

La régularisation des stocks (écriture comptable de régularisation)

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).

Inventaire intermittent : Évaluation extra-comptable 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.

Calcul et signification des variations de stocks

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

La variation des stocks est :

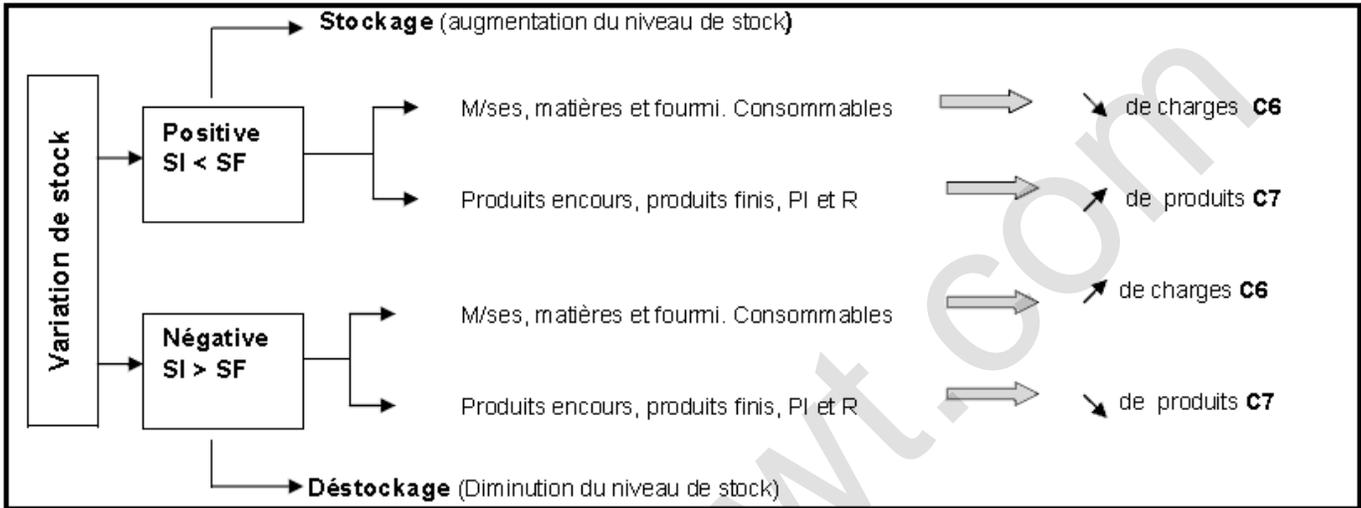
- positive en cas d'augmentation des stocks ($SF > SI$)
- négative en cas de diminution de stocks ($SF < SI$)

C'est la nature du solde du compte de variation de stocks qui permet de déterminer le signe (+ ou -) de la variation

NB : -les variations de stocks sont calculées sur les valeurs d'entrée -les stocks qui figurent dans la balance avant inventaire sont les stocks initiaux

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.

Important :

1) Pour les stocks de **marchandise et de matière première** : Variation de stock = Stock Initial – Stock Final

2) Pour les stocks de **Produits finis**: Variation de stock = Stock Final – Stock Initial

Cette différence est due au fait que :

1) Pour les Stocks de marchandise et de matière première l'écriture est la suivante:

Constatation stock initial:

6031 Variation de MP

...../31 stock de MP

Constatation Stock final:

...../6031

(ou 37 si marchandise)

On utilise un compte 6 (charge) donc la variation est = SI-SF

2) Alors que pour les stocks de Produit fini l'écriture est différente:

Constatation stock initial:

7035 Variation de PF

...../355 Stock de PF

Constatation stock final:

355

...../7035

Ici on utilise un compte de la classe 7 (Produit) donc la variation est = SF-SI

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).

RÉPONSE :

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

NB : 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.

RÉPONSE :

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.

Comptabilisation de la régularisation des stocks:

Comptabilisation des variations de stocks :

- Annulation des stocks initiaux
- Constatation des stocks finals

Comptabilisation des provisions pour dépréciation des stocks

- Annulation des provisions/stocks initiaux
- Constatation des provisions/stocks finals

N.B Une autre méthode de régularisation des provisions consiste à comparer, pour chaque catégorie de stock, la provision sur le stock final et celui sur le stock initial, afin d'enregistrer la différence (dotation ou reprise)

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- Établir les comptes schématiques des comptes de stocks et de variations de stocks.
- 4- Établir la balance avant et après inventaire au 31/12/2010.

RÉPONSE :

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 et Comptes du CPC:

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 et de de la balance après 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	

SYNTHÈSE :

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

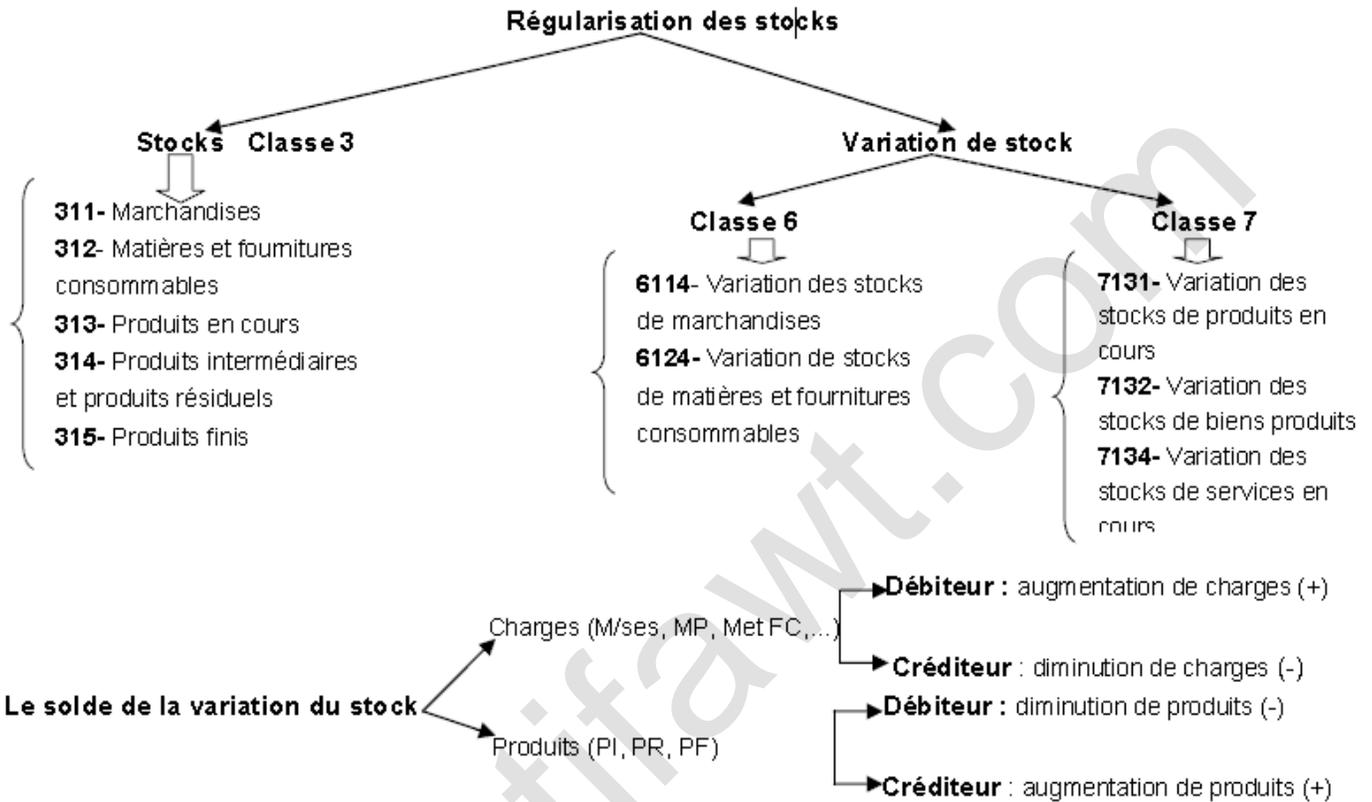
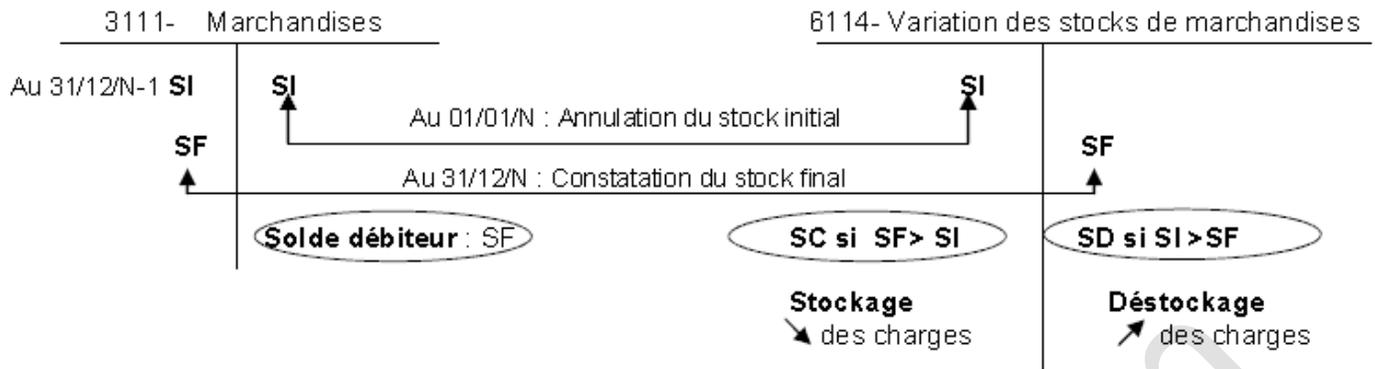


Illustration par des comptes schématiques :

- Exemple de charges : marchandises



- Exemple de produits : Produits finis

