

Comptabilité S4 – AES

Chapitre 2 – Travaux d’inventaire sur actif circulant

1. Valorisation des stocks
2. Dépréciations des stocks
3. Dépréciation des VMP
4. Créances

Contexte

Inventaire :

obligatoire à faire au moins une fois tous les 12 mois dans les sociétés commerciales

Permet de contrôler

Actif immobilisé, contrôle des différentes catégories d'immobilisation

=> Perte de valeur liée à l'usure : amortissement

=> Perte de valeur complémentaire : dépréciation

Actif circulant, contrôle des

- **Stocks** => valorisation et prise en compte de la variation de stocks
- **Créances** => évaluation du risque pesant sur chaque créance
- **VMP** => évaluation de la VA des titres de placement court terme

Prise en compte de l'ensemble des éléments, même si la facture n'est pas encore reçue

1. Les stocks (1) définition et nomenclature

Stock définition PCG Art. 211-7 « *Un stock est un actif détenu pour être vendu dans le cours normal de l'activité, ou en cours de production pour une telle vente, ou destiné à être consommé dans le processus de production ou de prestation de services, sous forme de matières premières ou de fournitures.* »

- 31 : Matières premières** : Élément entrant dans la fabrication d'un produit
- 32 : Consommable** : Élément consommé pour fabriqué mais n'entrant pas dans la composition du produit.
- 35 (5) : Produit finis** : Élément achevé qui attend d'être vendu
- 35 (1) : produits intermédiaires** : Élément qui ont été travaillé mais pas encore achevé
- 35 (8) : produits résiduels** : Déchets issus du processus de fabrication
- 33/34 : en-cours** : Élément en cours d'achèvement

KAHOOT

1. Les stocks (2) le tableau d'inventaire

	Quantité	Prix unitaire	Total
Stock initial			
+ Entrées			
Total			
- Sorties			
= Stock final			

Le stock initial de N correspond au stock final de l'année précédente.

=> Stock 31/12/N-1 = stock 01/01/N

=> On retrouve sa valeur au bilan de l'année N-1

1. Les stocks (2) le tableau d'inventaire

	Quantité	Prix unitaire	Total
Stock initial			
+ Entrées => Achat => Coût de production			
Total			
- Sorties			
= Stock final			

Les entrées seront deux ordres :

- Achats (MP, consommables, marchandises) valorisé au cout d'achat
- Produits (Produits intermédiaire ou finis) valorisés au coût de production

Chaque entrée (achat ou lot fabriqué) fera l'objet d'une ligne

Remarque : coût de production = charges totales directes + charges indirectes

1. Les stocks (2) le tableau d'inventaire

	Quantité	Prix unitaire	Total
Stock initial			
+ Entrées			
Total			
- Sorties			
= Stock final			

Total :

- > **Quantité** = Quantité du SI + quantités entrées
- > **Total** = Cout total du SI + cout total des entrées
- > **Prix unitaire** = Total / quantité

1. Les stocks (2) le tableau d'inventaire

	Quantité	Prix unitaire	Total
Stock initial			
+ Entrées			
Total			
- Sorties			
= Stock final			

Sorties sont liées

- A des ventes (marchandises, produits finis, résiduels...)
- A des consommations (MP et produit intermédiaire pour production, consommables etc...)

Chaque sorties fera l'objet d'une ligne

Le coût de sortie dépend de la manière de gérer les stocks :

- **FIFO / PEPS** : premier entrée premier sortie (les premières sorties se feront au prix du stock initial. Lorsque le stock initial sera épuisé, on prendra le prix des premières entrées, puis les secondes entrées etc...).
- **CUMP** : Coût unitaire moyen pondéré : on sort un peu de tout indifféremment. Le cout de sortie = prix unitaire de la ligne totale.

1. Les stocks (2) le tableau d'inventaire

	Quantité	Prix unitaire	Total
Stock initial			
+ Entrées			
Total			
- Sorties			
= Stock final			

Stock final = total - sorties

1. Les stocks (2) le tableau d'inventaire

Exemple

L'entreprise PAPER achète et vend en gros du matériel scolaire

Au 1^{er} janvier N, elle avait en stock 2000 paires de ciseaux acquise 4€ l'unité

Le 5 janvier N, elle achète 5000 paires de ciseaux de même catégorie à 4,20 € l'unité et le 20 janvier 3000 paires à 5€ l'unité

Le 8 février, elle vend 3000 paires de ciseaux et le 26 février 1000 paires (prix de vente 8 €)

L'inventaire physique des stocks révèle qu'il en reste 6000 en stock

- Utilisation de la méthode du CUMP
- Utilisation de la méthode PEPS/FIFO
 - Concernant ces deux méthodes :
 - Quel est le coût d'achat des marchandises vendues ?
 - Quelle est la valeur du stock final au 31 décembre ?

1. Les stocks (2) le tableau d'inventaire

Correction Méthode CUMP

	Quantités	Prix unitaire	Total

1. Les stocks (2) le tableau d'inventaire

Correction Méthode FIFO

	Quantités	Prix unitaire	Total

1. Les stocks (3) la comptabilisation des stocks

1. Ecritures d'ouverture de l'exercice

01/01/N			
31/32/37	Stocks de MP/ consommable / marchandises	1000	
890	Bilan d'ouverture		1000
Constatation du stock au 31/12/N-1 => compte du 01/01/N			

-> Comptes 3xx au débit : Entrée des stocks dans l'exercice N.

2. Annulation des stocks initiaux

Date d'inventaire (31/12/N)			
603	Variation de stocks de MP/ consommable / marchandises	1000	
31/32/37	Stocks de MP/ consommable / marchandises		1000
Annulation du stock initial			

-> A date d'inventaire

-> 3xx au crédit : annulation du stock initial car consommé pendant l'année.

-> 603 au débit : Débit du compte « variation de stocks » : L'appauvrissement intervient au moment de la consommation du stock : c.à.d en N => Augmentation de charges sur N.

=> Principe d'indépendance des exercices

1. Les stocks (3) la comptabilisation des stocks

3. Constatation de stock final

Date d'inventaire (31/12/N)			
31/32/37	Stocks de ...	1 500	
603	Variation de stocks de ...		1 500
Constatation du stock final			

-> 3xx au débit : constat de possession des stocks à date d'inventaire.

-> 603 au débit : L'appauvrissement intervient au moment de la consommation du stock : càd en N+1 => diminution de charges sur l'exercice N (crédit du 6).

4. Impact des écritures de stock sur bilan et compte de résultat

Compte 31/32/37		
	Débit	Crédit
01/01 : ouverture ex.	1000	
Inv. : Annulation SI		1000
Inv : Constat SF	1 500	
Solde débiteur		1 500

On retrouve ce solde au bilan (actif circulant)

Compte 603		
	Débit	Crédit
Inv. : Annulation SI	1 000	
Inv : Constat SF		1 500
Solde Créditeur	500	

Si stockage = 603 créditeur = \searrow charges = \nearrow résultat

Si déstockage = 603 débiteur = \nearrow charges = \searrow résultat

1. Les stocks (3) la comptabilisation des stocks

1. Ecritures d'ouverture de l'exercice

01/01/N			
33/34/35	Stocks de En cours, produits finis	1000	
890	Bilan d'ouverture		1000
Constatation du stock au 31/12/N-1 => compte du 01/01/N			

-> Comptes 3xx au débit : Entrée des stocks dans l'exercice N.

2. Annulation des stocks initiaux

Date d'inventaire (31/12/N)			
713	Variation de stocks de en cours, produits finis	1000	
33/34/35	Stocks de en cours, produits finis		1000
Annulation du stock initial			

-> A date d'inventaire

-> Compte 3xx au crédit : annulation du stock initial consommé et vendu pendant l'année.

-> Débit 713 : L'enrichissement (liée à la production) est intervenu en N-1 au moment la production => Baisse des produits en N.

1. Les stocks (3) la comptabilisation des stocks

3. Constatation de stock final

-> (Comptes 3xx au débit : constat de possession des stocks au 31/12/N

-> 713 : Crédit du compte « variation de stocks » : L'enrichissement lié au stock final intervient au moment de la production en N => Augmentation des produits en N.

Date d'inventaire (31/12/N)			
33/34/35	Stocks de En cours, produits finis	1 500	
713	Variation de stocks de ...		1 500
Constatation de stock final			

4. Impact des écritures de stock sur bilan et compte de résultat

Compte 33/34/35		
	Débit	Crédit
01/01 : ouverture ex.	1000	
Inv. : Annulation SI		1000
Inv : Constat SF	1 500	
Solde débiteur		1 500

On retrouve ce solde au bilan (actif circulant)

Compte 713		
	Débit	Crédit
Inv. : Annulation SI	1 000	
Inv : Constat SF		1 500
Solde Créditeur	500	

Si stockage = 713 créditeur = ↗ produits = ↗ résultat

Si déstockage = 713 débiteur = ↘ produits = ↘ résultat

Application

L'entreprise Béta a deux activités : elle commercialise des produits qu'elle achète déjà fabriqués et des produits qu'elle fabrique à partir d'une matière première M.

Les informations suivantes vous sont communiquées en €

- Stock des matières premières au 01/01/N : 110 000
- Stock des matières premières au 31/12/N : 90 000
- Stocks des marchandises au 01/01/N : 130 000
- Stocks des marchandises au 31/12/N : 150 000

Les achats et les ventes de l'exercice en valeur sont les suivants

- Achats de matières premières : 300 000
- Achats de marchandises : 600 000
- Ventes de marchandises : 1 100 000

Valeur de ses en-cours de production et de ses stocks de produits finis

- Produits en-cours de production au 01/01/N : 70 000
- Produits en-cours de production au 31/12/N : 190 000
- Stocks de produits finis au 01/01/N : 80 000
- Stocks de produits finis au 31/12/N : 70 000
- Production vendue de l'exercice : 1 050 000

Travail à faire

- Comptabilisez les écritures de régularisation des stocks au 31/12/N.
- Présentez l'impact sur le bilan et le compte de résultat de chacun de ces stocks.

		31/12/N			

		31/12/N			

Impact sur le bilan et le CR :

		31/12/N			

		31/12/N			

Impact sur le bilan et le CR :

		31/12/N			

		31/12/N			

Impact sur le bilan et le CR :

		31/12/N			

		31/12/N			

Impact sur le bilan et le CR :

2. Dépréciation de Stocks

- Définition : Ensemble de biens destinés à être utilisés ou vendus.
 - Matières première (31) : Matières destinées à être transformées et vendues (sous forme de produits finis)
 - Produits finis (35) : Matières ayant été transformées par l'entreprise et revendues sous forme de produits finis.
 - Marchandise (37) : Eléments achetés et vendus dans le même état.
- Ecritures :
 - Dépréciation (1^{ère} perte de valeur ou dépréciation complémentaire)

68173		Dotation aux dépréciations – stocks et en cours
	391 ou 395 ou 397	Dépréciation de MP Dépréciations des PF Dépréciations des M/ses

- Reprise (augmentation de la valeur après une dépréciation ou si le stock devient sans objet).

391 ou 395 ou 397		Dépréciation de MP Dépréciations des PF Dépréciations des M/ses
	78173	Reprise sur provision pour dépréciations – stocks et en cours

3. Dépréciation de VMP

- Définition : Titres de placement court-terme classés en actif circulant
- Travaux inventaire :
 - Vérification de l'existence des VMP et de leur valeur
 - Comparaison de la valeur d'origine (valeur d'acquisition) et de valeur actuelle
 - Titres cotés = cours moyen du dernier mois
 - Titres non cotés = valeur probable de négociation
- Remarque : Etude catégorie de titres par catégorie de titres

3. Dépréciation de VMP

- Pas de dépréciation préalable :

-> Si valeur actuelle > Valeur historique : pas d'écritures (principe coût historique)

-> Si valeur actuelle < Valeur historique : dépréciation

686		DADP—charge financière
	590	Dépréciation VMP

Reprise (augmentation de la valeur après une dépréciation ou si le stock devient sans objet).

=> Logiquement : VMP < 1 an de détention, donc pas de re augmentation de valeur en N+1

590		Dépréciation VMP
	786	RADP—charge financière

Dépréciation de VMP et Stocks - application

APPLICATION VMP

La société SCMB détient le portefeuille de titres suivants. Procéder à l'enregistrement des régularisations de l'inventaire.

TITRES	NATURE	Valeur d'Origine	QUANTITE	Valeur Actuelle	Dépréciation Existante N-1	Dépréciation Nécessaire N	Dotation	Reprise
PARIS	TP	100	25	80	300			
TOURS	VMP	30	70	28				

APPLICATION Stock

Le 01/10/N, l'entrepôt a été inondé. Le stocks de marchandise qui avait une valeur d'origine de 300 € a probablement perdu a moitié de sa valeur.

Le 01/02/N+1, l'entreprise a vendu son stocks pour 250 €.

Question : Passez les écritures de dépréciation et reprise si nécessaire au 31/12 et 01/02/N+1.

Dépréciation de VMP et Stocks - Correction

TITRES	NATURE	Valeur d'Origine	QUANTITE	Valeur Actuelle	Dépréciation N-1	Dépréciation N	Dotation	Reprise
PARIS	TP	100	25	80	300			
TOURS	VMP	30	70	28				

					Débit	Crédit
					Débit	Crédit
					Débit	Crédit
					Débit	Crédit

4. Dépréciation de créances

a) Définition et principe

Définition créance : Somme due par un client à la date de clôture de l'exercice comptable

Vérification à l'inventaire

- De l'enregistrement des créances à la valeur nominale
- Du bon enregistrement de tous les mouvements liés à ces créances
- Du risque de défaut de paiement total ou partiel

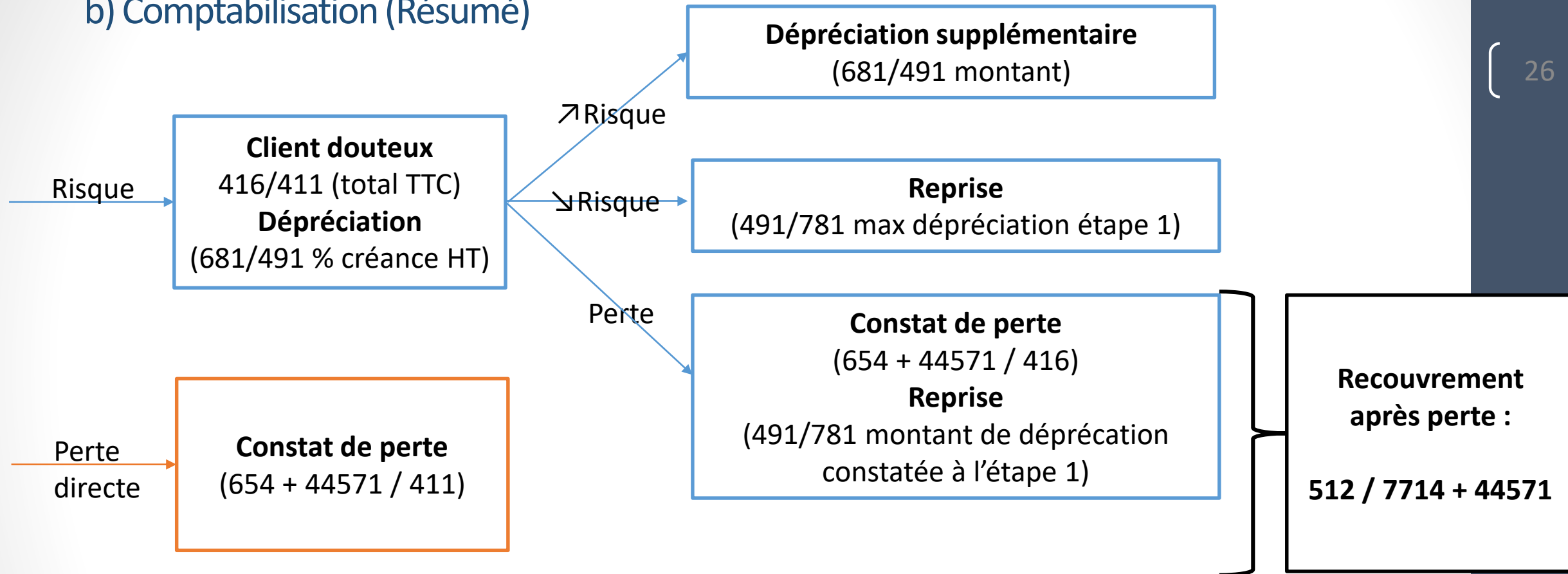
Existe t – il un risque qu'un client ne paie pas ?

- Appels sans réponse du client, mise en règlement judiciaire, insolvabilité notoire, effet impayé..

Rq : Créances enregistrées TTC mais dépréciation évaluée sur montant HT de la créance.

4. Dépréciation de créances

b) Comptabilisation (Résumé)



En cas de règlement partiel de la créances : 512/416

4. Dépréciation de créances

b) Comptabilisation

Si risque avéré, transfert de la créance du compte « Clients » au compte « Clients douteux »

416	Client douteux	Créance TTC	
411	Client <i>(Créance devenue douteuse)</i>		Créance TTC

Evaluation et enregistrement de la dépréciation (initial ou augmentation)

- Débit du compte 681
- Crédit du compte 491

681	DADP–charge d’exploitation	Montant	
491	Dépréciation créances clients <i>(Constataion dépréciation)</i>		Montant

Enregistrement de l’annulation ou de la diminution de la dépréciation

491	Dépréciation créances clients	Montant	
781	RADP – charges d’exploitation <i>(Annulation ou diminution de la dépréciation)</i>		Montant

4. Dépréciation de créances

b) Comptabilisation

Si le client devient insolvable il faut

- Constater la perte pour le montant HT
- Régulariser la TVA en annulant la TVA collectée

44571	TVA collectée	TVA	
654	Perte sur créances irrécouvrables	Créance HT	
416	Client douteux <i>(Client X devenu irrécouvrable)</i>		Créance TTC

Annuler la dépréciation

491	Dépréciation créances clients	Montant	
781	RADP – charges d'exploitation <i>(Annulation de la dépréciation créance client X)</i>		Montant

4. Dépréciation de créances

b) Comptabilisation

Remarque : si une créance est déclarée irrécouvrable dès le début (avant constatation d'une dépréciation), il est inutile de l'enregistrer en client douteux avant de la sortir du patrimoine

44571	TVA collectée	TVA	
654	Perte sur créances irrécouvrables	Créance HT	
411	Client <i>(Client X irrécouvrable)</i>		Créance TTC

Cas du règlement d'une créance amortie

- Créance enregistrée en perte au cours d'un exercice et finalement réglée en totalité ou partiellement sur l'exercice suivant
- Enregistrement en produit exceptionnel (crédit) et trésorerie (banque)

512	Banque	Créance TTC	
44571	TVA collectée		TVA
7714	Rentrées sur créances amorties <i>(règlement client X)</i>		Créance HT

4. Dépréciation de créances

Application (1)

La SCMB détient une créance de 12 000€ sur un client suite à une vente de prestations de service le 30/06/N.

Sa mise en règlement judiciaire fait craindre une liquidation. Fin N, on pense récupérer 60% de la créance.

Au cours de N+1, le client paie 3 600 €. Fin N+1, la procédure n'est pas close. On ajuste la prévision pensant récupérer 10% de la créance résiduelle.

En N+2, la procédure se termine. La SCMB reçoit un chèque de 600 € pour solde de tout compte.

- Comptabilisation des opérations d'inventaire
 - Fin N et extrait du bilan au 31/12/N.
 - Fin N+1 et extrait du bilan au 31/12/N+1.
 - Et de l'issue en N+2

Année N

	31/12/N	Débit	Crédit

Calcul de la dépréciation :

	31/12/N	Débit	Crédit

Actif	Brut	Dépréciations	Net	Passif

Année N+1

	31/12/N+1	Débit	Crédit

Calcul de la dépréciation

	31/12/N+1	Débit	Crédit

Actif	Brut	Dépréciations	Net	Passif

Année N+2

	31/12/N+2	Débit	Crédit

Perte définitive :

	31/12/N+2	Débit	Crédit

	31/12/N+2	Débit	Crédit

4. Dépréciation de créances

Application (2)

Le tableau ci-dessous résumé l'état des créances au 31/12/N-1 ainsi que les évènements liées à ces créances qui se sont déroulées au cours de l'exercice.

Client	Valeur de la créance TTC	Dépréciation au 31/12/N-1	Règlement	Observations (événement durant n)
C3	37 200			Créance définitivement perdue
C4	7 200			Le tiers du solde sera sans doute recouvré
C1	36 000	7 000	24 000	Pour solde de tout comptes
C2	31 200	8 000	1 200	60 % du solde sera sans doute irrécouvrable

Client C3	31/12/N	Débit	Crédit

Client C4	31/12/N	Débit	Crédit

Client C4	31/12/N	Débit	Crédit

Ecritures préalables créances clients :

Client C1	31/12/N	Débit	Crédit

Client C1	31/12/N	Débit	Crédit

Client C1	31/12/N	Débit	Crédit

Ecritures préalables créances clients :

Client C2	31/12/N	Débit	Crédit

Dépréciations complémentaires :

Client C2	31/12/N	Débit	Crédit