

LA PRATIQUE COMMERCIALE

LES OPERATIONS DE L'INVENTAIRE

L'inventaire comptable, ou clôture des écritures de l'exercice, comprend les opérations suivantes:

- 1° L'établissement de la balance de vérification, ou balance préparatoire;
 - 2° La régularisation des comptes, ou écritures d'inventaire proprement dites, ayant pour objet final la détermination du bénéfice ou de la perte de l'exercice;
 - 3° La clôture du Journal et du Grand Livre;
 - 4° L'établissement de la balance d'inventaire;
 - 5° La confection du bilan;
 - 6° L'établissement du compte des pertes et profits, et comme conséquence: la répartition du bénéfice net.
- A ces opérations clôturant l'exercice, il faut ajouter:
- 7° La réouverture des écritures de l'exercice suivant.

LA BALANCE PREPARATOIRE

On sait que la "balance de vérification" est un tableau résumé du Grand Livre, qui a pour but de s'assurer que toutes les écritures, au moins en ce qui concerne les sommes, ont été exactement reportées.

En vertu du principe de la comptabilité à parties doubles, toute somme portée au débit d'un ou plusieurs comptes devant être également portée au crédit d'un ou plusieurs autres comptes, on conçoit facilement que si, pour une période déterminée, on relève un tableau: d'une part, le total du débit; d'autre part, le total du crédit de chacun des comptes du Grand Livre, on doit obtenir deux sommes équivalentes.

On dispose ainsi d'un moyen de contrôle permettant de constater l'exactitude des écritures.

Nous n'avons pas à indiquer ici les recherches qu'il convient d'effectuer dans le cas où, par suite d'erreur, l'équivalence nécessaire n'est pas réalisée: elles sont étudiées dans tous les traités de comptabilité.

Rappelons seulement de façon sommaire les opérations que comprend l'établissement de la balance:

1° Les écritures étant mises à jour, on totalise les comptes du Grand Livre au crayon ou à l'encre de couleur, soit en interligne, soit dans une colonne latérale, soit enfin après avoir souligné d'un trait horizontal les sommes du débit et du crédit;

2° On relève, en suivant l'ordre du Grand Livre, les totaux ainsi obtenus, sur des feuilles ou sur un livre de balance dont la régleure comporte les colonnes suivantes:

- a) Folios du Grand Livre;
- b) Noms des comptes;
- c) Totaux débiteurs;
- d) Totaux créditeurs;
- e) Soldes débiteurs;
- f) Soldes créditeurs.

On obtient ainsi le tableau ci-après, dans lesquels nous avons, pour plus de simplification, réuni les comptes individuels de clients et fournisseurs sous les rubriques générales figurant en regard des folios 84 et 96.

C'est d'ailleurs ainsi que l'on procède dans le système comptable dit "centralisateur", le plus généralement employé.

Les comptes individuels correspondant aux comptes collectifs "Clients" et "Fournisseurs" sont développés sur des Grands Livres distincts et totalisés au moment de l'établissement de la balance de vérification.

Deux tableaux annexes des soldes des comptes individuels sont établis sous la même forme que la balance du Grand Livre général, et leurs totaux doivent être respectivement équivalents à ceux des comptes collectifs correspondants.

Enfin, si, au moment de l'inventaire, des escomptes sont dus aux clients ou par les fournisseurs, sur des factures non encore réglées, on a soin de les indiquer dans une colonne spéciale portée en marge des tableaux annexés.

Balance de vérification au 31 décembre 1913.

Folios	Comptes.	Totaux		Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
1	Capital .....	.....	\$ 60,000.00	.....	\$ 60,000.00
2	Prélèvements	\$ 18,000.00	.....	\$ 18,000.00	.....
7	Frais généraux	42,186.40	412.65	41,773.75	.....
15	Frais de vente	27,354.15	1,208.30	26,145.85	.....
20	Mobilier	2,154.00	.....	2,154.00	.....
24	Agencement	1,947.40	.....	1,947.40	.....
28	Frais de premier établissement	1,107.10	.....	1,107.10	.....
32	Loyer d'avance	800.00	.....	800.00	.....
33	Dépôt au gaz	35.00	.....	35.00	.....
34	Caisse	126,217.80	106,929.25	19,288.55	.....
40	Effets à recevoir	52,141.75	36,148.15	15,993.60	.....
48	Crédit lyonnais	41,478.20	27,248.30	14,229.90	.....
56	Achats	98,741.30	341.35	98,399.95	.....
64	Escomptes sur achats .....	.....	6,453.10	.....	6,452.10
68	Ventes	2,643.10	164,217.25	.....	161,574.15
76	Escomptes sur ventes	1,247.20	.....	1,247.20	.....
84	Clients	183,141.25	148,117.15	35,024.10	.....
96	Fournisseurs	77,214.10	103,410.20	.....	26,196.10
104	Effets à payer	26,217.10	38,140.15	.....	11,923.05
110	Vidal, compte de prêt .....	.....	10,000.00	.....	10,000.00
		<u>\$702,625.85</u>	<u>\$702,625.85</u>	<u>\$276,146.40</u>	<u>\$276,146.40</u>