

	Up ! Enhanced Management	Première édition
	4 La finance 4.4 Les documents financiers en détail	http://www.up-comp.com contact@up-comp.com

- Un produit a été vendu 10 000 € hors taxes et livré mais la facture n'est pas encore établie.
Cette situation peut arriver dans les deux sens i.e. l'entreprise peut être le client ou le fournisseur.
 - La banque peut avoir enregistré un débit ou un crédit sur le compte de l'entreprise sans que celle-ci en soit informée.
Cette situation peut être détectée par rapprochement des états bancaires.
 - Un emprunt d'un montant de 1 000 000 € à 10 % a été contracté le 1^{er} juillet.
L'entreprise a consommé la moitié des intérêts de l'annuité à venir.
- ..
- Tous ces comptes nécessitent d'être régularisés. Exemple :

31 déc. 2001		Débit	Crédit
	Facture n°121 non parvenue pour le téléphone d'octobre et novembre.		
	626 Frais postaux et de télécommunications.	2 000,00 €	
	4081 Fournisseurs – Factures non parvenues.		2 000,00 €
	Ristourne n°122 non parvenue.		
	758 Produits divers de gestion courante.		5 000,00 €
	4098 Fournisseurs – Rabais, remises, ristournes non parvenus.	5 000,00 €	
	Facture n°123 reçue pour le loyer.		
	6132 Locations immobilières.		2 000,00 €
	486 Charges constatées d'avance.	2 000,00 €	
	Règlement n°124 par avance sur la commande de produit.		
	4191 Clients – Avances et acomptes reçus sur commandes.	1 500,00 €	
	487 Produits constatés d'avance.		1 500,00 €
	Facture n°125 non envoyée pour le produit.		
	701 Ventes de produits finis.		10 000,00 €
	4181 Clients – Factures à établir.	10 000,00 €	
	Bordereau n°126 pour le règlement de l'annuité de l'emprunt.		
	6611 Intérêts des emprunts et des dettes	50 000,00 €	
	16884 Intérêts courus sur emprunts auprès des établissements de crédit.		50 000,00 €

Tableau 83 – La régularisation des comptes à la clôture

4.4.2 Le bilan

L'actif et le passif sont détaillés poste par poste dans cette section. En correspondance, il est indiqué la ventilation des comptes 1 à 5 provenant de la comptabilité générale.