

**Les comptes transitoires**  
**Actifs et Passifs transitoires**

**Actifs transitoires. Charges payées d'avance**

La figure ci- dessous illustre les opérations transitoires sur charges payées d'avance dans l'exercice écoulé (n)

6.1

**Année n**

- 1) Paiement du loyer pour la période de décembre à février 15.0
- 2) Paiement de la facture du graphiste 30.0
- 3) Paiement de la facture de l'imprimeur 40.0
- 4) Charges de loyer payées pour l'année suivante 10.0
- 5) Frais de campagne publicitaire payée pour l'année suivante 15.0  
(facture du graphiste)
- 6) Frais de campagne publicitaire payée pour l'année suivante 20.0  
(facture de l'imprimeur)

<b><u>Comptes de Bilan</u></b>			<b><u>Comptes d'Exploitation</u></b>		
Actifs			Charges et Produits		
+ Débit	Banques	Crédit -	+ Débit	Loyers	Crédit -
sàn	500.0	1) 15.0	1)	15.0   spb	<b>15.0</b>
		2) 30.0			
		3) 40.0	+ Débit	Frais de publicité	Crédit -
			2)	30.0	
			3)	40.0   spb	<b>70.0</b>

### Sans recours aux écritures transitoires

Charges	Exploitation	Produits
Salaires pers vente	150.0	Ventes de BD 8.0
Salaires pers admin	220.0	Honoraires 5.0
Salaires pers Espadon	200.0	Ventes Produits A 200.0
Achats mat Espadon	100.0	Ventes Produits B 350.0
Loyers	<b>15.0</b>	Ventes Produits C 15.0
Assurances	10.0	Conseils
Frais de voyages		
Télécom		
Achats de marchandises		
Publicité	<b>70.0</b>	
	.....	Solde pour balance (spb)
	<u>765.0</u>	<b>Excédent de charges 187.0</b>
		<u>765.0</u>

### Avec recours aux écritures transitoires

+ Débit	Banques	Crédit -
sàn	500.0	1) 15.0
		2) 30.0
		3) 40.0

+ Débit	Loyers	Crédit -
1)	15.0	4) 10.0
		spb <b>5.0</b>

+ Débit	Actifs Transitoires	Crédit -
sàn	0.0	
4)	10.0	
5)	15.0	
6)	20.0	spb 45.0
		(au bilan)

+ Débit	Frais de publicité	Crédit -
2)	30.0	5) 15.0
3)	40.0	6) 20.0
		spb <b>35.0</b>

Charges	Exploitation	Produits
Salaires pers vente	150.0	Ventes de BD 8.0
Salaires pers admin	220.0	Honoraires 5.0
Salaires pers Espadon	200.0	Ventes Produits A 200.0
Achats mat Espadon	100.0	Ventes Produits B 350.0
Loyers	5.0	Ventes Produits C 15.0
Assurances	10.0	Conseils
Frais de voyages		
Télécom		
Achats de marchandises		
Publicité	35.0	
		Solde pour balance (spb)
	.....	Excédent de charges 142.0
	<u>720.0</u>	<u>720.0</u>

**Le recours aux écritures transitoires a permis de réduire la perte de 187.0 à 142.0. D'autres écritures permettraient de transformer la perte en bénéfice (recours plus massif aux écritures transitoires, activation de charges, travaux en cours, dissolution de réserves et provisions).**

#### **Actifs transitoires. Produits à recevoir**

La figure ci- dessous illustre les opérations transitoires sur produits à recevoir dans l'exercice écoulé (n)

6.2

#### **Année n**

1) Bonus à recevoir sur le chiffre d'affaires réalisé sur la gamme de produits que l'entreprise distribue pour le compte d'un fabricant 150.0

#### **Sans recours aux écritures transitoires**

Charges	Exploitation	Produits
Salaires pers vente	150.0	Ventes de BD 8.0
Salaires pers admin	220.0	Honoraires 5.0
Salaires pers Espadon	200.0	Ventes Produits A 200.0
Achats mat Espadon	100.0	Ventes Produits B 350.0
Loyers	15.0	Ventes Produits C 15.0
Assurances	10.0	Conseils
Frais de voyages		
Télécom		
Achats de marchandises		
Publicité	70.0	Solde pour balance (spb)
	<u>765.0</u>	Excédent de charges 187.0
		<u>765.0</u>

### Avec recours aux écritures transitoires

+ Débit	Actifs Transitoires	Crédit -	- Débit	Bonus chif. d'af.	Crédit +
sàn	0.0			1)	150.0
1)	150.0		spb	<b>150.0</b>	

Charges	Exploitation	Produits	
Salaires pers vente	150.0	Ventes de BD	8.0
Salaires pers admin	220.0	Honoraires	5.0
Salaires pers Espadon	200.0	Ventes Produits A	200.0
Achats mat Espadon	100.0	Ventes Produits B	350.0
Loyers	<b>5.0</b>	Ventes Produits C	15.0
Assurances	10.0	Conseils	
Frais de voyages		Bonus chiffre d'affaires	<b>150.0</b>
Télécom			
Achats de marchandises			
Publicité	<b>35.0</b>		
Solde pour balance (spb)			
Excédent de produits	<u>8.0</u>		
	<u>728.0</u>		<u>728.0</u>

**Le recours aux écritures transitoires (charges payées d'avance et produits à recevoir) a permis de faire basculer le résultat montrant une perte de frs. 187.0 à un résultat montrant un bénéfice de frs. 8.0.**

### Passifs transitoires. Charges à payer

La figure ci-dessous illustre les opérations transitoires sur charges à payer dans l'exercice écoulé (n)

6.3

#### Année n

- 1) Facture à recevoir de la fiduciaire 4.0 (février n+1 pour le travail effectué sur l'année n)
- 2) Facture à recevoir de l'agence de publicité pour la campagne publicitaire de fin d'année 95.0

### Comptes de Bilan

### Actifs et Passifs

+ Débit	Banques	Crédit -
sàn	500.0	

**Comptes d'Exploitation**

Charges et Produits

+ Débit	Frais de publicité	Crédit -
Divers autres	spb	70.0
Charges	70.0	

**Sans recours aux écritures transitoires**

Charges	Exploitation	Produits	
Salaires pers vente	150.0	Ventes de BD	8.0
Salaires pers admin	220.0	Honoraires	5.0
Salaires pers Espadon	200.0	Ventes Produits A	200.0
Achats mat Espadon	100.0	Ventes Produits B	350.0
Loyers	15.0	Ventes Produits C	
Assurances	10.0	Conseils	
Frais de voyages			
Télécom			
Achats de marchandises			
Publicité	70.0		
	.....		
	<u>765.0</u>	Solde pour balance (spb)	
		Excédent de charges	<u>187.0</u>
			<u>765.0</u>

**Avec recours aux écritures transitoires**

**Comptes de Bilan**

Actifs et Passifs

+ Débit	Banques	Crédit -
sàn	500.0	

- Débit	Passifs Transitoires	Crédit +	
	sàn	0.0	
	1)	4.0	
spb	99.0	2)	95.0
(au bilan)			

**Comptes d'Exploitation**

Charges et Produits

+ Débit	Frais fiduciaire	Crédit -	
1)	4.0	spb	<b>4.0</b>

+ Débit	Frais de publicité	Crédit -	
Divers autres			
Charges	70.0		
2)	95.0	spb	<b>165.0</b>

Charges	Exploitation	Produits
Salaires pers vente	150.0	Ventes de BD 8.0
Salaires pers admin	220.0	Honoraires 5.0
Salaires pers Espadon	200.0	Ventes Produits A 200.0
Achats mat Espadon	100.0	Ventes Produits B 350.0
Loyers	15.0	Ventes Produits C 15.0
Assurances	10.0	Conseils
Frais de voyages		
Frais de fiduciaire	<b>4.0</b>	
Télécom		
Achats de marchandises		
Publicité	<b>165.0</b>	
	.....	Solde pour balance (spb)
	<u>864.0</u>	<b>Excédent de charges 286.0</b>
		<u>864.0</u>

**Le recours aux écritures passifs transitoires a détérioré le résultat qui est passé d'une perte de 187.0 à une perte de 286.0.**

#### **Passifs transitoires. Produits reçus d'avance**

La figure ci- dessous illustre les opérations transitoires sur produits reçus d'avance dans l'exercice écoulé (n)

##### **6.4 Année n**

- 3) Acompte reçu lors de la commande d'un appareil (produit C) livrable en mars de l'année n+1 frs. 15.0 (prix de l'appareil frs. 65.0)

#### **Sans recours aux écritures transitoires**

Charges	Exploitation	Produits
Salaires pers vente	150.0	Ventes de BD 8.0
Salaires pers admin	220.0	Honoraires 5.0
Salaires pers Espadon	200.0	Ventes Produits A 200.0
Achats mat Espadon	100.0	Ventes Produits B 350.0
Loyers	15.0	Ventes Produits C 15.0
Assurances	10.0	Conseils
Frais de voyages		
Télécom		
Achats de marchandises		
Publicité	<u>70.0</u>	Solde pour balance (spb)
	<u>765.0</u>	<b>Excédent de charges 187.0</b>
		<u>765.0</u>

### Avec recours aux écritures transitoires

- Débit	Passifs Transitoires	Crédit +	- Débit	Ventes.C	Crédit +
	sàn	0.0	3)	15.0	acompte 15.0
	1)	4.0	spb	<b>0.0</b>	
	2)	95.0			
spb	114.0	3)			
(au bilan)		15.0			

  

Charges	Exploitation	Produits	
Salaires pers vente	150.0	Ventes de BD	8.0
Salaires pers admin	220.0	Honoraires	5.0
Salaires pers Espadon	200.0	Ventes Produits A	200.0
Achats mat Espadon	100.0	Ventes Produits B	350.0
Loyers	15.0	Ventes Produits C	<b>0.0</b> ←
Assurances	10.0	Conseils	
Frais de voyages			
Frais de fiduciaire	<b>4.0</b>		
Télécom			
Achats de marchandises		Solde pour balance (spb)	
Publicité	<u><b>165.0</b></u>	Excédent de charges	<u><b>301.0</b></u>
	<u>864.0</u>		<u>864.0</u>

Le recours aux écritures actifs transitoires seulement, avait permis de faire basculer le résultat d'une perte de frs. 187.0 à un bénéfice de frs. 8.0.

Le recours aux écritures passifs transitoires seulement fait passer la perte de frs. 187.0 à frs. **301.0**.