

Le meilleur
du **DCG 9**

**Introduction
à la comptabilité**

3^e ÉDITION

Michel Parruitte



« Le photocopillage, c'est l'usage abusif et collectif de la photocopie sans autorisation des auteurs et des éditeurs.

Largement répandu dans les établissements d'enseignement, le photocopillage menace l'avenir du livre, car il met en danger son équilibre économique. Il prive les auteurs d'une juste rémunération.

En dehors de l'usage privé du copiste, toute reproduction totale ou partielle de cet ouvrage est interdite. »

ISBN 978-2-216-12313-1

Toute reproduction ou représentation intégrale ou partielle, par quelque procédé que ce soit, des pages publiées dans le présent ouvrage, faite sans autorisation de l'éditeur ou du Centre français du Droit de copie (20, rue des Grands-Augustins, 75006 Paris), est illicite et constitue une contrefaçon. Seules sont autorisées, d'une part, les reproductions strictement réservées à l'usage privé du copiste et non destinées à une utilisation collective, et, d'autre part, les analyses et courtes citations justifiées par le caractère scientifique ou d'information de l'œuvre dans laquelle elles sont incorporées (loi du 1^{er} juillet 1992 - art. 40 et 41 et Code pénal - art. 425).

© Éditions Foucher - 11, rue Paul Bert, 92240 Malakoff - 2013

Sommaire

➤ 1 • Notion de bilan	5
➤ 2 • Les flux et les comptes	10
➤ 3 • Le mécanisme de la partie double ; les enregistrements et les contrôles comptables	18
➤ 4 • La normalisation comptable, le Plan Comptable Général	26
➤ 5 • La taxe sur la valeur ajoutée	31
➤ 6 • Les relations avec les fournisseurs et les clients	36
➤ 7 • Les relations avec le personnel et les organismes sociaux	49
➤ 8 • Les relations avec les administrations	55
➤ 9 • Les opérations de trésorerie	65
➤ 10 • Les opérations d'investissement et de financement ...	74
➤ 11 • Les opérations en devises	83
➤ 12 • L'enregistrement des stocks	88
➤ 13 • Les amortissements et les dépréciations des immobilisations	93
➤ 14 • La dépréciation des autres éléments d'actif	105
➤ 15 • Les provisions	112
➤ 16 • L'ajustement des charges et des produits	120
➤ 17 • Les opérations de désinvestissement et leur régularisation	128
➤ 18 • Les comptes annuels	135
➤ 19 • Les comptes annuels dans les différents systèmes ...	143

➤ 20 • Les soldes intermédiaires de gestion et la capacité d'autofinancement	148
➤ 21 • Le tableau de financement	154

Pour l'ensemble de cet ouvrage, sauf indications contraires :

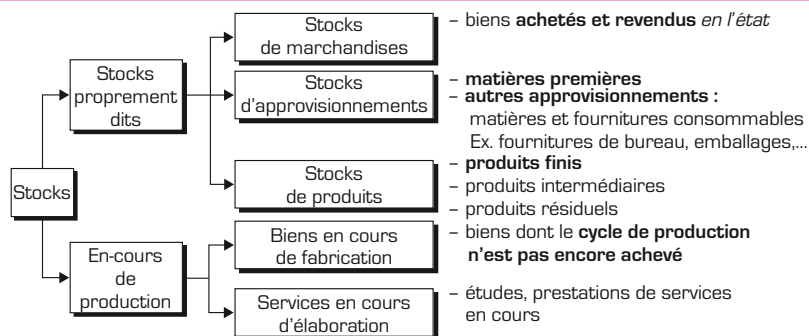
- l'exercice comptable coïncide avec l'année civile ;
- le taux de TVA utilisé est le taux normal de 19,60 %

L'enregistrement des stocks

Une entreprise a besoin de stocker, que ce soit des *marchandises achetées et revendues en l'état*, pour les activités strictement commerciales, ou des *approvisionnements et des produits finis*, pour les activités de production.

I ► Les stocks et leur évaluation

A. Les différentes catégories de stock



B. L'évaluation des stocks

1. Les règles comptables

- Pour les **Matières Premières, les Autres Approvisionnements, les Marchandises**, c'est-à-dire les biens *achetés*, l'évaluation est faite au coût d'acquisition.

$$\text{Coût d'acquisition} = \text{Prix d'achat} + \text{Frais d'achat}$$

- Pour les **Produits, les En-cours de production**, c'est-à-dire les biens et services *produits*, l'évaluation est faite au **coût de production**.

$$\text{Coût de production} = \text{Coût d'achat} + \text{Charges de production des matières consommées}$$

2. L'évaluation des sorties

Dans l'hypothèse, la plus fréquente, où les entrées (stock initial, achats) sont imputées à des coûts unitaires différents, se pose alors le problème de *l'évaluation des sorties*.

Exemple

Stock au 01.01	200 kg à 30,00 €
Achats du 15.01	500 kg à 30,60 €
Sortie du 20.01	300 kg

Le problème consiste à déterminer le coût unitaire et le coût total de la sortie de stock du 20.01.

On utilise différentes méthodes, dont deux seulement seront retenues :

- **méthode du coût unitaire moyen pondéré (CUMP) :**

Stock au 01.01	200 × 30,00 =	6 000
Achats du 15.01	500 × 30,60 =	15 300
	<u>700</u>	<u>21 300</u>

CUMP = 21 300/700 = **30,43**

Valorisation de la sortie du 20.01 : 300 × 30,43 = **9 129 €**

- **méthode du premier entré, premier sorti (PEPS ou FIFO) :**

Valorisation de la sortie du 20.01		
200 × 30,00 =		6 000
100 × 30,60 =		3 060
	<u>300</u>	<u>9 060 €</u>

II ► Le traitement comptable des stocks

A. Cas des biens achetés

Il s'agit des 31. Matières premières

32. Autres approvisionnements

37. Marchandises

On utilise le compte 603. Variation des stocks (Approvisionnements, Marchandises).

Le tableau ci-dessous est établi en fonction des mouvements d'un stock de marchandises.

Thème	Cas 1				Cas 2			
	Stock final < stock initial				Stock final > stock initial			
	Stock au 01-01-N : 93 000 Stock au 31-12-N : 86 000				Stock au 01-01-N : 73 000 Stock au 31-12-N : 78 000			
Écritures pour :	31-12-N				31-12-N			
-annulation →	6037 Variat° stock m/ses	93 000		6037 Variat° stock m/ses	73 000		73 000	
	370 Stock m/ses		93 000	370 Stock m/ses			73 000	
-création →	31-12-N			31-12-N				
	370 Stock m/ses	86 000		370 Stock m/ses	78 000			
	6037 Variat° stock m/ses		86 000	6037 Variat° stock m/ses		78 000		78 000
Compte 6037 Variat° stock marchandises	6037 Variat° stock marchandises 93 000 86 000				6037 Variat° stock marchandises 73 000 78 000			
	Solde débiteur : 7 000				Solde créditeur : 5 000			
Incidence sur le compte Résultat	charges	12 Résultat N	produits	charges	12 Résultat N	produits		
	607	X		607	X			
	6037	+ 7000		6037	-5000			
	Générateur de perte : 7000			Générateur de bénéfice : - 5000				
Analyse et conclusion	Appauvrissement → CHARGE				Enrichissement → PRODUIT OU DIMINUTION DE CHARGE			
	Le compte 6037 est toujours inscrit au débit du compte 12 Résultat N							
	En +				En -			
Incidence sur le bilan	Actif Bilan au 31-12-N				Actif Bilan au 31-12-N			
	Stocks et en-cours			Stocks et en-cours			Marchandises	
	Marchandises		86 000	Marchandises		78 000		

B. Cas des biens produits et des en-cours de production

Il s'agit des 33. En-cours de production de biens

34. En-cours de production de services

35. Produits (Produits finis)

On utilise le compte 71. Production stockée ou 713. Variation des stocks (En-cours, Produits). Le tableau ci-dessous est établi en fonction des mouvements d'un stock de *produits finis*.

Thème	Cas 1				Cas 2			
	Stock final < stock initial				Stock final > stock initial			
	Stock au 01-01-N : 62 000 Stock au 31-12-N : 48 000				Stock au 01-01-N : 87 000 Stock au 31-12-N : 93 000			
Écritures pour :	31-12-N				31-12-N			
- annulation →	71355 Variat° stock produits finis	62 000		62 000	71355 Variat° stock produits finis	87 000		87 000
	355 Stock P.F.				355 Stock P.F.			
- création →	355 Stock P.F.	48 000			355 Stock P.F.	93 000		
	71355 Variat° stock produits finis			48 000	71355 Variat° stock produits finis			93 000
Compte 71355 Variat° stock produits finis	71355 Variat° stock P.F.		62 000 48 000		71355 Variat° stock P.F.		87 000 93 000	
	Solde débiteur : 14 000				Solde créditeur : 6 000			
Incidence sur le compte Résultat	charges	12 Résultat	N	produits	charges	12 Résultat	N	produits
				701 X				701 X
				71355 - 14 000				71355 + 6 000
	Générateur de perte : 14 000				Générateur de bénéfice : 6 000			
Analyse et conclusion	Appauvrissement → CHARGE OU DIMINUTION DE PRODUIT				Enrichissement → PRODUIT			
	Le compte 71355 est toujours inscrit au crédit du compte 12 Résultat N							
	En -				En +			
Incidence sur le bilan	Actif	Bilan au 31-12-N			Actif	Bilan au 31-12-N		
	Stocks et en-cours				Stocks et en-cours			
	Produits finis	48 000			Produits finis	93 000		



Conseils.

1. Bien assimiler les différentes catégories de stock : stocks proprement dits (marchandises, approvisionnements, produits) et en-cours de production (biens en cours de production, services en cours d'élaboration).

2. Bien noter que le compte 603. Variations de stocks (approvisionnements et marchandises) est toujours inscrit au débit du compte Résultat :

- en + si stock final < stock initial,

- en - si stock final > stock initial.

3. De même, bien noter également que le compte 713. Variations des stocks (en cours de production, produits) est toujours inscrit au crédit du compte Résultat :

- en + si stock final > stock initial,

- en - si stock final < stock initial.

EXERCICES 12.01 et 12.02



Exercices à télécharger sur
www.expertisecomptable-foucher.com

EXERCICE 12.03

L'entreprise Duvergier fabrique des outils de jardin qu'elle distribue, et commercialise des articles de graineterie. On vous fournit les renseignements suivants concernant l'exercice N :

- extrait de la balance par soldes :	
31. Stock de matières premières	108 213
355. Stock de produits finis	450 239
37. Stock de marchandises	65 117
601. Achats de matières premières	310 819
607. Achats de marchandises	139 118
701. Ventes de produits finis	342 148
707. Ventes de marchandises	183 609
- données d'inventaire :	
Stock de matières premières	131 647
Stock de produits finis	475 115
Stock de marchandises	32 489

Travail à faire

1. Enregistrer au journal de l'entreprise les écritures concernant les variations de stock au 31.12.N.
2. Présenter l'extrait du compte Résultat correspondant à ces informations.

CORRIGÉ 12.03

1. Écritures au journal :

	31.12.N	
6031. Variation des stocks de matières premières		108 213
6037. Variation des stocks de marchandises		65 117
71355. Variation des stocks de produits finis		450 239

		108 213
31. Stock de matières premières		
355. Stock de produits finis		450 239
37. Stock de marchandises		65 117
d°		
31. Stock de matières premières	131 647	
355. Stock de produits finis	475 115	
37. Stock de marchandises	32 489	
6031. Variation des stocks de matières premières		131 647
6037. Variation des stocks de marchandises		32 489
71355. Variation des stocks de produits finis		475 115

2. Extrait du compte Résultat :

<i>DÉBIT</i>	<i>12. RÉSULTAT</i>		<i>CRÉDIT</i>
Achats de marchandises	139 118	Ventes de marchandises	183 609
Variation des stocks	+ 32 628 ¹	Production vendue	342 148
Achats de matières premières	310 819	Production stockée	+ 24 876 ³
Variation des stocks	- 23 434 ²		

¹ 65 117 - 32 489.

² 131 647 - 108 213.

³ 475 115 - 450 239.

EXERCICE 12.04



Exercice à télécharger sur
www.expertisecomptable-foucher.com