

Water treatment	Fe (mg/L)	Mn (mg/L)	Pb (mg/L)
Untreated water	1.2	0.8	0.5
Water treated by alum	0.5	0.3	0.2
Water treated by lime	0.4	0.2	0.1
Water treated by lime and alum	0.3	0.1	0.05
Water treated by lime and alum and activated carbon	0.2	0.05	0.02

Date début : .....  
Date fin : .....  
.....

Problématique : L'exercice comptable découpe la vie de l'entreprise. A chaque fin d'exercice, il est nécessaire de procéder à un inventaire comptable qui permettra d'élaborer des documents de synthèse fiables. Ces travaux permettent d'améliorer la qualité de l'information comptable.

Evaluation :

.....

## I. L'inventaire

## 1. Les différentes étapes de l'inventaire

Pour déterminer sa situation patrimoniale à la clôture de l'exercice comptable, l'entreprise :

- procède à un recensement physique des biens qu'elle possède
- détermine la valeur de ces biens

C'est l'INVENTAIRE EXTRA-COMPTABLE

Ensuite, à partir des informations obtenues lors de cet inventaire extra comptable, l'entreprise procède aux enregistrements comptables qui vont permettre :

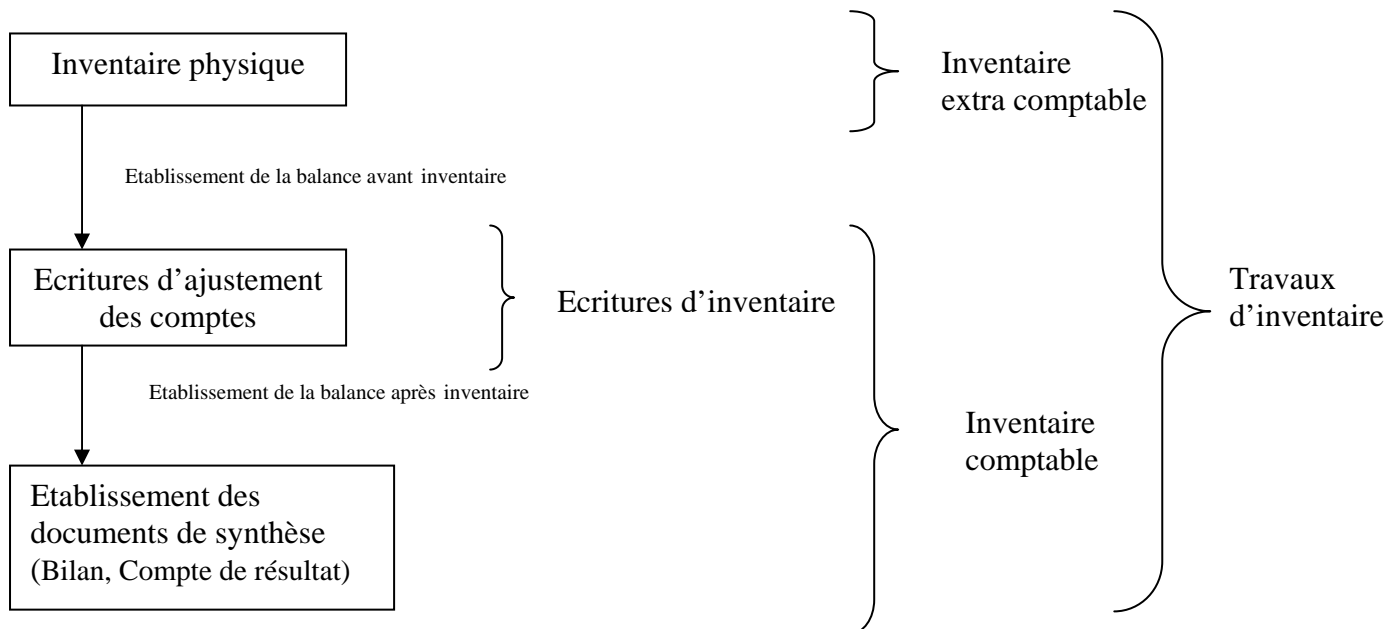
- D'ajuster les comptes de charges et de produits
- de mettre à jour les comptes de bilan pour établir les documents de synthèse

C'est l'INVENTAIRE COMPTABLE

Parmi tous les travaux d'inventaire, nous en étudierons deux :

- la mise à jour de la valeur des stocks
- la mise à jour de la valeur des immobilisations.

L'enchaînement des différentes étapes de l'inventaire peut être figuré ainsi :



## 2. L'inventaire, obligation légale et nécessité de gestion

Toute entreprise doit, selon l'article L 123-12 du nouveau code de commerce, établir des comptes annuels à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

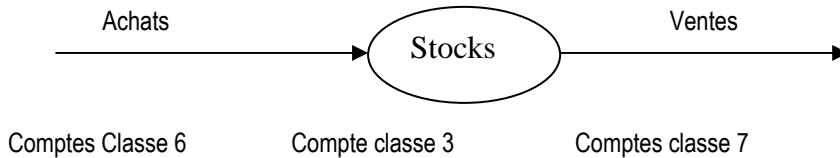
Mais l'inventaire est aussi une nécessité de gestion car toute entreprise a besoin de faire périodiquement le point sur son activité passée et sur sa situation afin de mieux préparer l'avenir.

Tableau de récapitulatif des stocks montrant les mouvements d'achats, de ventes et les stocks initiaux et finaux.

## II. La mise à jour des stocks

A la fin de l'exercice, il est essentiel de connaître la valeur exacte des stocks détenus par l'entreprise.

Les stocks régularisent les entrées et les sorties d'un produit :



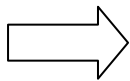
Au cours de l'année, les achats s'inscrivent dans les comptes de la classe 6 et les ventes dans les comptes de la classe 7. La classe 3 n'est jamais utilisée.

La comptabilité utilise la méthode de l'inventaire intermittent : les comptes de stocks sont mis à jour une fois par an. La valeur du stock à la fin de l'exercice est déterminée par un inventaire physique i.e. que l'on compte réellement le nombre de produits en stock que l'on évalue ensuite.

### 1. L'évaluation du coût d'achat des marchandises vendues

Tout au long de l'exercice, la comptabilité enregistre les achats de marchandises dans le compte 607-Achats de marchandises.

Si aucune modification n'est effectuée lors de l'inventaire, ces enregistrements laissent entendre que toutes les marchandises achetées ont été vendues. Or les marchandises achetées sont généralement stockées avant d'être vendues : les quantités de marchandises achetées ne sont pas forcément identiques aux quantités vendues.

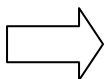


Ainsi la plupart du temps, le coût d'achat des marchandises achetées n'est pas équivalent au coût d'achat des marchandises vendues qui se calcule ainsi :

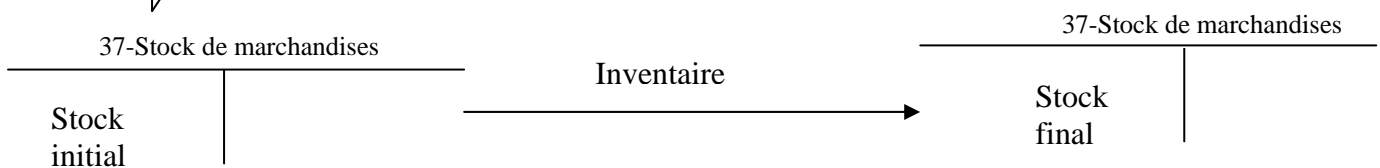
### 2. L'enregistrement du stock final et des variations de stock

Le stock initial est le stock présent dans l'entreprise au premier jour de l'exercice. Il est enregistré au débit du compte 37-Stock de marchandises et y restera pendant tout l'exercice.

A la clôture, l'inventaire physique permettra de déterminer les quantités restant en stock et donc la valeur du stock final.



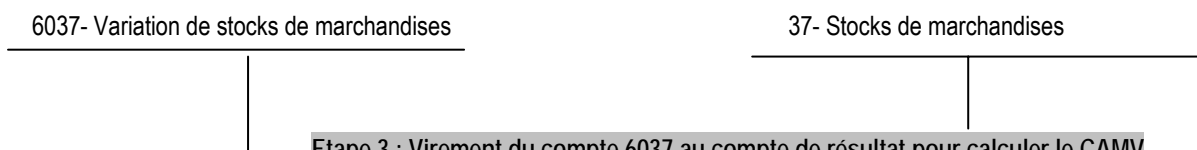
Le compte 603 -Variation de stocks sera utilisé pour déterminer le coût d'achat des marchandises vendues.



Exemple : La valeur du stock de marchandises de l'entreprise Oméga au 1/01/08 était de 2 000€. L'inventaire du 31/12/08 a déterminé que la valeur du stock est désormais de 1 800€.

**Etape 1 : Annulation du stock initial**

**Etape 2 : Constatation du stock final**



**Etape 3 : Virement du compte 6037 au compte de résultat pour calculer le CAMV**

CHARGES	PRODUITS
607- Achats de marchandises 6037- Variation de stocks de marchandises	

La variation entre les valeurs de début et de fin d'exercice (6037) s'inscrit : en + dans le compte de résultat si le solde du compte 6037 est débiteur, en - sinon

#### Etape 4 : Le solde du compte 37- Stocks de marchandises est reporté au bilan

ACTIF	PASSIF
ACTIF IMMOBILISE ...  ACTIF CIRCULANT ... Stocks de marchandises	

### III. La mise à jour des immobilisations

Une immobilisation corporelle procure des avantages économiques que l'entreprise va consommer dans le cadre de son activité.

#### 1. Le calcul de l'amortissement

Pour chaque immobilisation concernée, l'entreprise doit établir un plan d'amortissement i.e. une répartition de la valeur amortissable selon le rythme auquel l'entreprise prévoit d'utiliser l'immobilisation en question, autrement dit de consommer l'avantage économique qu'elle procure. Le montant amortissable d'une immobilisation est sa valeur d'origine.

#### EXEMPLE 1

Immobilisation : Machine outil A ♦ Coût d'acquisition : 50 000€      ♦ Mode d'amortissement : linéaire sur 5 ans ♦ Date d'acquisition : 1/01/2009      ♦ Taux d'amortissement : $1/5 = 0,2 = 20\%$ ♦ Date de mise en service : 1/01/2009			
Années	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur Comptable Nette fin d'exercice
2009	10 000	10 000	40 000
2010	10 000	20 000	30 000
2011	10 000	30 000	20 000
2012	10 000	40 000	10 000
2013	10 000	50 000	0

Remarque : si l'acquisition a lieu en cours d'exercice, la première annuité se calculera au prorata temporis de la durée d'utilisation du bien i.e. pour un bien mis en service le 25/02/09, le plan d'amortissement ne commencera qu'à cette date et non au 1/01/09.

**Exercice** : Reprendre l'exercice 1 avec comme date de mise en service le 01/03/09.

Immobilisation : Machine outil A ♦ Coût d'acquisition : 50 000€      ♦ Mode d'amortissement : linéaire sur 5 ans ♦ Date d'acquisition : 1/01/2009      ♦ Taux d'amortissement : $1/5 = 0,2 = 20\%$ ♦ Date de mise en service : 01/03/2009			
Années	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur Comptable Nette fin d'exercice

L'utilisation d'une immobilisation par l'entreprise peut être déterminée en fonction d'unités d'œuvre différentes d'unités de temps (jours, mois, années). Par exemple, les kilomètres parcourus pour un véhicule de transport.

## 2. La comptabilisation de l'amortissement

La dotation aux amortissements correspond à la consommation des avantages économiques attendus de l'immobilisation au cours de l'exercice. Cette consommation doit donc être assimilée pour l'entreprise à une charge qui s'enregistre au débit du compte 681- Dotations aux amortissements.

D'un autre côté, l'amortissement diminue la valeur du bien comptabilisé en classe 2. Afin de respecter le principe du coût historique, il ne faut pas modifier directement ce compte : un compte d'amortissement est utilisé dont le numéro est le même que celui de l'immobilisation amortie auquel on ajoute un 8 en deuxième position.

EX : amortissement d'une construction

213-Constructions

2813- Amortissement des constructions

### EXEMPLE

Reprise de l'exemple 1 en enregistrant l'amortissement au 31/12/2011.

Au journal, l'enregistrement de la dotation annuelle sera :

	31/12		

Extrait du compte de résultat au 31/12

CHARGES	PRODUITS

Extrait du bilan au 31/12

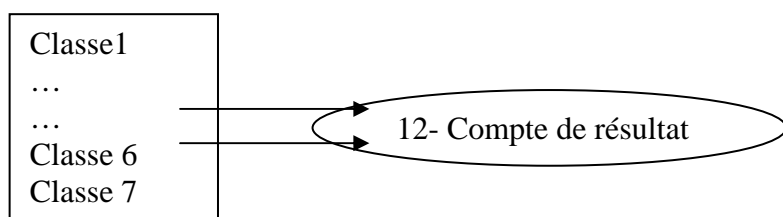
	ACTIF			PASSIF
	Brut	Amort.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Matériel de transport				

#### IV. La clôture des comptes

Après les travaux d'inventaire, les comptes issus du processus comptable reflètent une image fidèle de l'activité de l'exercice qui s'achève et de la situation de l'entreprise à la fin de ce même exercice.

La synthèse des comptes se fait en deux étapes :

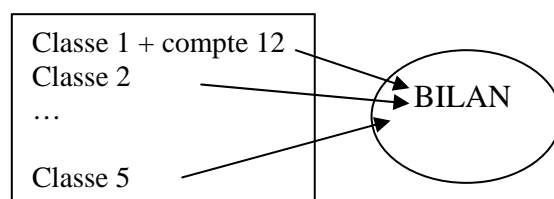
Balance



Clôture des comptes de gestion

Tous les comptes 6 et 7 sont soldés en contrepartie du compte **12-Résultat** dont le solde correspond au résultat (Bénéfice ou perte) de l'exercice.

Balance



Clôture des comptes de bilan

Tous les comptes de bilan (y compris le compte 12-Résultat) sont soldés.

**REMARQUE** : En début d'exercice suivant, une écriture reprendra tous les soldes des comptes de bilan. Les comptes de gestion démarrent à 0 et permettent ainsi le calcul du résultat du nouvel exercice.