

**LICENCE D'ETUDES FONDAMENTALES ES SCIENCES
ECONOMIQUES ET DE GESTION -SEMESTRE 2-**

ENSEMBLE 6, 11 ET 12

Module: COMPTABILITE GENERALE-II-

Thèmes de travaux dirigés : Séance 5-6

Professeur : Abdelouhab HAMLIRI

Les régularisations des comptes de produits et charges

Thème n°1:

Le comptable de l'entreprise EURLigne met à votre disposition, après avoir procédé au rapprochement de l'inventaire extra-comptable et la balance avant inventaire de l'exercice 2018, les constats suivants en vue de l'aider dans la régularisation des comptes de produits et charges. (Tous les montants sont H.T).

1. Des achats d'une valeur de 50 000 Dh ont été enregistrés, les factures ne sont pas encore parvenues à l'entreprise;
2. Le fournisseur DAOUI a bien livré la marchandise mais il ne l'a pas encore facturée, elle figure sur le bon de livraison à 585 Dh ;
3. Une prime d'assurance payable d'avance pour un an a été payée le 1er octobre dernier, montant 7 000 DH ;
4. Il reste dans l'entreprise 500 DH de fourniture de bureau non stockables ;
5. Des intérêts d'un emprunt ont été payés le 1er juillet dernier pour les douze mois qui suivent, montant : 3 000 DH ;
6. Le 1er décembre, l'entreprise a payé le loyer pour une période de trois mois commençant ce même jour. Montant du chèque : 7 500 DH ;
7. Le coût du téléphone : 4 250 DH, la facture parviendra à l'entreprise courant janvier ;
8. Un rabais de 180 DH a été promis au client Salhi, la facture d'avoir n'a pas encore été envoyée ;
9. L'entreprise a reçu le 1er octobre un semestre d'intérêts payables d'avance pour la période allant du 1er octobre au 31 mars suivant. Montant du semestre d'intérêts : 2 560 DH ;
10. Nous avons droit à une commission de 5% sur une opération de 1 900 DH H.T. pour laquelle nous avons servi d'intermédiaire ;
11. Les commissions de nos représentants non-salariés s'élèveront, pour le mois de décembre, à 28 000 DH environ ;
12. Il reste à l'entreprise 150 DH de timbres-poste et 280 DH de timbres fiscaux.

Travail demandé :

- Passer les écritures comptables au journal de l'entreprise à la date du 31/12/2018

Thème N°2 :

Après comparaison de l'inventaire extra-comptable de l'entreprise DELTA et de la balance avant inventaire au titre de l', le comptable constate les faits suivants (Tous les montants sont H.T.)

1. Un avoir portant sur une ristourne promise à un client n'a pas encore été établi. Le montant de la ristourne sur la vente des produits finis est estimé à 6 000 DH.
2. Un intérêt annuel sur emprunt de 18 000 DH, couvrant la période du 01/04/2013 au 31/03/2018, est payable à terme échu le 31/03/2019.
3. Des produits finis d'un montant de 35 000 DH ont été expédiés le 28/12/2018. La facture correspondante sera établie en janvier 2019.
4. Les fournitures suivantes non pas été consommées au cours de cet exercice
 - Fournitures de bureau 897 dhs
 - Fournitures d'entretien 353 dhs
 - Timbres postaux 200 dhs
5. L'entreprise un souscrit le 01/08/2018 un contrat de maintenance semestriel de 150 000 DH pour son parc informatique.
6. L'assurance annuelle des locaux a été payée le 01/05/2018. Période du 01/05/2018 au 30/04/2019. Montant du chèque 4000 dhs
7. Les indemnités pour congés payés acquis au cours de l'année N s'élèvent à 50 000 dhs
8. L'entreprise possède un local qu'elle loue mensuellement. Le loyer mensuel payable par avance a été encaissé le 15/12/2018. Période du 15/12/2018 au 15/01/2019. Montant du chèque reçu 3 000 DH
9. Un lot de pièces nous a été livrée le 28/12/2018 par notre fournisseur. A ce jour, nous n'avons toujours pas reçu la facture correspondante. Montant 8300 dhs
10. Nous n'avons toujours pas reçu la note d'honoraires de Maître Belhous de 1 000 dhs
11. Notre fournisseur ne nous a toujours pas fait parvenir son avoir pour une ristourne de 1 200 dhs.
12. Le 22/12/2018, nous avons livré un lot de pièces à notre client. A ce jour, nous ne lui avons toujours pas établi la facture correspondante de 15 000 dhs.

Travail demandé:

- Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2018