

TP 3 : Écritures d'inventaire

PLAN

- QUESTION 1 : Amortissements
- QUESTION 2 : Valorisation des stocks
- QUESTION 3 : Reclassement de la dette
- QUESTION 4 : Comptes de régularisation
- QUESTION 5 : Comptes de régularisation
- QUESTION 6 : Comptes de régularisation
- QUESTION 7 : Comptes de régularisation

OBJECTIFS

- 1) Etre capable de passer une écriture d'amortissement.
- 2) Etre capable de valoriser un stock selon 3 méthodes : FIFO, LIFO et PMP.
- 3) Etre capable de passer une écriture de variation des stocks.
- 4) Etre capable de passer une écriture de reclassement de dette long terme.
- 5) Etre capable d'expliquer dans quel cas on doit utiliser les comptes de régularisation.
- 6) Etre capable d'expliquer la différence entre :
 - o charges à reporter,
 - o produits acquis,
 - o charges à imputer,
 - o produits à reporter.
- 7) Etre capable d'utiliser le bon compte de régularisation selon le cas.
- 8) Etre capable de passer une écriture de régularisation :
 - o écriture d'inventaire,
 - o écriture au début de l'année comptable suivante.

CONSIGNES

Veuillez préparer les questions avant le début du TP avec l'aide du PCMN disponible sur Moodle.

QUESTION 1 : Amortissements (sur base des données du TP 2)

A. Passez les écritures d'amortissement.

N° Op.	Date	N° de compte	Nom du compte	Débit	Crédit
13	31/12/N	6301 ↓ 239	Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles Amortissements actuels sur IMO	8.000	8.000
14	31/12/N	6302 ↓ 249	Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles Amortissements actuels sur matériel et matériel roulant	1.875	1.875

QUESTION 2 : Valorisation des stocks (sur base des données du TP 2)

A. Calculez le stock final (au 31/12/N) selon les 3 méthodes de valorisation des stocks (FIFO, LIFO et PMP).

- Au 31/12/N-1 : Stock de 200 pièces de marchandises à 50 EUR pièce
- Le 13/01/N : Achat au fournisseur COST de 600 pièces de marchandises à 40 EUR pièce.
- Le 19/02/N : Vente au client VALUE de 500 pièces de marchandises à 100 EUR pièce.
- Le 5/08/N : Vente au client VALUE de 80 pièces de marchandises à 100 EUR pièce.

FIFO

Date	Quantité	Prix unitaire	Evolution stock	Stock cumulé
31/12/N-1	200	50	---	10.000
13/01/N	+ 600	40	+ 24.000	34.000
19/02/N	- 500	50	- 10.000	
	- 300	40	- 12.000	
05/08/N	- 80	40	- 3.200	12.000
				8.800

LIFO

Date	Quantité	Prix unitaire	Evolution stock	Stock cumulé
31/12/N-1	200	50	---	10.000
13/01/N	+ 600	40	+ 24.000	34.000
19/02/N	- 500	40	- 20.000	14.000
05/08/N	- 80	40	- 3.200	10.800

PMP

Date	Quantité	Prix unitaire	Evolution stock	Stock cumulé
31/12/N-1	200	50	---	10.000
13/01/N	+ 600	40	+ 24.000	34.000
19/02/N	- 500	42,50	- 21.250	12.750
05/08/N	- 80	42,50	- 3.400	9.350

B. Si on considère que la société EXPORT utilise la méthode PMP comme méthode de valorisation des stocks, quelle écriture de variation des stocks doit-elle passer, en sachant qu'au 31/12/N, la valeur d'acquisition des marchandises est estimée à 30 EUR pièce? Justifiez.

N° Op.	Date	N° de compte	Nom du compte	Débit	Crédit
15	31/12/N	6094 ↓ 340	Variation des stocks de marchandises Stocks de marchandises	3.400	3.400

La méthode PMP valorise le stock de marchandise à 9.350 €.
 Hors, au 31/12/N, la valeur de marché est évaluée à 6.600 € (100 pièces à 30 €).
 Par principe de prudence, la valeur du stock ne peut pas excéder sa valeur de marché.
 → Variation de stock = SF.SI = 6.600 - 10.000 = - 3.400 €

QUESTION 3 : Reclassement de la dette (sur base des données du TP 2)

Calculez la partie de la dette long terme à reclasser en dette court terme en fin d'exercice et passez l'écriture comptable.

N° Op.	Date	N° de compte	Nom du compte	Débit	Crédit
16	31/12/N	1730 ↓ 4230	Etablissement de crédit - Dettes en compte Dettes à + 1 an échéant dans l'année	6.000	6.000

QUESTION 4 : Comptes de régularisation

Le 01/12/N, la société IMPORT, active dans l'achat et la vente de produits cosmétiques, perçoit le loyer trimestriel pour un bâtiment qu'elle loue à une autre société. Le loyer est payé anticipativement par celle-ci au début de chaque trimestre pour un montant de 7.500 EUR.

Comptabilisez les opérations comptables nécessaires en N et N+1.

N° Op.	Date	N° de compte	Nom du compte	Débit	Crédit
---	1/12/N	550 ↓ 743	Banque Produits d'exploitation divers- loyer	7.500	7.500
---	31/12/N	743 ↓ 493	Produits d'exploitation divers- loyer Produits à reporter	5.000	5.000
1	1/1/N+1	493 ↓ 743	Produits à reporter Produits d'exploitation divers- loyer	5.000	5.000

Grand livre en N

550	743	493
7.500	5.000 7.500	5.000

Grand livre en N+1

743	493
5.000	5.000 5.000
	0

QUESTION 5 : Comptes de régularisation

Le 15/12/N, la société IMPORT reçoit l'avis d'échéance (les échéances semestrielles tombent aux 16 juin et 16 décembre) et paie la prime d'assurance « incendie » pour un montant de 3.600 EUR.

Comptabilisez les opérations comptables nécessaires en N et N+1.

N° Op.	Date	N° de compte	Nom du compte	Débit	Crédit
---	15/12/N	614 ↓ 440	Services et biens divers - Assurance Dettes fournisseurs	3.600	3.600
---	15/12/N	440 ↓ 550	Dettes fournisseurs Banque	3.600	3.600
---	31/12/N	490 ↓ 614	Charges à reporter Services et biens divers - Assurance	3.300	3.300
1	1/1/N+1	614 ↓ 490	Services et biens divers - Assurance Charges à reporter	3.300	3.300

Grand livre en N

550	440	614	490
3.600	3.600	3.600	3.300
	3.600	3.300	3.300
	0		

Grand livre en N+1

614	490
3.300	3.300
	3.300
	0

QUESTION 6 : Comptes de régularisation

La société IMPORT fait louer un de ses bâtiments à une autre société. Les loyers sont perçus semestriellement à terme échu (à la fin du semestre), chaque 1/11 et 1/5 pour un montant de 15.000 EUR.

Comptabilisez les opérations comptables nécessaires en N et N+1.

N° Op.	Date	N° de compte	Nom du compte	Débit	Crédit
---	1/11/N	550 ↓ 743	Banque Produits d'exploitation divers - loyer	15.000	15.000
---	31/12/N	491 ↓ 743	Produits acquis Produits d'exploitation divers - loyer	5.000	5.000
1	1/1/N+1	743 ↓ 491	Produits d'exploitation divers - loyer Produits acquis	5.000	5.000
...	1/5/N+1	550 ↓ 743	Banque Produits d'exploitation divers - loyer	15.000	15.000

Grand livre en N

550	743	491
15.000	15.000	5.000
	5.000	

Grand livre en N+1

550	743	491
15.000	5.000	5.000
	15.000	5.000
		10

QUESTION 7 : Comptes de régularisation

Le 20/8/N, la société IMPORT a contracté un emprunt bancaire pour 24.000 EUR, remboursable en une fois dans 12 mois. Par ailleurs, il porte un intérêt mensuel de 0,5%, prélevé chaque 20 du mois, à partir du 20/9/N et jusqu'au 20/8/N+1.

Comptabilisez les opérations comptables nécessaires en N et N+1.

N° Op.	Date	N° de compte	Nom du compte	Débit	Crédit
---	20/12/N	650 ↓ 550	Charges des dettes - intérêts, etc. Banque	120	120
---	31/12/N	650 ↓ 492	Charges des dettes - intérêts, etc. Charges à imputer	40	40
1	1/1/N+1	492 ↓ 650	Charges à imputer Charges des dettes - intérêts, etc.	40	40
...	20/1/N+1	650 ↓ 550	Charges des dettes - intérêts, etc. Banque	120	120

Grand livre en N

550	650	492
120	120	40
	40	

Grand livre en N+1

550	650	492
120	120	40
		40
		0

TP3 - écriture inventaire

2 conditions pour amortir $\begin{cases} \text{Actifs immobilisés} \\ \text{Durée limitée} \end{cases}$

$$\text{Dotation linéaire} = \frac{\text{Prix d'acquisition}}{\text{Nombre d'année utilisées}} \quad \begin{matrix} \text{40.000} \text{ €} \\ \text{5} \text{ année} \end{matrix}$$

$$\text{Pro rata tempore} = \text{Nombre de mois utilisés sur l'année} \times \text{Dotation linéaire}$$

→ Obligation de l'appliquer depuis Janvier 2020

3 méthodes de valorisation $\begin{cases} \text{LIFO} = \text{dernier entré} \rightarrow 1^{\text{er}} \text{ sorti} \\ \text{FIFO} = 1^{\text{er}} \text{ entré} \rightarrow 1^{\text{er}} \text{ sortie} \\ \text{PMP} = \text{prix moyen pondéré (moyenne)} \end{cases}$

Formule: variation des stocks = stock final - stock initial

Calculer le stock final $\begin{cases} \text{Selon la méthode de valorisation} \\ \text{Selon la valeur du marché} \end{cases} \left. \vphantom{\begin{matrix} \text{Calculer le stock final} \\ \text{Selon la méthode de valorisation} \end{matrix}} \right\} \text{Toujours prendre la valeur minimale}$

SF méthode de valorisation (9350) } entre le stock final de la méthode de valorisation et le stock final de la valeur du marché
SF valeur du marché (660)

$$\Delta = \text{variation} \quad \Delta \text{ stocks} = \text{SF (6.600)} - \text{SF (10.000)} = -3.400$$

→ impact négatif sur l'entité (niveau).

⚠ ANTICIPATIVEMENT $\begin{cases} = \text{à reporter (493)} \\ = \text{au terme échu} \end{cases}$

Conclusion: = reporter 2 mois sur 3 de produits

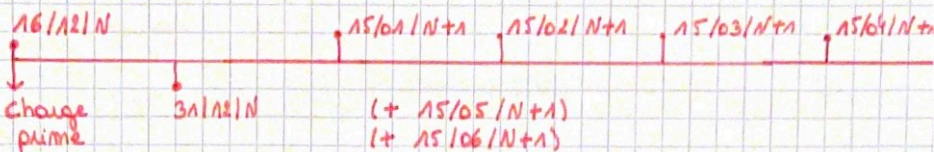
$$\rightarrow \text{produits à reporter} : \frac{2}{3} \times (7.500) = 5.000 \text{ €}$$

Un loyer perçu anticipativement et $\frac{2}{3}$ car on a payé pour le mois tri-mensuel $\frac{1}{3}$ de 1/12/12

$\begin{matrix} 31/10/12 \rightarrow 12 \text{ mois} \\ 28/10/12 \rightarrow 3 \text{ mois} \end{matrix}$

du coup 2 mois à reporter sur les 3 mois

Paiement anticipatif de la prime



Période concernée : 6 mois

$N = 0,5$ mois $N+1 = 5,5$ mois \rightarrow à reporter

Conclusion : Reporter 5,5 mois sur 6 de charges

Charges à reporter : $\frac{5,5}{6} \times 3.600 = 3.300 \text{ €}$

4 comptes de régularisation :

- ① 490 = charges à reporter ; actif
- ② 493 = produits à reporter ; passif
- ③ 492 = charges à imputer ; passif
- ④ 491 = produits acquis ; actif