

COMPTABILITÉ FINANCIÈRE APPROFONDIE

Applications 4 : ajustement de comptes en fin d'exercice

Cas n°1 : le 15 mars N, une entreprise reçoit une quittance de la compagnie d'assurance couvrant la période du 1^{er} avril N au 30 mars N+1 : 700 €. Le 16 mars N+1, cette entreprise reçoit une nouvelle quittance d'un montant de 710 €. Une entreprise a acheté durant l'exercice N des fournitures administratives pour 1 575 €. Au 31 décembre N, le stock de fournitures administratives s'élève à 130 €. Cette entreprise ne tient pas de compte de stock de fournitures dans sa comptabilité.

Le reliquat de timbres postaux est de 210 € et celui des timbres fiscaux de 84 € au 31 décembre N. Un billet d'avion a été acheté le 27 décembre N pour 840 € pour un congrès à l'étranger. Ce congrès aura lieu fin janvier N+1. L'entreprise a payé le 5 décembre N, le loyer trimestriel de 450 € concernant la période de décembre, janvier et février. L'entreprise a reçu et enregistré une facture d'un montant de 1 250 € HT le 28 décembre N. Mais seulement la moitié des marchandises a été réceptionnée le 27 décembre. L'autre moitié sera réceptionnée en janvier N+1.

Cas n°2 : le locataire d'une société a réglé le 1^{er} novembre N, le loyer semestriel d'un montant de 1 260 € concernant la période de novembre à avril. Cette société a acquis le 1^{er} décembre N des bons de trésorerie (VMP) de nominale 2 000 €. Taux d'intérêt 6 %. La première année, les intérêts sont reçus d'avance. La société a envoyé une facture à son client d'un montant de 820 € HT. Les marchandises seront envoyées début de l'année N+1.

Cas n°3 : des marchandises sont réceptionnées par une entreprise le 24 décembre N. D'après le bon de commande montant HT 960 € et port 78 €. Mais la facture est reçue le 5 janvier N+1. Consommations probables depuis la dernière facturation : 850 € pour l'électricité et 125 € pour les communications téléphoniques. Les honoraires du notaire s'élèvent à 700 € HT, mais la facture n'est pas encore reçue au 31 décembre. Cette entreprise a contracté un emprunt de 10 000 € le 1^{er} juin N-2 remboursable en 10 ans par fractions égales le 1^{er} juin de chaque année. Taux d'intérêt 4,05 %.

Cas n°4 : une entreprise constate qu'entre le 26 et 31 décembre, des produits finis aux prix de 3 750 € HT ont été expédiés aux clients. Les factures seront envoyées en janvier N+1. Les intérêts de notre prêt seront encaissés annuellement le 1^{er} avril N. Montant du prêt : 1 250 €. Taux d'intérêt : 3,5 %.

Cas n°5 : une ristourne de 180 € HT doit être accordée à un client au 31 décembre N. L'avoir n'a pas encore été établi.