Module : Comptabilisé générale :
Écritures d'inventaire et de régularisation
Chapitre : COMPTABILISATION DES STOKS

I-Cas de l'entreprise commerciale :

Une entreprise commerciale est celle qui achète des marchandises en vue de les revendre en l'état.

Les comptes enregistrant les variations de stocks sont les suivants :

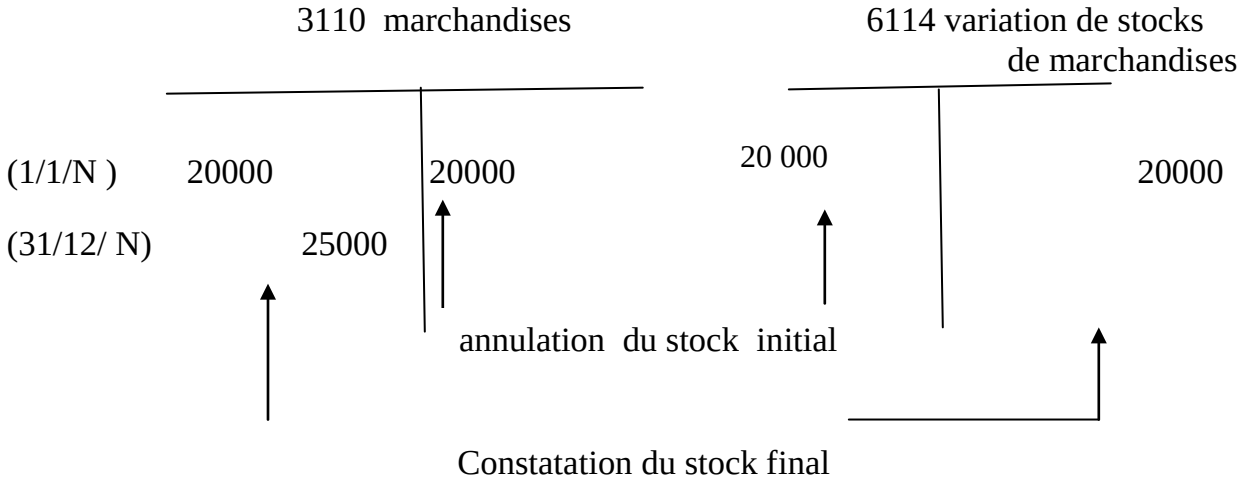
6114 - variation de stocks de marchandises.

6124 – variation de stocks de matières et fournitures (matières premières, matières et fournitures consommables, emballages)

Ces comptes ne fonctionnent qu'en fin d'exercice pour constater la variation de stocks entre le début et la fin de 'exercice.

Dans le cas de l'inventaire intermittent, l'inventaire extra – comptable se fait une fois par an à la fin de l'exercice. donc on annule les stocks existant au début de l'exercice et on constate les stocks détenus en magasin à la fin de l'exercice.

➢Exemple :
Le 01/01/N, stock initial de marchandises 20000 DH.
Le 1/12/N+1, stock de marchandises = 25000 (valeurs fournis par l'inventaire extra – comptable).



Le compte de stocks de marchandises exprime par son solde le montant du stock final qui figurera au bilan.

Le compte variation de stock représente :

- Une charge négative (enrichissement) en cas 'augmentation du stock (solde créditeur) :
- SF supérieur SI ⟹ variation de stock positive.

- Une charge positive en cas de diminution de stocks (solde débiteur).

SF inférieur SI ⟹ variation de stocks négative

	31/12/N		
6114 3110	Variation de stocks de m/ses Marchandises Pour solde du compte crédité	20000	20000
	d°		
3110 6114	Marchandises Variation de stocks de marchandises Constatation du stock final	25000	25000

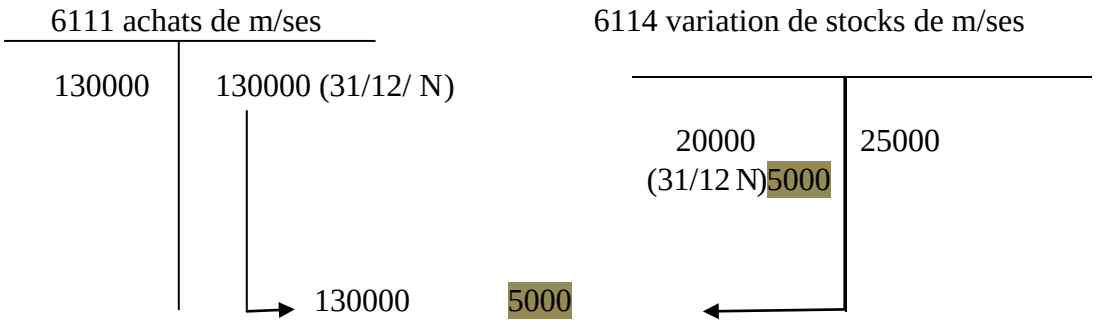
Supposons que les achats de marchandises de l'exercice N s'élèvent à 130000 :

On sait que : Achats revendus de m/ses = achats de marchandises – variation du stock de m/ses.
Achats revendus de m/ses = achats de m/ses – (stock final – stock initial).

Achats revendus de m/ses = 130000 – (25000- 20000) =125000 DH.

Dans Le CPC, seul figure le compte « achats revendus de m/ses » avec les charges.

Le compte variation de stocks de m/ses est soldé.



Solde : 125000

Les comptes concernant les matières et fournitures fonctionnent de la même manière que ceux de matières premières : il s'agit de :

- 3122 : stocks de matières et fournitures.
- 6124 : variation de stocks de matières et fournitures

I-CAS DE L'ENTREPRISE IDUSTRIELLLE

1-Principe :

L'entreprise industrielle est celle qui achète des matières pour les revendre après transformation.

Outre le compte 6124 – variation de stocks de M/F , on utilise les comptes :

7131 : variation de stocks de produits en cours.
7132 : variation de stocks de biens produits.
7131 variations de stocks de services en cours

Ces comptes fonctionnent comme le compte 6124, c'est-à-dire qu'à la fin de l'exercice, ils sont débités du stock initial et crédités du stocks final (en contrepartie les comptes de stocks concernés). Cependant ils sont rattachés aux produits dans le CPC.

- Si SF supérieur SI solde créditeur ils constituent des produits.
- Si S-F inférieur SI solde débiteur ils constituent des produits négatifs figurant avec (-) parmi les produits .

2-Particularités des entreprises industrielles :

Dans ces entreprises on distingue deux types de stocks :

- Ceux d'approvisionnement et de matières premières, fonctionnent comme le compte stocks de marchandises : ce stock évalué au coût d'achat vient corriger par sa variation annuelle les achats correspondants.
- Ceux de produits finis, produits intermédiaires et en cours, évalués au coût de production. la variation de stocks s'ajoute aux ventes et à la production immobilisée , algébriquement, pour déterminer la production de l'exercice de l'entreprise.

Production = ventes + variation de stocks de produits + prod. immob
= ventes + (SF – SI) + prod. immob

Conclusion

- La variation de stocks des M/F est retranchée des charges (au niveau des achats correspondants)
- La variation de stocks des produits finis et en cours est ajoutée aux produits :

• Variation positive en cas (+)
• Variation négative en cas de diminution (-)