

17. Ajustement des comptes de gestion et provisions

Exercice 17.1

		1		
607		Achats de marchandises	5 200	
44566		État -TVA déductible s/ABS	1 040	
	408	Fournisseurs - Factures non parvenues		6 240
		2		
607		Achats de marchandises	9 500	
44586		État -TVA sur factures non parvenues	1 900	
	408	Fournisseurs - Factures non parvenues		11 400
		3		
4098		R.R.R. à obtenir et autres avoirs non parvenus	2 328	
	607	Achats de marchandises		1 940
	44586	État -TVA sur factures non parvenues		388
		4		
486		Charges constatées d'avance	360	
	606	Achats non stockés de matières et fournitures		360
		5		
486		Charges constatées d'avance	15 000	
	601	Achats stockés - Matières premières		15 000

Exercice 17.2

		1		
486		Charges constatées d'avance	5 130	
	606	Achats non stockés de matières et fournitures		5 130
		2		
661		Charges d'intérêts	9 000	
	1688	Intérêts courus		9 000
		$150\,000 \times 8\% \times 9/12$		
		3		
624		Transports de biens et transports collectifs du personnel	2 430	
44586		État - TVA sur factures non parvenues	486	
	408	Fournisseurs - Factures non parvenues		2 916
		4		
606		Achats non stockés de matières et fournitures	1 270	
44586		État - TVA sur factures non parvenues	254	
	408	Fournisseurs - Factures non parvenues		1 524
		5		
4098		R.R.R. à obtenir et autres avoirs non parvenus	11 490	
	607	Achats de marchandises		9 000
	44586	État - TVA sur factures non parvenues		1 800
	6097	R.R.R. obtenus sur achats de marchandises		690
		6		
613		Locations	3 000	
	408	Fournisseurs - Factures non parvenues		3 000
		$36\,000 \times 1/12$		
		7		
486		Charges constatées d'avance	16 000	
	616	Primes d'assurance		16 000
		$48\,000 \times 4/12$		
		8		
641		Rémunérations du personnel	12 000	
645		Charges de sécurité sociale et de prévoyance ($12\,000 \times 45\%$)	5 400	
631		Impôts, taxes sur rémunérations ($12\,000 \times 2\%$)	240	
	4286	Personnel - Autres charges à payer		12 000
	4386	Organismes sociaux - Charges à payer		5 400
	4486	État - Charges à payer		240

Exercice 17.3

		1		
4181		Clients - Factures à établir	33 600	
701		Ventes de produits finis		25 000
708		Produits des activités annexes		3 000
4457		État -TVA collectée		5 600
		2		
707		Ventes de marchandises	2 500	
7097		R.R.R. accordés sur ventes de marchandises <i>20 % [(8 440/1,055) – 2 500]</i>	1 100	
44587		État - TVA sur factures à établir	180	
4198		R.R.R. à accorder et autres avoirs à établir		3 780
		3		
4181		Clients - Factures à établir	2 160	
706		Prestations de services		1 800
44587		État -TVA sur factures à établir		360
		4		
7091		R.R.R. accordés sur ventes de produits finis	10 520	
4198		R.R.R. à accorder		10 520
		5		
701		Ventes de produits finis	50 000	
487		Produits constatés d'avance		50 000

Exercice 17.4

Remarque : l'obligation de comptabiliser la TVA sur les régularisations ne concerne que les comptes "408" et "418".

		1		
4687		Divers - Produits à recevoir	270 000	
751		Redevances pour concessions, brevets, licences <i>360 000 × 9/12</i>		270 000
		2		
752		Revenus des immeubles non affectés aux activités professionnelles (<i>1 500 × 2/3</i>)	1 000	
487		Produits constatés d'avance		1 000
		3		
4181		Clients - Factures à établir	10 800	
708		Produits des activités annexes		9 000
44587		État -TVA sur factures à établir		1 800
		4		
2768		Intérêts courus (sur immobilisations financières)	120	
7624		Revenus des prêts <i>5 000 × 4,80 % × 6/12</i>		120
		5		
4417		État - Subventions d'exploitation à recevoir	450 000	
74		Subventions d'exploitation		450 000
		6		
5088		Intérêts courus (sur VMP)	1 500	
764		Revenus des valeurs mobilières de placement <i>100 × 1 000 × 6 % × 3/12</i>		1 500

Exercice 17.5

		27/10/N		
4091		Fournisseurs - Avances et acomptes versés	600	
44566		État -TVA déductible sur ABS (<i>720/1,200</i>) × 0,20	120	
512		Banque		720
		<i>Versement de la provision au cabinet d'avocats</i>		
		31/12/N		
681		DAP - Charges d'exploitation	20 000	
151		Provisions pour risques <i>Montant prévisible du rabais à verser</i>		20 000
		12/3/N+1		
709		R.R.R. accordés par l'entreprise	22 000	
512		Banque		22 000

		d°		
622		Rémunérations d'intermédiaires et honoraires (720 + 1 236) / 1,20	1 630	
44566		État -TVA déductible s/ABS (1 236/1,20) × 0,20	206	
	4091	Fournisseurs - Avances et acomptes versés		720
	512	Banque		1 236
		31/12/N+1		
151		Provisions pour risques	20 000	
	781	Reprises sur provisions d'exploitation <i>Reprise de la provision devenue sans objet</i>		20 000

Exercice 17.6

		31/12/N		
691		Participation des salariés	125 400	
64		charges de personnel (20% × 125 400)	25 080	
	4284	Dettes provisionnées pour participation des salariés		125 400
	438	Organismes sociaux – Charges à payer		25 020
		15/4/N+1		
4284		Dettes provisionnées pour participation des salariés	125 400	
	4246	Réserve spéciale		125 400
		d°		
4246		Réserve spéciale	125 400	
	1662	Fonds de participation		115 368
	431	Sécurité sociale (CSG & CRDS : 8 % × 125 400)		10 032
		1/4/N+6		
1662		Fonds de participation	115 368	
	4248	Participation des salariés - Comptes courants		115 368
		30/4/N+6		
4248		Participation des salariés - Comptes courants	115 368	
	512	Banque		115 368

Exercice 17.7

a) Écritures à la clôture de l'exercice N

		1		
607		Achats de marchandises	13 984	
6241		Transports sur achats	700	
44566		État - TVA déductible s/ABS	2 936,80	
	408	Fournisseurs - Factures non parvenues		17 620,80
		2		
2678		Intérêts courus (sur créances rattachées à des participations)	6 000	
	7617	Revenus des créances rattachées à des participations $100\,000 \times 7,20\% \times 10/12$		6 000
		3		
486		Charges constatées d'avance	16 000	
	613	Locations $24\,000 \times 4/6$		16 000
		4		
707		Ventes de marchandises	45 200	
	487	Produits constatés d'avance		45 200
		5		
661		Charges d'intérêts	7 500	
	1688	Intérêts courus $250\,000 \times 9\% \times 4/12$		7 500
		6		
486		Charges constatées d'avance	4 000	
	6333	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue		4 000

b) Opérations en N+1

• Contrepassation des écritures de régularisation au 1^{er} janvier N+1 (concernant les points 1 à 5)

		1			
408		Fournisseurs - Factures non parvenues	17 620,80		
607		Achats de marchandises		13 984	
6241		Transports sur achats		700	
44566		État - TVA déductible s/ABS		2 936,80	
		2			
7617		Revenus des créances rattachées à des participations	6 000		
2678		Intérêts courus (sur créances rattachées à des participations)		6 000	
		3			
613		Locations	16 000		
486		Charges constatées d'avance		16 000	
		4			
487		Produits constatés d'avance	45 200		
707		Ventes de marchandises		45 200	
		5			
1688		Intérêts courus	7 500		
661		Charges d'intérêts		7 500	

• Enregistrements au cours de l'exercice N+1

		1 (15/1)			
607		Achats de marchandises	13 984		
6241		Transports sur achats	700		
44566		État - TVA déductible s/ABS	2 936,80		
401		Fournisseurs		17 620,80	
		2 (28/2)			
512		Banque	107 200		
2671		Créances rattachées à des participations		100 000	
7617		Revenus des créances rattachées à des participations		7 200	
		3(1/5 et 1/11))			
613		Locations	24 000		
44566		État - TVA déductible s/ABS	4 800		
512		Banque		28 800	
		Paiement des loyers (écriture répétée le 1/5 et le 1/11)			
		4 (8/1)			
		Aucun enregistrement comptable pour la livraison			
		5 (1/9)			
164		Emprunt auprès des Établissements de crédit	50 000		
661		Charges d'intérêts (250 000 × 9 %)	22 500		
512		Banque		72 500	

• Écritures de régularisation au 31 décembre N+1

		3			
486		Charges constatées d'avance	16 000		
613		Locations		16 000	
		24 000 × 4/6			
		5			
661		Charges d'intérêts	6 000		
1688		Intérêts courus		6 000	
		200 000 × 9 % × 4/12			

Exercice 17.8

a) Écritures au 31 décembre N

		1			
687		DADP - Charges exceptionnelles	33 000		
1511		Provisions pour litiges		33 000	
		55 000 × 60 %			

681	1512	2 DADP - Charges d'exploitation Provisions pour garantie donnée aux clients $(34\,090\,784 / 1,196) \times 4 \%$	1 140 160	1 140 160
		3 DADP - Charges d'exploitation Provisions pour amendes et pénalités	60 000	60 000
681	1572	4 DADP - Charges d'exploitation Provisions pour grandes révisions $180\,000 / 4$	45 000	45 000

Remarque. S'agissant des dépenses qui font l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, ayant pour seul objet de vérifier le bon état de fonctionnement des installations et d'y apporter un entretien sans prolonger leur durée de vie au-delà de celle prévue initialement, les entreprises doivent : soit constituer des provisions pour gros entretien ou grandes révisions ; soit appliquer la méthode de comptabilisation des actifs par composants. (voir chapitre 13)

641	4282	5 Rémunérations du personnel	480 000	
645		Charges de sécurité sociale et de prévoyance	210 000	
		Dettes provisionnées pour congés à payer		480 000
		Charges sociales sur congés à payer		210 000
633	4386	6 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations $(5\,760\,000 \times 0,45 \%) \times 1/9$	2 880	
681		DAP - Charges d'exploitation $(5\,760\,000 \times 0,45 \%) \times 8/9$	23 040	
		Organismes sociaux - Charges à payer		2 880
		Provisions pour impôts		23 040

b) Écritures au 31 décembre N+1

671	411	1 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Client <i>Somal</i>	32 500	25 000
	443	Opérations particulières avec l'État d°		7 500
1511	787	Provisions pour litiges Reprises sur provisions exceptionnelles	33 000	33 000
681	1512	2 DADP - Charges d'exploitation Provisions pour garantie donnée aux clients $(31\,550\,000 \times 4 \%) - 1\,140\,160$	121 840	121 840
671	645	3 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges de sécurité sociale et de prévoyance d°	9 000	9 000
1514	781	Provisions pour amendes et pénalités Reprises sur provisions d'exploitation	60 000	60 000
681	1572	4 DADP - Charges d'exploitation Provisions pour grandes révisions $210\,000 - 180\,000$	30 000	30 000
4282	641	5 Dettes provisionnées pour congés à payer	480 000	
4382		Charges sociales sur congés à payer	210 000	
		Rémunérations du personnel		480 000
		Charges de sécurité sociale et de prévoyance d°		210 000
641	4282	Rémunérations du personnel	510 000	
645		Charges de sécurité sociale et de prévoyance	240 000	
		Dettes provisionnées pour congés à payer		510 000
		Charges sociales sur congés à payer		240 000

		6		
4386		Organismes sociaux - Charges à payer	2 880	
633		Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (4 500 – 2 880)	1 620	
271		Titres immobilisés (droit de propriété)	30 000	
	631	Impôts, taxes et versements assimilés		34 500
		d°		
633		Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (6 120 000 × 0,45 %) × 1/9	3 060	
681		DADP - Charges d'exploitation (6 120 000 × 0,45 %) × 8/9	24 480	
	4386	Organismes sociaux - Charges à payer		3 060
	155	Provisions pour impôts		24 480