

LES STOCKS

1. GENERALITES

1.1. Définition

Les stocks constituent l'ensemble des biens ou des services qui interviennent dans le cycle d'exploitation de l'entreprise pour être :

- soit vendus en l'état ou au terme d'un processus de production,
- soit consommées au premier usage (d'après PCG).

1.2. Classification

Différentes catégories de stocks peuvent être distinguées

- stocks **proprement dits** :

- stocks de marchandises : biens achetés revendus en l'état ;
- stocks de matières premières : biens destinés à être incorporés dans le processus de fabrication ;
- stocks d'approvisionnements : matières et fournitures consommables telles que emballages, fournitures de bureau... ;
- stocks de produits : produits finis, produits résiduels.

- stocks **d'en-cours de production** :

- stocks de biens en cours de fabrication : biens dont le cycle de production n'est pas encore achevé ;
- stocks de services en cours d'élaboration : études, prestations de services en cours.

1.3. Evaluation des stocks et valorisation des sorties de stocks

1.3.1. Critères retenus

- Pour les matières premières, les autres approvisionnements, les marchandises c'est-à-dire les biens achetés, l'évaluation est faite au coût d'acquisition.

$$\text{Coût d'acquisition} = \text{Prix d'achat} + \text{Frais d'achat}$$

- Pour les produits, les en-cours de production c'est-à-dire les biens et services produits, l'évaluation est faite au coût de production.

$$\text{Coût de production} = \text{Coût d'achat des matières consommées} + \text{Charges de production}$$

1.3.2. Les différentes méthodes d'évaluation : les fiches de stocks

Au cours d'une même période, les entrées en stock sont, très souvent, effectuées à des coûts différents. Se pose alors le problème de la valorisation des sorties. Plusieurs méthodes peuvent être utilisées pour répondre à cette question, l'entreprise décidant de l'une d'entre elles en fonction de la nature des biens stockés.

Les trois principales méthodes sont :

Coût unitaire moyen pondéré (CUMP) en fin de période	L'évaluation des sorties de stocks en valeur ne s'effectue qu'à la fin de la période après avoir déterminé le coût unitaire moyen pondéré $\frac{\text{Valeur du stock initial} + \text{Valeur des achats}}{\text{Quantité du stock initial} + \text{Quantité achetée}}$
Coût unitaire moyen pondéré (CUMP) après chaque entrée	L'évaluation des sorties de stocks en valeur s'effectue au fur et à mesure. Il est nécessaire de calculer un nouveau coût unitaire à chaque fois qu'intervient une entrée à un prix différent. $\frac{\text{Valeur du stock précédent} + \text{Valeur des achats}}{\text{Quantité du stock précédent} + \text{Quantité achetée}}$
FIFO (first in first out) ou PEPS (premier entré premier sorti)	Chaque entrée constitue un lot. Les sorties sont valorisées au prix de l'article le plus ancien des stocks. Le principe consiste à épuiser l'ancien lot avant d'entamer le nouveau. <i>Les lots les plus anciens sortent les premiers jusqu'à épuisement total</i>

Exemple :

Etablir la fiche de stocks d'une matière première selon les 3 méthodes ci-dessus et d'après les informations suivantes :

- 1^{er} mars : stock de 600 kg à 71.70 € le kg,
- 7 mars : bon d'entrée 2157 : 3 000 kg ; coût d'acquisition : 72.60 € le kg,
- 12 mars : bon de sortie 2951 : 2 400 kg,
- 17 mars : bon d'entrée 2182 : 1 800 kg, coût d'acquisition : 73.80 € le kg,
- 24 mars : bon de sortie 3022 : 2 000 kg.

Fiche de stock coût unitaire moyen pondéré en fin de période

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01.03	Stock initial	600	71.70	43 020				600	71.70	43 020
07.03	Bon E 2 157	3 000	72.60	217 800						
12.03	Bon S 2 951				2 400	72.90	174 960			
17.03	Bon E 2 182	1 800	73.80	132 840						
24.03	Bon S 3022				2 000	72.90	145 800			
		5 400	72.90	393 660	4 400	72.90	320 760	1 000	72.90	72 900

Calcul du CUMP : $393\,660 / 5\,400 = 72.90$

Avantages : calculs simples, permet de lisser les prix.

Inconvénient : impossibilité de valoriser les sorties en cours de période.

Fiche de stock coût unitaire moyen pondéré après chaque entrée

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01.03	Stock initial	600	71.70	43 020				600	71.70	43 020
07.03	Bon E 2 157	3 000	72.60	217 800				3 600	72.45	260 820
12.03	Bon S 2 951				2 400	72.45	173 880	1 200	72.45	86 940
17.03	Bon E 2 182	1 800	73.80	132 840				3 000	73.26	219 780
24.03	Bon S 3022				2 000	73.26	146 520	1 000	73.26	73 260
		5 400		393 660	4 400		320 400	1 000	73.26	73 260

Exemple de calcul :

Stock au 7 mars et sortie du 12 mars :

$$(43\,020 + 217\,800) / (600 + 3\,000) = 72.45$$

Avantages : méthode logique et rigoureuse, possibilité de valoriser les sorties en cours de période.

Inconvénient : calculs assez complexes.

Fiche de stock PEPS ou FIFO

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01.03	Stock initial	600	71.70	43 020				600	71.70	43 020
07.03	Bon E 2 157	3 000	72.60	217 800				600 3 000	71.70 72.60	43 020 217 800
12.03	Bon S 2 951				600 1 800	71.70 72.60	43 020 130 680	1 200	72.60	87 120
17.03	Bon E 2 182	1 800	73.80	132 840				1 200 1 800	72.60 73.80	87 120 132 840
24.03	Bon S 3022				1 200 800	72.60 73.80	87 120 59 040	1 000	73.80	73 800
		5 400		393 660	4 400		319 860	1 000	73.80	73 800

Conséquences : en période d'inflation, par rapport à la méthode du CUMP, la méthode PEPS fait apparaître :

- une minoration du coût d'achat des matières consommées et des coûts de produits finis ;
- une majoration du montant des stocks de matières et du résultat sur produits.

2. REGULARISATION DES STOCKS

La réalisation d'un inventaire physique (recensement concret et exhaustif de tous les éléments détenus en stock afin d'en évaluer les quantités. Obligatoire, il doit être effectué au moins une fois par an afin de corriger d'éventuels écarts (pertes, vols, détériorations) avec les données théoriques de la comptabilité) entraîne l'évaluation à la fin de l'exercice comptable de la valeur du stock. A cette date, d'un point de vue comptable, il faut faire apparaître le stock final dans les comptes de l'entreprise.

A la date de l'inventaire, il faut donc :

- Annuler les stocks initiaux constatés au début de l'exercice;
- Créer d'un point de vue comptable les stocks finals ;
- Intégrer dans le compte de résultat les variations de stocks afin de faire apparaître dans celui-ci la consommation des biens achetés.

Les travaux extra comptables permettent de compter les quantités en stock et de valoriser ces quantités.

Stock réel = Quantités restantes x coût unitaire

Les stocks de biens achetés sont évalués au **coût d'achat**.

Les stocks de produits et les en cours de production sont évalués au **coût de production**.

2.1. Les comptes utilisés

	Biens et services achetés par l'entreprise	Biens et services fabriqués par l'entreprise
Comptes de stocks	31, 32, 37	33, 34, 35
Comptes de variation de stocks	6031, 6032, 6037	7133, 7134, 7135

De la balance avant inventaire au 31/12/N de l'entreprise BEPA on extrait les renseignements suivants

310	Stocks de matières premières	56 400	
355	Stocks de produits finis	89 050	
370	Stocks de marchandises	5 600	
601	Achats stockés de matières premières	189 000	
607	Achats de marchandises	18 000	
701	Ventes de produits finis		450 000
707	Ventes de marchandises		78 345

A l'inventaire extra-comptable toujours le 31/12/N, les stocks ont été évalués comme suit :

- matières premières : 58 500 €
 - produits finis : 88 000 €
 - marchandises: 5 000 €

1. *Comptabiliser les stocks de fin d'année et la variation des stocks.*
2. *Calculer le coût d'achat des marchandises vendues et le coût d'achat des matières consommées.*
3. *Présenter le haut du compte de résultat et l'extrait de compte de bilan*
4. *Calculer le coût d'achat des matières premières consommées et des marchandises vendues.*

2.2. Annulation des stocks initiaux

31/12/N			
6031	Δ Stocks de matières premières	56 400	
6037	Δ Stocks de marchandises	5 600	
71355	Δ Stocks de produits finis	89 050	
310	Stocks de matières premières		56 400
370	Stocks de marchandises		5 600
355	Stocks de produits finis		89 050
Annulation stocks initiaux			

2.3. Création des stocks finals

Dito			
310	Stocks de matières premières	58 500	
370	Stocks de marchandises	5 000	
355	Stocks de produits finis	88 000	
6031	Δ Stocks de matières premières		58 500
6037	Δ Stocks de marchandises		5 000
71355	Δ Stocks de produits finis		88 000
Constatation stocks finals			

2.4. Soldes à l'issue des écritures

<p>310 St. Mat. 1ères</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">56 400</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">58 500</td><td style="padding-left: 5px;">56 400</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">SD = 58 500</td></tr> </table>	56 400		58 500	56 400	SD = 58 500		<p>355 St. De P. Finis</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">89 050</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">88 000</td><td style="padding-left: 5px;">89 050</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">SD = 88 000</td></tr> </table>	89 050		88 000	89 050	SD = 88 000		<p>37. St. De Marchandises</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">5 600</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">5 000</td><td style="padding-left: 5px;">5 600</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">SD = 5 000</td></tr> </table>	5 600		5 000	5 600	SD = 5 000	
56 400																				
58 500	56 400																			
SD = 58 500																				
89 050																				
88 000	89 050																			
SD = 88 000																				
5 600																				
5 000	5 600																			
SD = 5 000																				
<p>71355 Δ St PF</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">89 050</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;"></td><td style="padding-left: 5px;">88 000</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">SD = 1 050</td></tr> </table>	89 050			88 000	SD = 1 050		<p>6031 Δ St MP</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">56 400</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;"></td><td style="padding-left: 5px;">58 500</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">SC = 2 100</td></tr> </table>	56 400			58 500	SC = 2 100		<p>6037 Δ St Mses</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">5 600</td><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;"></td><td style="padding-left: 5px;">5 000</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">SD = 600</td></tr> </table>	5 600			5 000	SD = 600	
89 050																				
	88 000																			
SD = 1 050																				
56 400																				
	58 500																			
SC = 2 100																				
5 600																				
	5 000																			
SD = 600																				

2.5. Incidences sur le bilan et compte de résultat

RESULTAT

CHARGES	Montant	PRODUITS	Montant
Achats de matières premières	189 000	Ventes de marchandises	78 345
Δ Stocks de matières premières	- 2 100	Production vendue	450 000
Achats de marchandises	18 000	Production stockée	- 1 050
Δ Stocks de marchandises	600		

Variation des stocks = (SI – SF)

Production stockée = (SF – SI)

Bilan

Actif	€	Passif	€
ACTIF CIRCULANT			
Stocks de matières premières	58 500		
Stocks de marchandises	5 000		
Stocks de produits finis	88 000		

2.6. Calcul des consommations

Grâce aux variations de stocks, on peut calculer les consommations de matières premières et de marchandises de la façon suivante qu'on appelle encore coût d'achat des matières premières consommées et coût d'achat des marchandises vendues :

COÛT D'ACHAT DES MATIÈRES PREMIÈRES	= Achat de matières premières +/- Variation de stock des matières premières
--	--

COÛT D'ACHAT DES MARCHANDISES VENDUES	= Achat de marchandises +/- Variation de stock de marchandises
--	---

Achats de matières premières	189 000
Variation de stock de matières premières	- 2 100
Coût d'achat des matières premières consommées	186 900

Achats de marchandises	18 000
Variation de stock de marchandises	+ 600
Coût d'achat des marchandises vendues	18 600

3. DEPRECIATIONS DES STOCKS

3.1. Généralités sur les dépréciations

L'amointrissement de la valeur des éléments d'actif, autre que les immobilisations corporelles ou incorporelles, résultant de causes dont les effets ne sont pas jugés **irréversibles**, est constaté par des dépréciations.

En effet, par exemple, il se peut que certains articles stockés soient dépréciés par suite de détériorations, d'avaries ou parce qu'ils sont passés de mode. Certains clients peuvent être temporairement en difficulté, ce qui rend aléatoire le recouvrement des créances de l'entreprise sur ces clients. Des éléments financiers peuvent avoir perdu une partie de leur valeur suite à une chute des cours de bourse.

Afin les éléments d'actif donnent une image fidèle du patrimoine de l'entreprise, les dépréciations correspondant aux pertes latentes doivent être comptabilisées. Elles constituent des charges calculées imputées sur le résultat, qui viennent amoindrir la valeur des éléments d'actif concernés et par conséquent le patrimoine de l'entreprise.

De plus, en raison de leur caractère révisable, les dépréciations font l'objet d'un suivi à chaque inventaire afin de procéder aux ajustements nécessaires. A la fin de chaque exercice, les dépréciations sont ou bien annulées si elles sont devenues sans objet ou bien ajustées, c'est-à-dire augmentées si elles s'avèrent insuffisantes ou diminuées si elles paraissent excédentaires.

Rappel : Les stocks de marchandises, matières premières et autres approvisionnements sont évalués au coût d'achat ; les produits finis et les en-cours de production sont évalués au coût de production.

Des dépréciations doivent donc être constatées pour les stocks dont la valeur vénale (valeur probable de réalisation) est inférieure à leur coût d'achat ou de production.

Le Plan Comptable Général préconise que les dépréciations anciennes soient soldées en même temps que les stocks initiaux sont annulés et que les nouvelles dépréciations soient créées en même temps que les stocks finaux le sont.

3.1. Méthode

On compare la valeur d'entrée de chaque article ou catégorie d'article à sa valeur actuelle ; quand la valeur actuelle est inférieure à la valeur d'entrée on constate une dépréciation. Cette dépréciation peut être due à ;

- l'évolution technologique ;
- la péremption ;
- la détérioration du bien (marchandise, matière première ou produit) ;
- un changement de mode.

3.2. Comptabilisation

Comptes utilisés :

- Création ou augmentation d'une dépréciation

- Une charge : **6817** Dotations aux dépréciations des actifs circulants
- Une diminution de valeur d'actif : **39** Dépréciations des stocks de...

- Diminution ou annulation d'une dépréciation

- Un produit : **7817** Reprises sur dépréciations des actifs circulants
- Une augmentation de valeur d'actif : **39** Dépréciations des stocks de...

Exemple :

Le stock de marchandises au 1/1/N était de 42 700 € ; une dépréciation de 2 970 € avait été constituée.

Le 31/12/N, le stock est de 39 960 € et il y a lieu de prévoir une dépréciation de 5%.

Passer les écritures au 31/12/N.

	31.12.N		
6037	Variation des stocks de marchandises	42 700	
37	Stocks de marchandises		42 700
	Annulation stock initial		

397	Dito Dépréciations des stocks de marchandises	2 970	
7817	Reprises sur dépréciations des AC Annulation dépréciation		2 970
37 6037	dito Stocks de marchandises Variation des stocks de marchandises Constatation stock final	39 960	39 960
6817 397	Dito Dotations aux dépréciations des AC Dépréciations des stocks de marchandises 5 % x 39 960 Dépréciation stock de marchandises pour 5 % du montant	1 998	1 998

Incidence sur le compte de Résultat

Charges	€	Produits	€
..... Variations des stocks de marchandises	2 740		
..... Dotations aux dépréciations sur actif circulant	1 998	Reprises sur dépréciations sur actif circulant	2 970

Place au bilan

Actif	Brut	Amort et dépréciations	Net	Passif	€
..... <u>Actif circulant</u> Stock de marchandises	39 960 (3 Dr)	1 998 (39 Cr)	37 962		

APPLICATIONS

APPLICATION 1

On vous fournit les renseignements suivants concernant les mouvements de stocks d'une matière M pendant le mois de septembre N :

- le 5 : bon d'entrée 12139 pour 3 000 kg à 63.30 € le kg ;
- le 11 : bon d'entrée 12154 pour 4 200 kg ç 63.50 € le kg ;
- le 18 : bon de sortie 43612 pour 5 400 kg ;
- le 22 : bon d'entrée 12318 pour 1 000 kg à 64.20 € le kg ;

- le 25 : bon de sortie 49314 pour 3900 kg.

Le 1^{er} septembre il avait 1 800 kg de matière M en stock pour un coût total de 113 400 €.

Présenter les fiches de stock de matières M en utilisant les trois méthodes.

Fiche de stock coût unitaire moyen pondéré en fin de période

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M

Calcul du CUMP :

Fiche de stock coût unitaire moyen pondéré après chaque entrée

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01.09	SI									
05.09	E									
11.09	E									
18.09	S									
22.09	E									
25.09	S									

Fiche de stock PEPS ou FIFO

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01.09	SI									
05.09	E									
11.09	E									
18.09	S									

22.09	E									
25.09	S									

Fiche de stock coût unitaire moyen pondéré après chaque entrée

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01.09	SI	1 800	63	113 400				1 800	63	113 400
05.09	E	3 000	63.30	189 900				4 800	63.18 75	303 300
11.09	E	4 200	63.50	266 700				9000	63.33	570 000
18.09	S				5400	63.33	342 000	3 600	63.33	228 000
22.09	E	1 000	64.20	64 200				4 600	63.52 17	292 200
25.09	S				3 900	63.52 17	247 734	700	63.52 17	44 466
		10 000	63.42	634 200	9 300		589 734	700	63.52 17	44 466

$$(113\,400 + 189\,900) / (1\,800 + 3\,000) = 63.1875$$

Fiche de stock PEPS ou FIFO

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01.09	SI	1 800	63	113 400				1 800	63	113 400
05.09	E	3 000	63.30	189 900				1 800 3 000	63 63.30	113 400 189 900
11.09	E	4 200	63.50	266 700				1 800 3 000 4 200	63 63.30 63.50	113 400 189 900 266 700
18.09	S				1 800 3 000 600	63 63.30 63.50	113 400 189 900 38 100	3 600	63.50	228 600
22.09	E	1 000	64.20	64 200				3 600 1 000	63.50 64.20	228 600 64 200
25.09	S				3 600 300	63.50 64.20	228 600 19 260	700	64.20	44 940
		10 000	63.42	634 200	9 300		589 260	700	64.20	44 940

APPLICATION 2

La SARL Montlouis, doit réaliser ses travaux d'inventaire nécessaires pour déterminer son résultat et établir son bilan comptable. M. Ludion doit communiquer au comptable la valeur des stocks à la fin de l'exercice N.

Au 01/01/N, l'entreprise avait 330 bouteilles de vin moelleux 2005 à un coût d'achat unitaire de 5 €. Au 31/12/N, l'inventaire extracomptable réalisé fait apparaître un stock de 400 bouteilles à un coût d'achat unitaire 5 €.

En quoi consiste l'inventaire extracomptable ?

Quelles étaient la quantité et la valeur du stock initial (stock existant au début de l'exercice comptable) ?

Quelles étaient la quantité et la valeur du stock final (stock existant à la date d'inventaire) ?

Au cours de l'année, l'entreprise Montlouis a acheté 6 000 bouteilles à 5 € l'une. Le prix de vente d'une bouteille est fixé à 12 €.

L'entreprise a-t-elle vendu toutes les bouteilles achetées ?

Déterminer le nombre de bouteilles vendues.

Compléter le compte de résultat ci-dessous. Que remarquez-vous quant aux quantités achetées et vendues ?

Résultat

Charges	Montant	Produits	Montant
Achats de marchandises		Ventes de marchandises	

Comment calculer le coût d'achat des marchandises vendues ?

Compléter le compte de résultat ci-dessous en tenant compte de la variation de stock

Résultat

Charges	Montant	Produits	Montant
Achats de marchandises		Ventes de marchandises	
Variation de stock de marchandises			

APPLICATION 3

Les inventaires extra-comptables au 31 décembre N-1 et au 31 décembre N ont déterminé les valeurs suivantes :

	31/12/N	31/12/N-1
Matières premières	126 000	132 000
Matières consommables	31 000	29 000
Produits finis	95 000	90 000

Il convient de prévoir une dépréciation de :

- 3 000 € pour les matières premières
- 1 000 € pour les matières consommables
- 5 000 € pour les produits finis.

Au 31/12/N-1, les dépréciations s'élevaient à 2 000 € pour les matières premières, à 1 500 € pour les matières consommables et à 3 000 € pour les produits finis.

Présenter les écritures nécessaires à l'inventaire.

APPLICATION 4

Dans l'entreprise Deffand, le tableau récapitulatif des stocks se présente comme suit au 31/12/N :

Nature des stocks	Valeur au 31/12/N-1	Dépréciations au 31/12/N-1	Valeurs au 31/12/N
Matières premières	160 000	8 000	180 000
Emballages	20 000	0	18 000
En cours	30 000	0	25 000
Produits finis	280 000	10 000	300 000

Observations au 31/12/N :

- Matières premières : la dépréciation doit être évaluée à 12 000 €
 - Emballages : une dépréciation de 3 000 € est à constituer.
 - En cours : rien à signaler
 - Produits finis : la dépréciation doit être de 5% sur la valeur du stock inventorié.
1. Enregistrer au journal de l'entreprise toutes les écritures comptables qui vous semblent nécessaires.
 2. Présenter, au 31/12/N, les extraits du bilan et du compte de Résultat concernant ces éléments.

APPLICATION 5 (corrigée)

La société Trinquet vous communique les informations suivantes concernant ses stocks :

	Au 01.01.N		Au 31.12.N	
	Stocks	Dépréciations	Stocks au coût d'entrée	Stocks évalués à la date de l'inventaire
Matières premières	15 000	6 000	18 500	11 500
Marchandises	9 800		5 400	4 050
Produits finis	7 300	500	4 200	3 100
Total	32 050	6 500	28 100	18 650

1. Calculer les dépréciations éventuelles sur le stock final.
2. Enregistrer les écritures de régularisation au 31.12.N.
3. Présenter un extrait du bilan et du compte de résultat concernant ces stocks au 31.12.N.

Dépréciation stocks finals

Stock	Valeur d'entrée	Valeur vénale	Dépréciation
Matières premières	18 500	11 500	7 000
Marchandises	5 400	4 050	1 350
Produits finis	4 200	3100	1 100

31.12.N		
6031	Δ Stocks de matières premières	15 000
6037	Δ Stocks marchandises	9 800
71355	Δ Stocks de produits finis	7 300

310	Stocks de matières premières		15 000
370	Stocks marchandises		9 800
355	Stocks de produits finis		7 300
	Annulation stocks initiaux		
	Dito		
310	Stocks de matières premières	18 500	
370	Stocks marchandises	5 400	
355	Stocks de produits finis	4 200	
6031	Δ Stocks de matières premières		18 500
6037	Δ Stocks marchandises		5 400
71355	Δ Stocks de produits finis		4 200
	Constatation stocks finals		
	Dito		
6817	Dotations aux dépréciations sur AC	9 450	
391	Dépréciations sur stocks de mat. 1ères		7 000
397	Dépréciations sur stocks marchandises		1 350
3955	Dépréciations sur stocks de produits finis		1 100
	Dito		
391	Dépréciations sur stocks de mat. 1ères	6 000	
3955	Dépréciations sur stocks de produits finis	500	
7817	Reprises sur dépréciations des AC		6 500

Incidence sur le compte de Résultat

Charges	€	Produits	€
.....		
Variation de stock de M1 ^{ères}	- 3 500	Production stockée	- 3 100
Variations de stock de m/ses	4 400		
.....			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	9 450	Reprises sur dépréciations sur actif circulant	6 500

Place au bilan

Actif	Brut	Amort et dépréciations	Net	Passif	€
.....					
<u>Actif circulant</u>					
Stocks de matières 1 ^{ères}	18 500	7 000	11 500		
Stock de marchandises	5 400	1 350	4 050		
Stocks de produits finis	4 200	1 100	3 100		

--	--	--	--	--	--

APPLICATION 6

Comptable dans l'entreprise ROSARIO, vous avez participé à l'inventaire physique des stocks pour l'évaluation et la présentation des documents de synthèse au 31/12/ N (date de clôture de l'exercice).

Différentes informations issues de la comptabilité générale (annexe 1 : balance avant inventaire), de la comptabilité de gestion et de vos travaux d'inventaire (annexe 2 : coût unitaire et quantité en stocks ; annexe 3 : dépréciations constatées) vous sont fournies afin de procéder aux enregistrements comptables nécessaires.

Missions :

1. Passer au journal les écritures d'inventaires relatives aux variations de stocks et aux dépréciations.
2. Présenter les extraits de compte de résultat et de bilan.

ANNEXE 1 – Balance avant inventaire au 31/12/N

N°	Comptes	Débit	Crédit
310000	Stocks de matières premières	2 960.00	
321000	Stocks de matières consommables	564.50	
355000	Stocks de produits finis	37 850.00	
370000	Stocks de marchandises	10 440.00	
391000	Dépréciations des stocks de matières premières		525.00
392100	Dépréciations des stocks de matières consommables		150.00
395500	Dépréciations des stocks de produits finis		2 580.00
397000	Dépréciations des stocks de marchandises		620.00

ANNEXE 2 – Coût unitaire et quantités réelles en stock au 31/12/N

N°	Comptes	Quantités	Coût unitaire
310000	Stocks de matières premières	1 250	2.25
321000	Stocks de matières consommables	855	0.70
355000	Stocks de produits finis	1 320	24.80
370000	Stocks de marchandises	630	17.30

ANNEXE 3 – Dépréciations constatées au 31/12/N

Le cours des matières premières au 31/12/N peut être évalué à 2.30 € le kg.
Les matières consommables n'ont subi aucune dépréciation.
Le stock de produits finis ne pourra être vendu plus de 24 € l'unité.

Les marchandises ont subi une détérioration partielle lors de la manutention : 5 % du stock final risque d'être perdu.

Extrait du compte de résultat au 31/12/N

CHARGES	€	PRODUITS	€
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		Productions stockée	
Achats de matières premières et autre approvisionnements		
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)		Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	
.....			

Extrait du bilan au 31/12/N

ACTIF					
		Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/N	Net au 31/12/N-1
STOCKS	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				