

Chapitre 18

L'ajustement des charges et des produits

Exercice 18.01

Thème : Charges et produits constatés d'avance. Charges à payer et produits à recevoir.

L'entreprise Vaugines a réalisé, dans les derniers mois de l'exercice N, les opérations suivantes :

- 1 – règlement, le 01-09, d'une prime d'assurance couvrant une période de 12 mois : 18 000 € (pas de TVA).
- 2 – encaissement, le 02-11, de la redevance annuelle d'un brevet redevance qui s'élève à 6 000 € HT par mois et qui doit normalement être perçue le 1^{er} de chaque mois.
- 3 – du personnel intérimaire a été utilisé en décembre ; coût : 3 000 € HT ; la facture n'est parvenue que le 25-01-N +1.
- 4 – un entrepôt a été loué pour les 3 derniers mois de N à une autre entreprise : 1 600 € HT par mois ; la facture n'a été envoyée que le 15-01-N +1.

Travail à faire :

Passer, en N et en N +1, les écritures relatives à ces opérations.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

Corrigé

Prime d'assurance :

		01-09-N		
616	Primes d'assurances		18 000	
	512	Banque		18 000
		31-12-N		
486	Charges constatées d'avance		12 000	
	616	Primes d'assurances		12 000
		8 mois d'avance, reste 4 mois en N		
		01-01-N +1		
616	Primes d'assurances		12 000	

486	Charges constatées d'avance		12 000
Contre-passation : 8 mois imputés à N +1			

⇒ il est possible de passer :

01-09-N			
616	Primes d'assurances (4 mois)	6 000	
486	Charges constatées d'avance (8 mois)	12 000	
512	Banque		18 000
01-01-N +1			
616	Primes d'assurances (8 mois)	12 000	
486	Charges constatées d'avance		12 000

Redevance pour brevet :

01-11-N			
512	Banque	86 112	
7511	Redevances pour brevets		72 000
44571	État, TVA collectée		14 112
31-12-N			
7511	Redevances pour brevets	60 000	
487	Produits constatés d'avance 10 mois d'avance, reste 2 mois pour N		60 000
01-01-N+1			
487	Produits constatés d'avance	60 000	
7511	Redevances pour brevets (10 mois)		60 000

Personnel intérimaire :

- Procédure classique :

31-12-N			
6211	Personnel intérimaire	3 000	
44586	TVA sur factures non parvenues	588	
4081	Fournisseurs - Factures non parvenues		3 588
01-01-N +1			
4081	Fournisseurs - Factures non parvenues	3 588	
6211	Personnel intérimaire		3 000
44586	TVA sur factures non parvenues		588
Contre-passation			
25-01-N +1			
6211	Personnel intérimaire	3 000	
44586	TVA sur factures non parvenues	588	

401 Fournisseurs		3 588
Facture...		

- Procédure plus rapide (pas de contre-passation au 31-01-N +1) :

31-12-N			
6211	Personnel intérimaire	3 000	
44586	TVA sur factures non parvenues	588	
4081	Fournisseurs - Factures non parvenues		3 588
25-01-N +1			
4081	Fournisseurs - Factures non parvenues	3 588	
44586	TVA sur factures non parvenues	588	
401	Fournisseurs		3 588
44586	TVA sur factures non parvenues		

Location de l'entrepôt

- Procédure classique :

31-12-N			
4181	Clients – Factures à établir	5 741	
7083	Locations diverses		4 800
44587	TVA sur factures à établir		941
01-01-N +1			
7083	Locations diverses	4 800	
44587	TVA sur factures à établir	941	
4181	Clients – Factures à établir		5 741
Contre-passation			
15-01-N +1			
411	Clients	5 741	
7083	Locations diverses		4 800
44571	État, TVA collectée		941
Facture...			

- Procédure plus rapide : (pas de contre-passation au 31-01-N +1)

31-12-N			
4181	Clients – Factures à établir	5 741	
7083	Locations diverses		4 800
44587	TVA sur factures à établir		941
15-01-N +1			

411	Clients	5 741	
44587	TVA sur factures à établir	941	
4181	Clients – Factures à établir		5 741
44571	État, TVA collectée		941

Exercice 18.02

Thème : Charges et produits constatés d'avance. Charges à payer et produits à recevoir. RRR à accorder et à obtenir. Opérations intracommunautaires.

L'entreprise VÉNASQUE a réalisé, dans les derniers mois de l'exercice N, les opérations suivantes :

- 1 – réception, le 20/12, d'une facture d'achat de marchandises : 1 200 € TC ; ce lot n'a pas encore été réceptionné le 31/12.
- 2 – règlement, le 01/09, d'une prime d'assurance couvrant 12 mois : 12 000 € (pas de TVA).
- 3 – envoi à un client, le 15/12 d'une facture de ventes de marchandises : 6 000 € TC, ces dernières seront expédiées en janvier N +1.
- 4 – réception, le 01-11, de la redevance pour 1 an d'un brevet dont l'exploitation a été concédée ; cette redevance s'élève à 25 000 € HT par mois, et doit normalement être perçue le 1er de chaque mois.
- 5 – réception, le 12/12, d'un lot de marchandises valant 3 000 € HT ; et de la facture correspondante, le 10/01/N +1.
- 6 – on a utilisé en décembre les services d'un chauffeur intérimaire ; coût : 3 500 € HT charges comprises ; la facture est reçue le 13/01/N +1.
- 7 – on a livré, le 12/12, des marchandises pour un montant de 9 000 € TC ; la facture est envoyée le 27/01/N +1.
- 8 – on a effectué en décembre, à titre exceptionnel, une opération de courtage ; la note, s'élevant à 3 500 € HT, est envoyée au débiteur le 31/01/N +1.
- 9 – après avoir envoyé à un client, le 20/12, une facture de ventes de marchandises s'élevant à 110 000 € HT, on accepte de lui accorder une remise de 10 %, l'avoir est établi le 21/01/N+1.
- 10 – après avoir enregistré, le 15/12, une facture d'achats de marchandises s'élevant à 120 000 € HT, on obtient du fournisseur un rabais de 15 %, l'avoir est reçu le 21/01/N +1.
- 11 – On a reçu le 01/12 une livraison de marchandises estimée à 5 000 € HT ; la facture ne nous est adressée que le 31/01/N +1 par le fournisseur Barrameda, à Sanlucar (Cádiz, España).

Travail à faire :

Passer, en N et en N +1, les écritures relatives à ces opérations (si deux solutions existent, choisir la plus rapide).

Nota : l'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

Corrigé

1 et 2 - Charges constatées d'avance*Mises*

20-12-N			
607	Achats de marchandises	1 000	
44566	État, TVA déductible sur ABS	200	
401	Fournisseurs		1 200
31-12-N			
486	Charges constatées d'avance	1 000	
607	Achats de marchandises		1 000
01-01-N+1			
607	Achats de marchandises	1 000	
486	Charges constatées d'avance		1 000

Assurances

01-09-N			
616	Primes d'assurances	4 000	
486	Charges constatées d'avance	8 000	
512	Banque		12 000
01-01-N+1			
616	Primes d'assurances	8 000	
486	Charges constatées d'avance		8 000

3 et 4 - Produits constatés d'avance*Mises*

15-12-N			
411	Clients	6 000	
707	Ventes de marchandises		5 000
44571	État, TVA collectée		1 000
31-12-N			
707	Ventes de marchandises	5 000	

487	Produits constatés d'avance		5 000
	01-01-N +1		
487	Produits constatés d'avance	5 000	
707	Ventes de marchandises		5 000

Brevet

	01-11-N		
512	Banque	360 000	
7511	Redevances pour brevets		25 000
487	Produits constatés d'avance		275 000
44571	État, TVA collectée		60 000
	01-01-N+1		
487	Produits constatés d'avance	275 000	
7511	Redevances pour brevets		275 000

5 et 6 - Charges à payer

Mises

	31-12-N		
607	Achats de marchandises	3 000	
44586	TVA sur factures non parvenues	600	
4081	Fournisseurs – factures non parvenues		3 600
	10-01-N +1		
4081	Fournisseurs – factures non parvenues	3 600	
401	Fournisseurs		3 600
	d°		
44566	État, TVA déductible sur ABS	600	
44586	TVA sur factures non parvenues		600

Intérimaires

	31-12-N		
6211	Personnel intérimaire	3 500	
44586	TVA sur factures non parvenues	700	
4081	Fournisseurs - Factures non parvenues		4 200
	13-01-N +1		
4081	Fournisseurs - Factures non parvenues	4 200	
44566	État, TVA déductible sur ABS	700	

401	Fournisseurs		4 186
44586	TVA sur factures non parvenues		686

7 et 8 – Produits à recevoir

Mises

31-12-N			
4181	Clients – Factures à établir	9 000	
707	Ventes de marchandises		7 500
44587	TVA sur factures à établir		1 500
27-01-N+1			
411	Clients	9 000	
44587	TVA sur factures à établir	1 500	
4181	Clients – Factures à établir		9 000
44571	État, TVA collectée		1 500

Courtage

31-12-N			
4687	Divers – Produits à Recevoir	4 200	
7082	Commissions et courtages		3 500
44587	TVA sur factures à établir		700
31-01-N +1			
467	Autres comptes débiteurs	4 200	
44587	TVA sur factures à établir	700	
4687	Divers – Produits à recevoir		4 200
44571	État, TVA collectée		700

9 – RRR à accorder

20-12-N			
411	Clients	132 000	
707	Ventes de marchandises		110 000
44571	État, TVA collectée		22 000
31-12-N			
7097	RRR accordées sur ventes de mises	11 000	
44587	TVA sur factures à établir	2 200	
4198	Clients RRR à accorder		13 200
21-01-N +1			
4198	Clients RRR à accorder	13 200	

44571	État, TVA collectée	2 200	
411	Clients		13 200
44587	TVA sur factures à établir		2 200

10 – RRR à obtenir

15-12-N			
607	Achats de marchandises	120 000	
44566	État, TVA déductible sur ABS	24 000	
401	Fournisseurs		144 000
31-12-N			
4098	Fournisseurs, RRR à obtenir	21 600	
6097	RRR obtenus sur achats de mises		18 000
44586	TVA sur factures non parvenues		3 600
21-01-N +1			
401	Fournisseurs	21 600	
44586	TVA sur factures non parvenues	3 600	
4098	Fournisseurs, RRR à obtenir		21 600
44566	État, TVA déductible sur ABS		3 600

11 – Charges à payer en UE (zone euro)

31-12-N			
60712	Achats de marchandises, provenance UE	5 000	
445862	État, TVA déductible intracommunautaire sur factures non parvenues	1 000	
40812	Fournisseurs UE – Factures non parvenues		5 000
44528	État, TVA due intracommunautaire sur factures non parvenues		1 000
31-01-N +1			
40812	Fournisseurs UE – Factures non parvenues	5 000	
40112	Fournisseurs UE		5 000
d°			
44528	État, TVA due intracommunautaire sur factures non parvenues	1 000	
4452	État, TVA due intracommunautaire		1 000
d°			
445662	État, TVA déductible intracommunautaire	1 000	

445862	État, TVA déductible intracommunautaire sur factures non parvenues	1 000
--------	--	-------