatées d'avance
- 4491. produits constatés d'avance

1. Ecritures de régularisation au 31/12/2008

| | | 31/12/2008 | |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------|
| 3491 6125 | Charges constatées d'avance Achats non stockés de M et F Ecriture de régularisation d° | 1250 | 1250 |
| 3491 6141 | Charges constatées d'avance Etudes, recherches et documentation Ecriture de régularisation (1000 X 9/12) = 750 d° | 750 | 750 |
| 3491 6134 | Charges constatées d'avance Primes d'assurances Ecriture de régularisation (12 000X8/12) d° | 8 000 | 8 000 |

2. Ecriture de contrepassation au 01 .01.2009

| | | 01.01.2009 | |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------|
| 6125 3491 | Achats non stockés de M et F Charges constatées d'avance Ecriture de contrepassation d° | 1250 | 1250 |
| 6141 3491 | Etudes, recherches et documentation Charges constatées d'avance Ecriture de contrepassation d° | 750 | 750 |
| 6134 3491 | Primes d'assurances Charges constatées d'avance Ecriture de contrepassation d° | 8 000 | 8 000 |

CORRIGE EXERCICE 4 : les produits constatés d'avance

| | | 31.12. N | |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------|
| 7127 4491 | Ventes de produits accessoires Produits constatés d'avance Ecriture de régularisation (Janvier : 9000/3) | 3 000 | 3 000 |

| | | | |
|--------------|-------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| | 01.01.N+1 | | |
| 4491 7127 | Produits constatés d'avance Ventes et produits accessoires | 3 000 | 3 000 |
| | Ecriture de contrepassation | | |

Remarque :

- Le compte de régularisation 4491 est soldé à l'ouverture des comptes en N+1
- En contrepassant l'écriture au 01.01.N+1, on reporte la part du produit accessoire (loyer) revenant à l'exercice N+1 pour un montant 3000 DH, correspondant au mois de janvier.

CORRIGE EXERCICE 5 : les régularisations des stocks

Ici, sans aucun calcul, nous devons :

De chaque stock :

-Annuler le Stock Initial SI

-Constater le Stock Final SF

- Marchandises

- Matières consommables

- Produits finis

| | | | |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | 31.12.2012 | | |
| 6114 6124 7132 3111 3122 3151 | Variation des stocks de marchandises Variation des stocks de M F Variation des stocks de biens produits Marchandises Matières et fournitures consommables Produits finis | 750 000 82 000 1 250 000 | 750 000 82 000 1 250 000 |
| | Annulation du Stock Initial | | |
| 3111 3122 3151 6114 6124 7132 | Matières et fournitures consommables Produits finis Variation des stocks de marchandises Variation des stocks de M F Variation des stocks de biens produits | 825 000 78 000 1 050 000 | 825 000 78 000 1 050 000 |
| | Constatation du Stock Final | | |