



DU CONTRÔLE DE MARGE À L'ARRÊTÉ DES COMPTES EN LIBRAIRIE

GUIDE PRATIQUE

Livre
et
lecture
en
Bretagne

NORMANDIE
LIVRE & LECTURE

L'Agence
Unique
Occitanie Culture

AGENCE
RÉGIONALE
DU LIVRE
PROVENCE
ALPES
CÔTE D'AZUR

ÉDITO

Quand Michel Ollendorff* menait une analyse en librairie, il commençait toujours par étudier les comptes détaillés de l'entreprise, calculait la marge commerciale et la comparait ensuite à la « marge machine » [informatique]. Un seul point d'écart entre ces deux marges lui suffisait pour se plonger dans l'état d'inventaire, voire le Grand Livre comptable ; la concordance devait être permanente et ne pas se limiter à une unique vérification annuelle. Pourquoi un tel soin porté à cet indicateur ? Parce que la marge commerciale met en résonance le poids des achats, les remises et les rabais accordés, la fréquence des retours ainsi que la variation des stocks. Autant de données qui permettent rapidement de mesurer la capacité de négociation du point de vente, sa politique de fidélisation, de questionner les process de réception, la fréquence des retours, la diversité de l'offre, mais aussi de mesurer l'impact des marchés publics dans l'activité. Une première clef de lecture.

L'examen des comptes permettait également d'évaluer le travail des experts-comptables et de questionner leur relation avec la gérance de l'entreprise. Parfois, il pestait gentiment : « *Encore un comptable qui isole les achats par TVA, mais qui n'est pas fichu de faire pareil avec les ventes et les stocks... Un peu de cohérence ne ferait pas de mal ! Là, on voit le niveau des retours en attente d'avoir... Comment avoir une marge commerciale fidèle !? Et les ventes à terme ne sont même pas isolées...* », mais restait toujours soucieux de la qualité de cette relation.

Rédigé par lui, ce guide était pour Michel la synthèse d'un travail de terrain mené toute sa vie sur la compréhension des marges, le poids des différents niveaux de TVA et la relation comptable. Un guide que nous publions à titre posthume, avec l'accord de ses ayants droit, et au terme d'un travail collectif porté par les agences du livre de Bretagne, de Normandie, d'Occitanie et de Provence-Alpes-Côte d'Azur.

Le guide pratique *Du contrôle de marge à l'arrêté des comptes en Librairie* est un document rédigé par Michel Ollendorff, avec la complicité des structures Livre et Lecture en Bretagne, Normandie Livre & Lecture, l'Agence Unique - Occitanie Culture et l'Agence régionale du Livre Provence-Alpes-Côte d'Azur, 2025.

BRETAGNE
Livre et Lecture en Bretagne
 11, rue Denis Papin - 35000 Rennes
livrelecturebretagne.fr
 Contact : Marie-Cécile Grimault - marie-cecile.grimault@livrelecturebretagne.fr

NORMANDIE
Normandie Livre & Lecture
 Site de Caen – Unicité / 14, rue Alfred Kastler - 14000 Caen
 Site de Rouen - L'Atrium / 115, boulevard de l'Europe - 76100 Rouen
normandielivre.fr
 Contact : Sophie Fauché - sophie.fauche@normandielivre.fr

OCCITANIE
L'Agence Unique, Occitanie Culture - Pôle Livre et Lecture
 14, rue des Arts - 31000 Toulouse
lagenceunique-occitanieculture.fr
 Contact : Marc Bernard - m.bernard@lagenceunique-occitanieculture.fr

PROVENCE-ALPES-CÔTE D'AZUR
Agence régionale du Livre Provence-Alpes-Côte d'Azur
 8-10, rue des Allumettes – 13090 Aix-en-Provence
livre-provencealpescotedazur.fr
 Contact : Olivier Pennaneach' - olivier.pennaneach@livre-provencealpescotedazur.fr



Les structures régionales pour le livre sont financées par l'État et des collectivités ; retrouvez la liste complète sur chacun des sites concernés.

Graphisme : Audrey Voydeville

* Consultant spécialisé, formateur en librairie
<https://www.livre-provencealpescotedazur.fr/la-vie-du-livre/actualites/merci-michel-hommage-a-michel-ollendorff>

INTRODUCTION

La librairie, comme tout commerce, doit assurer le contrôle économique de son activité. Un moment clef de ce contrôle est la fin d'année fiscale, autrement appelée « période d'arrêté des comptes », et l'ensemble des actions concrètes qui s'y rattachent. Le but de ce nouvel opus est de répertorier très précisément ces actions et de les décrire, et ce afin d'éviter les pièges multiples qui peuvent apparaître et qu'il est facile d'éviter.

La librairie est devenue un commerce aux multiples facettes. Elle gère bien souvent des articles de type papeterie, jeux, jouets, soumis à un taux de TVA dit « normal » à 20 %, ou développe des espaces café avec des TVA à 10 %. L'un des problèmes rencontrés repose dans le fait que la vie, les marges, les échéances et donc les besoins en financement de ces produits sont très différents de ceux du livre (dont la TVA réduite est de 5,5 %). Il faut donc se donner les moyens de suivre le plus facilement possible les activités définies par taux de TVA.

C'est dans la communication avec le comptable qu'on trouvera des solutions : en lui demandant de traiter ces stocks séparément, c'est-à-dire de les ventiler séparément au bilan comme en exploitation. Rien d'impossible à cela puisque le libraire fournit à son expert-comptable un état de stock inventorié par « taux de TVA »... Nous y reviendrons dans le détail !

Dès lors, il devient aisément de contrôler ses marges et de vérifier que toutes les opérations de fin d'année sont correctement ventilées. Les résultats sont plus compréhensibles et correspondent de fait à l'existant réel du magasin.

Les experts-comptables ne sont pas tous habitués à la librairie. En conséquence, on trouvera ici une série de recommandations et de présentations des comptes de fin d'année qui s'attachent aux spécificités du métier, et grâce auxquelles les libraires eux-mêmes disposeront de repères précieux.

COMMENT LIRE CE GUIDE ?

- Dans l'ensemble de ce guide, nous utiliserons le mot « rabais » accordés aux clients pour bien les différencier des « remises » accordées par les fournisseurs lors des achats de livres.
- Les experts-comptables s'appuient sur les nomenclatures comptables en vigueur, disponibles dans le PCG [Plan Comptable Général]. À titre de démonstration, ce guide en reproduit quelques exemples.

SOMMAIRE

MÉMENTO TECHNIQUE

- La marge commerciale [5]
- Les dépôts-ventes [9]
- La variation des stocks [10]
- Les soldes intermédiaires de gestion (SIG) [11]
- La provision pour dépréciation des stocks [12]
- Les retours en attente d'avoir [13]
- La production de biens et de service [14]

LES ÉTATS DE FIN D'ANNÉE LES 10 COMMANDEMENTS DE MICHEL OLLENDORFF

- L'état d'inventaire par taux de TVA [16]
- L'état complémentaire des produits en TVA autre, non gérés en détail [17]
- L'état de tout l'inventaire avec les totaux adéquats [18]
- L'état des surplus [19]
- L'état des démarques [20]
- L'état des retours non crédités au jour de l'inventaire [21]
- L'état des factures clients non réglées au jour de l'inventaire [21]
- L'état des rabais : au comptant et en facturation [22]
- L'état des CA réalisés : au comptant et en facturation [23]
- L'état du stock âgé réalisé au jour de l'inventaire [23]

LE CONTRÔLE DE MARGE

- Exemple sans rabais et sans facturations constatées [26]
- Exemple avec rabais et facturations au comptant [28]
- Calcul de la marge. La recette ! [30]
- La règle absolue [32]
- Les bienfaits de l'inventaire permanent [32]

EXPERT-COMPTABLE ÉLÉMENS INDISPENSABLES À PRENDRE EN COMPTE

- Conclusion [36]
- Glossaire [37]
- Principaux textes de lois cités [38]
- Bibliographie [39]

FOCUS

LA TVA – CALCULS DE BASE [9]

MEMENTO TECHNIQUE

LA MARGE

COMMERCIALE

Nerf de la guerre du métier de libraire, la marge commerciale représente l'expression de la bonne maîtrise des relations commerciales (niveau des remises accordées) et montre la capacité de l'entreprise à maximiser l'écart entre chiffre d'affaires (CA) réalisé et coût des ventes (politique d'achats et consommation du stock). Elle ne se limite donc pas à la moyenne des remises accordées par les fournisseurs, elle est directement impactée par la variation des stocks et leur rotation (cf. p. 10).

D'une part, la marge commerciale du libraire est constituée par la vente des livres (TVA 5,5 %) sur lesquels les fournisseurs (éditeurs, distributeurs...) accordent une remise.

D'autre part, la marge commerciale des produits dont la TVA va de 10 à 20 % est le résultat de la politique de prix menée par le libraire, grâce à l'application de coefficients qui permettent de passer du prix d'achat HT au prix public taxes comprises (PPTC) désiré.

La marge commerciale théorique globale est connue ou calculable à trois endroits :

- L'état d'inventaire par taux de TVA
- L'état du stock âgé
- Les comptes détaillés et soldes intermédiaires de gestion (SIG)

Ce sera la base du contrôle que devra mener le libraire.

Un libraire peut travailler avec des collectivités auxquelles il accorde des « rabais », de même qu'il peut accorder en caisse un « rabais » au comptant (de 5 % maximum, par le biais éventuel d'une carte de fidélité). Ces rabais impactent le niveau de la marge commerciale. Un des problèmes qu'ils posent est que le comptable n'en a pas connaissance dans la mesure où le CA qui lui est communiqué est net de ces rabais.

Il convient donc de reconstituer la marge commerciale établie par le comptable pour vérifier si, une fois les rabais réintégrés, on retrouve bien les remises négociées avec les fournisseurs.

LE LIVRE : TVA 5,5 %

Le livre est régi par la loi Lang qui stipule que l'éditeur fixe le prix de vente public TC de l'ouvrage. Le libraire reçoit ce livre avec l'application d'une remise, ce qui lui donne son prix d'achat.

Pour bien se représenter ce qu'est la marge commerciale, prenons un exemple : un libraire vend 30 € HT un livre sur lequel il a obtenu une remise de 40 % de son fournisseur.

Que pouvons-nous écrire :

Calcul de la marge commerciale	HT	Répartition
CA	30,00 €	100 %
Achats	18,00 €	60 %
Marge commerciale	12,00 €	40 %

Il s'agit d'un titre unique donc pas de variation de stock. C'est simple et facile, la marge commerciale est équivalente à la remise obtenue :

CA – Achats = Marge commerciale.

Que se passe-t-il si je vends ce même livre de 30 € HT avec un rabais de 9 % à une collectivité pratiquant le prêt ? Voilà ce que va noter le comptable sur ses états de fin d'année :

Calcul de la marge commerciale comptable	HT	Répartition
CA	27,30 €	100 %
Achats	18,00 €	65,93 %
Marge commerciale	9,30 €	34,07 %

Le CA réalisé après application du rabais est de 27,30 €. La marge commerciale est de 9,30 €, soit 34,07 % du CA. Ce qui est parfaitement exact, mais ne reflète pas toute la réalité. Le libraire ne voit pas, en lisant ces chiffres, qu'il a bénéficié d'une remise de 40 % et a accordé 9 % de rabais. **L'information a disparu.**

Le contrôle du libraire en fin d'année [cf. p. 24] va consister à identifier les rabais accordés et à les ajouter au CA du comptable, afin de mesurer la marge avec laquelle il travaille réellement. Il comprendra alors de combien il ampute cette marge et quelles sont ses dépenses exactes.

Voilà ce qu'il se passe réellement. Le libraire accorde un rabais de 2,70 € et son CA n'est plus que de 27,30 €. Le montant des achats lui, n'a pas varié. C'est la marge commerciale qui a diminué de 2,70 € pour passer à 9,30 € [soit 31 % des ventes brutes] alors que pour le comptable, elle était de 34,07 %.

Pour retrouver les 40 % du départ, il faudra donc ajouter à la marge commerciale les rabais concédés. On obtiendra ainsi la marge commerciale brute correspondant aux ventes brutes. La marge brute est bien de 12 €, soit 40 % des ventes brutes. **L'information est désormais complète.**

Reconstitution de la marge commerciale réelle	HT	Répartition
Ventes brutes	30,00 €	100 %
Rabais	2,70 €	9 %
CA réel	27,30 €	
Achats	18,00 €	60 %
Marge commerciale réelle	9,30 €	31 %
Marge commerciale brute	12,00 €	40 %

Autre exemple :

Impact des rabais	HT	Répartition
Ventes brutes	367 000 €	100 %
Rabais	10 500 €	2,86 %
CA	356 500 €	
Achats	236 800 €	
Variation de stock	-5 400 €	
Coût des ventes	231 400 €	
Marge commerciale	125 100 €	34,09 %
Marge commerciale brute	135 600 €	36,95 %
Charges externes	47 710 €	13 %
Salaires & charges	58 720 €	16 %
Amortissements	10 500 €	
Autres charges	450 €	
Frais financiers	1 569 €	
Exceptionnels	500 €	
Résultat	5 651 €	1,54 %

Impact des rabais	HT	Répartition
Ventes brutes	367 000 €	100 %
CA	356 500 €	
Achats	236 800 €	
Variation de stock	-5 400 €	
Coût des ventes	231 400 €	
Marge commerciale	125 100 €	34,09 %
Marge commerciale brute	135 600 €	36,95 %
Charges externes	47 710 €	13 %
Salaires & charges	58 720 €	16 %
Amortissements	10 500 €	
Autres charges	450 €	
Frais financiers	1 569 €	
Exceptionnels	500 €	
Résultat	5 651 €	1,54 %

Les rabais accordés au cours de l'exercice ont été de 10 500 €.

Sur le premier tableau, nous les avons laissés « à leur place » sous les ventes brutes. C'est la marge commerciale de 125 100 € qui paie toutes les charges et permet un profit de 5 651 €.

Sur le second tableau nous avons positionné les rabais dans les charges.

Ces rabais sont une consommation de marge comme une autre. Le résultat reste évidemment identique et la bonne présentation comptable est bien la première.

Les calculs sont détaillés dans le chapitre « Contrôle de la marge » [cf. p. 24].

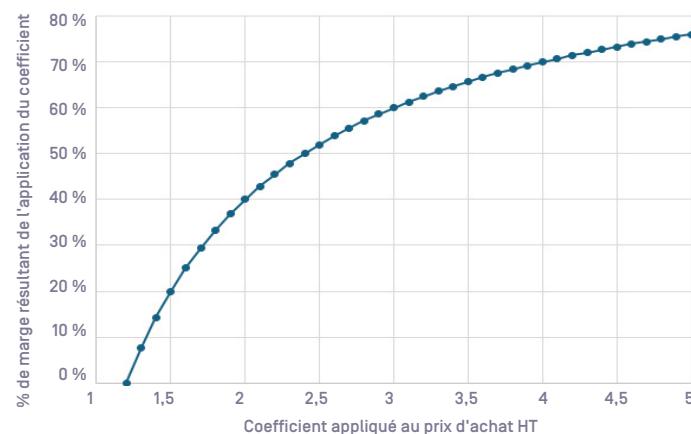
LES PRODUITS À 10 OU 20 % DE TVA

À l'inverse du livre, le prix public de vente des autres produits potentiellement présents en librairie est libre (sauf rares exceptions). De fait, le libraire négocie un prix d'achat HT et détermine lui-même son propre niveau de marge commerciale. Pour cela, il applique un coefficient au prix d'achat HT ou TC.

Prenons un coefficient de 2 appliquée à un prix d'achat HT de 1,45 €. Cela donne un prix de vente public TC de 2,90 €. Pour calculer la marge, il faut commencer par retirer la TVA du prix de vente afin de trouver le prix public HT :

- Si la TVA est de 20 % on divisera par 1,20 le prix de vente public TC pour obtenir le prix public HT.
- Si la TVA est de 10 % on divisera par 1,10

COEFFICIENT ET % DE MARGE CORRESPONDANT



On retrouve bien les 40 % de marge à partir du coefficient 2. L'application d'un coefficient de 3 donne 60 %, un coefficient 4 donnera 70 % de marge...

À l'inverse, un coefficient de 1,5 limite la marge à 20 %.

FOCUS LA TVA / CALCULS DE BASE

Tous les produits sont affichés en magasin taxe comprise [TC]. Il convient donc de savoir passer facilement du prix TC au HT ou inversement. Rappel :

- ▶ Pour passer d'un prix HT à un prix TC, on multiplie le HT par $1 + \text{le taux de TVA}$.
- ▶ Pour passer d'un prix TC à un prix HT, on divise le TC par $1 + \text{le taux de TVA}$.

Soit :

- 1,10 pour le café
- 1,20 pour les autres produits

- 1,10 pour le café
 - 1,20 pour les autres produits
- ATTENTION ! Sur les états financiers fournis par le comptable, tout est HT, sauf la dette fournisseurs (au passif du bilan) et les créances clients (à l'actif du bilan) qui sont TC.
- La librairie doit aux fournisseurs le pied de facture TVA comprise, mais les achats réalisés sont bien HT.
 - Idem pour les créances clients : les clients facturés doivent au libraire le pied de facture TVA comprise. Mais le CA réalisé avec la facture est HT.

LES DÉPÔTS-VENTE

Tous les stocks n'appartiennent pas au libraire. Certains sont des dépôts, c'est-à-dire des livres prêtés par des auteurs ou des éditeurs afin de ne pas peser sur la trésorerie des librairies. Il n'y a pas eu de facturation ni d'échange de TVA, seulement un bon de dépôt. En conséquence, il convient de ne pas les inclure dans le stock de l'année. Tous les logiciels de gestion offrent cette option, encore faut-il bien l'utiliser.

Ci-dessous, on voit sur l'exemple de copie d'écran d'une librairie, qu'il faut cocher la bonne option parmi les trois qui sont proposées.

Inclure les dépôts dans le stock accroît artificiellement sa valeur et augmente de fait la marge du libraire. Les retirer par la suite induit des variations de marge importantes qui peuvent générer des pertes.

Impression de l'inventaire / TVA

Choix du mode d'impression du document :

- | | |
|---|--|
| <input type="radio"/> Librairie | <input type="radio"/> Analyse de la totalité du stock |
| <input type="radio"/> Papeterie - Para Librairie | <input checked="" type="radio"/> Uniquement le stock « Achat Ferme » |
| <input type="radio"/> Occasion | <input type="radio"/> Uniquement le stock « Dépôt » |
| <input type="radio"/> Salon | |
| <input checked="" type="radio"/> Inventaire complet | |

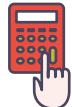
OK

Annuler

LA VARIATION DES STOCKS

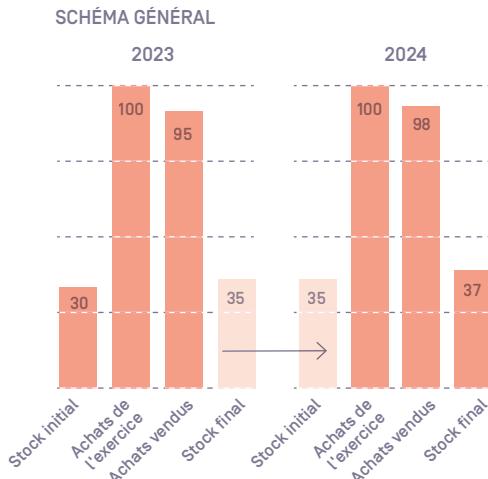
La variation des stocks est la prise en compte de la différence entre :

- Le stock initial : stock de l'inventaire de l'année N-1
- Le stock final : stock de l'inventaire de l'année en cours.



Son calcul est le suivant :
Variation des stocks = stock initial – stock final

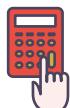
- Si la différence est positive, cela signifie que le stock final diminue.
- Si la différence est négative cela signifie que le stock final augmente.



Cette variation des stocks correspond donc à l'évolution du stock présent en début d'année dans la librairie (dont une grande partie – on l'espère – sera vendue au cours de l'exercice) et les achats vendus en cours d'année. Le stock final est ce qu'il reste.

Cette variation permet de suivre d'éventuelles fluctuations de stock ainsi que de mesurer la constance de la rotation et des ventes de la librairie. Sauf soucis majeurs de trésorerie, ces fluctuations doivent être les plus faibles possibles d'une année à l'autre.

Plus encore, elle sert à calculer ce qu'on appelle en comptabilité le coût des ventes ou le coût d'achat des marchandises vendues ou bien encore le prix de revient des marchandises vendues. Les experts-comptables utilisent cette méthode pour chiffrer la marge commerciale. Ils ajoutent aux achats le poids (positif ou négatif) de la variation, ce qui donne :



Coût des ventes = achats +/- variation des stocks

Cette variation des stocks correspond donc à l'évolution du stock présent en début d'année dans la librairie (dont une grande partie – on l'espère – sera vendue au cours de l'exercice) et les achats vendus en cours d'année. Le stock final est ce qu'il reste.

Cette variation permet de suivre d'éventuelles fluctuations de stock ainsi que de mesurer la constance de la rotation et des ventes de la librairie. Sauf soucis majeurs de trésorerie, ces fluctuations doivent être les plus faibles possibles d'une année à l'autre.

Plus encore, elle sert à calculer ce qu'on appelle en comptabilité le coût des ventes ou le coût d'achat des marchandises vendues ou bien encore le prix de revient des marchandises vendues. Les experts-comptables utilisent cette méthode pour chiffrer la marge commerciale. Ils ajoutent aux achats le poids (positif ou négatif) de la variation, ce qui donne :

LES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

SIG

Communs à toutes les entreprises françaises, les SIG correspondent à une ventilation un peu différente des éléments présents dans le compte de résultat. L'idée est de faire apparaître plusieurs paliers grâce auxquels les entreprises de même nature auront la capacité de se comparer entre elles. Un de ces paliers est connu de tous : la « valeur ajoutée ». La somme de toutes les valeurs ajoutées des entreprises françaises correspond au fameux PIB du pays.

C'est grâce aux SIG que le comptable va calculer et faire apparaître « votre » marge commerciale (voir le guide *Créer, reprendre, transmettre une librairie*, p. 56).

Dans les SIG, l'expert-comptable utilise la variation des stocks pour calculer le coût des ventes et faire apparaître ainsi :



Marge commerciale = CA - coût des ventes

Le taux de marge commerciale (marge commerciale / ventes) en découle simplement.

Ce calcul révèle une marge « globale ». Elle intègre à la fois les variations de stock Livre et celles des autres taux de TVA.

EXEMPLE D'UN EXTRAIT DU COMPTE DE RÉSULTAT ET DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION D'UNE LIBRAIRIE

Compte de résultat		
Ventes de marchandises	196 078 €	
707050 LIVRES 5,5 %	182 218 €	
707060 NORMAL 20 %	13 604 €	
707070 REVUES 2,10 %	256 €	
Achats de marchandises		
607100 LIVRES	111 609 €	
607200 JEUX	8 452 €	
607300 REVUES	172 €	
603700 Variation des stocks	11 435 €	
Coûts des ventes	131 668 €	
Marge commerciale	64 410 €	32,85 %

LA PROVISION POUR DÉPRÉCIATION DES STOCKS

Tout comme un ordinateur connaît une perte de valeur comptable du fait de son usage et de son obsolescence technologique (on parle d'amortissement), le stock vieillit lui aussi. À ce titre, le législateur – à travers la loi Lang – permet au libraire de provisionner cette dépréciation.

À l'exception des formats poche, encyclopédies, livres scolaires, dictionnaires, le mécanisme est le suivant :

→ Tout livre présent depuis plus de 3 mois en librairie et paru depuis au moins 1 an peut se voir appliquer une provision pour dépréciation du stock à hauteur de 40 % de son prix d'achat.

Cette dépréciation est purement comptable et fiscale. Elle n'impacte en aucune manière le prix de vente, mais ces « jeux d'écriture » peuvent s'avérer vertueux pour la trésorerie du point de vente.

Dans un premier temps, cette dépréciation sera considérée comme une charge, au même titre qu'un amortissement - elle est donc non décaissable -, et diminuera d'autant le montant du résultat soumis à l'impôt sur les sociétés (IS) que l'entreprise aurait dû payer.

Dans un second temps, l'année suivante, ce montant pourra être « repris » comme un produit, en « reprise de dépréciation ». Si la librairie déprécie son stock chaque année, produits et charges s'annuleront plus ou moins au rythme du vieillissement du stock.

Outre une prise en compte de la valeur réelle du stock, cette démarque soulage la trésorerie. Le libraire :

- paie moins d'IS,
- et renforce son fonds de roulement du fait de capitaux propres plus importants.

Tous les logiciels de gestion de stock intègrent cette donnée et calculent la provision. Les paramètres de sélection des collections qui entrent dans l'assiette de ce calcul y sont inclus.

LES RETOURS EN ATTENTE D'AVOIR

Ils ont plusieurs appellations comptables :

- RRR : Remises Ristournes Rabais
- Retours en attente d'avoir
- Avoirs à recevoir.

Il s'agit des retours non crédités au moment de l'inventaire et qu'il est indispensable de prendre en compte car ils appartiennent au libraire.

- Prenons une librairie sans retours non crédités [cas 1],
- Puis la même librairie dont un retour n'est pas crédité au moment de l'inventaire et qui ne le déclare pas à son comptable [cas 2],
- Puis la même librairie qui déclare ce retour non crédité à son comptable [cas 3].

	Cas 1		Cas 2		Cas 3	
CA	8 400 €	100 %	8 400 €	100 %	8 400 €	100 %
Stock Initial	1 820 €		1 820 €		1 820 €	
Achats	5 460 €		5 460 €		5 260 €	
Stock final	1 820 €		1 620 €		1 620 €	
Variation de stock	0 €		200 €		200 €	
Coût des ventes	5 460 €		5 660 €		5 460 €	
Marge commerciale	2 940 €	35 %	2 740 €	32,62 %	2 940 €	35 %
Charges	2 740 €		2 740 €		2 740 €	
Résultat	200 €		0 €		200 €	

Dans le cas 1, rien ne manque à l'appel.

Dans le cas 2, le libraire a effectué un retour de 200 € non crédité au moment de l'inventaire. Il ne l'a pas signalé à son comptable. La marge commerciale est passée à 32,62 %.

Attention ! Une marge faible en Livre doit déclencher un contrôle immédiat de la prise en compte des retours non crédités au jour de l'inventaire.

Dans le cas 3, l'expert-comptable a pris en compte les retours non crédités en passant une écriture 409800 (RRR) par le 607XXX (ACHAT DE MARCHANDISES) en avoir. Ce sont les achats qui ont diminué de 200 €. Le libraire retrouve sa marge de 35 % et son résultat.

La non prise en compte des retours non crédités détériore la marge. Cet oubli est définitif et la perte de marge qui en résulte irrévocable dans l'exercice.

→ Oublier les retours non crédités c'est perdre la richesse et la marge associée.

Actif	Exercice N 31/03/2023	Exercice N-1 31/03/2022
Autres créances	131 478	104 706
40100000 Collectif Fournisseurs	2 740	1 978
40980000 Avoirs à recevoir	48 913	
43870000 Org sociaux pdts à recevoir		131
44564000 TVA Déd/Frais généraux	2 023	1 828
44565000 TVA Déd/Immobilisations	1 906	7 387
445566100 TVA Déd/Achats	1 818	1 061
445566900 TVA Déd/Achats intracomm	5	
44586000 TVA S/Fact non parvenues		397
44870000 État à recevoir	1 083	19 750

NB : Des retours en attente d'avoirs élevés signifient souvent que le libraire n'exerce pas son droit de retour régulièrement en cours d'année, mais les regroupe à l'inventaire pour « nettoyer » son stock.

C'est dans l'actif détaillé qu'on va retrouver l'écriture des avoirs en attente.

LA PRODUCTION

DE BIENS ET DE SERVICES

Toute marchandise transformée dans le magasin doit figurer en « production ». Doivent ainsi apparaître les activités de restauration, café, thé et autres boissons, mais aussi les photocopies éventuelles, les ateliers d'animation...

Attention, il faut être vigilant quant à la façon dont ces biens sont consommés

[par exemple, les taux de TVA sont différents pour « consommé sur place » ou « à emporter »].

Les stocks de ces marchandises doivent figurer en « matières premières et autres approvisionnements ».

LES ÉTATS DE FIN D'ANNÉE

LES 10 COMMANDEMENTS

DE MICHEL OLLENDORFF

Une fois l'inventaire réalisé, il reste à vérifier la cohérence du travail accompli à travers différents états et à contrôler les éléments qui seront adressés au comptable. Par chance, les libraires sont quasiment tous dotés de logiciels de gestion performants capables de fournir ces éléments.

Voici les 10 recommandations de Michel Ollendorff.

L'ÉTAT D'INVENTAIRE PAR TAUX DE TVA

Cet état est le plus important pour la compréhension et la vérification de la cohérence de vos marges d'inventaire. Il permettra de transmettre à votre comptable l'inventaire des stocks Livres (TVA 5,5 %), auxquels vous ajouterez les stocks en TVA 2,10 % et 0 % (généralement peu importants).

S'il y a des stocks en TVA 10 % ou 20 %, il faudra également les isoler pour effectuer les calculs de marge adéquats.

L'idée est de retenir **uniquement le stock « Achats fermes »** comme vu p. 9 [Les dépôts-ventes].

Dès lors, on obtient un écran de cette nature :

INVENTAIRE par taux de TVA								
	Prix d'achat NET			Prix de Vente				
Taux de TVA	HT	EUR TVA	EUR TTC	EUR	HT	EUR TVA	EUR TTC	EUR
0 % [0]	80,40	0,00	80,40		120,00	0,00	120,00	
2.1 % [2]	505,15	10,61	515,76		816,36	17,14	833,50	
5,5 % [4]	149 547,81	8 225,13	157 772,94		241 748,22	13 296,15	255 044,37	
20 % [15]	15 239,57	3 047,91	18 287,48		28 561,65	5 712,33	34 273,98	
TOTAL	165 372,93	11 283,65	176 656,58		271 246,23	19 025,62	290 271,85	

Sur cet état figurent les prix d'achat HT et les prix de vente HT.

Il est donc très facile de calculer la marge de la librairie en Livre comme en TVA 20 %.



Vous trouverez à ce lien les différents chemins à suivre pour chaque logiciel grâce à la participation de l'ALIRE : www.livre-provencealpescoatedazur.fr/public_data/doc_obs/etatsdinvantaireparlogiciel.pdf

En appliquant les conseils précédents, on peut reconstituer ses marges via un tableau :

Présentation de l'inventaire par taux de TVA	Prix d'achats net HT	Prix de vente net HT	Marge	% de Marge
Taux 0 % ; 2,1 % ; 5,5 %	150 133,36 €	242 684,58 €	92 551,22 €	38,14 %
Taux 20 %	15 239,57 €	28 561,65 €	13 322,08 €	46,64 %
Total	165 372,93 €	271 246,23 €	105 873,30 €	39,03 %

C'est essentiel ! Cela signifie que ce libraire travaille avec une marge de 38,14 % sur le Livre et de 46,64 % sur les produits en TVA 20 %. Cette information

est très importante dans la mesure où elle donne à « peu de chose près » les pourcentages auxquels arriver au final sur les états financiers (cf. p. 11).

L'ÉTAT COMPLÉMENTAIRE DES PRODUITS EN TVA AUTRE, NON GÉRÉS EN DÉTAIL

Il convient de donner très clairement au comptable l'état de ces produits :

- x cartes postales à Y,Y € = Z,Z €
- x affiches,
- x figurines,
- etc.

en faisant apparaître le total final.

L'important est de bien les signaler et de les lister dans le détail car ils ne figurent pas sur l'état machine. Pour des raisons pratiques et afin de ne rien oublier, il est recommandé d'intégrer cet état complémentaire aux informations transmises.

Attention aux produits pour lesquels les taux de TVA n'auraient pas été affectés lors de leur intégration en stock ! Une fiche produit doit impérativement préciser le taux de TVA et la remise correspondante à l'achat !

L'ÉTAT DE TOUT L'INVENTAIRE

AVEC LES TOTAUX ADÉQUATS

Une fois l'inventaire achevé, il reste deux vérifications à effectuer :

- la concordance entre les quantités physiques et les quantités machine ;
- la conformité des remises.

Pour mener ces contrôles, il faudra imprimer l'état de tout l'inventaire et l'examiner attentivement, page par page [même s'il y en a plus de 70 !]. Y figurent tous les Livres et produits 20 % bipés lors de l'inventaire, avec leur prix de vente et surtout la remise correspondante.

C'est un état qu'il faut travailler dès le lendemain de l'inventaire avant de valider ce dernier.

Il permet de repérer et corriger des anomalies **uniquement visibles** à cet endroit, en particulier certaines remises incorrectes ou certains coefficients en TVA 20 % erronés (1,6 au lieu de 2 par exemple).

À noter que l'examen de cet état est crucial en phase de démarrage.

EXEMPLES (EXTRAITS DE COPIES D'ÉCRAN)

INVENTAIRE Inventaire complet (Stock Achats) du 01/04/2024			
Diffuseur	Editeur	Quantité	Valeur Achat Net en EUR
5782055086295		1	0,00
8171618976512		1	0,00
3558380108771		1	0,00
Total Qté Livres : 3	Rem Librairie : 0	3	0,00
	Qte : 3	PA Net	0,00

La valeur de la remise de cet éditeur est à 0 !

Manifestement une erreur à corriger avant de valider l'inventaire...

Ci-après, le coefficient utilisé en papeterie est de 1,83 [pour une marge commerciale de 34,42 %]. Est-ce voulu ainsi ?

Les coefficients des produits à 20 % se situent souvent autour de 2, soit 40 % de marge minimum.

INVENTAIRE Inventaire complet (Stock Achats) du 01/04/2024			
Diffuseur	Editeur	Quantité	Valeur Achat Net en EUR
	DA VINCI GAMES	Qte Pap : 6	67,32
		Coeff Pap : 1,82	
	DAYS OF WONDER	Qte Pap : 1	23,96
		Coeff Pap : 1,81	
	ASMODEEE	Qte Pap : 9	105,26
		Coeff Pap : 1,81	
Total ASMODEEE		Qte Pap : 396 PA Net	3 798,69
		Coeff Pap :	1,83

INVENTAIRE Inventaire complet (Stock Achats) du 01/04/2024			
Diffuseur	Editeur	Quantité	Valeur Achat Net en EUR
Total Général		Nombre de références	13 778 Volume
Nombre fournisseurs	31	Nombre d'éditeurs	20 798 PA Net
		632 Cté Livres	165 372,93
		18 385 Rem Librairie	37,9
		31 Cté Pap	2 409 Coeff Pap
			1,91

Le total de l'inventaire correspond exactement au total de l'inventaire par TVA montré p. 16.

L'ÉTAT DES SURPLUS

SURPLUS (inventoré > stock théorique)			
Inventaire complet du 01/04/2024			
Devise = EUR			
Diffuseur	Editeur	Qté Théo. Inv.	Qté Surplus
Totaux Généraux		Qté Inventorie	Valeur Achat net HT Surplus
		611	4 573,39
		- THEORIQUE	396 2 952,27
		= SURPLUS	215 1 621,12

C'est un état très particulier. Il signale tous les livres ou autres produits bipés qui ne figurent pas en machine, c'est-à-dire qui sont entrés en librairie sans être passés par la case réception, ou pour

lesquels la réception s'est mal déroulée. Cet état mérite de l'attention dans la mesure où, précisément, il montre des erreurs en réception, et ce malgré le recours aux avis d'expédition.

L'ÉTAT DES DÉMARQUES

Essentiel lui aussi ! A contrario de l'état précédent, celui-ci montre les « disparitions » c'est-à-dire les livres qui devraient être présents à l'inventaire et qui ne le sont pas.

Ces livres existent informatiquement, mais n'ont pas été vendus. Il convient donc de vérifier si on a commis une erreur de saisie, avant de reconnaître le vol, car vol il peut y avoir... Toutefois, attention de ne pas le laisser déraper ; cette démarque ne devrait jamais excéder 0,50 % du CA.

		SURPLUS (Inventorié > stock théorique)			
Diffuseur	Editeur	Quantité Théo	Quantité Inv.:	Quantité Démarque	Valeur Achat Net HT Démarque
RIVAGES					
	9782810203161 FRONTIER	2	1	1	13,93
	9782810202294 HOKA HEY !	1	0	1	14,51
RUE DE SEVRES					
	9782377318124 AU CŒUR DES SOLITUDES	1	0	1	16,91
	9791040804444 LE VOYAGE DE SHUNA	35	34	1	14,58
	9782377316960 LES BETISES DE KAKI - T01-	1	0	1	6,35
	9782377318353 LES DERNIERS JOURS DE F	2	1	1	17,43
SABARCANE					
				4	55,27
TOTAL UNION DISTRIBUTION - UD		74		682,22	
VRIN					
	9782711630486 QU'EST-CE QUE LIRE ?	1	0	1	7,11
VRIN					
				1	7,11
TOTAL VRIN					
Totaux Généraux					
	INVENTORIE	Qté	Valeur Achat net HT		
	- THEORIQUE	1701	13 420,30		
	= DEMARQUE	975	7983,92		
		726	5 436,98		

L'ÉTAT DES RETOURS NON CRÉDITÉS

AU JOUR DE L'INVENTAIRE

Il faut y prêter grande attention dans la mesure où les experts-comptables ne sont pas forcément habitués à travailler avec des libraires. Pour mémoire, c'est en effet la seule profession [avec la pharmacie] qui peut exercer un droit de retour.

Seul le libraire peut produire cet état et déterminer avec exactitude quels sont ces retours non crédités requiert du temps. Certes, les retours sont pointés à chaque réception d'avoir et les retours non pointés représentent peu ou prou ces retours « en attente » à déclarer à l'expert pour qu'il puisse passer son écriture comptable : 409800 par le 607XXX avoir. Cependant la dématérialisation des factures/avoirs exige une vigilance accrue.

Le risque étant que les factures/avoirs passent directement chez le comptable sans pointage en librairie... On se souviendra de la perte de marge due à la non prise en compte des retours non crédités [cf. p. 13].

Si le libraire n'est pas en mesure de pointer ses retours, il pourra retrouver les avoirs sur le Grand Livre général les mois suivants l'inventaire. Les avoirs arrivant dans le mois qui suit l'inventaire sont en effet bien souvent des retours non crédités en attente. La question à se poser alors est celle du temps mis à créditer les retours. Au minimum un mois, peut-être deux... Seul l'examen attentif du Grand Livre à + 1 mois et + 2 mois permettra d'acquérir des certitudes.

L'ÉTAT DES FACTURES CLIENTS NON RÉGLÉES

AU JOUR DE L'INVENTAIRE

Simple à établir, dans la mesure où l'expert est habitué à traiter les créances clients et ne risque pas de les oublier,

cet état ne dispense tout de même pas le libraire de lister le montant de ces factures non réglées au jour de l'inventaire.

CRÉANCES CLIENTS DANS L'ACTIF CIRCULANT

	Montants N	Montants N-1
TOTAL III - Actif circulant NET	350 115 €	321 252 €
Matières premières, approvisionnements	2 428 €	1 140 €
STOCK EMBALLAGES ET CONSOMMABLES	2 428 €	1 140 €
Marchandises	188 217 €	174 371 €
<i>STOCK MARCHANDISES PAPETERIE</i>	17 809 €	11 944 €
<i>STOCK JEUX</i>	10 855 €	9 999 €
<i>STOCK DISQUES</i>	7 810 €	8 442 €
<i>STOCK LIVRES</i>	151 743 €	143 987 €
Créances clients et comptes rattachés	12 689 €	21 267 €
<i>Collectif clients débiteurs</i>	11 292 €	21 267 €
<i>Cts - Factures à établir</i>	1 397 €	

On retrouve ce poste à l'actif en dessous du stock.

L'ÉTAT DES CA RÉALISÉS

AU COMPTANT ET EN FACTURATION

Curieusement, les CA calculés par les logiciels diffèrent parfois un peu du CA comptable ; peut-être en raison de quelques écritures de régularisation de caisse... Quoi qu'il en soit, il faut vérifier que le CA réalisé en machine correspond peu ou prou au CA déclaré par l'expert. Les écarts, s'il y en a, peuvent traduire une mauvaise communication entre la librairie et les services comptables.

Demander au cabinet de faire apparaître clairement les ventes facturées ! C'est une donnée à suivre avec soin, puisque sa variation par rapport au total du CA Livre peut faire déraper le ratio de marge commerciale.

L'ÉTAT DES RABAIS

AU COMPTANT ET EN FACTURATION

Cet état est indispensable pour reconstituer sa marge et savoir combien on accorde de rabais à ses clients.

Rappelons que le rabais maximum accordé en caisse se limite à 5 % du prix de vente et que le libraire n'est pas obligé de s'y plier. Certains restreignent leur carte de fidélité à 3 %, voire moins, sans qu'aucun client, semble-t-il, ne se rende compte de cette fluctuation.

Certains préfèrent ne pas travailler avec des bibliothèques, pour lesquelles un rabais légal (maximum) de 9 % est appliqué, auquel s'ajoute une redevance, légale elle aussi, de 6 % du prix public HT collectée par la Sofia (au titre du droit de prêt et de la retraite des auteurs). Soit au total un rabais de 15 % !

IMPACT DES RABAIS SUR LE FINANCEMENT DE L'ACTIVITÉ

En pourcentage du CA	Exemple 1	Exemple 2
Charges externes	14 %	16 %
Salaires	16 %	19 %
Collectivités	9 %	9 %
Sofia	6 %	6 %
Total	45 %	50 %
Remises obtenues	35 %	38 %
Pertes	-10 %	-12 %

Il est vivement conseillé de ne pas dépasser 20 % du CA total Livre avec les collectivités sous peine de dégrader sa marge et de ne plus pouvoir financer son exploitation.

L'ÉTAT DU STOCK ÂGÉ

AU JOUR DE L'INVENTAIRE

Cet état permet d'avoir un point précis sur l'évolution de son stock et de mettre en place les éléments de gestion adéquats. Il est la base de la gestion de stock de toute la librairie.

Pour mémoire, le stock devrait se composer ainsi :

- Stock entre 12 mois et 24 mois d'âge : un exemplaire maximum.
 - Stock de plus de 24 mois : normalement aucun [sauf richesse de trésorerie].
- Rappelons que la date d'entrée en stock diffère de la date de publication !

• Livres de moins de 2 mois = 40 % du stock. Cela représente en gros l'encours de la dette chez les fournisseurs ; c'est donc un stock financé par les fournisseurs et qu'il faut suivre en trésorerie.

• Livres de moins de 6 mois [y compris les moins de 2 mois] = 60 % du stock.

LE CONTRÔLE DE MARGE

Étant donné que la librairie fournit un état d'inventaire par taux de TVA à son expert-comptable, pourquoi ne pas lui demander de distinguer :

- Au compte de résultat : d'une part la variation des stocks en TVA 5,5 % [en y joignant la TVA 2,10 % des revues, et les produits exonérés car sans importance réelle], et d'autre part celle en TVA 20 % .
- À l'actif du bilan : chaque stock par taux de TVA.

Il serait alors facile de contrôler les marges des différents types de produits [cf. p. 30].

Il suffit d'en exprimer le besoin.

Pour exemple ci-dessous, un modèle approprié de présentation des stocks au bilan :

Actif circulant	Brut N	Amort.	Net	Net N-1
Stocks et encours				
Matières premières et autres approvisionnements	1 721,00 €		1 721,00 €	1 933,00 €
310000 Stocks Salon de thé	1 721,00 €		1 721,00 €	1 933,00 €
Stocks de marchandises	72 739,00 €		72 739,00 €	82 838,19 €
370000 Stocks Livres	57 597,00 €		57 397,00 €	57 920,00 €
370001 Stocks Jeux et papeterie	15 142,00 €		15 142,00 €	24 916,19 €

On trouvera ces précisions au niveau :

- De l'actif détaillé du bilan ;
- Du compte de résultat détaillé ;
- Des soldes intermédiaires de gestion détaillés.

EXEMPLE SANS RABAIS

ET SANS FACTURATIONS CONSTATÉES

État des SIG [soldes intermédiaires de gestion]		HT	Répartition
Ventes de marchandises		136 202,91 €	100 %
7070000	Ventes magasin TVA 20 %	17 456,42 €	12,82 %
7072000	Ventes magasin TVA 5,50 %	118 521,74 €	87,02 %
7073000	Ventes magasin TVA 2,10 %	218,75 €	0,16 %
7074000	Ventes magasin TVA exo	6,00 €	0,00 %
Coût des ventes		95 358,66 €	70,01 %
6037000	Variation stocks livres	345,00 €	0,25 %
60370001	Variation stock jeux et papeterie	9 774,19 €	7,18 %
6070000	Achats magasin TVA 20 %	12 857,40 €	9,44 %
6072000	Achats magasin TVA 5,50 %	70 609,37 €	51,84 %
6072000	Achats magasin TVA 2,10 %	272,83 €	0,20 %
6074000	Achats magasin TVA exo	1 499,87 €	1,10 %
Marge commerciale		40 844,25 €	29,99 %

L'expert a calculé la marge commerciale globale [un peu faible ici], mais avec ce niveau de ventilation il devient très facile de calculer la marge Livre.

Calcul de la marge Livre :

Reconstitution de la marge Livre		HT	Répartition
Ventes de livres		118 746,49 €	100 %
7072000	Ventes magasin TVA 5,50%	118 521,74 €	99,81 %
7073000	Ventes magasin TVA 2,10%	218,75 €	0,18 %
7074000	Ventes magasin TVA exo	6,00 €	0,01 %
Coût des ventes		95 358,66 €	70,01 %
6037000	Variation stocks livres	345,00 €	0,47 %
6072000	Achats magasin TVA 5,50%	70 609,37 €	97,08 %
6072000	Achats magasin TVA 2,10%	272,83 €	0,37 %
6074000	Achats magasin TVA exo	1 499,87 €	2,08 %
Marge commerciale Livre		46 019,42 €	38,75 %

En parallèle, voici ce qu'on trouve en marge produits à 20 % de TVA :

Ventes de produits à 20 % de TVA		HT	Répartition
7070000	Ventes magasin TVA 20 %	17 456,42 €	100 %
60370001	Variation stock jeux et papeterie	9 774,19 €	55,99 %
6070000	Achats magasin TVA 20 %	12 857,40 €	73,65 %
Coût des ventes		22 631,59 €	
Marge commerciale TVA 20%		-5 175,17 €	-29,65 %

Ce qui n'est évidemment pas possible !
Or c'est un cas réel. Cette incongruité traduit une erreur de saisie à l'inventaire – probablement une saisie ou une

transmission erronée des achats 20 % – totalement invisible si on ne ventile pas les stocks.

EXEMPLE AVEC RABAIS

ET FACTURATIONS AU COMPTANT

Il s'agit d'une librairie BD.

Compte de résultat détaillé		HT	Répartition
Ventes de marchandises		1 602 353 €	100 %
707100	Ventes de BD 5,5 %	1 347 761 €	84,11 %
707102	Ventes bibliothèques 5,5 %	224 990 €	14,04 %
707400	Recettes para BD 20 %	21 390 €	1,33 %
707600	Ventes TVA 2,10 %	8 212 €	0,51 %
Achats de marchandises		990 721 €	70,01 %
607050	Achats de BD	980 526 €	61,19 %
607100	Achats de para BD	10 195 €	0,64 %
Variation de stock de marchandises		3 755 €	
603710	Variation de stock BD	5 195 €	0,32 %
603720	Variation stock para BD	-1 440 €	-0,09 %
Marge commerciale		607 877 €	37,94 %

Cette marge ne correspond pas à ce qu'attend le libraire, elle devrait être un peu plus élevée.

Aussi va-t-il réorganiser son approche comptable.

Dans un premier temps, il isole la partie Livre :

Reconstitution marge Livre		HT	Répartition
Ventes livres BD		1 572 751 €	100 %
707100	Ventes de BD 5,5 %	1 347 761 €	85,69 %
707102	Ventes bibliothèques 5,5 %	224 990 €	14,31 %
Achats de marchandises		985 721 €	62,67 %
607050	Achat de BD	980 526 €	62,34 %
603710	Variation de stock BD	5 195 €	0,33 %
Marge commerciale		587 030 €	37,33 %

Puis il reconstitue les rabais qui apparaissent en facturation. Pour ce faire, il accorde 9 % de rabais systématiques aux collectivités ; le CA représente alors 91 % du brut. Il suffira de diviser le CA collectivité par 91 % (soit 0,91) pour retrouver le montant des rabais.

Reconstitution marge	HT
Ventes bibliothèques	224 990 €
Représentent 91% du brut	247 242 €
Rabais accordés	22 252 €

La formule peut s'écrire ainsi :



Montant des rabais =
[CA net réalisé / (1 - le rabais accordé)] - CA net réalisé

Soit en filant l'exemple :

- Montant des rabais = $[224 990 / (1 - 9\%)] - 224 990$
- Montant des rabais = $[224 990 / 0,91] - 224 990$
- Montant des rabais = 22 252 €

On en déduit l'état suivant :

Reconstitution marge	HT	Répartition
Ventes brutes	1 595 003 €	100 %
CA BD	1 572 751 €	
Rabais	22 252 €	1,40 %
Marge commerciale	587 030 €	
Marge commerciale brute	609 282 €	38,20 %

Les 38,20 % de marge commerciale brute correspondent à ce que ce libraire attend. Dans ce cas précis, vu que toutes les facturations étaient accordées avec 9 % de rabais, il n'était pas nécessaire d'aller chercher le montant des rabais facture par facture car on pouvait aisément le calculer au global.

CALCUL DE LA MARGE

LA RECETTE !

Autre exemple de SIG détaillé :

SIG		HT	Répartition
Ventes de marchandises		1 013 941 €	100 %
7072000	Ventes de marchandises TVA 20 %	62 818 €	
7073000	Ventes de marchandises TVA 2,10 %	418 €	
7075500	Ventes de marchandises TVA 5,50 %	950 705 €	
Coût d'achat des marchandises vendues		670 680 €	
6037000	Variation de stock marchandises 5,5 %	-12 118 €	
6037100	Variation de stock marchandises 20 %	3 000 €	
6072000	Achats marchandises 20 %	32 928 €	
6072100	Achats marchandises 2,10 %	33 €	
6075500	Achats marchandises 5,50 %	641 677 €	
6079000	Achats marchandises sans TVA	5 160 €	
Marge commerciale		343 261 €	33,9 %

On extrait d'abord les chiffres en TVA 20 % :

Reconstitution marge TVA 20 %		HT	Répartition
7072000	Ventes de marchandises TVA 20 %	62 818 €	100 %
6072000	Achats de marchandises 20 %	32 928 €	
6037100	Variation de stock marchandises 20 %	3 000 €	
Coût des ventes		35 928 €	
Marge commerciale		26 890	42,8 %

- On prend le CA total TVA 20 %, soit 62 818 €
- On prend les achats et la variation de stock 20 %
- On calcule le coût des ventes [marchandises TVA 20 %] = achats + var. de stock = 35 928 €
- On calcule la marge commerciale : CA - coût des ventes = 26 890 €
- Et le taux de marge : marge commerciale / CA = 42,81 %

Maintenant que la marge en TVA 20 % est vérifiée, rien de plus facile que d'évaluer le Livre :

Recomposition des marges	TVA 20 %	TVA Livre	Total
Ventes de marchandises	62 818 €	951 123 €	1 013 941 €
Achats	32 928 €	646 870 €	679 798 €
Variation stock	3 000 €	-12 118 €	-9 118 €
Marge commerciale	26 890 €	316 371 €	343 261 €
En % sur les ventes	42,81 %	33,26 %	33,85 %

L'inventaire produit par le libraire donne une marge supérieure. Il manque les rabais accordés :

Montant des rabais accordés	Total
En facturation	22 421 €
Au comptant	5 400 €
Total rabais accordés	27 821 €

Ce qui permet de restructurer la marge Livre :

Marge commerciale brute livre	HT	Répartition
Ventes brutes	978 944 €	100 %
Rabais	27 821 €	2,84 %
CA	951 123 €	
Marge commerciale	316 371 €	33,26 %
Marge commerciale brute	344 192 €	35,16 %

La marge recomposée correspond enfin aux marges qui apparaissent sur l'inventaire du libraire.

LA RÈGLE ABSOLUE

Dès que des écarts supérieurs à plus ou moins 1 point de marge apparaissent entre stock d'inventaire et stock comptable, il est impératif de recomposer sa marge à partir des différents rabais accordés.

Quelques marges théoriques observées de façon empirique en librairie, en fonction du niveau de CA :

Niveau de CA Livre et TVA 20 %	Marge théorique moyenne
200 k€	34,5 %
300 k€	35,5 %
500 k€	De 35 % à 36,5 %
Plus d'1 M €	De 36 % à 38 %
TVA 20 %	43 % environ

Si des erreurs subsistent – une fois les surplus, démarques inconnues, retours en attente d'avoir et rabais reconstitués – il faudra reprendre le Grand Livre comptable ligne à ligne, pointer tout son stock machine... et en profiter pour repenser tous ses process de réception !

LES BIENFAITS DE L'INVENTAIRE PERMANENT

Si ce guide s'attache à dérouler les vérifications à mener à l'heure de la clôture du bilan, rien n'empêche les librairies d'opérer un suivi plus régulier de l'évolution de leur marge ; c'est même conseillé.

Plutôt que d'attendre l'inventaire annuel, une technique largement éprouvée de suivi des stocks et de la marge est de scinder le fonds de la librairie en douze secteurs et de procéder chaque mois à l'inventaire d'un de ces secteurs.

Cette technique recèle de multiples vertus.

Grâce à elle, on pourra d'une part :

- échelonner son contrôle de marge,
- vérifier la concordance des stocks physiques et machine,
- se contraindre à des retours plus réguliers,
- limiter les démarques.

Et d'autre part :

- avoir une meilleure lecture de la saisonnalité des ventes,
- et donc ajuster chaque rayon en conséquence,
- pour mieux dimensionner et répartir les stocks.

EXPERT-COMPTABLE

LES ÉLÉMENTS INDISPENSABLES

À PRENDRE EN COMPTE

En résumé, l'activité Livre en librairie obéit à certaines particularités qui lui sont propres :

- Un prix unique fixé par le fournisseur [éditeur].
- Une TVA à 5,5 %.
- Un rabais maximum autorisé de 5 % du PPTC.
- Des marchés publics encadrés par la Loi sur le droit de prêt de 2003 [rabais 9 % maximum].
- Un droit de retour [sous certaines conditions].
- Des délais de paiement de 63 jours en moyenne [exemptés de Loi de modernisation de l'économie de 2017].
- Une dispense de cotisation sur la contribution économique territoriale [CET], sauf directives contraires des collectivités locales.
- Une provision pour dépréciation des stocks également encadrée par la loi [se référer au guide *Créer, Reprendre, Transmettre une Librairie*, réalisé en 2019].

En parallèle, une librairie vend bien souvent des produits en TVA 20 % soumis à des procédés de gestion différents, similaires cependant à toutes les autres professions de détaillants.

En conséquence, certaines précautions sont à prendre dans la publication par l'expert-comptable des états financiers [plaquette des comptes] de fin d'année :

- Une ventilation des ventes de marchandises et des stocks par taux de TVA, pour simplifier la possibilité de contrôler les marges. Pour ce faire, les stocks devront être ventilés par TVA :
 - à l'actif du bilan
 - ainsi que dans le compte de résultat détaillé en achats et variation des stocks.
- Les stocks en TVA exonérée et en TVA 2,10 % peuvent être ajoutés aux stocks 5,5 %.
- Le CA en facturations émises et par TVA est à faire apparaître dans les comptes détaillés. Pour rappel : un dépassement d'un certain pourcentage de facturation collectivités sur le CA total livre (+/- 20 %) implique des pertes de marge conséquentes interdisant tout profit !
 - La prise en compte des frais de transport sur achats en 624XXX est à porter dans les charges externes, et surtout pas dans la marge en 6078XX.
- Les retours en attente d'avoir [écriture 409800 par le 607XXX avoirs] sont à prendre en compte, pour tous les retours non crédités au moment de l'inventaire [cf. p. 21].
- Bien intégrer en « production de services » toute transformation de produits effectuée en magasin : photocopies, tout ce qui touche à la restauration [café, thé, boissons diverses, gâteaux], ainsi que toute prestation d'animation [ateliers, rencontres...].

Les stocks et achats sont eux intégrés en « achats de matières premières », ainsi que les variations de stock s'il y a lieu.

- De nombreux libraires manquent d'expérience comptable et maîtrisent peu le « jeu » des amortissements/provisions/dépréciations. Il est important de leur rappeler ces possibilités lors de la préparation des bilans.

En amont, c'est au libraire de rappeler à son expert-comptable :

- De présenter le détail des CA par TVA en mentionnant expressément le CA réalisé en facturation.
- D'isoler toute activité autre que les ventes de marchandises en les faisant apparaître en « production ».
- De ventiler les stocks s'il y a des activités notables [supérieures à 5 % du CA] en TVA 20 %.
- De présenter les frais de port sur achats dans les charges externes.
- De penser à inclure les retours non crédités au moment de l'inventaire.
- De lui préciser la nature des éventuelles subventions perçues pour qu'il puisse correctement les ventiler. Pour rappel, une subvention d'investissement intègre les capitaux propres et s'amortit sur la même durée que l'amortissement de l'investissement. Les amortissements correspondent à un produit exceptionnel. Les subventions d'exploitation sont intégrées aux produits d'exploitation et consommées l'année d'attribution, en totalité.

Le libraire pensera également à solliciter auprès de lui :

- Un pré-bilan qui lui permettra de vérifier toutes les valeurs pour préparer la réunion finale.
- Une réunion d'explication des comptes annuels.
- Son état des soldes intermédiaires de gestion [SIG].

CONCLUSION

Les outils de gestion informatique destinés aux librairies ont considérablement évolué ces dernières années, afin de permettre une lecture et un suivi méticuleux de l'activité. Mais ces outils doivent être correctement « nourris » pour être efficents et garantir la justesse des réponses apportées. C'est pourquoi il reste primordial de contrôler régulièrement la conformité entre la réalité physique, matérielle du magasin et les informations disponibles en machine. Plus ces contrôles seront réguliers, meilleure sera la gestion du point de vente.

Ces process internes serviront également à communiquer une information juste au cabinet comptable. Une information juste et exploitable en retour, c'est-à-dire qui correspond à la nature de l'activité ainsi qu'aux besoins en termes d'analyse et de gestion. À chacun d'imposer ses besoins et de demander les ajustements qui lui sont propres. S'il est question dans ce guide technique de contrôles nécessaires à mener à l'heure de l'arrêté des comptes, la relation avec le comptable ne se limite

pas à cette échéance. Il doit être un allié et vous accompagner au-delà de la simple transmission des factures ou des fiches de paie. Sollicitez des rendez-vous réguliers, informez-le sur votre métier et ses spécificités, discutez de vos procédures, cela vous aidera à mieux vous coordonner, à gagner du temps et à rendre vos tableaux de suivis plus pertinents.

Cette croisade – du contrôle de marge à la relation comptable –, Michel Ollendorff l'a menée toute sa vie avec l'objectif de donner à chaque librairie les clefs d'une meilleure gestion de son activité. Ces outils et procédés sont maintenant à la disposition de tous, libre à chacun de s'en emparer, s'en inspirer (ou s'en dédire). Le temps est bien souvent le principal coupable invoqué pour qui ne veille pas rigoureusement sur sa comptabilité et ses indicateurs de gestion. Quoi de plus important cependant que d'être parfaitement conscient des flux générés par sa propre activité ?

GLOSSAIRE

Charge décaissable : Charge qui induit une sortie d'argent. L'argent est décaissé en trésorerie.

Charge non décaissable : Par opposition, il s'agit d'une charge qui n'implique pas de sortie d'argent. On emploie ce terme en comptabilité pour évoquer les mouvements liés aux amortissements, dépréciations et certaines provisions.

CET [Contribution économique territoriale] : La CET est un impôt local dû par les entreprises. Elle se subdivise entre CVAE [Contribution sur la valeur ajoutée des entreprises] et CFE [Cotisation foncière des entreprises].

<https://entreprendre.service-public.fr/vosdroits/F23546>

Coût des ventes : Élément servant au calcul de la marge commerciale. Il représente les achats annuels auxquels sont ajoutés la variation annuelle des stocks.

Grand Livre des comptes : Il rassemble l'ensemble des écritures comptables passées dans l'année, par ordre chronologique et par code comptable.

Report à nouveau : Terme purement comptable. Le résultat annuel d'une entreprise peut être un bénéfice ou une perte. Ce résultat est reporté chaque année dans les capitaux propres ou en réserves, au passif du bilan. On parle de «report à nouveau».

Taux de marge commerciale brute : Expression en pourcentage, dans la pratique, de la marge commerciale ramenée au CA réalisé.

Ventes au comptant : Ventes réalisées directement en caisse.

Ventes facturées : Ventes réalisées sur facture, généralement auprès de collectivités, et qui impliquent des délais de paiement. On parle également de ventes à terme.

PRINCIPAUX TEXTES DE LOIS CITÉS

Loi Lang sur le prix unique du livre :

<https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/JORFTEXT000000517179>

Loi sur le droit de prêt :

<https://www.culture.gouv.fr/fr/thematiques/livre-et-lecture/pour-les-professionnels-de-l-economie-du-livre/regulation/le-droit-de-pret>

<https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/JORFTEXT000000411828>

Loi Darcos :

<https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000044637892>

Loi de modernisation de l'économie :

<https://www.economie.gouv.fr/cedef/fiches-pratiques/les-principales-mesures-de-la-loi-de-modernisation-de-leconomie>

Conditions d'évaluation des stocks :

BOI-BIC-PDSTK-20-30 - BIC - Produits et stocks - Modalités particulières d'évaluation | bofip.impots.gouv.fr

BIBLIOGRAPHIE

Le Métier de libraire, partie 1 – Michel Ollendorff,
Le Cercle de la librairie, dernière mise à jour 2008

Le Métier de libraire, partie 2 – Michel Ollendorff,
Le Cercle de la librairie, dernière mise à jour 2006

Créer, reprendre, transmettre une librairie,
ArL Provence-Alpes-Côte d'Azur, 2019

La Boîte à outils du libraire, collectif, École de la librairie/Dunod,
2024

Le guide *Du contrôle de marge à l'arrêté des comptes en Librairie*,
est une co-réalisation :



Les structures régionales pour le livre sont financées par l'État et des collectivités ; retrouvez la liste complète sur chacun des sites concernés.