

Comptabilité S4 – AES

Opération d’inventaires

Chapitre 0 – Introduction

Chapitre 1 – Travaux d’inventaires liés aux immobilisations

Chapitre 2 – Travaux d’inventaires liés aux actifs circulants

Chapitre 3 – Travaux d’inventaires liés aux charges et produits

Chargé de cours : G. Dumas

➔ Partiel

Chargés de TD : C. Deville et M. Faixa

➔ Contrôle TD (QCM & exercice)

Fonctionnement :

- ➔ Les cours magistraux ne sont pas obligatoires.
- ➔ Les cours (à l’exception des corrections des applications) vous seront envoyés par mail chaque semaine.
- ➔ Limite de déranger les apprentissages (Retard, discussion...).
- ➔ De mon côté, j’ai une obligation de moyens (pas de résultats).

Opération d'inventaires

Chapitre 0 - Introduction

1. Rappel du processus comptable

- 1.1. Les écritures
- 1.2. La balance et le grand livre
- 1.3. Les états financiers

2. L'inventaire : définition et positionnement dans le processus comptable

- 2.1. Les écritures
- 2.2. L'inventaire et écritures d'inventaires
- 2.3. La balance et le grand livre après inventaire
- 2.4. Les états financiers

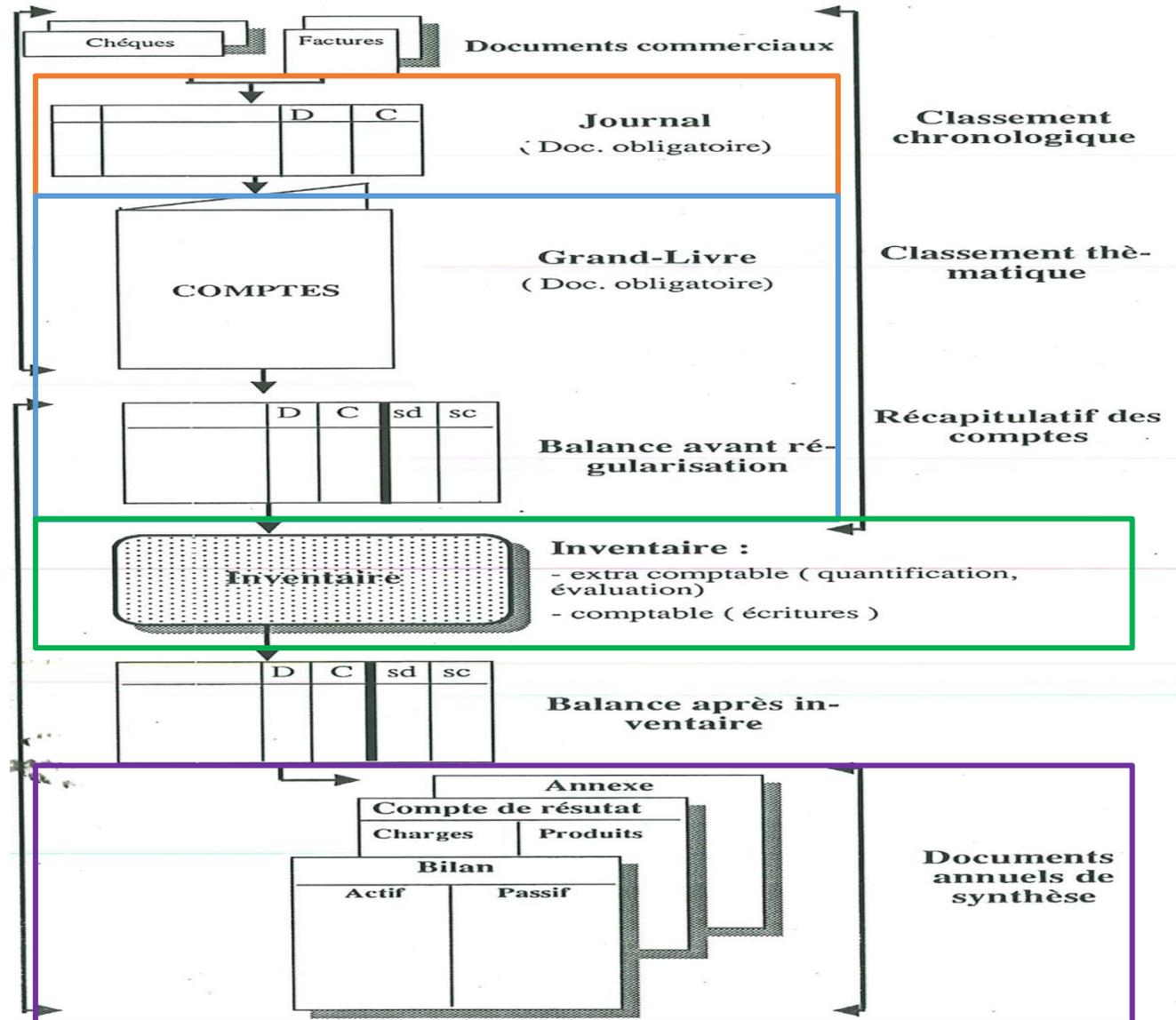
1. Rappel du processus comptable

1. Enregistrement les opérations : saisie des écritures comptables

2. Etablissement du grand livre et de la balance

3. A la fin de l'année : Inventaire physique
Enregistrement des écritures d'inventaire (ou écriture de régularisation)

4. Etablissement des états financiers



1. Rappel du processus comptable

1. Les écritures

Date =
date de la pièce justificative liée à l'opération
(pas de facture = pas d'écriture)

Numéro de compte	Date	Débit	Crédit
607	Achat de MP	5 000	
512	Banque		5 000
Achat de MP – facture xxxx			

Intitulé du compte &
numéro de compte :
cf liste des comptes du PCG

Débit = Flux entrant dans l'entreprise
(ou emploi issue d'une opération)

Crédit = Flux sortant de l'entreprise
(ou ressource à l'origine de l'opération)

Libellé de l'opération :
Nature de l'opération et rappel numéro
de facture

1. Rappel du processus comptable

2.1 – Grand livre et balance – le grand livre regroupe tous les comptes en t

	07/02/N	Débit	Crédit
607	Achat de MP	5 000	
512	Banque		5 000
Achat machine de flocage – facture xxx			

512 Banque → Numéro et intitulé du compte

Débit	Crédit	
...	5 000	} Mouvements au débit et au crédit
10 000		
10 000	5.000	→ Total des mouvements au débit et total au crédit
	SD 5.000	Solde : Si $\sum \text{débit} > \sum \text{crédit} \Rightarrow$ Solde débiteur (inscrit dans colonne crédit) Si $\sum \text{débit} < \sum \text{crédit} \Rightarrow$ Solde créditeur (inscrit dans colonne débit)
10.000	10.000	
Total après solde = total + solde		

1. Rappel du processus comptable

2.2 – Grand livre et balance – La balance

512 Banque

Débit	Crédit
...	5 000
10 000	
10 000	5 000 SD 5.000
10.000	10.000

Total des mouvements

Soldes

N° cpt	Nom du compte	Σ Débit	Σ Crédit	Solde débiteur	Solde Créditeur
...	...				
512	Banque	10 000	5 000	5 000	
...	
Total		XXX	XXX	YYY	YYY

Principe de la partie double :

$$\Sigma \text{ Débit} = \Sigma \text{ Crédit}$$

$$\text{Solde débiteur} = \text{Solde créditeur}$$

1. Rappel du processus comptable

4.1 Etats financiers - Le compte de résultat

Compte de résultat (année N)

Produits (compte de classe 7)	
Exploitation	
Financier	
Exceptionnel	
<i>Total des produits</i>	
Charges (compte de classe 6)	
Exploitation	
Financier	
Exceptionnel	
<i>Total des charges</i>	
Résultat avant impôts	
- Impôts sur sociétés	
Résultat net (bénéfice ou perte)	

Charge (classe 6) = « appauvrissement » / flux « négatifs » correspondant à des emplois
Produit (classe 7) = « enrichissement » / flux positifs créateurs de ressources
Rq : Certains produits et charges ne présentent pas de flux de trésorerie (amortissement, paiement différé) => Le flux de trésorerie ≠ résultat

Résultat = \sum Produits - \sum charges
 > 0 : Bénéfice (et impôts au taux de 28 %)
 < 0 : Perte

1. Rappel du processus comptable

4.2 Etats financiers - Le bilan

Bilan de l'entreprise au 31/12 (PCG, article 822-1)

Actif (Compte de classe 2, 3, 4, 5)				Passif (Compte de classe 1, 4, 5)	
Actif immobilisé	Brut	A&D	Net	Capitaux propres	
Immobilisation (2) <i>Corporelles</i> <i>Incorporelles</i> <i>Financières</i>				Capital Social Réserve Report à nouveau Résultat	
Actif circulant				Provisions	
Stocks (3) Avances et acpt versé (4) Créances (41) VMP (503-506) Dispo (512 – 53)				Dettes	
				Emprunts et dettes assimilées (1) Avances et acomptes reçus (4191) Dettes fournisseurs (40) Autres (dettes fiscales et soc.) (44)	

1. Rappel du processus comptable

4.2 Etats financiers - Le bilan

Bilan de l'entreprise au 31/12

Actif (Compte de classe 2, 3, 4, 5)			
Actif immobilisé	Brut	A&D	Net
Immobilisation (2) <i>Corporelles (21)</i> <i>Incorporelles (20)</i> <i>Financières (25, 26 27)</i>			
Actif circulant			
Stocks (3) Avances et acpt versé (4) Créances (41) VMP (503-506) Dispo (512 – 53)			

Actif = ce que l'on possède

Définition : (i) identifiable, (ii) contrôlé par l'entreprise et (iii) porteur d'avantage économique futur.

Actif détenu durablement : Actif immobilisé

Actif détenu sur le court terme : Actif circulant

Trois colonnes :

Brut : valeur origine (achat) du bien ;

A&D (amortissement et dépréciations) : pertes de valeur cumulées des biens ;

Net (Brut – A&D) : valeur du bien à date du bilan (selon la comptabilité)

1. Rappel du processus comptable

4.2 Etats financiers - Le bilan

Le passif est une obligation de :

- Somme à payer (obligation de payer)
- Bien à livrer / chose à faire (obligation de faire)

Trois catégories :

Capitaux propres : Passif interne. Il s'agit du solde de patrimoine revenant aux propriétaires (actionnaires).

Dettes : passif externe. Il s'agit des obligations dûes à des parties prenantes externes.

Provision : Passif dont le montant ou l'échéance n'est pas sur (ex. litiges, pertes de changes, plan de licenciements).

Bilan de l'entreprise au 31/12 (PCG, article 822-1)

Passif (Compte de classe 1, 4, 5)	
Capitaux propres	
Capital Social	
Réserve	
Report à nouveau	
Résultat	
Provisions pour risques et charges	
Dettes	
Emprunts et dettes assimilées (16)	
Avances et acomptes reçus (4191)	
Dettes fournisseurs (40)	
Autres dettes (e.g. fiscales et sociales) (44)	

1. Rappel du processus comptable

4.3 Etats financiers - De la balance aux états financiers

N° cpt	Nom du compte	Σ Débit	Σ Crédit	Solde débiteur	Solde Créiteur
...	...				
512	Banque	10 000	5 000	5 000	
Total		XXX	XXX	YYY	YYY

Compte de résultat (année N)

Produits (compte de classe 7)	
Exploitation	
Financier	
Exceptionnel	
Charges (compte de classe 6)	
Exploitation	
Financier	
Exceptionnel	
<i>Total des charges</i>	
Résultat avant impôts	
- Impôts sur sociétés	
Résultat net (bénéfice ou perte)	

Bilan de l'entreprise au 31/12 (PCG, article 822-1)

Actif				Passif	
Actif immobilisé	Brut	A&D	Net	Capitaux propres	
Immobilisation (2)				Capital Social	
				Réserve	
				Résultat	
Actif circulant				Provisions	
Stocks (3)				Dettes	
Créances (41)				Emprunts et dettes (1)	
Dispo (512 – 53)	5.000	-	5.000	Dettes fournisseurs (40)	
				Autres (dettes fiscales et soc.) (44)	

2. L'inventaire

Inventaire = obligation légale (art. L123-12 du code commerce)

- « *Toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant, doit contrôler par inventaire au moins une fois tous les douze mois, l'existence et la valeur des éléments actifs et passifs du patrimoine de l'entreprise.... »*
- ➔ Checker physiquement la présence et la valeur des actifs et passifs

Processus comptable

1. Enregistrement des écritures comptables
2. Grand livre et balance avant inventaire

Ajout au processus

⇒ **A la fin de l'année : Inventaire physique**

3. Enregistrement des écritures d'inventaire (ou écriture de régularisation)

4. Etablissement du grand livre et de la balance après inventaire

5. Etablissement des états financiers

2. L'inventaire

Processus comptable (avec inventaire) Exemple

Le BDE AES souhaitent vendre des *tee-shirts* et des *sweets* floqués. L'objectif est de récupérer des fonds pour financer le gala. Pour cela, ils investissent dans une machine de flocage. L'exercice comptable de l'association se déroule du 01/01 au 31 /12 :

- Achat de la machine de flocage (01/01/N) : Valeur 6.000 €. Paiement comptant. Il compte l'utiliser sur 3 ans.
 - Achat des tee-shirt vierge (10/03/N) : 500 unités, valeurs 2 € l'unité.
 - Vente des tee-shirt floqués (15/04/N) : 500 unités, 15 € l'unité.
- 1) Passez les écritures comptables au cours de l'exercice (par simplification : on néglige la TVA)
 - 2) Passez les écritures d'inventaires / de fin d'exercice.
 - 3) Faites le grand livre (comptes en T) et la balance.
 - 4) Etablir les états financiers.

2.1 L'inventaire - Ecritures

2. L'inventaire

2 – Inventaire physique

=> Checker les stocks (matières premières et produits finis) : nombre et valeur

=> Checker les immobilisations : nombre et valeur

3- Enregistrement des écritures d'inventaires

=> Les stocks sont nuls (selon énoncé)

=> Immobilisation a perdu de la valeur (vieillessement & utilisation) : Amortissement

(sans prorata temporis)

Année	Base amort	Amt annuel	Cumul des Amt	Valeur nette

	31/12/N	Débit	Crédit

2. L'inventaire

3 – Grand livre (comptes en T) et balance

2154 Matériel indus

Débit	Crédit

601 Achat de MP

Débit	Crédit
1 000	
1 000	0
	1.000 : SD
1 000	1 000

701 Vente de PF

Débit	Crédit
	7 500
0	7 500
7 500 : SC	
7 500	7 500

512 Banque

Débit	Crédit

6811 DADP - immo

Débit	Crédit
2 000	
2 000	0
	2 000 : SD
2 000	2 000

28154 – Amt matériel

Débit	Crédit
	2 000
0	2 000
2 000 : SC	
2 000	2 000

2. L'inventaire

3 – Grand livre (comptes en T) et balance

N° cpt	Nom du compte	Σ Débit	Σ Crédit	Solde débiteur	Solde Créditeur
28154	Amt – matériel indus	0	2 000		2 000
601	Achat de MP	1 000	0	1 000	
6811	DADP – Immo corpor	2 000	0	2 000	
701	Vente de PF	0	7 500		7 500

2. L'inventaire

4 – Etats financiers

Bilan de l'entreprise au 31/12 (PCG, article 822-1)

Compte de résultat (année N)

Produits (compte de classe 7)	
Exploitation	
Financier	
Exceptionnel	
Charges (compte de classe 6)	
Exploitation	
Financier	
Exceptionnel	
Résultat avant impôts	
- Impôts sur sociétés (28 %)	
Résultat net (bénéfice ou perte)	

Actif				Passif	
Actif immobilisé	Brut	A&D	Net	Capitaux propres	
Immobilisation (2)				Capital Social	
				Réserve	
				Résultat	
Actif circulant				Provisions	
Stocks (3)				Dettes	
Créances (41)				Emprunts et dettes (1)	
Dispo (5)				Dettes fournisseurs (40)	
				Autres (dettes fiscales et soc.) (44)	
Total				Total	

2. L'inventaire

Inventaire = obligation légale (art. L123-12 du code commerce)

- « *Toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant, doit contrôler par inventaire au moins une fois tous les douze mois, l'existence et la valeur des éléments actifs et passifs du patrimoine de l'entreprise.... »*

→ Checker physiquement la présence et la valeur des actifs et passifs

Processus comptable

1. Enregistrement des écritures comptables
2. Grand livre et balance avant inventaire

⇒ **A la fin de l'année : Inventaire physique**

3. Enregistrement des écritures d'inventaire (ou écriture de régularisation)

4. Etablissement du grand livre et de la balance après-inventaire

5. Etablissement des états financiers

*Ce que l'on va faire
ce semestre*