

## 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 :

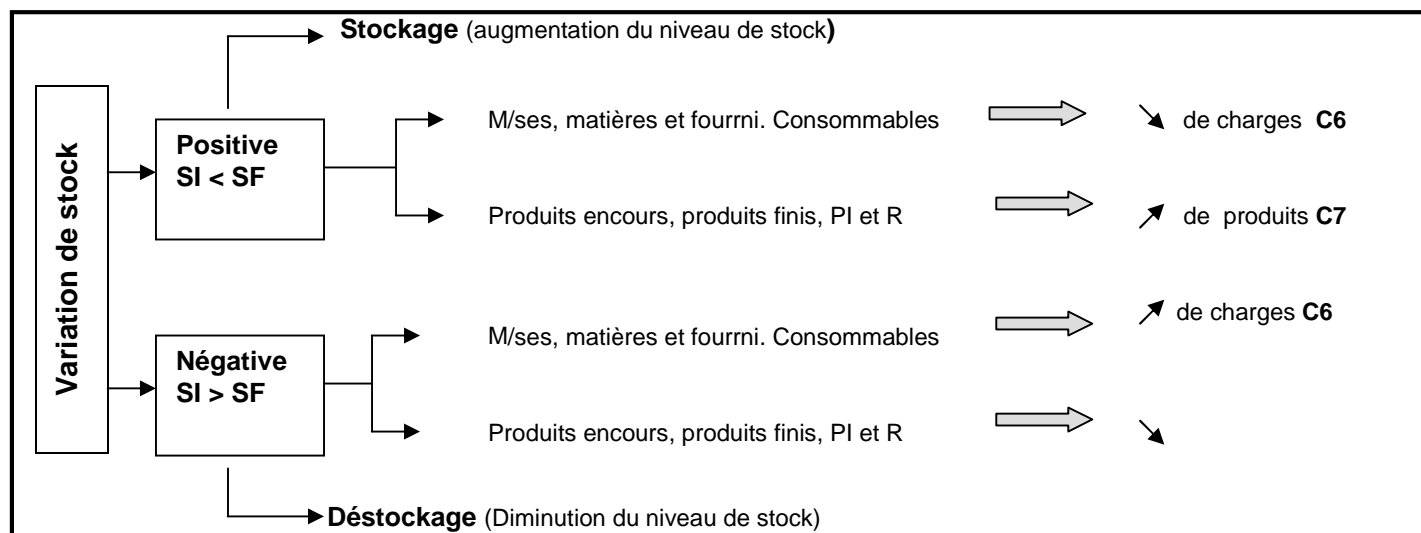
- **Inventaire comptable permanent** : Organisation des comptes qui, par l'enregistrement des mouvements permet de connaître de façon constante, en cours d'exercice, les existants chiffrés en quantités et en valeurs.
- **Inventaire intermittent, extra-comptable ou physique**: Dans cette organisation 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 ( <b>classe 6</b> )         | Produits en-cours et produits finis et produits intermédiaires et résiduels ( <b>classe 7</b> ) |
|--|--|---|
| Variation de stocks <b>négative</b><br><b>SI &gt; SF</b> | La variation de stock vient en <b>augmentation</b> des charges de l'entreprise | La variation de stock vient en <b>diminution</b> des produits de l'entreprise                   |
| Variation de stocks <b>positive</b><br><b>SI &lt; SF</b> | La variation de stock vient en <b>diminution</b> des charges de l'entreprise   | La variation de stock vient en <b>augmentation</b> 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  
 $= 4\,566\,250 - 9\,270 = 4\,556\,980 \text{ DH}$

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

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  
 $= 4\,556\,980 - 122\,600 = 4\,434\,380 \text{ DH}$

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

**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 → <b>déstockage</b> → ↗ de charges |
| Matières et fournitures consommables | 42 700 - 37 600 = + 5 100    | SI < SF → <b>Stockage</b> → ↘ 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-

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

**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      |                 |

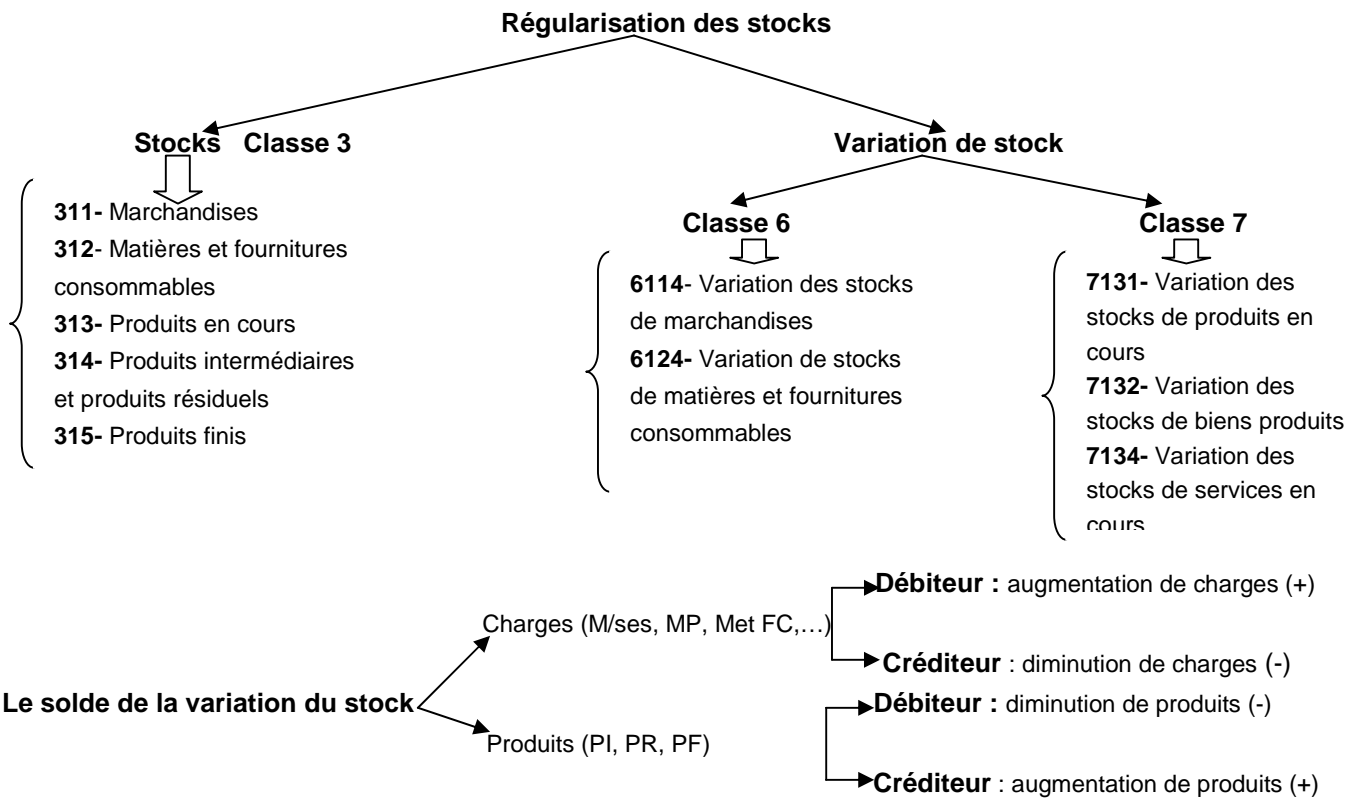
**\* Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2010**

| 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 :

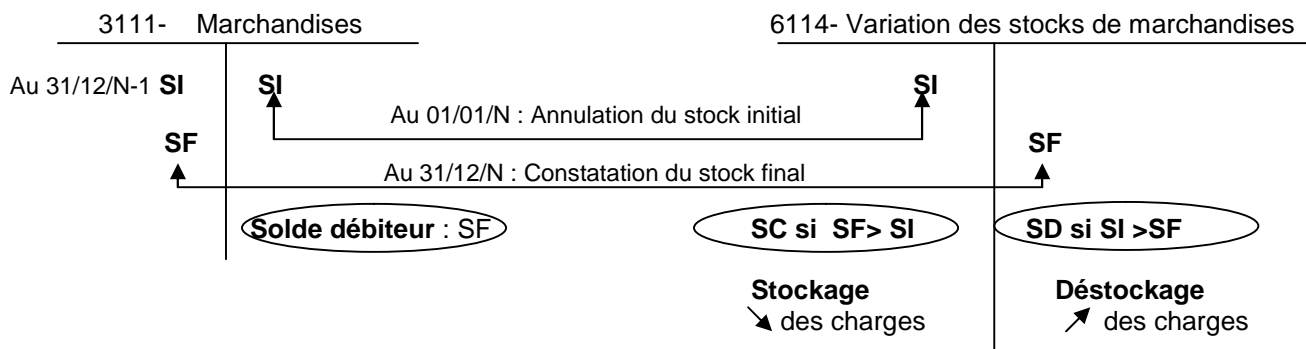
Les écritures relatives à la régularisation des stocks sont de deux types :

- 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**



### Illustration par des comptes schématiques :

#### - Exemple de charges : marchandises



#### - Exemple de produits : Produits finis

