

La régularisation des charges et des produits

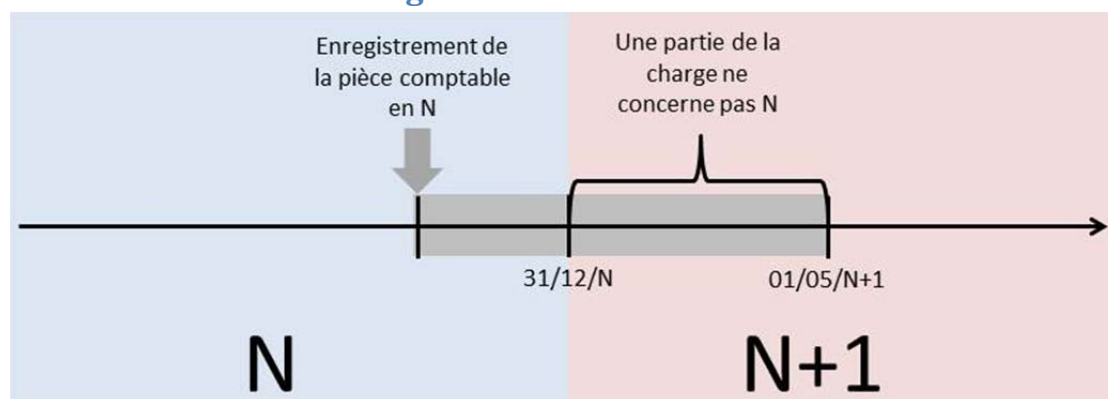
Principe comptable à mettre en œuvre : indépendance des exercices. Les charges et les produits doivent être rattachés à l'exercice qui leur a donné naissance.

I. Les produits et les charges constatés d'avance

A. Principe

Les produits ou les charges ont été comptabilisés en N mais concerne, totalement ou en partie N+1. Il faut annuler les produits et les charges enregistrés en N et les transférer en N+1

B. Les écritures de charges constatées d'avance



Au cours de N l'entreprise enregistre normalement la charge.

		À la date de la facture		
6...		Charges	Montant HT total	
44566		T.V.A. sur autres biens et services	TVA	
	401	fournisseurs		Montant TTC total

Au 31/12/N l'entreprise annule la partie de la charge qui ne concerne pas N

		31/12/N		
486		Charges constatées d'avance	Montant HT qui concerne N+1	
	6...	Charges		Montant HT qui concerne N+1

Au 01/01/N+1 l'entreprise contrepassé l'écriture ce qui permet de transférer la charge dans le bon exercice.

		01/01/N+1		
6...		Charges	Montant HT qui concerne N+1	
	486	Charges constatées d'avance		Montant HT qui concerne N+1

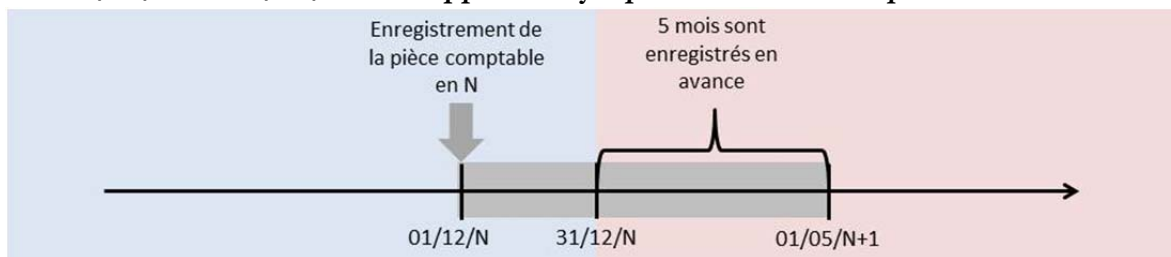
Exercices types

Des fournitures non stockées ont été achetées en N. L'inventaire évalue ces fournitures à 100 € HT au 31/12/N

Un loyer ou une prime d'assurance payé en N mais qui concerne N et N+1.

Une facture nous a été envoyée en N mais les marchandises n'arriveront qu'en N+1

Exemple : L'entreprise règle le 01/12/N une prime d'assurance de 1200 €. Cette prime couvre la période du 01/12/N au 31/05/N+1. Rappel : il n'y a pas de TVA sur les primes d'assurance.



Enregistrement de la prime le 01/12/N

		01/01/N		
616		Primes d'assurances	1 200,00	
	401	Fournisseurs		1 200,00
		Prime d'assurance n°xxx		

Solde du compte 616 : 1200 débiteur

Écriture d'inventaire

Il faut annuler les 5 mois qui concernent N+1. Comme 6 mois = 1200 €, 5 mois = $1200/6*5=1000$ €

		31/12/N		
486		Charges constatées d'avance	1 000,00	
	616	Primes d'assurances		1 000,00
		Prime d'assurance n°xxx 5 mois payés en avance		

Solde du compte 616 : 200 débiteur ce qui correspond à l'assurance du mois de décembre.

Le compte 486 de l'actif est débiteur de 1000 €

Écriture au 01/01/N

		01/01/N+1		
616		Primes d'assurances	1 000,00	
	486	Charges constatées d'avance		1 000,00
		Contre passation de l'écriture du 31/12		

Solde du compte 616 : 1000 débiteur ce qui correspond à l'assurance des mois de janvier à mai.

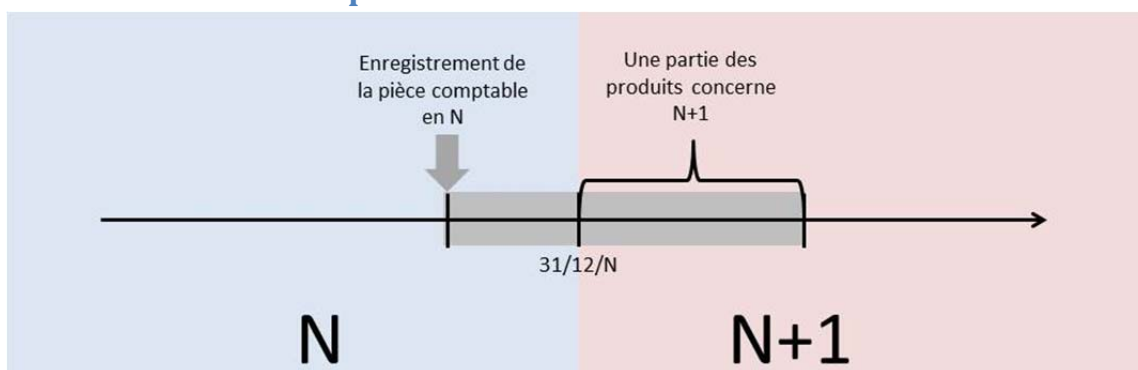
Solde du compte 486 : 0

Exercice N			Exercice N+1		
616			616		
01/12/N	1200.00		01/01/N	1000	
		1000.00			1000
		200.00			
					Solde débiteur
					Au 31/12/N+1

Conclusion

La prime d'assurance de décembre apparaît dans les charges de N alors que la prime d'assurance de janvier à mai apparaît dans les charges de N+1

C. Les écritures de produits constatés d'avance



Au cours de N l'entreprise enregistre normalement le produit.

		À la date de la facture		
411		Clients	Montant TTC total	
	7...	Produits		Montant HT total
	44571	T.V.A. collectée		TVA

Au 31/12/N l'entreprise annule la partie du produit qui ne concerne pas l'exercice N

		31/12/N		
7...		Produits	Montant HT qui concerne N+1	
	487	Produits constatés d'avance		Montant HT qui concerne N+1

Au 01/01/N+1 l'entreprise contrepassé l'écriture ce qui permet de transférer le produit dans le bon exercice.

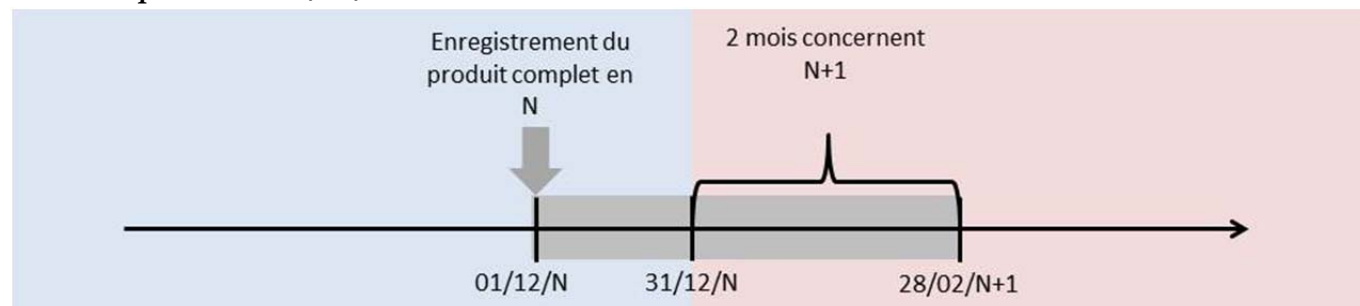
		01/01/N+1		
487		Produits constatés d'avance	Montant HT qui concerne N+1	
	7...	Produits		Montant HT qui concerne N+1

Exercices types

L'entreprise a envoyé une facture en N et les marchandises en N+1

L'entreprise facture en N un loyer ou des intérêts qui concernent une période qui est à cheval sur 2 exercices.

Exemple : l'entreprise perçoit un loyer trimestriel de 1500 €. La quittance (facture) est éditée en début de période le 01/12/N.



Enregistrement de la quittance le 01/12/N

		01/12/N		
411		Clients	1 794,00	
	7083	Locations diverses		1 500,00
	44571	T.V.A. collectée		294,00
		Quittance n°xxx		

Solde du compte 7083 = 1500 créditeur

Écriture d'inventaire

Il faut annuler 2 mois de loyer qui concernent N+1. Comme 3 mois = 1500 €, 2 mois = $1500/3*2=1000$ €

		31/12/N		
7083		Locations diverses	1 000,00	
	487	Produits constatés d'avance		1 000,00
		Quittance xxx 2 mois perçus en avance		

Solde du compte 7083 = 500 créditeur ce qui correspond au mois de décembre N

Solde du compte 487 = 1000 créditeur ce qui correspond aux mois de janvier et février N+1

Écriture du 01/01/N

		01/01/N+1		
487		Produits constatés d'avance	1 000,00	
	7083	Locations diverses		1 000,00
		Contre passation de l'écriture du 31/12		

Solde du compte 7083 = 1000 au crédit ce qui correspond aux mois de janvier et février

Solde du compte 487 = 0

		Exercice N		Exercice N+1	
		7083		7083	
		1500.00	01/12/N	1000	01/01/N
31/12/N	1000.00				
Solde créditeur	500.00				
au 31/12/N					
				Solde créditeur	1000
				au 31/12/N+1	

Conclusion

La location de décembre apparaît dans les produits de N, alors que la location de janvier et février apparaît dans les produits de N+1

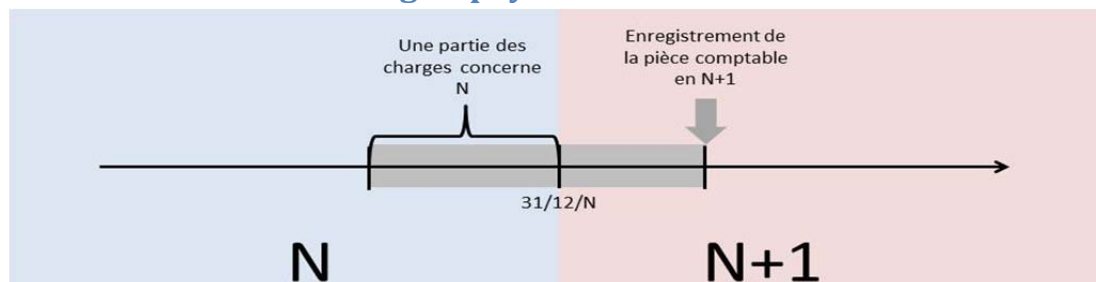
II. Les produits à recevoir et les charges à payer

A. Principe

L'entreprise sait que des charges ou des produits qui concernent N seront enregistrés en N+1. Il faut les enregistrer en N, et les annuler en N+1.

En N la contrepartie de la charge ne peut pas être le compte de tiers habituel, car celui-ci n'a pas reçu ou émis le document permettant d'exiger la créance ou la dette. On utilise alors des comptes de régularisation. Le compte de régularisation est construit en ajoutant au compte de tiers habituel, un 8 en troisième position.

B. Les écritures de charge à payer



Au 31/12/N l'entreprise enregistre la charge qu'elle sait devoir payer en N+1

		31/12/N		
6...		Charges	Montant HT qui concerne N	
4458		Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente	TVA	
	..8.	Le compte de régularisation		Montant TTC qui concerne N

Au 01/01/N l'entreprise annule l'écriture passée au 31/12/N

		01/01/N+1		
	..8.	Le compte de régularisation	Montant TTC qui concerne N	
	6...	Charges		Montant HT qui concerne N
	4458	Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente		TVA

Au cours de N+1 l'entreprise enregistre la charge normalement

		Au cours de N+1		
6...		Charges	Montant HT total	
44566		T.V.A. sur autres biens et services	TVA	
	401	Fournisseurs		Montant TTC total

Selon le type de charge à enregistrer le compte de charge à payer varie.

Compte de charge ou de RRR à débiter	Compte de régularisation à créditer
60. Achat.	408 factures non parvenues
63. Impôts taxes, et versements assimilés	448 État charges à payer
64. Charge de personnel	428 Personnel, charges à payer et 438, organismes sociaux, charges à payer
65. Autres charges de gestion courante	4686 Diverses charges à payer
70 RRR accordés	4198 RRR à accorder
66. charges financières	1688 Intérêts courus

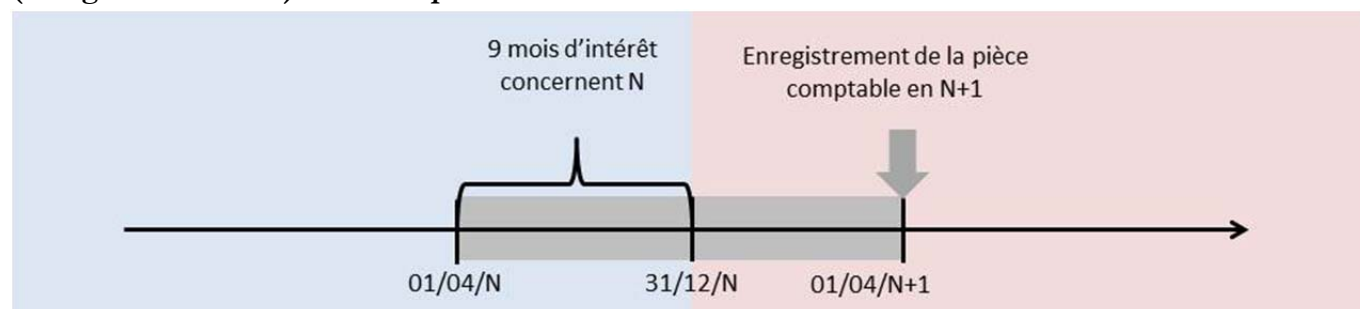
Exercices types

Une entreprise reçoit des marchandises en N et la facture en N+1.

Une entreprise accorde une remise, un rabais, ou une ristourne à un client en N mais édite la facture en N+1

Une entreprise emprunte de l'argent courant N et paye les intérêts de la première annuité en N+1

Exemple : l'entreprise emprunte 50 000 € sur 5 ans en 01/04/N. Chaque année, elle doit payer une annuité composée de l'amortissement (10 000 €) du capital et des intérêts (2000 €). La première annuité sera payée le 01/04/N+1. Au 31/12/N, l'entreprise sait qu'elle va payer en N+1 des intérêts (charges financières) dont une partie concerne N.



Écriture au 31/12/N

		31/12/N		
661		Charges d'intérêts	1 500,00	
	1688	Intérêts courus		1 500,00
		= 2000*9/12		

Solde du compte 661 : 1500 débiteur ce qui correspond aux intérêts de N

Écriture au 01/01/N

		01/01/N+1		
1688		Intérêts courus	1 500,00	
	661	Charges d'intérêts		1 500,00
		Contre passation de l'écriture du 31/12		

Écriture au 01/04/N+1

		01/04/N+1		
164		Emprunts auprès des établissements de crédit	10 000,00	
661		Charges d'intérêts	2 000,00	
	512	Banques		12 000,00
		Remboursement emprunt		

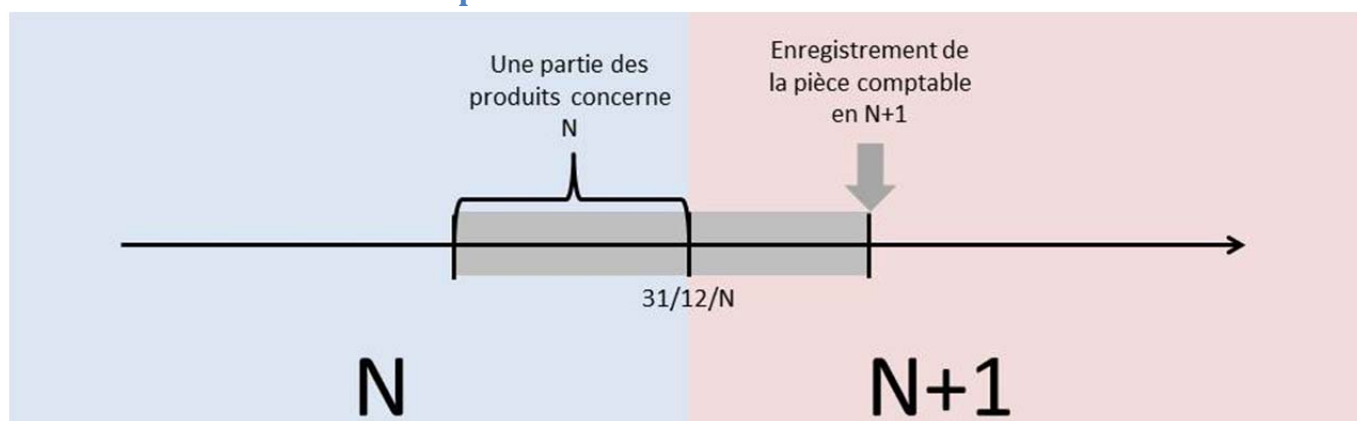
Solde du compte 661 : 500 débiteur ce qui correspond aux intérêts de N+1

Exercice N			Exercice N+1		
661			661		
31/12/N	1 500.00			1 500.00	01/01/N
		1 500.00 Solde débiteur	01/04/N	2000.00	
		Au 31/12/N		5 00.00	Solde débiteur
					Au 31/12/N+1

Conclusion

Les intérêts de N apparaissent dans les charges de N alors que les intérêts de N+1 apparaissent dans les charges de N+1

C. Les écritures de produit à recevoir.



Au 31/12/N l'entreprise enregistre la charge qu'elle sait devoir payer en N+1

		31/12/N		
..8.		Le compte de régularisation	Montant TTC qui concerne N	
	7...	Produits		Montant HT qui concerne N
	4458	Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente		TVA

Au 01/01/N L'entreprise annule l'écriture passée au 31/12/N

		01/01/N+1		
7...		Produits	Montant HT qui concerne N	
4458		Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente	TVA	
	..8.	Le compte de régularisation		Montant TTC qui concerne N

Au cours de N+1 l'entreprise enregistre la charge normalement

		Au cours de N+1		
411		Clients	Montant HT total	
	7...	Produits	TVA	
	44571	TVA collectée		Montant TTC total

Selon le type de produits à créditer, il faut débiter des comptes de produits à recevoir différents

Compte de produit à recevoir à débiter	Compte de produit à créditer
418 Client – Facture à établir	70. Ventes
4687 Divers – Produits à recevoir	75. Autres produits de gestion courante
4098 Fournisseurs RRR à obtenir	609 RRR obtenus
2678 Intérêts courus	76 Produits financiers

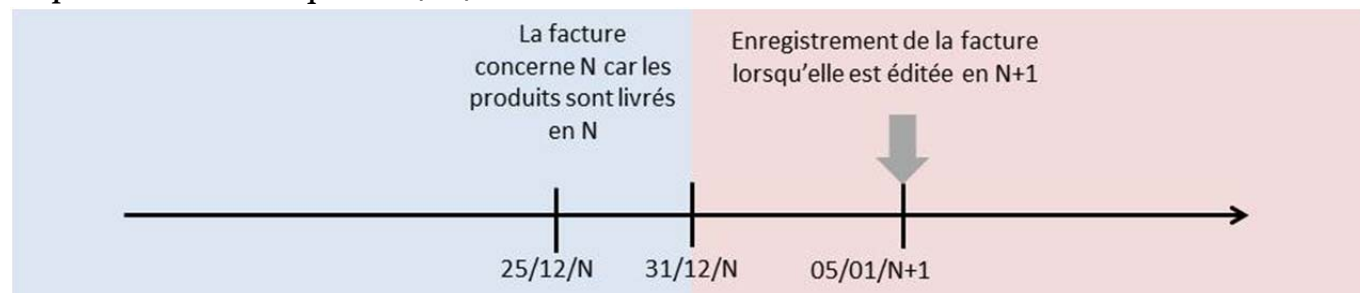
Exercices Types

Une entreprise facture en N+1 un loyer ou des intérêts qui concernent N et N+1

Une entreprise livre des produits en N mais envoie la facture en N+1

Une entreprise sait qu'elle va recevoir un rabais, une ristourne ou une remise en N mais la facture ne lui parviendra qu'en N+1

Exemple : Une entreprise livre des marchandises à son client le 25/12/N pour 5400 € HT. La facture ne pourra être éditée que le 05/01/N+1



Au 31/12/N l'entreprise enregistre la charge qu'elle sait devoir payer en N+1

		31/12/N		
418		Clients - Produits non encore facturés	6 458,40	
	707	Ventes de marchandises		5 400,00
	44587	Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures à établir		1 058,40
		Facture à établir sur livraison du 25/12/N		

Solde du compte 707 : 5400 créditeur ce qui correspond aux produits de N

Au 01/01/N L'entreprise annule l'écriture passée au 31/12/N

		01/01/N		
707		Ventes de marchandises	5400,00	
44587		Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures à établir	1048,40	
	418	Clients - Produits non encore facturés		6 458,40
		Contre passation écriture du 31/12/N		

Solde du compte 707 : 5400 débiteur le compte est négatif en attendant l'enregistrement de la facture

Au cours de N+1 l'entreprise enregistre la charge normalement

		05/01/N		
411		Clients	6 458,40	
	707	Ventes de marchandises		5 400,00
	44571	T.V.A. collectée		1 058,40
		Facture n°XXX		

Solde du compte 707 : 0, car il n'y a eu aucun produit en N+1

Exercice N					Exercice N+1				
		707					707		
		5400.00	31/12/N		01/01/N	5400.00	05/01/N		
Solde créditeur	5400.00					5400.00			
au 31/12/N						Solde = 0	au 31/12/N		

Conclusion

Les produits qui concernent N apparaissent bien en N. En N+1 le solde du compte est égal à 0.