

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		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°		

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		x
		BSS		
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		x
		BES		
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 Crédit	libellé	débit	crédit
401/512/53			x	
	380			x
	44566			x
		facture d'avoir N°		

b) chez le fournisseur:

N° C débité	N° C Crédit	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,

