

<b>Cegid Loop</b>	<b>Exercice 10</b> <b>Réaliser l'inventaire de fin d'année</b>	
<b>Compétence</b> : savoir passer les écritures d'inventaire <b>Contexte</b> : enregistrer les écritures d'inventaire pour préparer l'édition des documents de synthèse (bilan, compte de résultat...) <b>Pré requis</b> : séquence 9 <b>Durée</b> : 20'		

## Contexte

En fin d'exercice, la société doit faire le point sur sa situation patrimoniale à l'aide du **bilan** et sur sa rentabilité à l'aide du **compte de résultat**. Pour que ces documents soient fidèles à la réalité, la comptabilité doit prendre en charge des enrichissements et des appauvrissements qui ne sont pas enregistrés par la comptabilité courante notamment parce qu'ils ne sont pas déboursés.

- C'est le cas de la perte de valeur d'un véhicule liée à son obsolescence ou des moins-values sur les titres possédés par l'entreprise.
- D'autres opérations exigent des actualisations. L'entreprise enregistre les achats et les ventes mais ne tient pas à jour la valeur des stocks.

Le comptable doit corriger des comptes afin que les documents soient conformes à la réalité économique.

- Il régularise la valeur des immobilisations par les amortissements.
- Il régularise la valeur des créances, des actions, des stocks par les provisions.
- Il régularise les charges et produits afin qu'ils soient affectés au bon exercice comptable.
- Il met à jour la valeur des stocks.



## Travail à faire

### A. Amortissements

1. Générez les écritures d'amortissements et les enregistrer dans le journal des opérations diverses (1).

> Immobilisations  > Fiches immobilisations >



L'écriture doit être la suivante :

Journal des opérations diverses			
Dates	Comptes	Débit	Crédit
31/12	68110000	22 500,00	
31/12	28130000		22 500,00
31/12	68110000	5 500,00	
31/12	28150000		5 500,00
31/12	68110000	834,16	
31/12	28182000		834,16
31/12	68110000	1 360,80	
31/12	28180000		1 360,80

Si vos montants sont différents, cela signifie que vous avez commis des erreurs dans des fiches d'immobilisations, ou que vous n'avez pas paramétré toutes les immobilisations. Il n'est pas possible de corriger l'écriture générée par Loop.

### B. Stocks

2. Enregistrez les écritures de mise à jour des stocks dans le journal des OD.

Les écritures sont les suivantes :

Journal des opérations diverses				Remarques
Dates	Comptes	Débit	Crédit	
31/12	60370000	34 301,00		Annulation anciens stocks
31/12	37000110		19 471,00	
31/12	37000120		14 830,00	
31/12	37000110	14 185,00		Création nouveaux stocks
31/12	37000120	16 000,00		
31/12	60370000		30 185,00	

### C. Opérations diverses

3. Enregistrez les opérations concernant les charges et produits constatées d'avances dans le journal des opérations diverses. Ces écritures seront extournées à l'ouverture du nouvel exercice.
- Une partie de la prime d'assurance concerne l'exercice suivant. Il y a lieu de la corriger pour un montant de 300,80 €.
  - Des accessoires ont été facturés au client Vincia le 30/12 et ils n'ont pas été livrés. Cette vente concerne l'exercice suivant. Il s'agit d'un produit constaté d'avance dont le montant est de 1 000 €.

Journal des opérations diverses			
Date	Comptes	Débit	Crédit
31/12	48600000	300,80	
31/12	61600000		300,80
31/12	70700120	1 000,00	
31/12	48700000		1 000,00