

1) enregistrement des opérations d'achat et de vente

pour enregistrer les opérations sur les stocks il existe deux méthodes:

1) la méthode de l'inventaire permanent:

1-1) les opérations d'achats

on enregistre la facturation (acquisition de la propriété et l'entrée en stock et selon leurs dates de réalisation

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|-------------|---------------|------------------------|-------|--------|
| 38 | | coût d'achat hors taxe | x | |
| 44566 | | TVA | x | |
| | 401/512 ou 53 | total TTC | | x |
| | | facture N° | | |
| 30 | | | x | |
| | 380 | | | x |
| | | BES | | |

dans le cas du paiement d'une avance on procède comme suit:

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|-------------|--------------|----------------------------|-------|--------|
| 4091 | | avances et acomptes versés | x | |
| | 512 ou 53 | | | x |
| | | reçu N°, chèque N° | | |

par la suite il faut solder l'avance et **payer** le reste:

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|-------------|--------------|--------------------------|-------|--------|
| 380 | | coût d'achat hors taxe | x | |
| 44566 | | TVA | x | |
| | 512 ou 53 | le reste à payer TTC | | x |
| | 4091 | avance et acomptes payés | | |
| | | facture N° | | |
| 30 | | | x | |
| | 380 | | | x |
| | | BES | | |

1-2) les opérations de vente,

dans le cas de la vente on procède comme suit;

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|---------------|--------------|--------------------------------|-------|--------|
| 512/53 ou 411 | | total TTC | x | |
| | 700 | chiffre d'affaire HT | x | |
| | 44571 | TVA | | x |
| | | facture N° | | |
| 600 | | | x | |
| | 30 | coût d'achat des march vendues | | x |
| | | BSS | | |

dans le cas du paiement d'une avance on procède comme suit:

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|-------------|--------------|---------------------------|-------|--------|
| 512/53 | | | x | |
| | 4191 | avances et acomptes reçus | | x |

reçu N°, chèque N°

par la suite il faut solder l'avance et **recevoir** le reste:

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|---------------|--------------|-------------------------------|-------|--------|
| 512/53 ou 411 | | le reste à recevoir HT | x | |
| 4191 | | l'avance | x | |
| | 700 | chiffre d'affaire HT | | x |
| | 44571 | TVA collectée | | |
| | | facture N° | | |
| 600 | | | x | |
| | 30 | coût d'achat des marchandises | | x |
| | | BSS | | |

2) la méthode de l'inventaire intermittent:

dans cette méthode on enregistre uniquement la **facture**, les écritures d'entrée et sortie de stock sont faites **uniquement à la fin de l'exercice**,

2-1) les opérations d'achats

pour les achats on procède comme suit:

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|-------------|---------------|------------------------|-------|--------|
| 380 | | coût d'achat hors taxe | x | |
| 44566 | | TVA | x | |
| | 401/512 ou 53 | total TTC | | x |
| | | facture N° | | |

dans le cas du paiement d'une avance on procède comme suit:

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|-------------|--------------|----------------------------|-------|--------|
| 4091 | | avances et acomptes versés | x | |
| | 512 ou 53 | | | x |
| | | reçu N°, chèque N° | | |

par la suite, à la fin de l'exercice on ajuste les stocks comme suit:

a) annulation du stock initial de marchandise (le stock au 01/01/N)

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|-------------|--------------|--------------------------------|-------|--------|
| 603 | | variations de stocks | x | |
| | 30 | marchandises | | x |
| | | pour régularisation de comptes | | |

b) solder le compte 380 (le total des achats) comme suit:

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|-------------|--------------|--------------------------------|-------|--------|
| 600 | | marchandises consommées | x | |
| | 380 | achats de marchandises | | x |
| | | pour régularisation de comptes | | |

d) constater le stock existant en fin de période (au 31/12/N),

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|-------------|--------------|--------------------------------|-------|--------|
| 30 | | marchandises (stock au 31/12) | x | |
| | 603 | variations de stocks | | x |
| | | pour régularisation de comptes | | |

2-2) les opérations de vente:

dans le cas de la vente on procède comme suit:

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|---------------|--------------|----------------------|-------|--------|
| 512/53 ou 411 | | total TTC | x | |
| | 700 | chiffre d'affaire HT | x | |
| | 44571 | TVA | | x |
| | | facture N° | | |

dans le cas de la reception d'une avance on procède comme suit:

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|-------------|--------------|---|-------|--------|
| 512/53 | | | x | |
| | 4191 | avances et acomptes reçus reçu N°, chèque N° | | x |

par la suite il faut solder l'avance et **recevoir** le reste:

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|---------------|--------------|------------------------|-------|--------|
| 512/53 ou 411 | | le reste à recevoir HT | x | |
| 4191 | | l'avance | x | |
| | 700 | chiffre d'affaire HT | | x |
| | 44571 | TVA collectée | | |
| | | facture N° | | |

au 31/12/N les stocks sont régularisés avec les achats comme indiqués plus haut,

2) le retour de marchandises

lorsque le client renvoie les marchandises au fournisseur, on considère que l'opération d'achat est annulée chez l'acheteur et la vente est annulée chez le vendeur, a cet effet le vendeur établit une facture d'avoir qui annule l'opération de vente chez lui et chez l'acheteur,

2-1) le retour de marchandises dans le cadre de l'inventaire permanent,

a) chez l'acheteur

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|-------------|--------------|--|-------|--------|
| 380 | | | x | |
| | 30 | coût des marchandises renvoyées BSS | | x |
| 401/512/53 | | | x | |
| | 380 | | | x |
| | 44566 | | | x |
| | | facture d'avoir N° | | |

b) chez le fournisseur:

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|-------------|--------------|-------------------------------------|-------|--------|
| 30 | | | x | |
| | 600 | coût des marchandises reçues BES | | x |
| 700 | | chiffre d'affaire sur march reçues | x | |
| 44571 | | TVA | | x |
| | 411/512/53 | total TTC | | x |
| | | facture d'avoir N° | | |

2-2) le retour de marchandises dans le cadre de l'inventaire intermittent,**a) chez l'acheteur**

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|-------------|--------------|--------------------|-------|--------|
| 401/512/53 | | | x | |
| | 380 | | | x |
| | 44566 | | | x |
| | | facture d'avoir N° | | |

b) chez le fournisseur:

| N° C débité | N° C Crédité | libellé | débit | crédit |
|-------------|--------------|------------------------------------|-------|--------|
| 700 | | chiffre d'affaire sur march reçues | x | |
| 44571 | | TVA | | x |
| | 411/512/53 | total TTC | | x |
| | | facture d'avoir N° | | |

au 31/12 on régularise les stocks comme indiqué précédemment,

