

La comptabilité générale



**2 Eco : les travaux de fin d'exercice
la régularisation des stocks**

Prof : el Aissaoui Mohammed amine Oujda



RAPPEL : LA FIN DE L'EXERCICE COMPTABLE

1 chapitre : la régularisation des stocks

La valorisation des stocks

1- Définition

Les stocks sont constitués de l'ensemble des biens qui interviennent dans le cycle d'exploitation de l'entreprise pour être :

- ✓ Soit vendus en l'état
- ✓ Soit consommés au premier usage dans le processus de production de l'entreprise

Stocks

Des achats

Production

- § **Marchandises**
- § **Matières premières**
- § **Matières consommables**
- § **Emballages**

- § **Produits finis**
- § **Produits résiduels**
- § **Produits intermédiaires**
- § **Produits en-cours**

La variation des stocks

- Stock initial : SI
- Stock final : SF
- La variation : Δ
- La variation = stock final – stock initial
-

$$\Delta = SF - SI$$

LE RESULTAT POSITIVE (+)

la signification un stockage

La classe 6

La variation de stock vient en **diminution** des charges de l'entreprise



La classe 7

La variation de stock vient en **augmentation** des produits de l'entreprise



Le résultat négative (-) la signification un déstockage

La classe 6

La variation de stock vient en **augmentation**
des charges de l'entreprise



La classe 7

La variation de stock vient en **diminution** des
produits de l'entreprise



Application

EXEMPLE 1 : Cas d'une entreprise commerciale

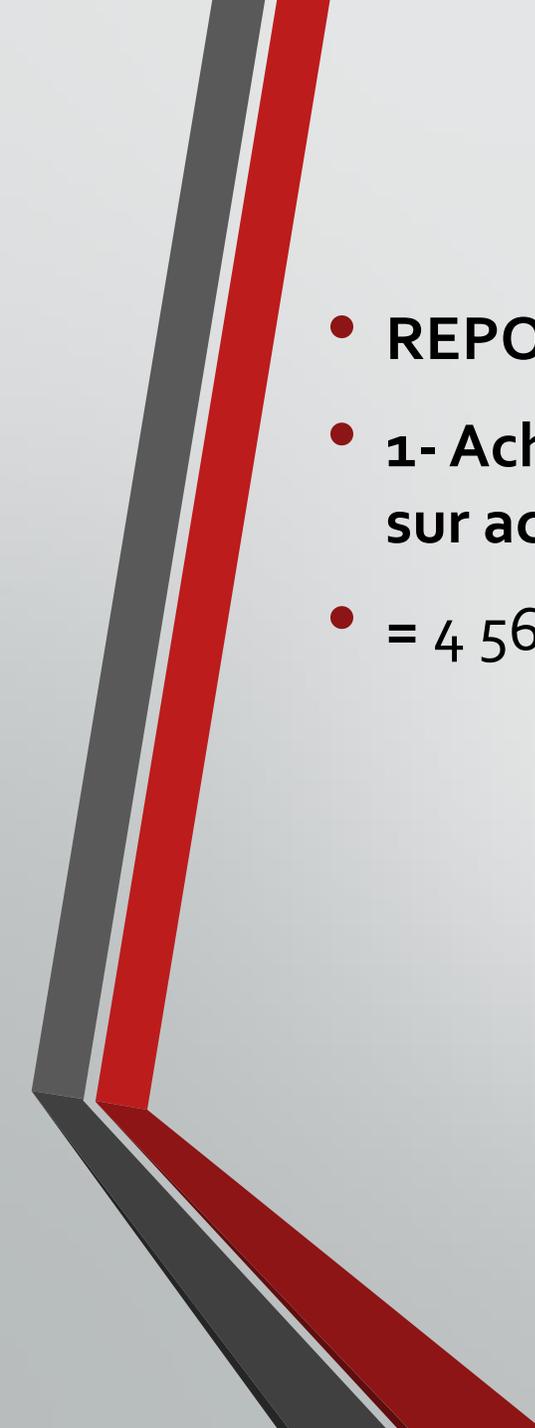
L'entreprise « **Fès mode** » est une entreprise spécialisée dans la commercialisation en gros du « prêt-à-porter ».

On tire de sa comptabilité les données suivantes au 31/12/2013 :

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 01/01/2013	650 800 DH
Stock de marchandises à la date de l'inventaire (31/12//2013)	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**

- 
- **Variation de stock = Stock final – stock initial**
 - **= 773 400 – 650 800 = 122 600 DH**

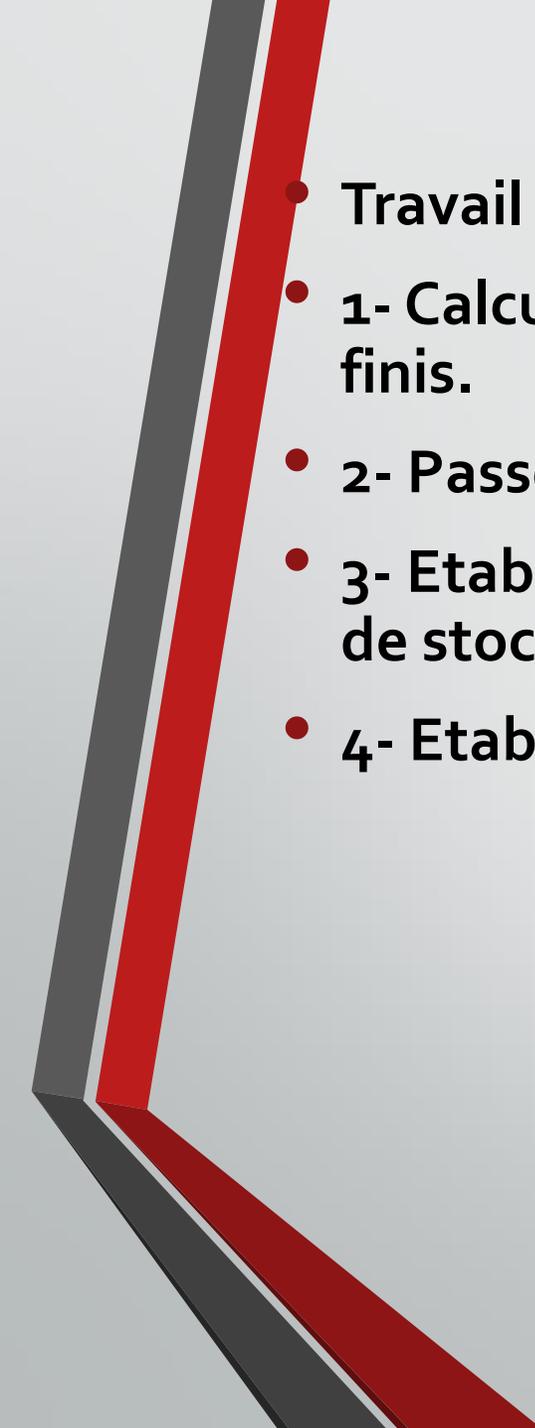
- **3- Achats revendus de marchandises = Achats nets de marchandises – Variation de stock**
- **= 4 556 980 – 122 600 = 4 434 380 DH**
- **Ou Achats revendus de marchandises = achats de marchandises – Variation de stock – RRR obtenus**
- **= 4 566 250 – 122 600 – 9 270 = 4 434 380 DH**

- Une entreprise de confection vous remet les données suivantes afin de procéder à la régularisation des stocks au 31/12/2013 :
- **Extrait de la balance après inventaire pour l'exercice 2012**

N- COMPTE	Intitulés du compte	Débiteur	Créditeur
3123	MP	1385000	////////// ,
3151	Produit fini	4528300	////////// ,

L'inventaire physique effectué le 31/12/2013 fait ressortir les données suivantes

Stock	
MP	1 425 000 DH
Produit fini	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 31/12/2013.**

REPONSE :

- * **Variation de stock de matières premières = 1 425 000 – 1 385 000 = + 40 000 DH**

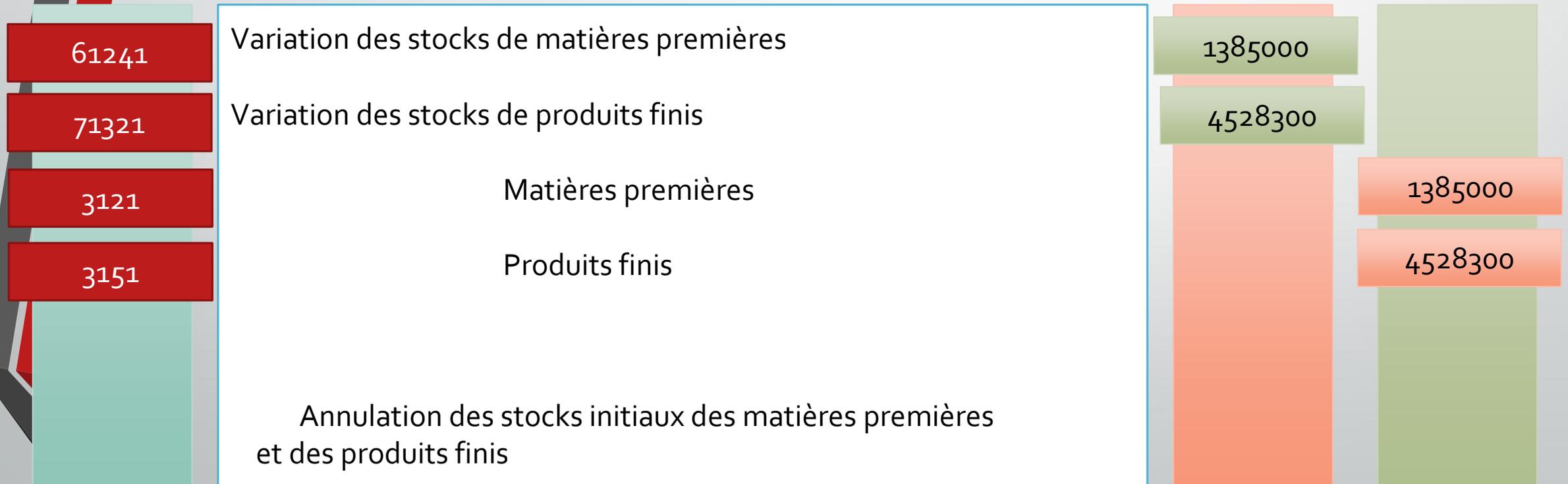
(diminution des charges de l'exercice)

• **Variation de stock de produits finis = 4 327 200 – 4 528 300 = - 201 100 DH**

• (diminution des produits de l'exercice)

2- Le Journal :

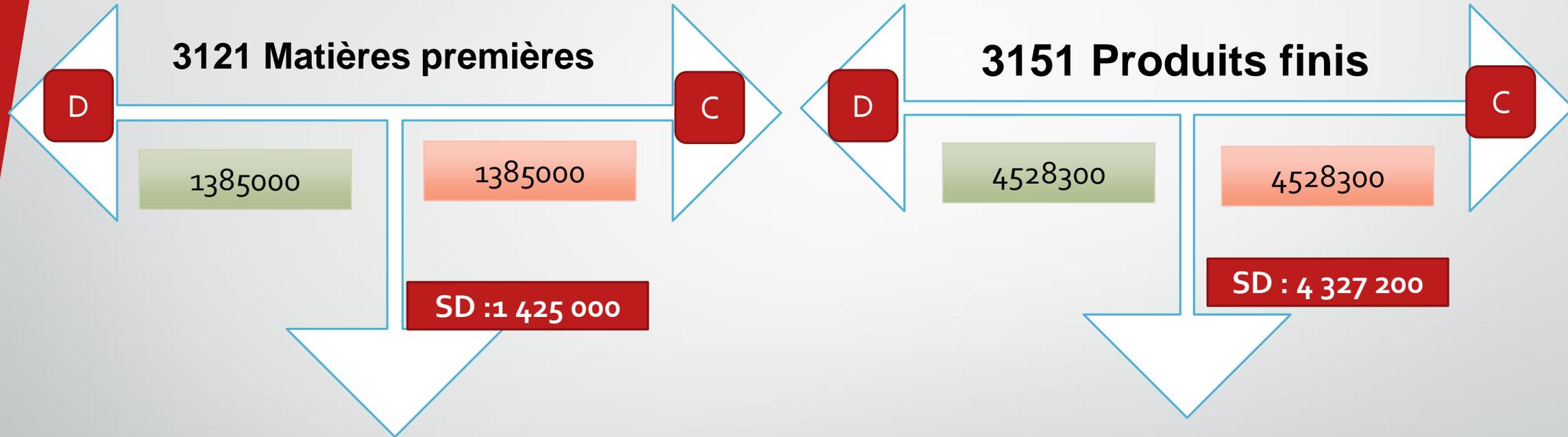
* Etape 1 : annulation du stock initial au 01/01/2013



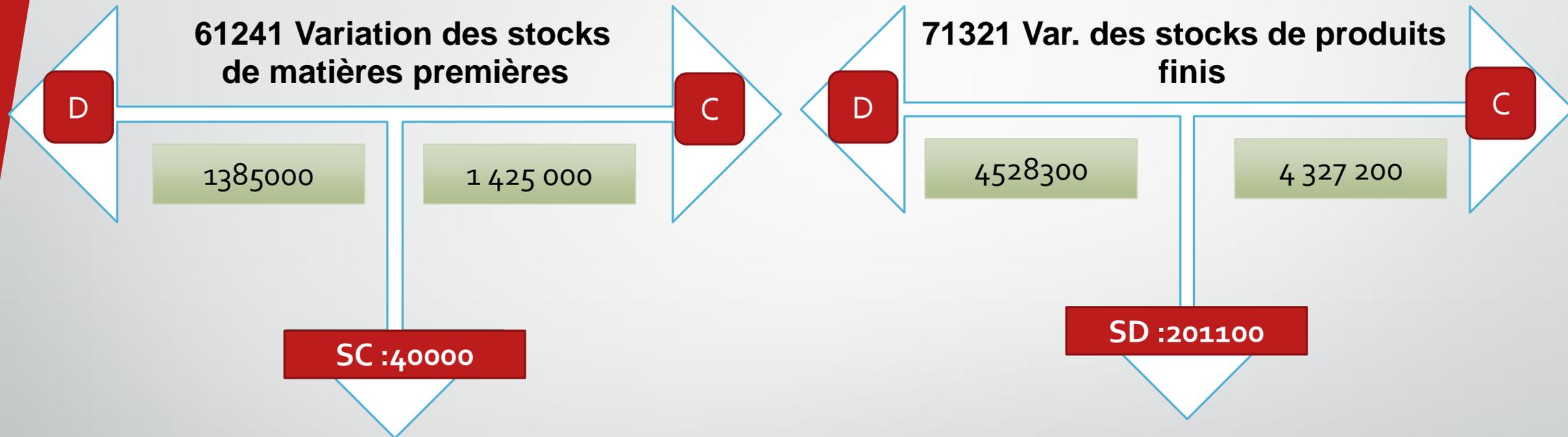
* Etape 2 : Constatation du stock final au 31/12/2013



* Comptes du Bilan :



* Comptes du CPC :



* Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2013 :

N COMPTE	INTITULES	S - D	S - C
61241	Variation des stocks de matières premières	1385000	
71321	Var. des stocks de produits Finis	4528300	

* Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2013

N- COMPTE	INTITULES	S - D	S - C
3121	Matières premières	1 425 000	
3151	Produits finis	4 327 200	
61241	Variation des stocks de matières premières		SC :40000
71321	Var. des stocks de produits Finis	SD :201100	