



1

# Module finance

## Opérations d'inventaire et de clôture

### Introduction



2

## Rappel

- Entreprise individuelle, société anonyme, association...  
=> comptabilité financière « identique »
- Conséquence de l'inscription au RC  
=> obligation de tenir une comptabilité
- Documents comptables obligatoires  
=> résultat  
bilan



3

## Les faits comptables d'ajustements

- Pour obtenir un résultat précis de l'activité de l'entreprise, il faut comparer les charges et les produits
- Charges et produits doivent correspondre aux mêmes prestations
- Charges et produits doivent coïncider avec la période comptable

*pas toujours le cas*

**=> ajustement du résultat interne provisoire**



4

## Catégories d'ajustements

- Amortir les actifs immobilisés
- Créer des provisions
- Régulariser des charges et des produits décalés



## Ne pas confondre :

- Amortissement comptable
- Amortissement financier
- Amortissement de créance

*Influence sur les  
actifs immobilisés*

*Influence sur les  
dettes (fonds étrangers)*

*Influence sur les  
actifs circulants*

## Amortissement comptable

- L'amortissement comptable est un fait comptable qui consiste à incorporer dans les charges une part de la valeur de certains actifs immobilisés
- Caractère de certitude...



## Provision

- Anticipation d'une charge liée à un risque futur
- La prudence réclame l'enregistrement de charges dont l'échéance ou le montant est incertain
- Obligation juridique basé sur l'exercice en cours ou antérieur
- La provision est une charge non monétaire



## Catégories de provisions

- Provisions pour dépréciation d'actif  
Prise en compte de la probabilité de dépréciation d'un élément d'actif individualisé : provision pour réparation immeuble, fonds de rénovation...
- Provisions pour risques  
Couverture des risques généraux inhérents au fonctionnement de l'entreprise : issue défavorable d'un litige, dédommagement à la suite de garanties accordées...
- Provisions pour charges  
Enregistrement d'une obligation dont le montant n'est encore fixé : provision pour impôts, provision pour TVA, provision pour frais d'élimination...



9

## Comptes de régularisation

- Enregistrement comptable est ponctuel alors que l'effet des charges et des produits dure un certain laps de temps => décalage
- Corriger les décalages consiste à régulariser les charges et les produits

**=> charges et produits qui manquent ou qui sont en trop**



10

## Catégories

- Charges constatées d'avance et produits à recevoir  
Actifs de régularisation,  
classés dans les actifs circulants
- Charges à payer et produits constatés d'avance  
Passifs de régularisation,  
classés dans les dettes à court terme

11

## Considérations finales

- Corrections et ajustements lors de l'inventaire uniquement
- Détermination du résultat  
«au plus juste» !
- Elaboration du bilan de clôture



12