

PARTIE I : Les travaux de fin d'exercice

2- La régularisation des stocks

2-1- Généralités

2-1-1- Définition

Il s'agit des biens entrants dans le cycle d'exploitation de l'entreprise. Ces éléments augmentent le patrimoine de l'entreprise (Actif circulant) et doivent faire l'objet d'un inventaire à la fin d'exercice.

Certains sont vendus en l'état (**marchandises**) ou après transformation (**produits finis**). D'autres sont utilisés pour obtenir des produits finis (**matières premières et fournitures**).

2-1-2- Inventaire intermittent : Évaluation extracomptable des stocks

On distingue deux types d'inventaire :

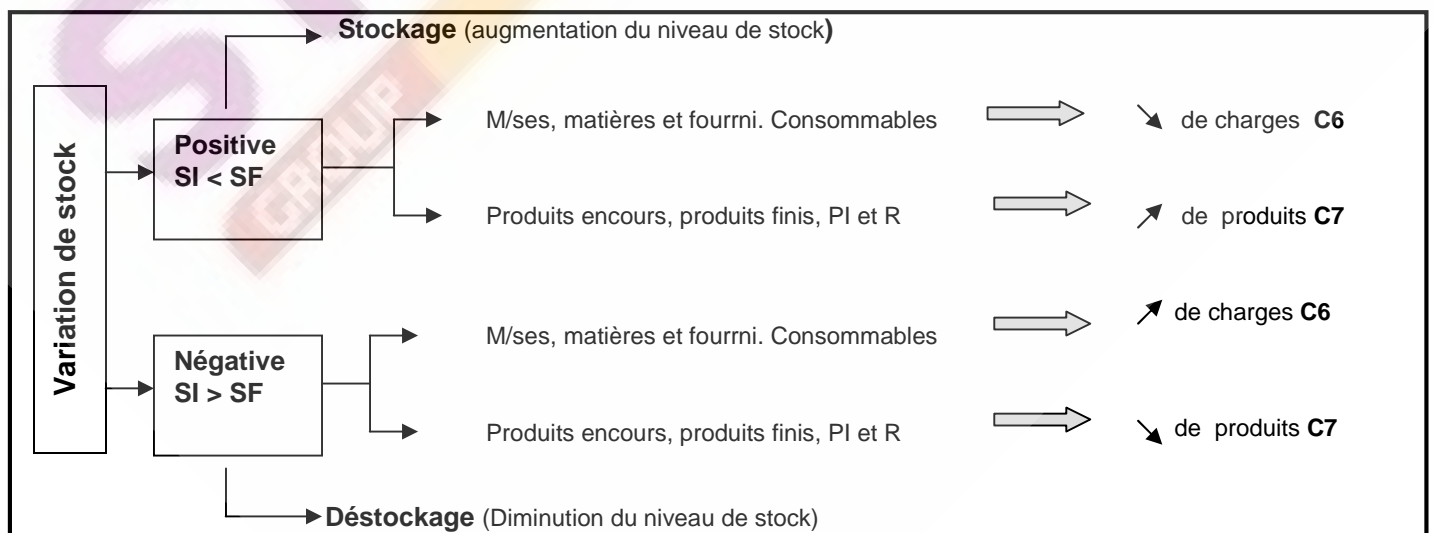
- **Inventaire comptable permanent** : Organisation des comptes qui, par l'enregistrement des mouvements permet de connaître de façon constante, en cours d'exercice, les existants chiffrés en quantités et en valeurs.
- **Inventaire intermittent, extra-comptable ou physique**: Dans cette organisation comptable, c'est seulement en fin de période que sont inscrits dans les comptes de la comptabilité générale les existants chiffrés en valeurs.

2-2- Calcul et signification des variations de stocks

$$\text{Variation des stocks} = \text{Stock final} - \text{Stock initial}$$

La variation de stock est la différence entre le stock final et le stock initial. Plusieurs situations sont possibles :

Stocks	Marchandises, matières et fournitures consommables (classe 6)	Produits en-cours et produits finis et produits intermédiaires et résiduels (classe 7)
Variation de stocks négative $SI > SF$	La variation de stock vient en augmentation des charges de l'entreprise	La variation de stock vient en diminution des produits de l'entreprise
Variation de stocks positive $SI < SF$	La variation de stock vient en diminution des charges de l'entreprise	La variation de stock vient en augmentation des produits de l'entreprise



Remarque : La variation de stock permet de réajuster le Compte de Produits et Charges en mettant en évidence les marchandises et les matières qui ont été consommées pendant le cycle d'exploitation.

2-3- utilisation de la variation de stocks

EXEMPLE 1 : Cas d'une entreprise commerciale

L'entreprise « **Fès mode** » est une entreprise spécialisée dans la commercialisation en gros du « prêt-à-porter ».

On tire de sa comptabilité les données suivantes au 31/12/2010 :

Achats de marchandises :	4 566 250 DH
Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises :	9 270 DH
Stock de marchandises figurant dans le bilan du 01/01/2010 :	650 800 DH
Stock de marchandises à la date de l'inventaire (31/12//2010) :	773 400 DH

Travail à faire :

- 1- Calculer le montant des achats nets de marchandises
- 2- Calculer la variation de stock de marchandises. S'agit-il d'un stockage ou d'un déstockage ?
- 3- Calculer le montant des achats revendus de marchandises (Poste 611 du PCM).

REPONSE :

1- Achats nets de marchandises = Achats de marchandises – RRR obtenus sur achats de marchandises
 $= 4\,566\,250 - 9\,270 = 4\,556\,980$ DH

2- Variation de stock = Stock final – stock initial
 $= 773\,400 - 650\,800 = 122\,600$ DH

Puisque le stock final est supérieur au stock initial (augmentation du niveau de stock), il s'agit d'un **stockage** est donc une **diminution de charges** d'exploitation.

3- Achats revendus de marchandises = Achats nets de marchandises – Variation de stock
 $= 4\,556\,980 - 122\,600 = 4\,434\,380$ DH

Ou Achats revendus de marchandises = achats de marchandises –Variation de stock – RRR obtenus
 $= 4\,566\,250 - 122\,600 - 9\,270 = 4\,434\,380$ DH

Achats revendus de marchandises = Achats de marchandises (nets de toutes les réductions commerciales) - Variation des stocks de marchandises

EXEMPLE 2 : Cas d'une entreprise industrielle

De la comptabilité de l'entreprise « Alami et frères » spécialisée dans la fabrication des chaises, tables et bureaux, on tire les données suivantes au 31/12/2010 :

Achats de matières premières :	2 543 200 DH
Achats de matières et fournitures consommables :	450 300 DH
Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de matières premières :	16 240 DH

Stocks	Au 31/12/2009	Au 31/12/2010
Matières premières	270 000	242 800
Matières et fournitures consommables	37 600	42 700

Travail à faire :

- 1- Calculer les variations de stocks des matières premières et des matières et fournitures. Dites s'il s'agit d'un stockage ou d'un déstockage ?
- 2- Calculer le montant des achats consommés de matières et fournitures.

REPONSE :

1-

Stocks	Variation de stock (SF – SI)	Situation du stock
Matières premières	242 800 - 270 000 = - 27 200	SI > SF → déstockage → ↗ de charges
Matières et fournitures consommables	42 700 - 37 600 = + 5 100	SI < SF → Stockage → ↘ de charges

Pour les matières premières : Consommation > achats, donc l'entreprise a dû puiser dans les stocks, C'est un compte de charge (61241) avec un solde débiteur qui augmente les charges d'exploitation.

2-

$$\begin{aligned} \text{Achats consommés de matières et fournitures} &= \text{achats nets de matières et fourni- Variations de stock} \\ &= (2\,543\,200 + 450\,300) - 16\,240 - (-27\,200) - 5\,100 \\ &= 2\,999\,360 \text{ DH} \end{aligned}$$

Achats consommés de matières et fournitures = Achats de matières et fournitures (nets de toutes les réductions commerciales) - variation des stocks de matières et fournitures

2-4 Comptabilisation

EXEMPLE :

Une entreprise de confection vous remet les données suivantes afin de procéder à la régularisation des stocks au 31/12/2010 :

Extrait de la balance après inventaire pour l'exercice 2009

N° de compte	Intitulés du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
3121	Matières premières	1 385 000	
3151	Produits finis	4 528 300	

L'inventaire physique effectué le 31/12/2010 fait ressortir les données suivantes :

- Stock de matières premières :..... 1 425 000 DH
- Stock de produits finis :..... 4 327 200 DH

Travail à faire :

- 1- Calculer les variations de stocks pour les matières premières et les produits finis.
- 2- Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisation des stocks.
- 3- Etablir les comptes schématiques des comptes de stocks et de variations de stocks.
- 4- Etablir la balance avant et après inventaire au 31/12/2010.

REPONSE :

1- * **Variation de stock de matières premières** = 1 425 000 – 1 385 000 = + 40 000 DH (diminution des charges de l'exercice)

* **Variation de stock de produits finis** = 4 327 200 – 4 528 300 = - 201 100 DH (diminution des produits de l'exercice)

2- Le Journal :*** Etape 1 : annulation du stock initial au 01/01/2010**

		01/01/2010	
61241	Variation des stocks de matières premières	1 385 000	
71321	Variation des stocks de produits finis	4 528 300	
3121	Matières premières		1 385 000
3151	Produits finis		4 528 300
	Annulation des stocks initiaux des matières premières et des produits finis		

*** Etape 2 : Constatation du stock final au 31/12/2010**

		31/12/2010	
3121	Matières premières	1 425 000	
3151	Produits finis	4 327 200	
61241	Variation des stocks de matières premières		1 425 000
71321	Variation des stocks de produits finis		4 327 200
	Constatation des stocks finaux des matières premières et des produits finis		

3- * Comptes du Bilan :

3121 Matières premières		3151 Produits finis	
SI : 1 385 000	1385 000 au 01/01/10	SI : 4 528 300	4 528 300 au 01/01/10
au 31/12/10 : 1425 000		au 31/12/10 : 4 327 200	
	SD : 1 425 000		SD : 4 327 200

*** Comptes du CPC**

61241 Variation des stocks de matières premières		71321 Var. des stocks de produits finis	
au 01/01/10 : 1385 000	1 425 000 au 31/12/10	au 01/01/10 : 4 528 300	4 327 200 au 31/12/10
SC : 40 000		SD : 201 100	
↓		↓	
Stockage		Déstockage	

4- * Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2010 :

N° de compte	Intitulés du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
61241	Variation des stocks de matières premières	1 385 000	
71321	Variation des stocks de produits finis	4 528 300	

*** Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2010**

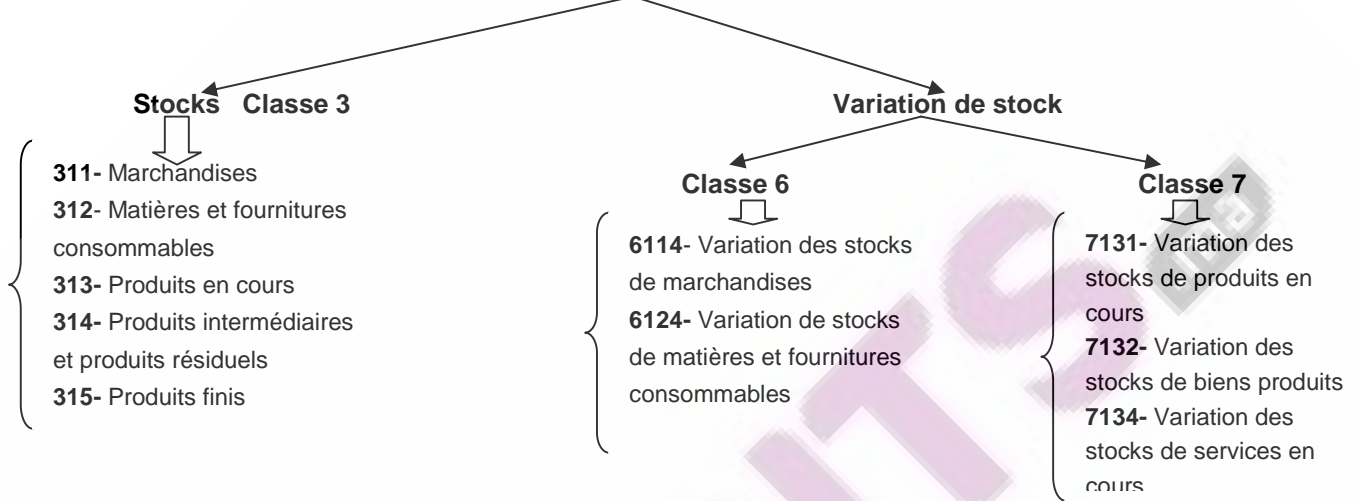
N° de compte	Intitulés du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
3121	Matières premières	1 425 000	
3151	Produits finis	4 327 200	
61241	Variation des stocks de matières premières		40 000
71321	Variation des stocks de produits finis	201 100	

SYNTHESE :

Les écritures relatives à la régularisation des stocks sont de deux types :

- Annulation des stocks initiaux : Au début de l'exercice comptable pour le stock initial
- Constatation des stocks finaux : À la fin de l'exercice comptable pour le stock final

Régularisation des stocks



- Le solde de la variation du stock

- Charges (M/ses, MP, Met FC,...)
 - DébitEUR : augmentation de charges (+)
 - CrédiEUR : diminution de charges (-)
- Produits (PI, PR, PF)
 - DébitEUR : diminution de produits (-)
 - CrédiEUR : augmentation de produits (+)

Illustration par des comptes schématiques :

- Exemple de charges : marchandises

3111- Marchandises		6114- Variation des stocks de marchandises	
Au 31/12/N-1 SI	SI	Au 01/01/N : Annulation du stock initial	SI
SF	↑	Au 31/12/N : Constatation du stock final	SF
Solde débiteur : SF		SC si SF > SI	SD si SI > SF
		Stockage ↘ des charges	Déstockage ↗ des charges

- Exemple de produits : Produits finis

3151 Produits finis		71321- Variation des stocks de produits finis	
Au 31/12/N-1 SI	SI	Au 01/01/N : Annulation du stock initial	SI
SF	↑	Au 31/12/N : Constatation du stock final	SF
Solde débiteur : SF		SC si SF > SI	SD si SI > SF
		Stockage ↗ des produits	Déstockage ↘ des produits