

Toto n'est pas content !



Notre ami Toto contemple sa clôture et n'est pas satisfait ; il a l'impression que sa comptabilité ne reflète pas la réalité...

Il regarde son vélo tout dégingué et se rend bien compte qu'il ne vaut pas les fr. 325.- que lui indique son Bilan final.

Il devrait avoir fr. 48.- dans son porte-monnaie. Il a beau chercher au fond de ses poches et vider tous ses tiroirs, il n'a plus que fr. 46.-.

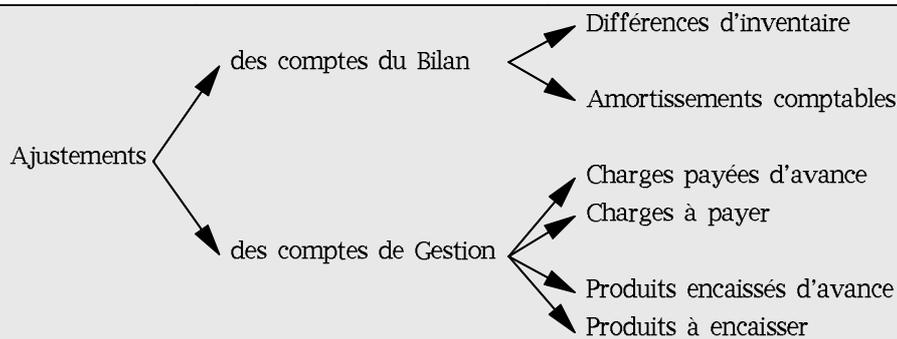
Pourquoi son bénéfice est-il amputé de fr. 15.- de frais de transports alors qu'il n'a pris le bus qu'une fois et que son carnet est presque intact ?

Toto a raison de contester la véracité de sa comptabilité.

Il faut en effet, en fin d'exercice ramener les comptes à la réalité économique et procéder à quelques corrections que l'on appelle **ajustements** (rendre juste).

Il y a deux catégories d'ajustements :

1. **Les corrections des comptes du Bilan**, soit pour enregistrer une *différence d'inventaire* (par exemple les fr. 2.- perdu par Toto), soit pour tenir compte du vieillissement de certains biens (*Amortissements comptables*).
2. **Les corrections des comptes de Gestion**
 Les frais de transports de Toto sont effectivement des charges qui ne concernent pas l'exercice en cours mais bien le suivant.
 Il y a trois autres cas de comptes de Gestion à corriger que Toto n'a pas rencontrés mais qui sont énumérés ci-dessous.

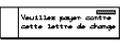
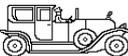


1. Ajustement des comptes du Bilan

1.1 Les différences d'inventaire

Les différences d'inventaire constatées qui apparaissent dans les comptes du Bilan sont virées dans des comptes de Gestion.

Le tableau ci-dessous indique le compte de Gestion touché par la correction des principaux comptes du Bilan.

	Concerne	Source d'information	Compte	Corrigé par
Trésorerie		Prise de caisse	CAISSE	Frais généraux
		Avis de situation de la Poste	POSTE	Charges ou Produits financiers
		Relevés bancaires	BANQUE	
Tiers		Liste des factures envoyées	CLIENTS	Ventes
		Liste des factures reçues	FOURNISSEURS	Achats
Marchandises		Inventaire au prix de revient	STOCK	Achats
Papiers-valeur		Valeur nominale	EFFETS	Ch. ou Pr. financ.
		Cours moyen de décembre	TITRES	Résultat/Titres
Immobilisés		Selon évaluation	cf chapitre "Amortissements"	

Exemple : Une perte de fr. 2.- est constatée dans la caisse

31.12.95	F.G.	Caisse	11	Perte de caisse	2.-
----------	------	--------	----	-----------------	-----

1.2 Les amortissements



Le mobilier, les outils, les machines, les véhicules, les immeubles, (tous biens immobilisés) vieillissent, s'usent ou deviennent obsolètes. Ces dépréciations du patrimoine sont des charges pour l'entreprise dont il faut tenir compte et que l'on appelle "amortissement comptable". (comptable parce qu'il n'y a pas de flux monétaire)

Les amortissements sont généralement exprimés en % et sont calculés en fonction de la durée de vie supposée de l'objet.

Deux usages pour la comptabilisation des amortissements

- a) L'amortissement direct : Le compte d'Actif est directement diminué.
- b) L'amortissement indirect : Le compte d'Actif conserve sa valeur et l'on crée un compte spécial appelé "Fonds d'amortissement" pour faire apparaître la dépréciation du bien.



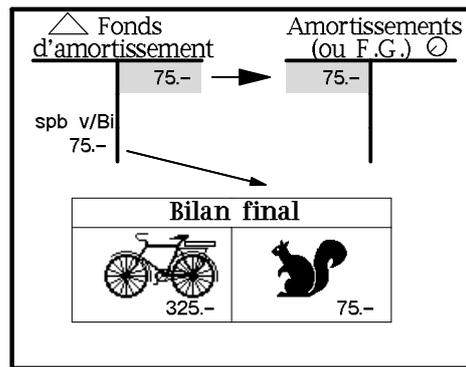
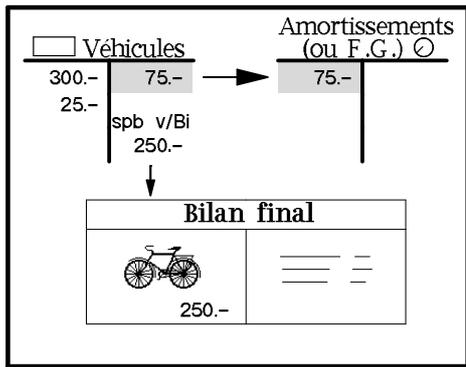
Exemple : Amortir le vélo de 25% de sa valeur initiale

Bilan initial	
 300.-	= = =

2 possibilités

amortissement direct

amortissement indirect



Amortissements	Véhicules	amortis.	75.-
----------------	-----------	----------	------

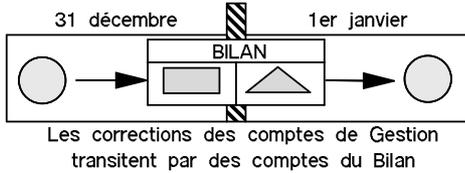
Amortissements	Fds d'amort.	amortis.	75.-
----------------	--------------	----------	------

2. Ajustement des comptes de Gestion

Toto a payé cette année des tickets de bus qu'il n'a pratiquement pas utilisés. (Il lui en reste 14 sur 15)
 Dans sa comptabilité il a correctement enregistré une augmentation de charges, or il apparaît clairement que cette dépense ne concerne que peu cette année et qu'il faut reporter une part de la charge sur l'exercice suivant.

Caisse	Transports
.....
15.-	15.-

Le transfert, d'un exercice sur l'autre, de charges et de produits dont les effets sont à cheval sur deux périodes comptables ne peut se faire que par l'intermédiaire du Bilan puisque les comptes de Gestion disparaissent à la clôture.



Pour ce type d'ajustements on va créer à la clôture quatre comptes éphémères appelés "comptes correctifs" qui seront extournés à l'ouverture de l'exercice suivant.



Extrait des journaux de Toto

Date	à débiter	à créditer	No	Libellé	Somme
26.12.95	Transports	Caisse	10	Achat tickets de bus	15.-
31.12.95	Ch. p. d'avance	Transports	13	Tickets de bus payés d'avance	14.-
01.01.96	Transports	Ch. p. d'avance	1	Extourne tickets bus déjà payés	14.-

Extrait des Grand-livres

31 décembre		1 janvier	
Transports	Ch. p. d'avance	Ch. p. d'avance	Transports
15.-	14.-	si 14.-	
	v/PP 1.-		14.-
15.-	14.-		14.-
	v/Bi 14.-		
	14.-		

26 La comptabilité de Toto revue et ajustée

Reprise de la comptabilité de Toto bonifiée par le fractionnement du compte "Dépenses Recettes" et ajustée par les écritures correctives évoquées au chapitre précédent.

Le journal de Toto avec ouverture des comptes et clôture

	Date	à débiter	à créditer	no	libellé	somme
Ouverture	23.12	Caisse	Bilan	-	Solde à nouveau	26.-
	23.12	Jeux	Bilan	-	Solde à nouveau	264.-
	23.12	Livres	Bilan	-	Solde à nouveau	240.-
	23.12	Véhicule	Bilan	-	Solde à nouveau	300.-
	23.12	Bilan	Emprunt	-	Solde à nouveau	30.-
	23.12	Bilan	Capital	-	Solde à nouveau	800.-
Ajust.	25.12	Livres	Cadeaux	1	Reçu dictionnaire	75.-
	25.12	Caisse	Cadeaux	2	Reçu de tante Agathe	100.-
	25.12	Caisse	Honoraires	3	Nettoyage des vitres	20.-
	25.12	Emprunt	Caisse	4	Remboursé Kati	15.-
	26.12	Caisse	Livres	5	Vendu un livre	50.-
	26.12	Loisirs	Caisse	6	Cinéma	10.-
	26.12	Loisirs	Caisse	7	Acheté ice-cream	3.-
	26.12	Jeux	Caisse	8	Acheté jeu vidéo Nintendo	80.-
	26.12	Véhicule	Caisse	9	Acheté 1 porte-bagages	25.-
	26.12	Transports	Caisse	10	Acheté tickets de bus	15.-
Ajust.	31.12	Frais généraux	Caisse	11	Argent perdu	2.-
	31.12	Frais généraux	Véhicule	12	Amortissement du vélo	75.-
	31.12	Ch. p. d'avance	Transports	13	Tickets de bus payés d'avance	14.-
Clôture	31.12	PP	Loisirs	a	Solde pour balance	13.-
	31.12	PP	Transports	b	Solde pour balance	1.-
	31.12	Frais généraux	PP	c	Solde pour balance	77.-
	31.12	Cadeaux	PP	d	Solde pour balance	175.-
	31.12	Honoraires	PP	e	Solde pour balance	20.-
	31.12	PP	Privé	f	Bénéfice de l'exercice	104.-
	31.12	Privé	Capital	g	Auto-financement	104.-
	31.12	Bilan	Caisse	-	Solde pour balance	46.-
	31.12	Bilan	Jeux	-	Solde pour balance	344.-
	31.12	Bilan	Livres	-	Solde pour balance	265.-
	31.12	Bilan	Véhicule	-	Solde pour balance	250.-
	31.12	Bilan	Ch. p. d'avance	-	Solde pour balance	14.-
	31.12	Emprunt	Bilan	-	Solde pour balance	15.-
31.12	Capital	Bilan	-	Solde pour balance	904.-	

Grand-livre complet

Caisse		+	-
	Solde initial	26.-	
2	Tante Agathe	100.-	
3	Honoraires	20.-	
4	Rendu à Kati		15.-
5	Vente livre	50.-	
6	Cinema		10.-
7	Ice-cream		3.-
8	Nintendo		80.-
9	porte-bagages		25.-
10	Bus		15.-
11	Perdu		2.-
	spb v/Bilan	46.-	
		196.-	196.-

Jeux		+	-
	Solde initial	264.-	
8	Nintendo	80.-	
	spb v/Bilan		344.-
		344.-	344.-

Livres		+	-
	Solde initial	240.-	
1	Dictionnaire	75.-	
5	Vente		50.-
	spb v/Bilan		265.-
		265.-	265.-

Véhicule		+	-
	Solde initial	300.-	
9	Porte-bagages	25.-	
12	Amortissement		75.-
	spb v/Bilan		250.-
		325.-	325.-

Ch. p. d'av.		+	-
13	Tickets bus	14.-	
	spb v/Bilan		14.-
		14.-	14.-

Emprunt		-	+
	Solde initial		30.-
4	Rendu à Kati	15.-	
	spb v/Bilan	15.-	
		30.-	30.-

Privé		-	+
f	Bénéfice		104.-
g	spb v/Capital	104.-	
		104.-	104.-

Capital		-	+
	Solde initial		800.-
g	Bénéfice rep.		104.-
	spb v/Bilan	904.-	
		904.-	904.-

Loisirs		+	-
6	Cinema	10.-	
7	Ice-cream	3.-	
a	spb v/PP		13.-
		13.-	13.-

Transports		+	-
10	Tickets Bus	15.-	
13	Ajustement		14.-
b	spb v/PP		1.-
		15.-	15.-

F.G.		+	-
11	Dif. de caisse		2.-
12	Amor. vélo		75.-
c	spb v/PP		77.-
		77.-	77.-

Cadeaux		-	+
1	Dictionnaire		75.-
2	Tante Agathe		100.-
d	spb v/PP	175.-	
		175.-	175.-

Honoraires		-	+
3	Lavage vitres		20.-
e	spb v/PP	20.-	
		20.-	20.-

PP		Ch.	Pr.
a	Loisirs	13.-	
b	Transports	1.-	
c	F.G.	77.-	
d	Cadeaux		175.-
e	Honoraires		20.-
f	spb v/Privé	104.-	
		195.-	195.-

BILAN FINAL			
Caisse	46.-	Emprunt	15.-
Jeux	344.-	Capital	904.-
Livres	265.-		
Véhicule	250		
Charges payées d'avance	14.-		
	919.-		919.-