

	<b>Up ! Enhanced Management</b>	Première édition
	<b>4 La finance</b> 4.4 Les documents financiers en détail	<a href="http://www.up-comp.com">http://www.up-comp.com</a> <a href="mailto:contact@up-comp.com">contact@up-comp.com</a>

31 déc. 2001	Provision pour un procès potentiel.	Débit	Crédit
	6875 Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnelles.	10 000,00 €	
	1511 Provisions pour litiges.		10 000,00 €
31 déc. 2001	Provision pour moins-values latentes.	Débit	Crédit
	6866 Provisions pour dépréciation des éléments financiers.	10 000,00 €	
	2971 Provision pour dépréciation des immobilisations financières - titres immobilisés.		10 000,00 €

Tableau 81 – Les provisions

#### 4.3.5.12 Les opérations sur fonds propres

L'entreprise réalise les opérations sur fonds propres suivantes :

- Augmentation de capital d'une valeur 100 000 € dont 50 000 € versés.
- Emprunt à long terme d'un montant de 200 000 €
- Réception d'une subvention de 10 000 € de la part de l'Anvar pour un investissement.

26 oct. 2001	Bordereau n°111 reçu pour l'augmentation de capital.	Débit	Crédit
	1012 Capital souscrit, appelé non versé.		50 000,00 €
	45621 Actionnaires - capital souscrit, appelé non versé.	50 000,00 €	
	1013 Capital souscrit, appelé, versé.		50 000,00 €
	5121 Banque.	50 000,00 €	
26 oct. 2001	Bordereau n°112 reçu pour un emprunt à long terme.	Débit	Crédit
	164 Emprunts auprès des établissements de crédit.		200 000,00 €
	5121 Banque.	200 000,00 €	
26 oct. 2001	Bordereau n°113 reçu pour une subvention de la part de l'Anvar.	Débit	Crédit
	1311 Subvention pour un investissement – Etat.		10 000,00 €
	5121 Banque.	10 000,00 €	

Tableau 82 – Les opérations sur fonds propres

## 4.4 Les documents financiers en détail

### 4.4.1 La régularisation des charges et des produits

Le bilan et le compte de résultat doivent présenter une situation de l'entreprise la plus fidèle que possible. Cependant, l'activité de l'entreprise est continue et la date de clôture des comptes peut couvrir des faits non ponctuels comptabilisés tels :

- La facture de téléphone d'octobre et novembre d'un montant de 2 000 € hors taxes n'a pas encore été payée.
- Une ristourne accordée d'un montant de 5 000 € hors taxes n'a pas encore été reçue.
- Un loyer a été payé le 1<sup>er</sup> décembre pour un trimestre pour un montant de 3 000 € hors taxes.  
En fait, un mois de loyer rentre réellement en tant que charge pour l'exercice.
- Un client peut avoir payé 25 % d'une facture de 10 000 € hors taxes à la commande.  
Or la réalisation du travail n'est effectuée qu'à hauteur de 10 %.