

## Les régularisations des comptes de charges et de produits

### Thème 1 :

Après comparaison de l'inventaire extra-comptable de l'entreprise SALAMI et de la balance avant inventaire, le comptable constate les faits suivants (tous les montants sont H.T.) :

- 1- Des achats d'une valeur de 50 000 DH ont été enregistrés, les factures ne nous sont pas encore parvenues ;
- 2- Le fournisseur Ali a bien livré la marchandise mais il ne l'a pas encore facturée, elle figure sur le bon de livraison à 585 DH;
- 3- Une prime d'assurance payable d'avance pour un an a été payée le 1<sup>er</sup> octobre dernier, montant 7 000 DH ;
- 4- Il reste dans l'entreprise 500 DH fournitures de bureau non stockables ;
- 5- Des intérêts d'un emprunt ont été payés le 1<sup>er</sup> juillet dernier pour les douze mois qui suivent, montant : 3000 DH ;
- 6- Le 1<sup>er</sup> décembre, nous avons payé le loyer pour une période de trois mois commençant ce même jour. Montant du chèque: 7 500 DH ;
- 7- Le coût du téléphone : 4250 DH, la facture nous parviendra courant janvier ;
- 8- Un rabais de 180 DH a été promis au client Bachir, la facture d'avoir n'a pas encore été envoyée ;
- 9- L'entreprise a reçu le 1<sup>er</sup> octobre un semestre d'intérêts payables d'avance pour la période allant du 1<sup>er</sup> octobre au 31 mars suivant. Montant du semestre d'intérêts : 2560 DH ;
- 10- Nous avons droit à une commission de 5% sur une opération de 1900 DH H.T. pour laquelle nous avons servi d'intermédiaire ;
- 11- Les commissions de nos représentants non salariés s'élèveront, pour le mois de décembre, à 28 000 DH environ ;
- 12- Il nous reste 150 DH de timbres-poste et 280 DH de timbres fiscaux.

### Travail demandé :

Passer les articles de journal à la date du 31.12.1998, puis ceux à la date du 1.1.1999.

**CORRIGE**

1-

3491	Charges constatées d'avance	50000	
611	Achats de marchandises		50000

2-

611	Achats de marchandises	585	
4417	Fournisseurs, factures non parvenues		585

3-

3491	Charges constatées d'avance	5250	
6134	Prime d'assurance		5250

4-

3491	Charges constatées d'avance	500	
6125	Achats consommés de matières et fournitures		500

5-

3491	Charges constatées d'avance	1500	
6311	Intérêts des emprunts et des dettes		1500

6-

3491	Charges constatées d'avance	5000	
6131	Locations et charges locatives		5000

7-

6145	Frais postaux et frais de télécommunication	4250	
487	Dettes rattachées aux autres créanciers		4250

8-

3417	R.R.R. à Obtenir	4250	
6119	R.R.R.O.		4250

9-

738	Intérêts et autres produits financiers	1280	
4491	Produits constatés d'avance		1280

10-

3487	Créances rattachées aux autres débiteurs	95	
7127	Ventes et produits accessoires		95

11-

6135	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	28000	
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers		28000

12-

3491	Charges constatées d'avance	430	
6167	Droits d'enregistrement et de timbre		280
6145	Frais postaux et frais de télécommunication		150