Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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 :

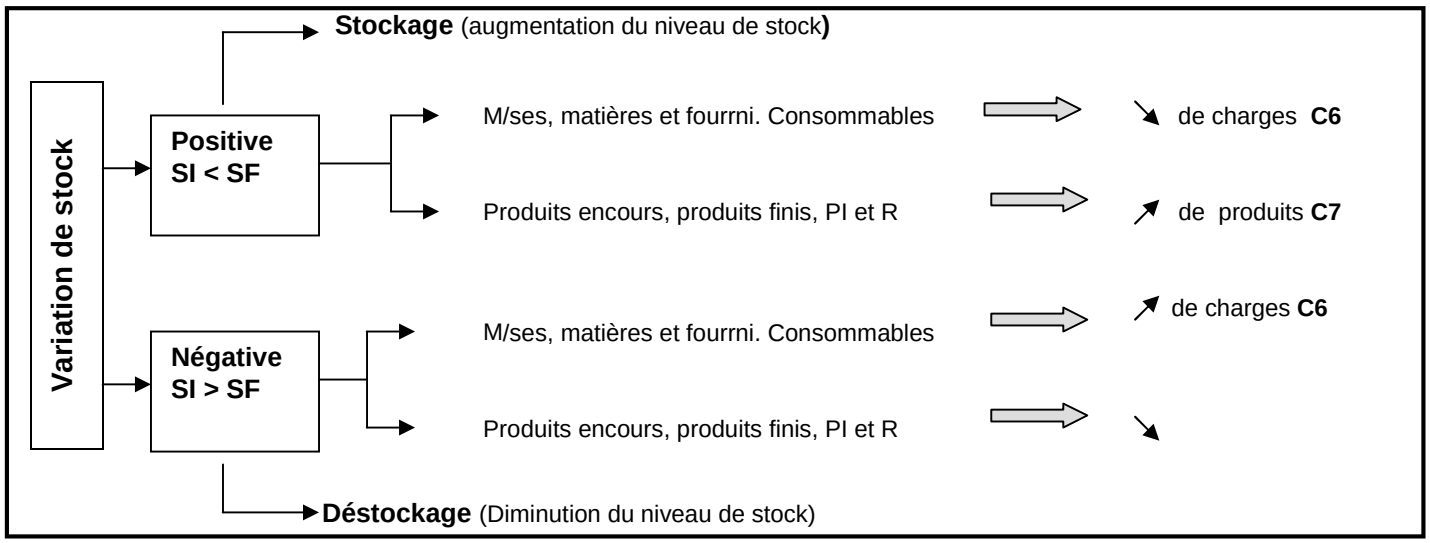
- **Inventaire comptable permanent :** Organisation des comptes qui, par l'enregistrement des mouvements permet de connaître de façon constante, en cours d'exercice, les existants chiffrés en quantités et en valeurs.
- **Inventaire intermittent, extra-comptable ou physique:** Dans cette organisation 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

Variation des stocks = Stock final - 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



Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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.**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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-

Achats consommés de matières et fournitures = achats nets de matières et fourni– Variations de stock

= (2 543 200 + 450 300) – 16 240 – (- 27 200) – 5 100

= 2 999 360 DH

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			

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

*** 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

SI : 1 385 000	1385 000 au 01/01/10
au 31/12/10 : 1425 000	
	SD : 1 425 000

3151 Produits finis

SI : 4 528 300	4 528 300 au 01/01/10
au 31/12/10 : 4 327 200	
	SD : 4 327 200

*** Comptes du CPC**

61241 Variation des stocks de matières premières

au 01/01/10 : 1385 000	1 425 000 au 31/12/10
SC : 40 000	
↓	
Stockage	

71321 Var. des stocks de produits finis

au 01/01/10 : 4 528 300	4 327 200 au 31/12/10
	SD : 201 100
	↓
	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	

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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

Stocks Classe 3

- **311-** Marchandises
- **312**- Matières et fournitures consommables
- **313-** Produits en cours
- **314-** Produits intermédiaires et produits résiduels
- **315-** Produits finis

Variation de stock

Classe 6

- **6114**- Variation des stocks de marchandises
- **6124-** Variation de stocks de matières et fournitures consommables

Classe 7

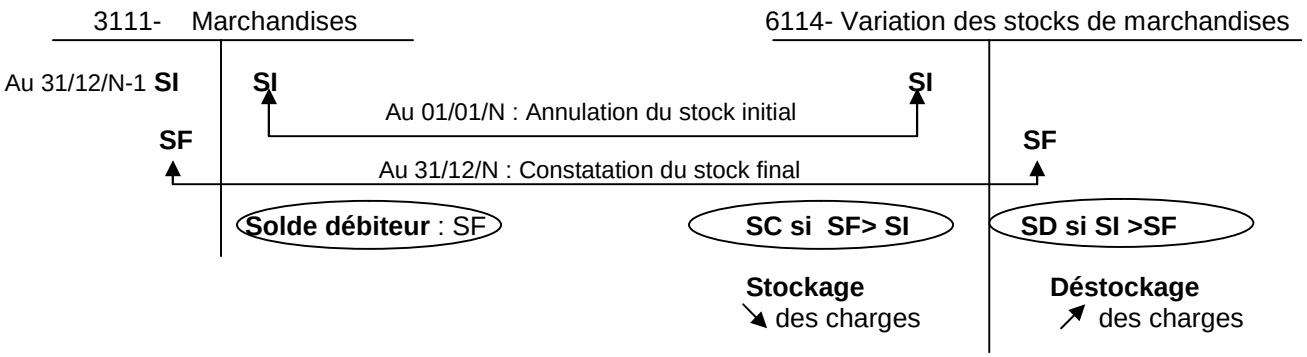
- **7131-** Variation des stocks de produits en cours
- **7132-** Variation des stocks de biens produits
- **7134-** Variation des stocks de services en cours

- Le solde de la variation du stock

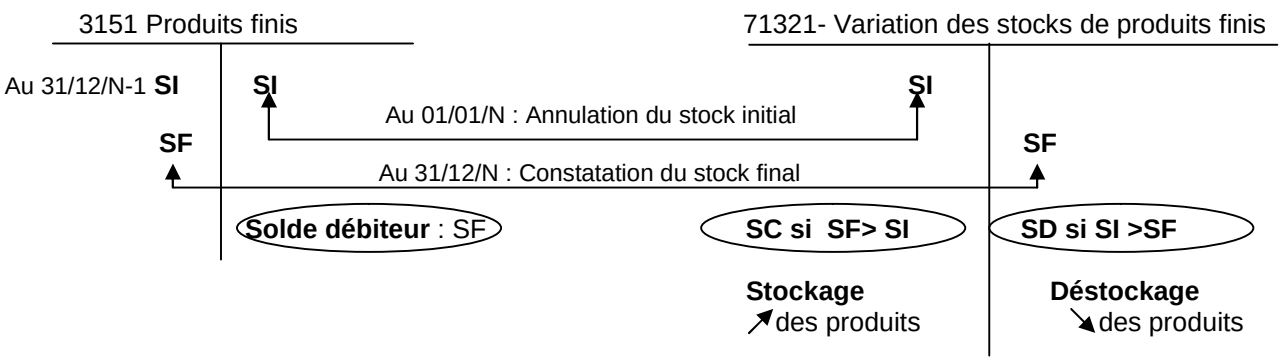
- Charges (M/ses, MP, Met FC,…)
  - **Débiteur :** augmentation de charges (+)
  - **Créditeur** : diminution de charges (-)
- Produits (PI, PR, PF)
  - **Débiteur :** diminution de produits (-)
  - **Créditeur** : augmentation de produits (+)

Illustration par des comptes schématiques :

- Exemple de charges : marchandises



- Exemple de produits : Produits finis



Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع