

# Comptabilité I

## Table des matières

### Chapitre 8 : Comptabilité d'opérations particulières

- La Taxe sur la Valeur Ajoutée (section 11)
- Les opérations d'inventaires (sections 2, 4, 5 et 6)
- Autres opérations particulières (sections 3, 7, 8, 9, 10 et 13)
- L'affectation du résultat et l'établissement des comptes annuels (section 12)

## Chapitre 8

### La Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA)

#### Définition

« La Taxe sur la Valeur Ajoutée est une taxe générale sur la consommation, taxe qui est fractionnée et perçue tout au long du circuit économique ».

#### Principe

##### Qui supporte la TVA ?

- **consommateur final** supporte l'entièreté de la TVA
- entreprise assujettie à la TVA en tant que **consommateur intermédiaire**
- taxe est neutre grâce au système de déduction « taxe de taxe »

##### Les assujettis à la TVA :

- simples collecteurs de la taxe, sans la supporter eux-mêmes à moins
  - que leurs opérations ne soient pas soumises à la TVA
  - ou que la TVA sur les b&s qu'ils consomment ne soit pas déductible
- taux normal de la TVA est de 21%, mais il existe aussi des taux de 0% (journaux), 6% et 12%

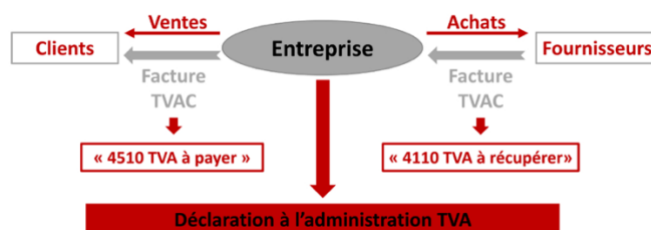
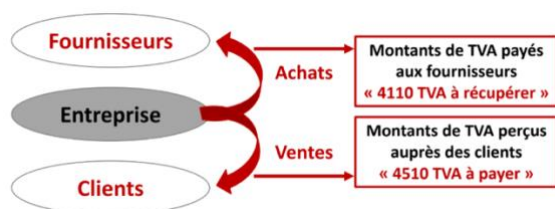
#### EXEMPLE

Un importateur qui importe des meubles pour 100.000, qu'il refacture 120.000 à un grossiste, qui lui-même refacture pour 150.000 à des détaillants, lesquels livrent à des particuliers pour 200.000

- L'importateur facturera au grossiste 120.000 (HTVA) + 25.200 (TVA) = 145.200.
  - Il paiera à l'Etat 25 200.
- Le grossiste facturera aux détaillants 150.000 (HTVA) + 31.500 (TVA) = 181.500.
  - Il paiera à l'Etat 31.500 – 25.200 = 6.300.
- Les détaillants factureront aux particuliers 200.000 (HTVA) + 42.000 (TVA) = 242.000.
  - Ils paieront à l'Etat 42.000 – 31.500 = 10.500.

L'Etat percevra en tout  $25.200 + 6.300 + 10.500 = 42.000$ , soit 21% du prix final hors TVA (200.000)

#### Traitement comptable



### Exemple : achat

J'achète un véhicule pour 25.000 euros HTVA (taux de TVA 21%) que je paie par banque

|                        |                       |
|------------------------|-----------------------|
| 2410. Matériel roulant | 4110. TVA à récupérer |
| (x) 25.000             | (x) 5.250             |
| 5500. Banque           |                       |
| 50.000                 | 30.250 (x)            |

### Exemple : centralisation de TVA

Tous les mois ou tous les trimestres (en fonction du CA de l'assujetti), il faudra procéder à la centralisation de TVA

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| 4110. TVA à récupérer | 4510. TVA à payer |
| (x) 5.250             | (z) 2.100         |
| 2.100 (z)             | 2.100 (y)         |

### La TVA

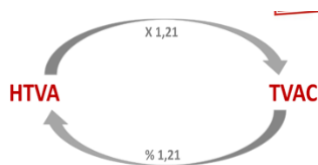
01/12/20XX : Messieurs LEDOUX et LEBRUT achètent un scanner pour 300 euros HTVA (Taux de TVA 21%). Ils décident de payer cet achat par banque.

|             |                    |
|-------------|--------------------|
| Matériel    | 4110 TVA récupérer |
| 300         | 63                 |
| 5500 Banque |                    |
|             | 363                |

01/12/20XX : Messieurs LEDOUX et LEBRUT vendent un lot de 100 jeux vidéo à un gros client pour 2.420 euros TVAC (Taux de TVA 21%).

|          |                  |
|----------|------------------|
| Matériel | 4510 TVA à payer |
| 1911,8   | 508,2            |
| 2420     |                  |

$$2420 : 100 \cdot 21$$



### Les opérations d'inventaire

#### Table des matières

- L'objectif des écritures de fin d'exercice
- Les amortissements et réductions de valeur
- Les variations de stocks
- Les provisions
- Les régularisations

## L'objectif des écritures de fin d'exercice



L'objectif des écritures d'amortissement et des écritures de corrections de valeur probables est double:

- respecter le principe de prudence
- mettre en réserve, sous forme d'une dotation, une somme équivalente à la charge calculé
- 

### Les amortissements et réductions de valeur

Les écritures de dépréciation ont pour objectif :

corriger la valeur d'un actif si sa valeur d'inventaire est différente de sa valeur nette comptable.

Les amortissements

Les réductions de valeur

### Amortissement versus réduction de valeur

**Amortissements :** Biens dont la durée de vie est limitée dans le temps

**Réduction de valeur :** Biens dont la durée de vie n'est limitée dans le temps

| Amortissements   | Réductions de valeur   |
|--|--|
| Cl. 2 - Frais d'établissement                              | Cl. 2 - Immobilisations corporelles à durée de vie illimitée (non amortissables) |
| Cl. 2 - Immobilisations incorporelles                      | Cl. 3 - Stocks   |
| Cl. 2 - Immobilisations corporelles à durée de vie limitée | Cl. 2 ou Cl. 4 - Créances  |
|  | Cl. 5 - Placements de trésorerie et valeurs disponibles                          |

### Les amortissements

#### Définition des amortissements

- technique comptable qui permet de répartir le coût d'acquisition d'un actif immobilisé entre les exercices comptables durant lesquels l'actif est utilisé.
- dépréciation subie par un actif durant un exercice comptable est prise en charge de l'exercice
- charge non décaissée
  - charge qui n'entraîne aucun mouvement d'argent

#### Triple fonction des amortissements

- Etaler dans le temps la charge des immobilisations
- Constater l'usure des moyens d'exploitation
- Dégager des fonds pour permettre le renouvellement des immobilisations
  - Pas de sortie de trésorerie (charge non décaissée)
  - Ecart probable entre les dotations aux amortissements et le montant nécessaire au renouvellement de l'actif

## Il existe différentes méthodes d'amortissement :

- La méthode d'amortissement **linéaire** :
  - pour les biens pour lesquels la dépréciation subie est constante sur toute la durée de vie du bien
- La méthode d'amortissement **dégressif** au taux double (admis fiscalement pour les biens acquis avant le 01/01/2020)
  - utilisée pour les biens qui perdent plus de valeur en début qu'en fin de vie
- L'amortissement basé sur l'utilisation de l'actif

## La méthode d'amortissement dégressif (taux double)

### Quel est son principe ?

- On va amortir plus au début qu'en fin de période d'amortissement  
➔ L'amortissement annuel décroît chaque année

Lorsque la dotation annuelle selon la méthode dégressive au taux double est inférieure à la dotation annuelle selon la méthode linéaire, on repasse au linéaire

### Exemples

- Amortissement sur 5 ans =  $1/5$  soit **20%** par an en linéaire  
=  $(1/5 \times 2)$  soit **40%** par an en dégressif
  - **Taux double**
- Amortissement sur 10 ans =  $1/10$  soit **10%** par an en linéaire  
=  $(1/10 \times 2)$  soit **20%** par an en dégressif
  - **Taux double**

**Taux dégressif est le double du taux linéaire**

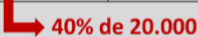


## Le tableau d'amortissement : la méthode d'amortissement linéaire

Exemple : amortissement de 20.000 euros en 5 ans

| Année   | VNC au début de l'exercice | Dotation annuelle aux amortissements | Amortissements cumulés | VNC en fin d'exercice |
|---------|----------------------------|--------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Année 1 | 20.000                     | 4.000                                | 4.000                  | 16.000                |
| Année 2 | 16.000                     | 4.000                                | 8.000                  | 12.000                |
| Année 3 | 12.000                     | 4.000                                | 12.000                 | 8.000                 |
| Année 4 | 8.000                      | 4.000                                | 16.000                 | 4.000                 |
| Année 5 | 4.000                      | 4.000                                | 20.000                 | 0                     |

**VNC = valeur nette comptable**

## Le tableau d'amortissement : la méthode d'amortissement dégressif


| Année   | VNC au début de l'exercice  | Dotation annuelle aux amortissements | Amortissements cumulés | VNC en fin d'exercice |
|---------|---|--------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Année 1 | 20.000  | 8.000                                | 8.000                  | 12.000                |
| Année 2 |  40% de 20.000                             |                                      |                        |                       |
| Année 3 |   |                                      |                        |                       |
| Année 4 |   |                                      |                        |                       |
| Année 5 |  Dotation linéaire (4.000) > 40% de 7.200 |                                      |                        |                       |
|         |   |                                      |                        |                       |
|         | l'exercice  | amortissements                       | cumulés                | d'exercice            |
| Année 1 | 20.000  | 8.000                                | 8.000                  | 12.000                |
| Année 2 | 12.000  | 4.800                                | 12.800                 | 7.200                 |
| Année 3 | 7.200   | 4.000                                | 16.800                 | 3.200                 |
| Année 4 |  Dotation linéaire (4.000) > 40% de 7.200 |                                      |                        |                       |
| Année 5 |   |                                      |                        |                       |

| Année   | VNC au début de l'exercice | Dotation annuelle aux amortissements | Amortissements cumulés | VNC en fin d'exercice |
|---------|----------------------------|--------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Année 1 | 20.000                     | 8.000                                | 8.000                  | 12.000                |
| Année 2 | 12.000                     | 4.800                                | 12.800                 | 7.200                 |
| Année 3 | 7.200                      | 4.000                                | 16.800                 | 3.200                 |
| Année 4 | 3.200                      | 3.200                                | 20.000                 | 0                     |
| Année 5 | -                          | -                                    | -                      | -                     |

## L'amortissement basé sur l'utilisation de l'actif

Exemple :

Une entreprise, active dans les fabrications métalliques acquiert une machine « découpe laser » pour un montant de 600.000, au début de l'année N. Les dirigeants estiment que, dès l'année d'investissement, la « découpe laser » traitera 20.000 pièces. La deuxième et la troisième années, elle devrait traiter 40.000 pièces annuellement. La quatrième année, 120.000 pièces. D'après le fournisseur et compte tenu des usages sectoriels, la machine offre une durée de vie de huit ans, sa capacité totale prévisionnelle de traitement étant évaluée à 600.000 pièces

| Année   | VNC au début de l'exercice  | Dotation annuelle aux amortissements | Amortissements cumulés | VNC en fin d'exercice |
|---------|---|--------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Année 1 | 600.000   | 20.000                               | 20.000                 | 580.000               |
| Année 2 |  <b>(600.000 euros / 600.000 pièces) x 20.000 pièces</b> |                                      |                        |                       |
| Année 3 |   |                                      |                        |                       |
| Année 4 |   |                                      |                        |                       |
| Année 5 |   |                                      |                        |                       |

| Année   | VNC au début de l'exercice | Dotation annuelle aux amortissements | Amortissements cumulés | VNC en fin d'exercice |
|---------|----------------------------|--------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Année 1 | 600.000                    | 20.000                               | 20.000                 | 580.000               |
| Année 2 | 580.000                    | 40.000                               | 60.000                 | 540.000               |
| Année 3 | 540.000                    | 40.000                               | 100.000                | 500.000               |
| Année 4 | 500.000                    | 120.000                              | 220.000                | 380.000               |
| ...     | ...                        | ...                                  | ...                    | ...                   |

Exemple :

Le 01/01/20XX, l'entreprise X achète une machine pour 100.000 euros  
Elle décide de pratiquer un amortissement linéaire en 10 ans sur ce bien  
L'écriture d'amortissement au 31/12/20XX est la suivante :

|   |                                     |
|---|-------------------------------------|
| 6302. Dot. amort. sur immo. corporelles | 2319. Amort. actés sur machines (-) |
| (x) 10.000                              | 10.000 (x)                          |

## GENERALISATION

|                           |                            |
|---------------------------|----------------------------|
| 63XX. Dot. amort. sur ... | 2XX9. Amort. actés sur ... |
| Dotation annuelle         | Dotation annuelle          |



## Amortissement des autres actifs

Pour l'écriture d'amortissement des autres actifs, le raisonnement se tient de la même manière et l'écriture de fin d'exercice est semblable, il s'agit simplement d'utiliser les comptes (n° et intitulés) adéquats.

## Remarque

Depuis le 1er janvier 2020, l'amortissement de la première année (année d'acquisition du bien) doit se faire au prorata temporis.

**Exemple :** j'achète un camion pour un montant de 60.000 euros HTVA le 01/07/20XX. Le camion sera amorti sur une durée de 5 ans. Amortissement de la 1ère année :  $(60.000/5) \times (6/12) = 6.000$  euros

Le 01/01/20XX, la société ALPHA achète du matériel informatique pour 60.000 euros HTVA. Elle décide de l'amortir sur 5 ans selon la méthode de l'amortissement dégressif au taux double. Enregistrez les écritures d'amortissement du 31/12/20XX+1 au grand livre et au livre journal.

|                       |                    |
|-----------------------|--------------------|
| 2410 Matériel roulant | 4110 TVA récupérer |
| 47 400                | 12 600             |

| Date : 31/12/20XX+1         |                       |                |                 |
|-----------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|
| N° du compte                | Intitulés des comptes | Montant débité | Montant crédité |
|                             | (à)                   |                |                 |
| Pièce(s) justificative(s) : |                       |                |                 |


## Les réductions de valeur

**Exemple :** Le 31/12/20XX, lors de son inventaire, l'entreprise X constate que le terrain qu'elle possède (valeur d'acquisition de 100.000 euros) ne vaut plus que 80.000 euros. Elle décide d'acter une réduction de valeur.

|   |   |
|---|---|
| 6309. Dot. réd. val. sur immo.<br>corporelles | 2209. Réd. val. actées sur<br>terrain (-) |
| (x) 20.000                                    | 20.000 (x)                                |

## GENERALISATION

|  |  |
|--|--|
| 63XX. Dot. réd. val. sur ...<br>Dotation<br>ponctuelle | 2XX9. Réd. val. actées ...<br>Dotation<br>ponctuelle |
|--|--|



## Réductions de valeur sur autres biens

Pour les autres écritures de réductions de valeur, le raisonnement se tient de la même manière et l'écriture de fin d'exercice est semblable, il s'agit simplement d'utiliser les comptes (n° et intitulés) adéquats.

Cas particulier : réductions de valeur sur créances commerciales

## Réductions de valeur sur créances commerciales

3 étapes

- Transfert de la créance en **créance douteuse**
- Enregistrement de la **réduction de valeur**
- **Païement** du client

**Exemple :** Le client X doit à l'entreprise Z 2.000 euros et semble douteux

### 1°) Transfert de la créance en créances douteuses

|                          |                          |
|--------------------------|--------------------------|
| 400X. Client X           | 4070. Créances douteuses |
| (a) 2.000      2.000 (b) | (b) 2.000                |

**Exemple :** Il semble que la créance sera récupérable à 20%

### 2°) Enregistrement de la réduction de valeur

|   |   |
|---|---|
| 6340. Dot. aux réd. val. sur<br>créances commerciales | 4090. Réd. val. actées sur<br>créances commerciales (-) |
| (c) 1.600   | 1.600 (c)   |

### 3°) Païement du client

3 cas possible :

- Le paiement reçu correspond au montant estimé (=)
- Le paiement reçu est supérieur au montant estimé (+)
- Le paiement reçu est inférieur au montant estimé (-)

**Exemple :** Le client X paie finalement 400 euros pour solde de tout compte sur le compte bancaire de l'entreprise Z.

### 3°) Paiement du client (=)

| 4070. Créances douteuses |           | 4090. Réd. val. actées sur créances commerciales (-) |           |
|--------------------------|-----------|--|-----------|
| (b) 2.000                | 2.000 (d) | (d) 1.600  | 1.600 (c) |
|                          |           | 5500. Banque   |           |
|                          |           | (d) 400  |           |

**Exemple :** Le client X paie finalement 500 euros pour solde de tout compte sur le compte bancaire de l'entreprise Z.

### 3°) Paiement du client (+)

| 4070. Créances douteuses |           | 4090. Réd. val. actées sur créances commerciales (-)    |           |
|--------------------------|-----------|---|-----------|
| (b) 2.000                | 2.000 (d) | (d) 1.600   | 1.600 (c) |
|                          |           | 6341. Reprise de réd. val sur créances commerciales (-) |           |
|                          |           |   | 100 (d)   |
| 5500. Banque             |           |   |           |
| (d) 500                  |           |   |           |

**Exemple :** Le client X paie finalement 200 euros pour solde de tout compte sur le compte bancaire de l'entreprise Z

### 3°) Paiement du client (-)

| 4070. Créances douteuses |           | 4090. Réd. val. actées sur créances commerciales (-) |           |
|--------------------------|-----------|--|-----------|
| (b) 2.000                | 2.000 (d) | (d) 1.600  | 1.600 (c) |
|                          |           | 6640. Autres charges d'expl. non récurrentes         |           |
|                          |           | (d) 200  |           |
| 5500. Banque             |           |  |           |
| (d) 200                  |           |  |           |

Le 01/12/20XX, la société ALPHA est avertie que le client Z a fait aveux de faillite. Le 15/12/20XX, le curateur de la faillite informe la société ALPHA que la créance est récupérable à hauteur de 60%. En 20XX+1, le client Z paie finalement 1.450 euros pour solde de tout compte. Enregistrez les écritures de 20XX et 20XX+1 au grand livre et au livre journal de la société ALPHA.

20XX

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |



20XX+1

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

| Date :                      |                       |                |                 |
|-----------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|
| N° du compte                | Intitulés des comptes | Montant débité | Montant crédité |
|                             | (à)                   |                |                 |
| Pièce(s) justificative(s) : |                       |                |                 |

| Date :                      |                       |                |                 |
|-----------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|
| N° du compte                | Intitulés des comptes | Montant débité | Montant crédité |
|                             | (à)                   |                |                 |
| Pièce(s) justificative(s) : |                       |                |                 |

| Date :                      |                       |                |                 |
|-----------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|
| N° du compte                | Intitulés des comptes | Montant débité | Montant crédité |
|                             | (à)                   |                |                 |
| Pièce(s) justificative(s) : |                       |                |                 |

## Les variations de stocks

Les écritures de variation de stocks ont pour objectifs de :

1. De corriger la valeur bilantaire des stocks ;
2. De prendre en compte, dans le calcul du résultat de l'exercice, l'accroissement ou de la diminution du stock entre le début et la fin de l'exercice comptable.

### Calcul des variations de stocks

Les comptes de stocks sont ouverts le premier jour de l'exercice comptable et ne seront plus mouvementés en cours d'exercice comptable. A la fin de l'exercice, une correction de la valeur bilantaire du stock et du compte de résultats s'impose donc.

Afin de passer l'écriture de correction, on se posera les questions suivantes :

- Valeur du **stock initial** ?
- Valeur du **stock final** ?
- **Le stock a-t-il augmenté ou diminué ?**

Il existe différentes méthodes de valorisation des stocks dont les 3 plus classiques sont :

- Méthode **FIFO** (premier entré, premier sorti)
- Méthode **LIFO** (dernier entré, premier sorti)
- Méthode **PMP** (prix moyen pondéré)

### Exemple :

L'entreprise X dispose d'un stock initial de 100 unités valorisées à 50 euros. Début janvier, elle achète 100 unités à 60 euros. Fin janvier, elle vend 150 unités.

| Méthode FIFO |      |         |           |      |         |           |      |         |
|--------------|------|---------|-----------|------|---------|-----------|------|---------|
| ENTREES      |      |         | SORTIES   |      |         | STOCK     |      |         |
| Quantités    | Prix | Montant | Quantités | Prix | Montant | Quantités | Prix | Montant |
|              |      |         |           |      |         | 100       | 50   | 5.000   |
| 100          | 60   | 6.000   |           |      |         | 100       | 50   | 11.000  |
|              |      |         |           |      |         | 100       | 60   |         |
|              |      |         | 100       | 50   | 5.000   |           |      |         |
|              |      |         | 50        | 60   | 3.000   | 50        | 60   | 3.000   |

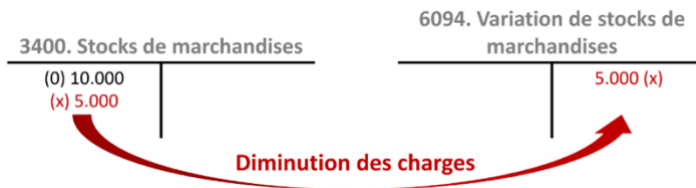
| Méthode LIFO |      |         |           |      |         |           |      |         |
|--------------|------|---------|-----------|------|---------|-----------|------|---------|
| ENTREES      |      |         | SORTIES   |      |         | STOCK     |      |         |
| Quantités    | Prix | Montant | Quantités | Prix | Montant | Quantités | Prix | Montant |
|              |      |         |           |      |         | 100       | 50   | 5.000   |
| 100          | 60   | 6.000   |           |      |         | 100       | 50   | 11.000  |
|              |      |         |           |      |         | 100       | 60   |         |
|              |      |         | 100       | 60   | 6.000   |           |      |         |
|              |      |         | 50        | 50   | 2.500   | 50        | 50   | 2.500   |

| Méthode PMP |      |         |           |      |         |           |      |         |
|-------------|------|---------|-----------|------|---------|-----------|------|---------|
| ENTREES     |      |         | SORTIES   |      |         | STOCK     |      |         |
| Quantités   | Prix | Montant | Quantités | Prix | Montant | Quantités | Prix | Montant |
|             |      |         |           |      |         | 100       | 50   | 5.000   |
| 100         | 60   | 6.000   |           |      |         | 200       | 55   | 11.000  |
|             |      |         | 150       | 55   | 8.250   | 50        | 55   | 2.750   |

### Exemple : variation de stock de marchandises

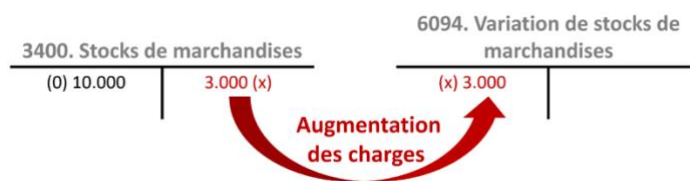
#### STOCK QUI AUGMENTE

Le stock initial de marchandises de l'entreprise Z est de 10.000 euros tandis que le stock final est de 15.000 euros.



#### STOCK QUI DIMINUE

Le stock initial de marchandises de l'entreprise Z est de 10.000 euros tandis que le stock final est de 7.000 euros



### Variation de stocks de matières premières et d'approvisionnements et fournitures

Qu'il s'agisse d'un stock de matières premières, de marchandises ou d'approvisionnement et fournitures, le raisonnement se tient de la même manière et l'écriture de fin d'exercice est semblable, il s'agit simplement d'utiliser les comptes (n° et intitulés) adéquats.

### Exemple : variation de stocks de produits finis

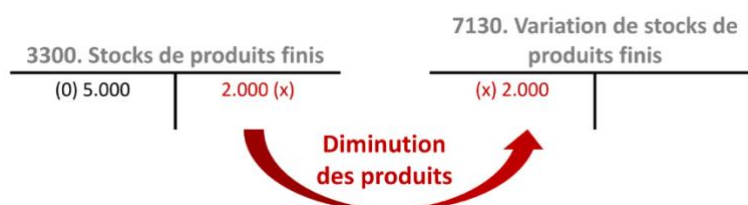
#### STOCK QUI AUGMENTE

Le stock initial de produits finis de l'entreprise Z est de 5.000 euros tandis que le stock final est de 6.000 euros



#### STOCK QUI DIMINUE

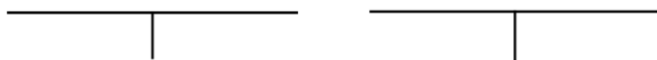
Le stock initial de produits finis de l'entreprise Z est de 5.000 euros tandis que le stock final est de 3.000 euros.



### Variation de stocks d'en-cours de fabrication ou de commandes en cours d'exécution

Qu'il s'agisse d'un stock de produits finis, d'en-cours de fabrication ou de commandes en cours d'exécution, le raisonnement se tient de la même manière et l'écriture de fin d'exercice est semblable, il s'agit simplement d'utiliser les comptes (n° et intitulés) adéquats.

L'entreprise X débute l'année avec un stock de marchandises de 45.000 euros (1.000 unités à 45 euros). En mars, elle achète 100 unités à 50 euros (prix d'achat unitaire). En septembre, elle vend 200 unités. L'entreprise utilise la méthode **FIFO** pour la valorisation de ses stocks.



L'entreprise X débute l'année avec un stock de marchandises de 45.000 euros (1.000 unités à 45 euros). En mars, elle achète 100 unités à 50 euros (prix d'achat unitaire). En septembre, elle vend 200 unités. L'entreprise utilise la méthode **LIFO** pour la valorisation de ses stocks.



L'entreprise X débute l'année avec un stock de produits finis de 30.000 euros (1.000 unités à 30 euros). En septembre, elle produit 1000 unités à 40 euros (prix de revient unitaire). En décembre, elle vend 500 unités. L'entreprise utilise la méthode **PMP** pour la valorisation de ses stocks.



## Les provisions

### La constitution de provisions a pour objectif :

D'enregistrer les pertes et charges futures nettement circonscrites quant à leur nature, mais qui, à la date de clôture, sont certaines ou hautement probables mais indéterminées quant à leur montant exact.

### Les différentes rubriques

- Provisions pour pensions et obligations similaires
- Provisions pour charges fiscales
- Provisions pour grosses réparations et gros entretien
- Provisions pour obligations environnementales
- Provisions pour autres risques et charges

### 3 étapes

- La constitution de la provision
- La réalisation des travaux
- L'utilisation de la provision

**Exemple :** l'entreprise devra effectuer l'entretien de l'ensemble de ses machines dans 2 ans (en 20XX+2), le devis reçu du fournisseur est de 40.000 euros HTVA.

#### 1°) La constitution de la provision (20XX)



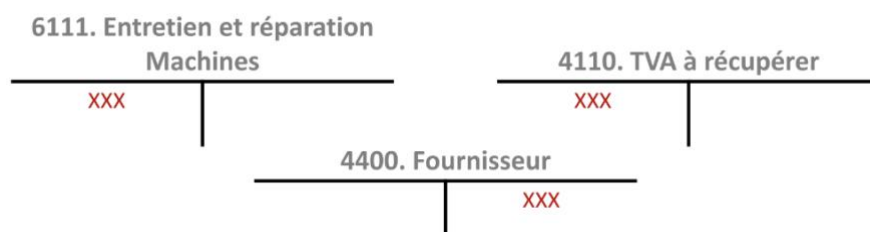
**Exemple :** l'entreprise devra effectuer l'entretien de l'ensemble de ses machines dans 2 ans (en 20XX+2), le devis reçu du fournisseur est de 40.000 euros HTVA.

#### 1°) La constitution de la provision (20XX+1)



#### 2°) La réalisation des travaux (20XX+2)

En 20XX+2, l'entreprise effectue l'entretien et reçoit la facture de son fournisseur.  
Il s'agit d'une écriture d'achat de services et biens divers classique.



### 3°) L'utilisation de la provision (20XX+2)

#### 3 cas possible :

- La facture reçue correspond aux provisions (=)
- La facture reçue est supérieure aux provisions (+)
- La facture reçue est inférieure aux provisions (-)

la facture reçue est de 40.000 euros HTVA et correspond donc aux provisions (=)

| 63610. Utilisations de provisions pour GRGE  | 1620. Provisions pour GRGE |                                |  |                          |        |                              |          |            |  |
|--|----------------------------|--------------------------------|--|--------------------------|--------|------------------------------|----------|------------|--|
| 40.000 (x)   | (x) 40.000      40.000 (0) |                                |  |                          |        |                              |          |            |  |
| <div><div>Extrait du compte de résultats fin 20XX+2</div><table><tr><td colspan="2">Coût des ventes et prestations</td></tr><tr><td>Services et biens divers</td><td>40.000</td></tr><tr><td>Utilisation de provision (-)</td><td>- 40.000</td></tr><tr><td colspan="2">IMPACT NUL</td></tr></table></div> |                            | Coût des ventes et prestations |  | Services et biens divers | 40.000 | Utilisation de provision (-) | - 40.000 | IMPACT NUL |  |
| Coût des ventes et prestations   |                            |                                |  |                          |        |                              |          |            |  |
| Services et biens divers   | 40.000                     |                                |  |                          |        |                              |          |            |  |
| Utilisation de provision (-)   | - 40.000                   |                                |  |                          |        |                              |          |            |  |
| IMPACT NUL   |                            |                                |  |                          |        |                              |          |            |  |

la facture reçue est de 50.000 euros HTVA et est donc supérieure aux provisions (+)

| 63610. Utilisations de provisions pour GRGE   | 1620. Provisions pour GRGE |                                |  |                          |        |                              |          |                            |  |
|---|----------------------------|--------------------------------|--|--------------------------|--------|------------------------------|----------|----------------------------|--|
| 40.000 (x)  | (x) 40.000      40.000 (0) |                                |  |                          |        |                              |          |                            |  |
| <div><div>Extrait du compte de résultats fin 20XX+2</div><table><tr><td colspan="2">Coût des ventes et prestations</td></tr><tr><td>Services et biens divers</td><td>50.000</td></tr><tr><td>Utilisation de provision (-)</td><td>- 40.000</td></tr><tr><td colspan="2">IMPACT &gt; CHARGES DE 10.000</td></tr></table></div> |                            | Coût des ventes et prestations |  | Services et biens divers | 50.000 | Utilisation de provision (-) | - 40.000 | IMPACT > CHARGES DE 10.000 |  |
| Coût des ventes et prestations  |                            |                                |  |                          |        |                              |          |                            |  |
| Services et biens divers  | 50.000                     |                                |  |                          |        |                              |          |                            |  |
| Utilisation de provision (-)  | - 40.000                   |                                |  |                          |        |                              |          |                            |  |
| IMPACT > CHARGES DE 10.000  |                            |                                |  |                          |        |                              |          |                            |  |

la facture reçue est de 30.000 euros HTVA et est donc inférieure aux provisions (-)

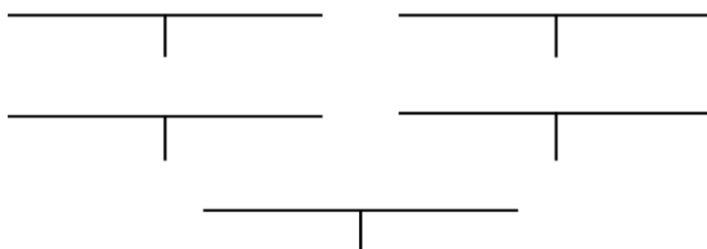
| 63610. Utilisations de provisions pour GRGE  | 1620. Provisions pour GRGE |                                |  |                          |        |   |          |                            |  |
|--|----------------------------|--------------------------------|--|--------------------------|--------|---|----------|----------------------------|--|
| 30.000 (x)   | (x) 40.000      40.000 (0) |                                |  |                          |        |   |          |                            |  |
| 63611. Reprises de provisions pour GRGE  |                            |                                |  |                          |        |   |          |                            |  |
| 10.000 (x)   |                            |                                |  |                          |        |   |          |                            |  |
| <div><div>Extrait du compte de résultats fin 20XX+2</div><table><tr><td colspan="2">Coût des ventes et prestations</td></tr><tr><td>Services et biens divers</td><td>30.000</td></tr><tr><td>Utilisation et reprise de provision (-)</td><td>- 40.000</td></tr><tr><td colspan="2">IMPACT &gt; CHARGES DE 10.000</td></tr></table></div> |                            | Coût des ventes et prestations |  | Services et biens divers | 30.000 | Utilisation et reprise de provision (-) | - 40.000 | IMPACT > CHARGES DE 10.000 |  |
| Coût des ventes et prestations   |                            |                                |  |                          |        |   |          |                            |  |
| Services et biens divers   | 30.000                     |                                |  |                          |        |   |          |                            |  |
| Utilisation et reprise de provision (-)  | - 40.000                   |                                |  |                          |        |   |          |                            |  |
| IMPACT > CHARGES DE 10.000   |                            |                                |  |                          |        |   |          |                            |  |

L'entreprise ALPHA est active dans le secteur chimique. Tous les 4 ans, elle a l'obligation légale de procéder à l'assainissement d'une partie de ses sols. Le prochain assainissement des sols devra avoir lieu en 20XX+4 et devrait coûter, selon une estimation de l'entreprise, 80.000 euros HTVA. En 20XX+4, les travaux sont effectués et la facture s'élève à 127.050 euros TVAC.

31/12/20XX



20XX+4



## Les régularisations

### Objectif

Le compte de résultats d'un exercice comptable doit reprendre toutes les charges et tous les produits liés à l'activité de cet exercice mais rien que ces charges et produits. Les écritures de régularisation sont donc les écritures de «correction» des charges et des produits dans le temps.

### Les 4 cas de régularisation

| Païement \ Nature | CHARGES            | PRODUITS            |
|-------------------|--------------------|---------------------|
|                   |                    |                     |
| A TERME ECHU      | Charges à imputer  | Produits acquis     |
| ANTICIPATIVEMENT  | Charges à reporter | Produits à reporter |

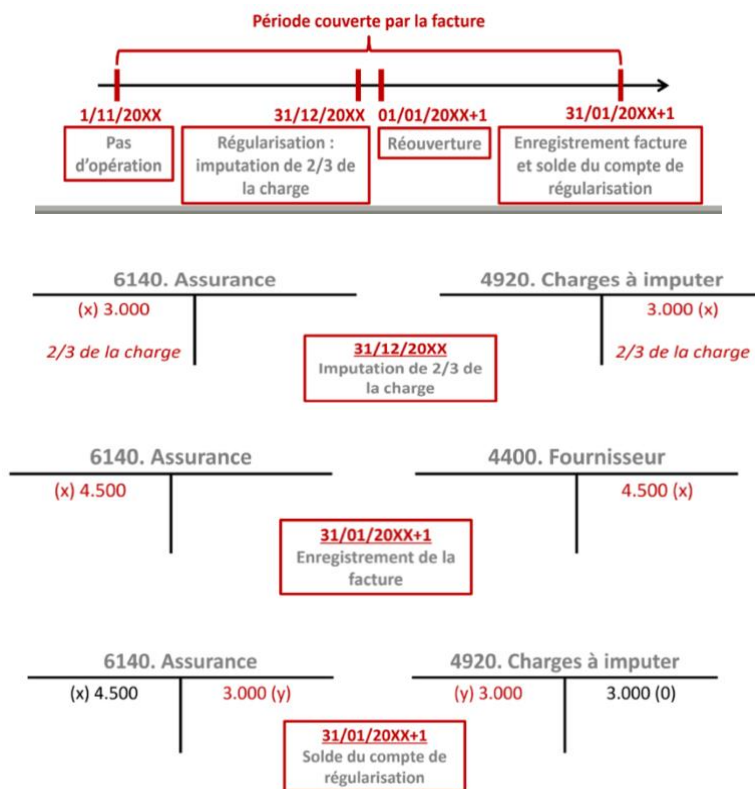
### Les charges à imputer

Ces charges n'ont fait l'objet d'aucun enregistrement en cours d'exercice alors qu'une partie de celles-ci concerne l'exercice comptable à clôturer

### Compte de PASSIF

## Les charges à imputer

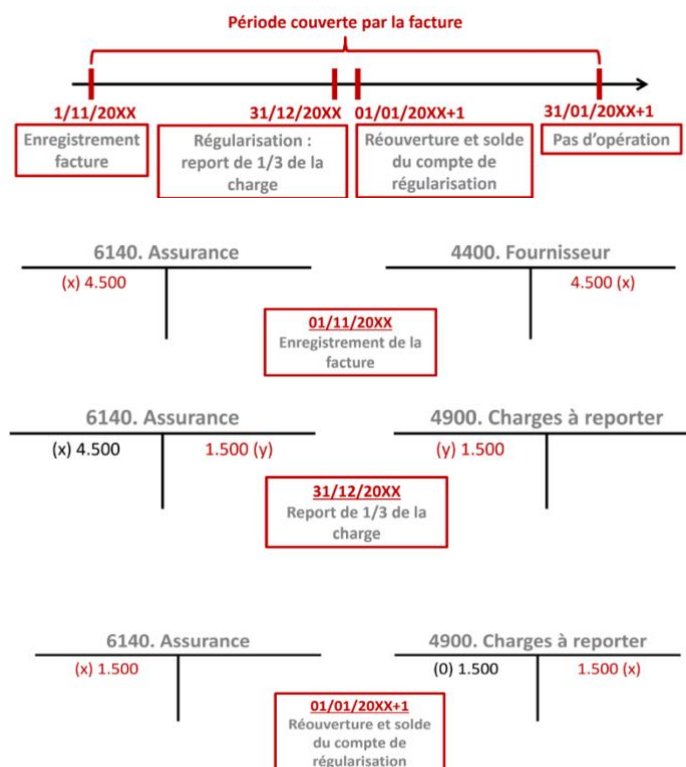
**Exemple :** la société X recevra sa police d'assurance trimestrielle de 4.500 euros à terme échu le 31/01/20XX+1.



## Les charges à reporter

charges font l'objet d'un enregistrement en cours d'exercice mais une partie de celles-ci concerne un exercice futur  
**Compte d'ACTIF**

**Exemple :** la société X a reçu sa police d'assurance trimestrielle de 4.500 euros anticipativement le 01/11/20XX.



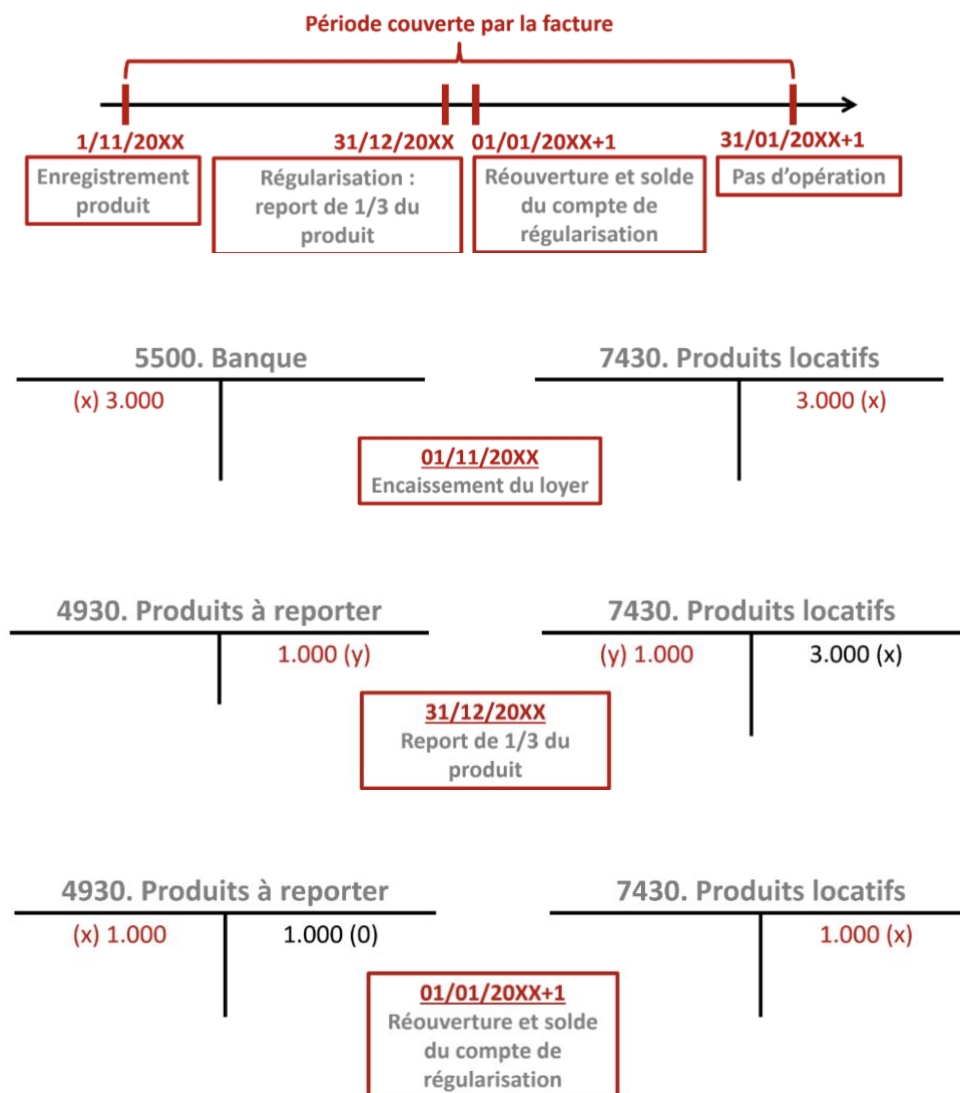


## Les produits à reporter

produits font l'objet d'un enregistrement en cours d'exercice mais une partie de ceux-ci concerne un exercice futur

### Compte de PASSIF

**Exemple** : la société X a reçu le loyer trimestriel de 3.000 euros de l'immeuble qu'elle donne en location anticipativement le 1/11/20XX.

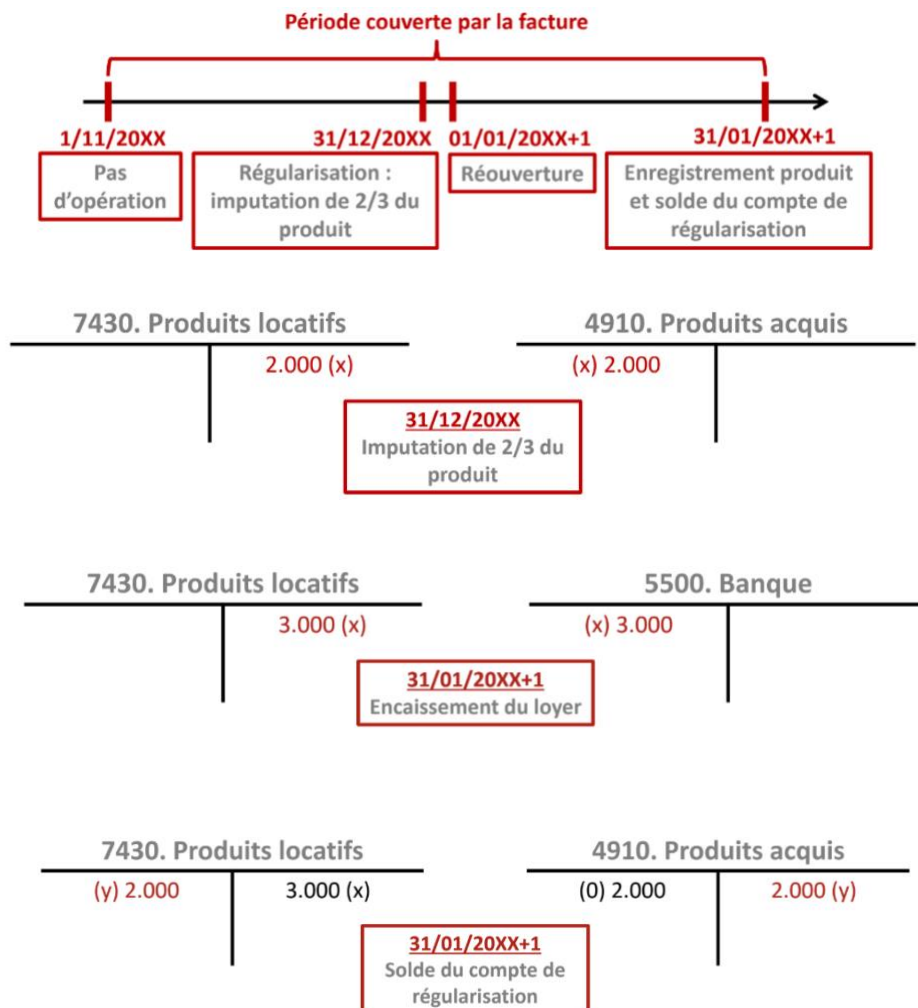


## Les produits acquis

Ces produits n'ont fait l'objet d'aucun enregistrement alors qu'une partie de ceux-ci concerne l'exercice comptable à clôturer

### Compte d'ACTIF

**Exemple :** la société X recevra le loyer trimestriel de 3.000 euros de l'immeuble qu'elle donne en location à terme échu le 31/01/20XX+1.



La société BELGIUM a emprunté, le 1er mars 20XX, la somme de 250.000 euros pour l'acquisition d'un immeuble auprès d'un établissement de crédit. Cet emprunt lui est octroyé pour une durée de 15 ans (Dossier de financement n°332). Les intérêts afférents à cet emprunt s'élèvent à 4 % et sont payables annuellement et anticipativement. Ces intérêts sont prélevés directement sur le compte bancaire de la société par son établissement de crédit (E.C. n°20XX/037).

Passez les écritures du 1/03/20XX, 31/12/20XX et 01/01/20XX+1 au grand livre des comptes de la société BELGIUM

→

01/03/20XX

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

31/12/201X

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

01/01/20XX+1

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

### **Autres opérations particulières**

**Les factures à recevoir et les produits à recevoir (section 6)**

**Les factures à recevoir (les notes de crédit à établir)**