

**MODULE**  
**> COMPTABILITÉ GÉNÉRALE**

**THÈME 15**  
**> LES ÉCRITURES DE FIN D'EXERCICE 3/4 :**  
**LES COMPTES DE RÉGULARISATION**





## SOMMAIRE

1. Rappel du principe de spécialisation des exercices
2. Principales régularisations des charges et produits
3. Classification comptable des comptes de régularisation
4. Comptabilisation des écritures de régularisation
5. Points à retenir...



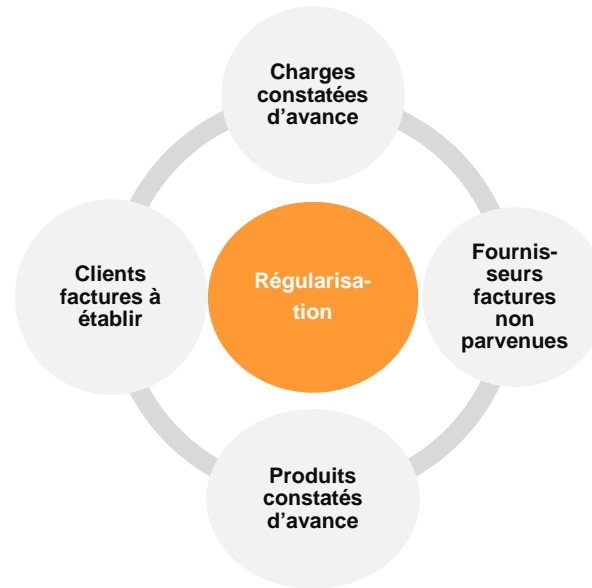
## RAPPEL DU PRINCIPE DE SPÉCIALISATION DES EXERCICES

- Aux termes du plan comptable marocain, l'établissement des comptes annuels (Bilan, CPC,..) doit obéir aux principes de spécialisation des exercices.
- Selon ce principe, ne sont rattachés à un exercice comptable que les charges et produits qui le concernent et eux seuls.

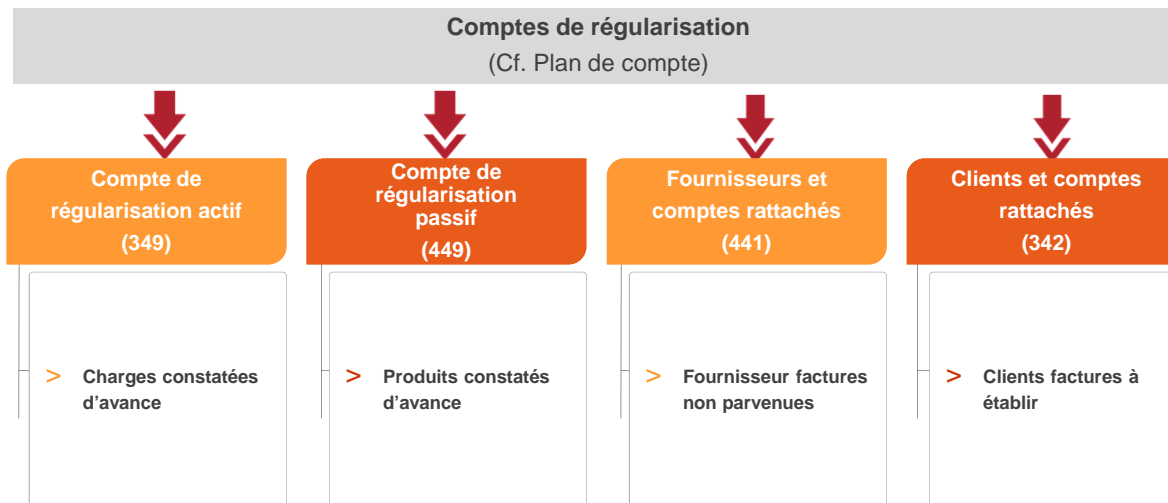
*Cf. CPT1 – Introduction à la comptabilité générale*



## PRINCIPALES RÉGULARISATIONS DES CHARGES ET PRODUITS

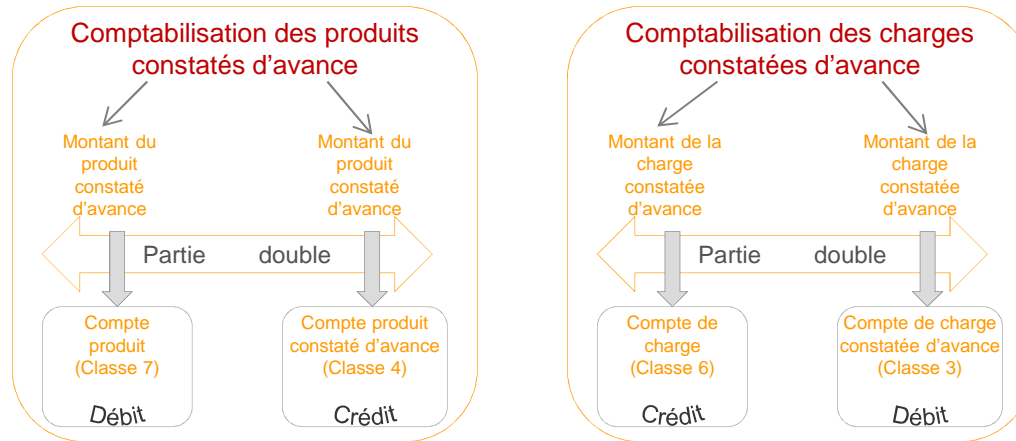


## CLASSIFICATION COMPTABLE DES COMPTES DE RÉGULARISATION



## COMPTABILISATION DES ÉCRITURES DE RÉGULARISATION

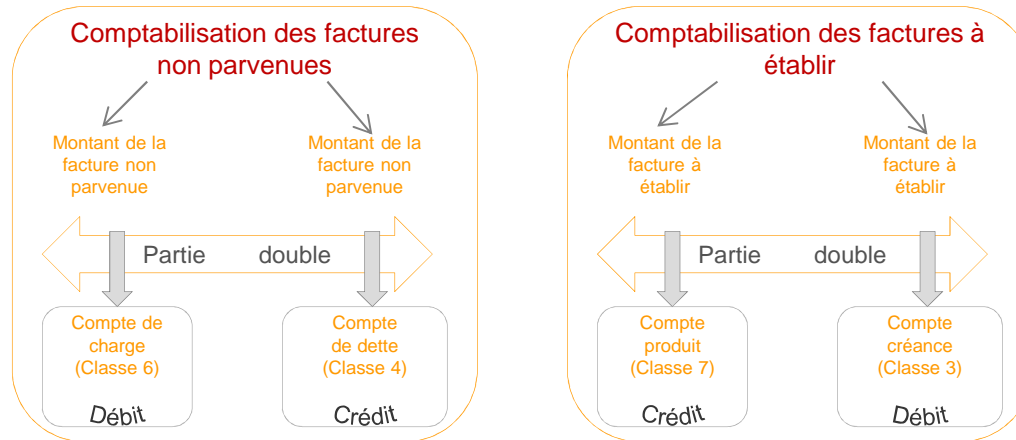
### Comptabilisation des produits et charges constatés d'avance



Cf. Plan de compte

## COMPTABILISATION DES ÉCRITURES DE RÉGULARISATION

### Comptabilisation des factures non parvenues et à établir

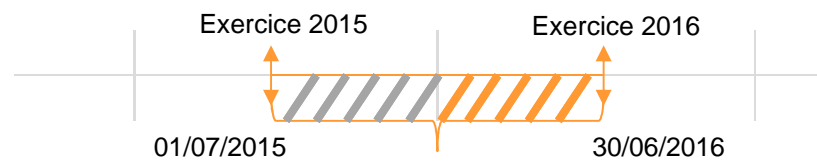


Cf. Plan de compte

## COMPTABILISATION DES ÉCRITURES DE RÉGULARISATION

Considérant que la société ALPHA a procédé au paiement et à la comptabilisation de la prime d'assurance annuelle le 1<sup>er</sup> juillet 2015, pour la période du 01/07/2015 au 30/06/2016 d'un montant de 24 000 DHS

Q : Procéder à l'écriture de régularisation nécessaire.

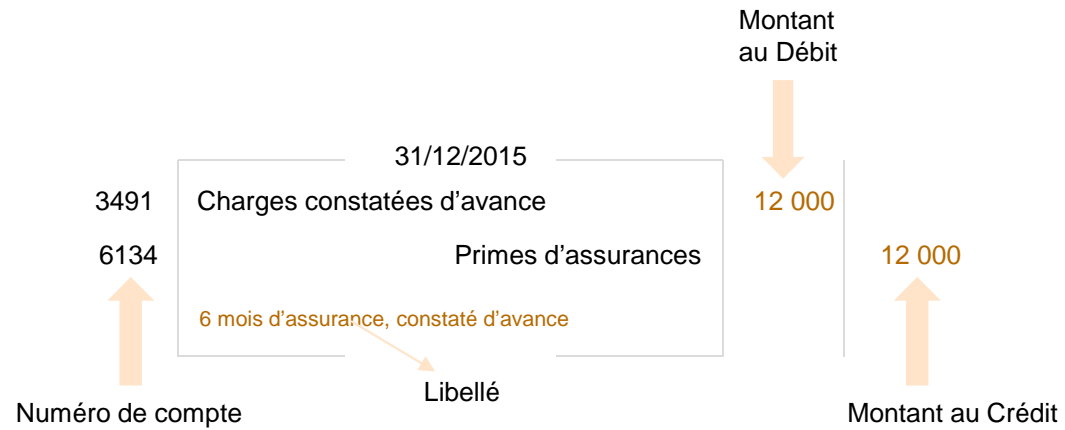


$$\text{Charges constatées d'avance} = (24\ 000/12) * 6 = 12\ 000$$





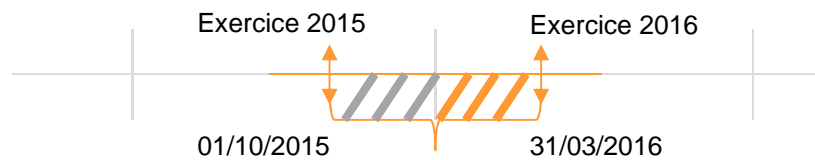
## COMPTABILISATION DES ÉCRITURES DE RÉGULARISATION



## COMPTABILISATION DES ÉCRITURES DE RÉGULARISATION

Le loyer semestriel (d'un local loué à un tiers) encaissé et comptabilisé par la société ALPHA le 1<sup>er</sup> octobre 2015 s'élève à 12 000 MAD. Ce loyer concerne la période du 01/10/2015 au 31/03/2016.

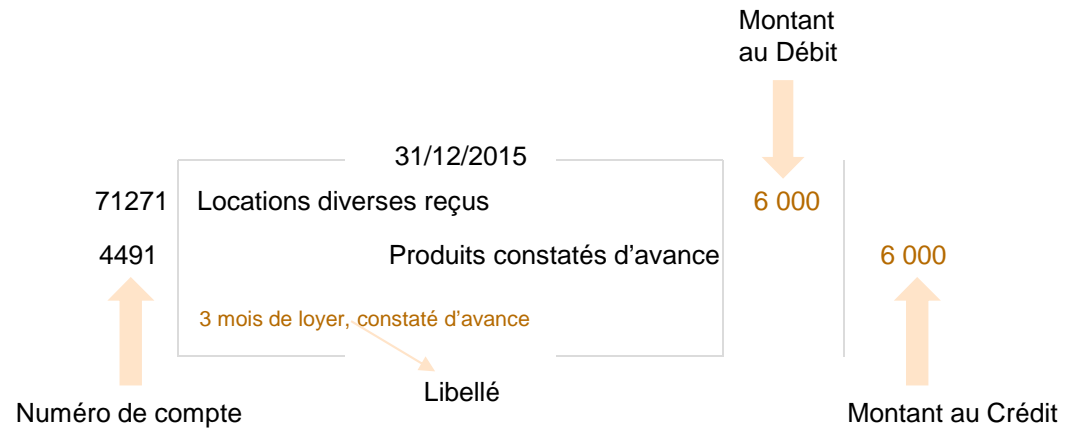
Q : Procéder à l'écriture de régularisation nécessaire.



$$\text{Produits constatés d'avance} = (12\ 000/6) * 3 = 6\ 000$$

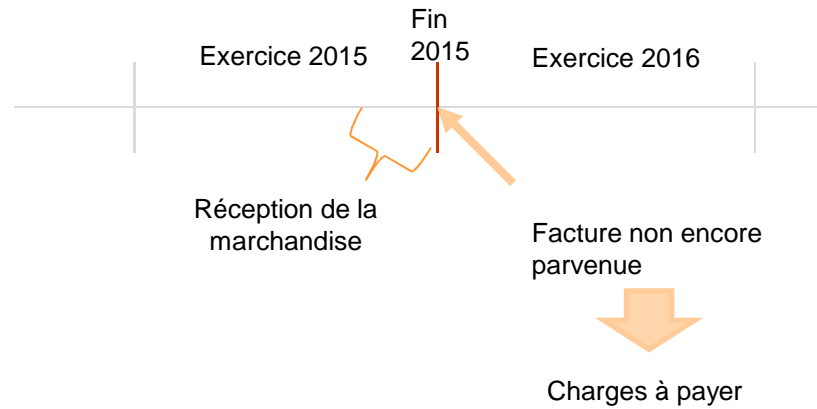


## COMPTABILISATION DES ÉCRITURES DE RÉGULARISATION

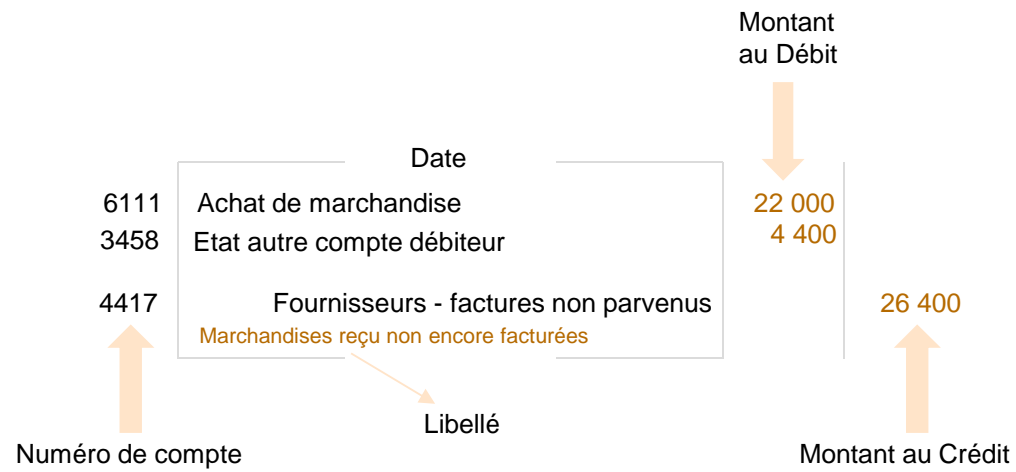


## COMPTABILISATION DES ÉCRITURES DE RÉGULARISATION

Courant décembre 2015, la société ALPHA procède à l'achat de marchandises auprès du fournisseur ALI pour une valeur de 22 000 DH HT, TVA 20%. Cette marchandise a été mise en stock le 25 décembre 2015 et la facture y afférent n'est pas encore parvenue au 31/12/2015.  
Q : Procéder à l'écriture de régularisation nécessaire.



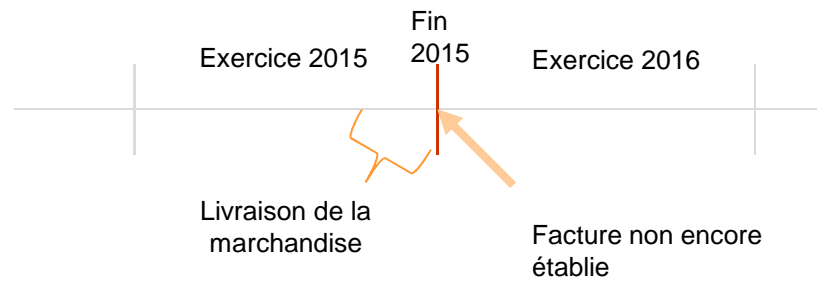
## COMPTABILISATION DES ÉCRITURES DE RÉGULARISATION



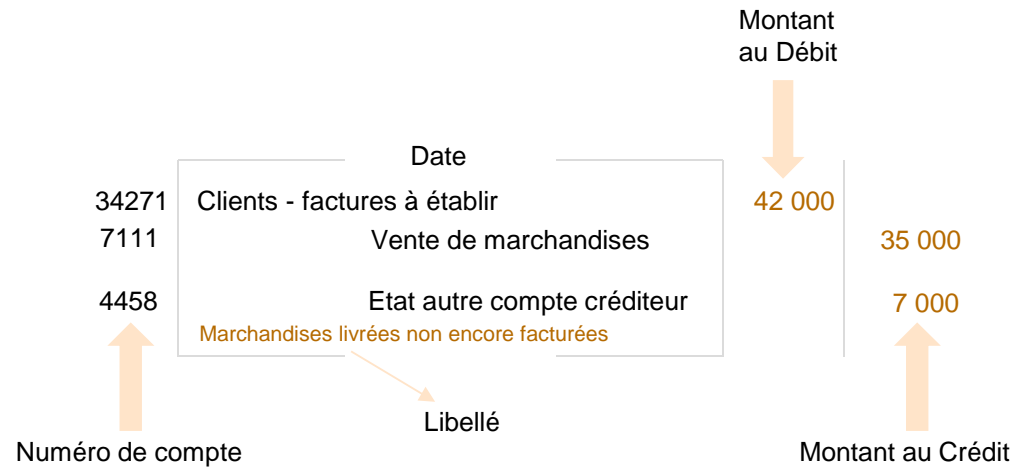
## COMPTABILISATION DES ÉCRITURES DE RÉGULARISATION

La société ALPHA a procédé à la vente de marchandises au client RIAD pour un montant de 35 000 DH HT, TVA 20%. Cette vente a été livrée le 26 décembre 2015 et la facture y afférent n'est pas encore établie au 31/12/15.

Q : Procéder à l'écriture de régularisation nécessaire.



## COMPTABILISATION DES ÉCRITURES DE RÉGULARISATION



## POINTS À RETENIR...

Principe de base des comptes de régularisation	Principales régularisations	Classification comptable	Comptabilisation des écritures de régularisation
<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Principe de spécialisation des exercices</li> <li>&gt; Ne sont rattachés à un exercice comptable que les charges et produits qui le concernent et eux seuls</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Charges constatées d'avance</li> <li>&gt; Produits constatés d'avance</li> <li>&gt; Fournisseurs- factures non parvenues</li> <li>&gt; Clients- Factures à établir</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Compte de régularisation actif : Charges constatées d'avance</li> <li>&gt; Compte de régularisation passif : Produits constatés d'avance</li> <li>&gt; Fournisseur factures non parvenues</li> <li>&gt; Client factures à établir</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Définir les comptes de régularisation correspondants</li> <li>&gt; Débiter les comptes de régularisation de charge et créditer le compte de charge ou de fournisseur factures non parvenues</li> <li>&gt; Débiter le compte de produit ou de clients factures à établir et créditer le compte de régularisation</li> </ul>

