

Synthèse 16

Les variations des stocks

Le principe d'indépendance des exercices impose de déterminer la consommation de l'exercice en matières premières et en marchandises et la production de l'exercice en produits finis et en marchandises.

1 – L'évaluation des stocks

L'établissement du bilan impose une évaluation physique de tous les stocks détenus dans l'entreprise. Cet inventaire, appelé inventaire intermittent, est réalisé au moins une fois par an, à la clôture de l'exercice comptable. Il permet également de corriger l'inventaire permanent, qui est une estimation régulière du stock, en quantité et en valeur, à partir des mouvements (entrées et sorties) enregistrés quotidiennement. Les corrections prendront en compte les erreurs de saisie (entrée ou sortie non ou mal saisie), les vols, ...

2 – Comptabilisation

Le bilan de l'exercice N doit prendre en compte les stocks de l'exercice N.

Il convient donc d'annuler les stocks initiaux (stocks au 31/12/N-1) et de constater les stocks finaux (stocks au 31/12/N).

Etape 1 : Annuler les stocks initiaux

Les stocks initiaux de la SA Anatole sont les suivants : matières premières 2 000 € ; marchandises 1 500 € ; autres approvisionnements 300 € et produits finis 3 000 €.

31/12/N

6031 6032 6037 71355		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Variation des stocks de matières premières</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">2 000,00</td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td>Variation des stocks des autres approvisionnements</td> <td style="text-align: right;">300,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Variation des stocks de marchandises</td> <td style="text-align: right;">1 500,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Variation des stocks de produits finis</td> <td style="text-align: right;">3 000,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">31</td> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;">2 000,00</td> </tr> <tr> <td>32</td> <td style="text-align: right;">Stocks des autres approvisionnements</td> <td style="text-align: right;">300,00</td> </tr> <tr> <td>37</td> <td style="text-align: right;">Stocks de marchandises</td> <td style="text-align: right;">1 500,00</td> </tr> <tr> <td>355</td> <td style="text-align: right;">Stocks de produits finis</td> <td style="text-align: right;">3 000,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Annulation stocks initiaux</td> <td></td> </tr> </table>	Variation des stocks de matières premières	2 000,00		Variation des stocks des autres approvisionnements	300,00		Variation des stocks de marchandises	1 500,00		Variation des stocks de produits finis	3 000,00		31		2 000,00	32	Stocks des autres approvisionnements	300,00	37	Stocks de marchandises	1 500,00	355	Stocks de produits finis	3 000,00		Annulation stocks initiaux		
Variation des stocks de matières premières	2 000,00																													
Variation des stocks des autres approvisionnements	300,00																													
Variation des stocks de marchandises	1 500,00																													
Variation des stocks de produits finis	3 000,00																													
31		2 000,00																												
32	Stocks des autres approvisionnements	300,00																												
37	Stocks de marchandises	1 500,00																												
355	Stocks de produits finis	3 000,00																												
	Annulation stocks initiaux																													

Etape 2 : Constater les stocks finaux

Les stocks finaux de la SA Anatole sont les suivants : matières premières 1 800 € ; marchandises 1 700 € ; autres approvisionnements 200 € et produits finis 2 500 €.

31/12/N

31 32 37 355		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Stock de matières premières</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">1 800,00</td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td>Stocks des autres approvisionnements</td> <td style="text-align: right;">200,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Stocks de marchandises</td> <td style="text-align: right;">1 700,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Stocks de produits finis</td> <td style="text-align: right;">2 500,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">6031</td> <td style="text-align: right;">Variation des stocks de matières premières</td> <td style="text-align: right;">1 800,00</td> </tr> <tr> <td>6032</td> <td style="text-align: right;">Variation des stocks des autres approvisionnements</td> <td style="text-align: right;">200,00</td> </tr> <tr> <td>6037</td> <td style="text-align: right;">Variation des stocks de marchandises</td> <td style="text-align: right;">1 700,00</td> </tr> <tr> <td>71355</td> <td style="text-align: right;">Variation des stocks de produits finis</td> <td style="text-align: right;">2 500,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Constataion stocks finaux</td> <td></td> </tr> </table>	Stock de matières premières	1 800,00		Stocks des autres approvisionnements	200,00		Stocks de marchandises	1 700,00		Stocks de produits finis	2 500,00		6031	Variation des stocks de matières premières	1 800,00	6032	Variation des stocks des autres approvisionnements	200,00	6037	Variation des stocks de marchandises	1 700,00	71355	Variation des stocks de produits finis	2 500,00		Constataion stocks finaux		
Stock de matières premières	1 800,00																													
Stocks des autres approvisionnements	200,00																													
Stocks de marchandises	1 700,00																													
Stocks de produits finis	2 500,00																													
6031	Variation des stocks de matières premières	1 800,00																												
6032	Variation des stocks des autres approvisionnements	200,00																												
6037	Variation des stocks de marchandises	1 700,00																												
71355	Variation des stocks de produits finis	2 500,00																												
	Constataion stocks finaux																													

Rappel : Les stocks peuvent faire l'objet de dépréciations (voir chapitre 13-14).

3 – Les variations des stocks

En vertu du principe d'indépendance des exercices seuls les produits acquis pendant l'exercice sont rattachés à l'exercice et sont pris en compte pour le calcul du résultat comptable.

Production de l'exercice = Production vendue + production stockée

Production stockée (ou variation de stock) = stock final – stock initial

Dans le cas de la SA Anatole :

Production stockée = 2 500 – 3 000 = - 500 (diminution du stock)

En vertu du principe d'indépendance des exercices seules les charges consommées pendant l'exercice sont rattachées à l'exercice et sont pris en compte pour le calcul du résultat comptable.

Coût d'achat = Achats + variation de stock

Variation de stock des achats = Stock initial – stock final

Dans le cas de la SA Anatole :

Variation de stock des matières premières = 2 000 – 1 800 = 200 (diminution du stock)

Variation de stock des marchandises = 1 500 – 1 700 = - 200 (augmentation du stock)

Variation de stock des autres approvisionnements = 300 – 200 = 100 (diminution du stock)

Comptes à mémoriser

31 – *Stock de matières premières* ; 355 – *Stocks de produits finis* ;
37 – *Stocks de marchandises* ; 6031 – *Variation des stocks de matières premières* ;
60371 – *Variation des stocks de marchandises* ; 71355 – *Variation des stocks de produits finis*