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 :
   * charges à reporter,
   * produits acquis,
   * charges à imputer,
   * 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 :
   * écriture d'inventaire,
   * 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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| 13 | 31/12/N |  |  |  |  |
| 14 | 31/12/N |  |  |  |  |

**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 13/1/N : Achat au fournisseur COST de 600 pièces de marchandises à 40 EUR pièce.

- Le 19/2/N : Vente au client VALUE de 500 pièces de marchandises à 120 EUR pièce.

- Le 5/8/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 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

LIFO

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Date | Quantité | Prix unitaire | Evolution stock | Stock cumulé |
| 31/12/N-1 | 200 | 50 | --- | 10.000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

PMP

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Date | Quantité | Prix unitaire | Evolution stock | Stock cumulé |
| 31/12/N-1 | 200 | 50 | --- | 10.000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

B. Si on considère que la société EXPORT utilise la méhode 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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| 15 | 31/12/N |  |  |  |  |

|  |
| --- |
|  |

**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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| 16 | 31/12/N |  |  |  |  |

**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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| --- | 1/12/N |  |  |  |  |
| --- | 31/12/N |  |  |  |  |
| 1 | 1/1/N+1 |  |  |  |  |

Grand livre en N

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Grand livre en N+1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| --- | 15/12/N |  |  |  |  |
| --- | 15/12/N |  |  |  |  |
| --- | 31/12/N |  |  |  |  |
| 1 | 1/1/N+1 |  |  |  |  |

Grand livre en N

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Grand livre en N+1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| --- | 1/11/N |  |  |  |  |
| --- | 31/12/N |  |  |  |  |
| 1 | 1/1/N+1 |  |  |  |  |
| … | 1/5/N+1 |  |  |  |  |

Grand livre en N

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Grand livre en N+1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| --- | 20/12/N |  |  |  |  |
| --- | 31/12/N |  |  |  |  |
| 1 | 1/1/N+1 |  |  |  |  |
| … | 20/1/N+1 |  |  |  |  |

Grand livre en N

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Grand livre en N+1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |