

CORRIGÉ - LES STOCKS A L'INVENTAIRE

Vous travaillez au service comptabilité de l'entreprise Ikom, fabricant de pièces pour moteurs électriques.

Nous sommes le 31 décembre 20.. date de fin d'exercice de cette entreprise.

Votre chef de service vous demande de procéder à la pré-comptabilisation des opérations relatives au stocks lors de cet inventaire.

Pour cela, il vous remet les annexes 1, 2, 3 et A.

Annexe 1 : Liste des journaux

Code	Nom
HA	Journal des achats
VT	Journal des ventes
BQ	Journal de banque
CP	Journal des CCP
CA	Journal de caisse
OD	Journal des opérations diverses

Annexe 2 : Extrait de la balance

Balance partielle des comptes					
Du compte : 3		Au compte : 3			
Du : 01/01/..		Au : 31/12/..			
Numéro de compte	Intitulé du compte	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
3111	Stock de matières premières MPA	8 500,00		8 500,00	
3112	Stock de matières premières MPB	12 100,00		12 100,00	
3113	Stock de matières premières MPC	9 800,00		9 800,00	
3114	Stock de matières premières MPD	13 700,00		13 700,00	
3115	Stock de matières premières MPE	10 400,00		10 400,00	
3551	Stock de produits finis PFA	16 200,00		16 200,00	
3552	Stock de produits finis PFB	14 800,00		14 800,00	
3553	Stock de produits finis PFC	24 600,00		24 600,00	
3554	Stock de produits finis PFD	26 400,00		26 400,00	
3555	Stock de produits finis PFE	11 700,00		11 700,00	
39111	Dépréciation du stock de mat. prem. MPA		500,00		500,00
39113	Dépréciation du stock de mat. prem. MPC		300,00		300,00
39115	Dépréciation du stock de mat. prem. MPE		700,00		700,00
39552	Dépréciation du stock de prod. finis PFB		900,00		900,00
39554	Dépréciation du stock de prod. finis PFD		800,00		800,00
39555	Dépréciation du stock de prod. finis PFE		400,00		400,00
Total		148 200,00	3 600,00	148 200,00	3 600,00

Annexe 3 : Message de M. Pille.

MESSAGE

Émetteur : M. Pille Jean (Chef magasinier)

Destinataire : L'employé(e) de bureau

Date : 31/12/..

Valorisation des stocks au 31/12/.. :

- Stock de matières premières MPA	6 500,00
- Stock de matières premières MPB	13 900,00
- Stock de matières premières MPC	8 400,00
- Stock de matières premières MPD	15 100,00
- Stock de matières premières MPE	12 800,00
- Stock de produits finis PFA	15 900,00
- Stock de produits finis PFB	16 700,00
- Stock de produits finis PFC	20 200,00
- Stock de produits finis PFD	24 600,00
- Stock de produits finis PFE	13 400,00

Par ailleurs suite aux récentes inondations, on peut estimé que les pourcentages de stocks suivants sont définitivement perdus :

- Stock de matières premières MPA	0%
- Stock de matières premières MPB	5%
- Stock de matières premières MPC	10%
- Stock de matières premières MPD	0%
- Stock de matières premières MPE	5%
- Stock de produits finis PFA	0%
- Stock de produits finis PFB	5%
- Stock de produits finis PFC	5%
- Stock de produits finis PFD	0%
- Stock de produits finis PFE	5%

Pille

Annexe A (1/2) : Bordereau de pré-comptabilisation

Date	Code journal	Libellé	Compte	Débit	Crédit
31/12	OD	Annulation des stocks initiaux de	6 031	54 500,00	
		matières premières	3 111		8 500,00
			3 112		12 100,00
			3 113		9 800,00
			3 114		13 700,00
			3 115		10 400,00
31/12	OD	Annulation des stocks initiaux de	71 355	93 700,00	
		produits finis	3 551		16 200,00
			3 552		14 800,00
			3 553		24 600,00
			3 554		26 400,00
			3 555		11 700,00
31/12	OD	Annulation des dépréciation	39 111	500,00	
		sur stocks initiaux	39 113	300,00	
			39 115	700,00	
			39 552	900,00	
			39 554	800,00	
			39 555	400,00	
			78 173		3 600,00
31/12	OD	Stocks (finaux) de matières	3 111	6 500,00	
		premières	3 112	13 900,00	
			3 113	8 400,00	
			3 114	15 100,00	
			3 115	12 800,00	
			6 031		56 700,00
31/12	OD	Stocks (finaux) de produits	3 551	15 900,00	
		finis	3 552	16 700,00	
			3 553	20 200,00	
			3 554	24 600,00	
			3 555	13 400,00	
			71 355		90 800,00
31/12	OD	Dépréciations des stocks (finaux)	68 173	4 690,00	
		- MPB 13 900,00 x 5%	39 112		695,00
		- MPC 8 400,00 x 10%	39 113		840,00
		- MPE 12 800,00 x 5%	39 115		640,00
		- PFB 16 700,00 x 5%	39 552		835,00
		- PFC 20 200,00 x 5%	39 553		1 010,00
		- PFE 13 400,00 x 5%	39 555		670,00