

Comptabilité générale

Les variations de stock

Ce cours vous est proposé par Céline AVERSENG, Maître de conférences, IAE de Montpellier et par AUNEGe, l'Université Numérique en Économie Gestion.

Table des matières

Préambule	2
Stocks « amont » et stocks « aval »	2
Inventaire permanent et inventaire intermittent	3
L'inventaire permanent	3
L'inventaire intermittent	3
Comptabilisation des variations de stock	4
Les variations de stock « amont » : charges	4
Les variations de stock « aval » : produits	5
Conclusion	5
Références	6

Préambule

La comptabilisation des variations de stock fait partie des « travaux d'inventaire » ou « travaux de clôture » : opérations à accomplir lors de la clôture de l'exercice. Ces travaux d'inventaire permettront d'établir les documents de synthèse (bilan, compte de résultat et annexe) définitifs.

Objectifs :

- Comprendre la notion de stock « amont » et de stock « aval » ;
- Identifier la différence entre inventaire permanent et inventaire intermittent ;
- Savoir comptabiliser les variations de stocks.

Stocks « amont » et stocks « aval »

La gestion des stocks fait partie du cycle d'exploitation de l'entreprise. Les comptes de stocks sont des comptes d'actif du bilan (Actif circulant).

On distingue les stocks « amont », des stocks « aval » :

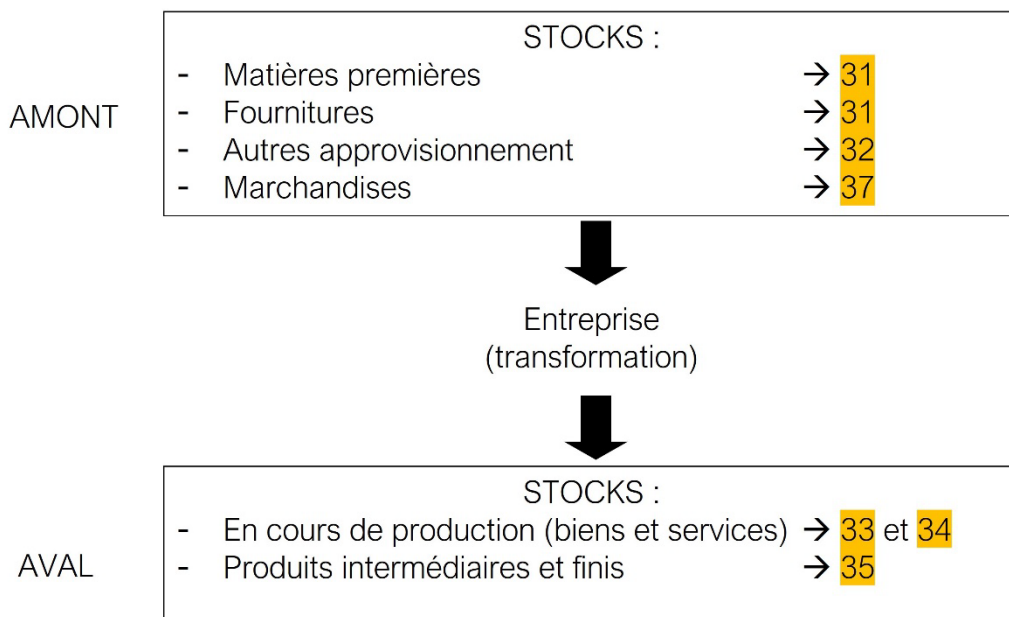


Figure 1 : distinction entre les comptes "amont" et "aval"

Inventaire permanent et inventaire intermittent

Il existe 2 techniques de comptabilisation des variations de stocks :

- L'inventaire permanent ;
- L'inventaire intermittent.

L'inventaire permanent

Dans l'hypothèse d'un inventaire permanent, les entrées et les sorties de stocks sont enregistrées dès qu'une opération d'achat ou de vente est effectuée.

D	3... Stocks de marchandise	C
	ACHATS	VENTES
	Entrées (au prix d'achat)	Sorties (au prix d'achat)

Tableau 1 : enregistrement de l'inventaire permanent

C'est très fastidieux en terme de comptabilisation, car toute opération d'achat ou de vente entraîne 2 écritures :

- Une pour comptabiliser l'achat ou la vente (charge/produit)
- Une pour comptabiliser la variation du stock.

L'inventaire intermittent

Les entrées/sorties de stocks ne sont enregistrées qu'une fois par an, lors des opérations d'inventaire :

- Au début de l'exercice comptable ;
- En cours d'exercice ;
- En fin d'exercice.

Au début de l'exercice comptable : constatation stock initial

D	3... Stocks de marchandises	C
	STOCK INITIAL	

Tableau 2 : enregistrement de l'inventaire intermittent-début exercice comptable

En cours d'activité : opérations d'achats/ventes classiques

D	6... Achats de marchandises	C	D	7... Ventes de marchandises	C
	ACHATS			VENTES	
	(au prix d'achat)			(au prix de vente)	

Tableau 3 : enregistrement de l'inventaire intermittent-en cours d'activité

En fin d'exercice comptable : écritures de variation de stocks :

- 1ère étape : Annulation du stock initial ;
- 2ème étape : position du stock final.

D	3... Stocks de marchandises	C
STOCK INITIAL		ANNULATION DU STOCK INITIAL
POSITION DU STOCK FINAL		

Tableau 4 : enregistrement de l'inventaire permanent-fin exercice comptable

La détermination de la position du stock final se fera suite à un inventaire physique des marchandises selon le principe de l'image fidèle (prudence, régularité, sincérité).

Comptabilisation des variations de stock

Les variations de stocks seront comptabilisées grâce à des comptes de charge (variation de stocks « amont ») et de produits (variation de stock « aval »).

En effet, le compte de résultat permet de constater l'enrichissement ou l'appauvrissement de l'entreprise sur une période donnée. Les variations de stocks permettent de ne rattacher à la période que les charges ou les produits réalisés durant celle-ci.

Les variations de stock « amont » : charges

Lors des travaux d'inventaire (fin de l'exercice), la démarche sera la suivante :

Tableau 5 : enregistrement des variations de stock "amont"-démarche

D	37 Stocks de marchandises	C	D	6037 Variation de stock de march	C
(1) STOCK INITIAL		(2) STOCK INITIAL	(2) STOCK INITIAL		
(3) STOCK FINAL					(3) STOCK FINAL
		Annulation SI			
Position du SF					

		31/12/N			
6037		Variation de stock de march		...	
	37	Stock de marchandise			...
		(2) Annulation SI Marchandise			
		31/12/N			
37		Stock de marchandise		...	
	6037	Variation de Stock de marchandise			...
		(3) Constatation SF Marchandise			

Tableau 6 : enregistrement des variations de stock "amont"-détail

Les variations de stock « aval » : produits

Le raisonnement est similaire au cas précédent :

Tableau 7 : enregistrement des variations de stock "aval"-démarche

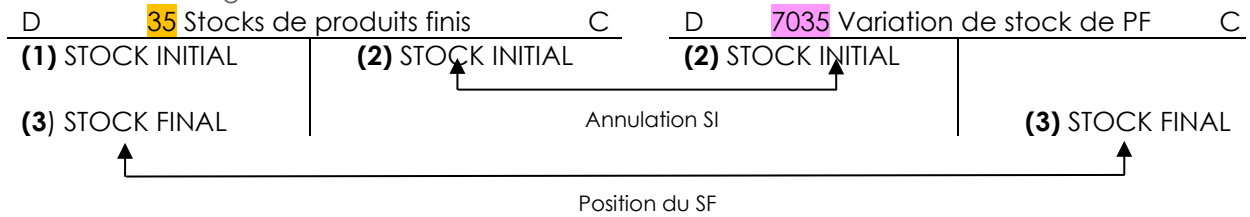


Tableau 8 : enregistrement des variations de stock "aval"-détail

Conclusion

Que retenir ?

- Pour comprendre les écriture de variation de stocks, il faut identifier les stocks « amont » et « aval » :
 - ▶ Pour les stocks « amont », la variation de stock se fera via un compte de charge ; le 603x (6031 pour les matières premières et les fournitures, 6032 pour les approvisionnements et 6037 pour les marchandises ;
 - ▶ Pour les stocks « aval », la variation de stock se fera via un compte 703x (7033 ou 7034 pour les encours de production et 7035 pour les produits intermédiaires et finis).
- Au niveau des écritures :
 - ▶ 1^e étape : on annule le stock initial avec les comptes 603x/703x au débit et 3xx au crédit ;
 - ▶ 2^e étape : on constate le stock final avec les comptes 3xx au débit et 603x/703x au crédit.

Références

Comment citer ce cours ?

Comptabilité générale, Céline Averseng, AUNEGe (<http://aunege.fr>), CC – BY NC ND (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>).



Cette œuvre est mise à disposition dans le respect de la législation française protégeant le droit d'auteur, selon les termes du contrat de licence Creative Commons Attribution - Pas d'Utilisation Commerciale - Pas de Modification 4.0 International (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>). En cas de conflit entre la législation française et les termes de ce contrat de licence, la clause non conforme à la législation française est réputée non écrite. Si la clause constitue un élément déterminant de l'engagement des parties ou de l'une d'elles, sa nullité emporte celle du contrat de licence tout entier.

Table des illustrations

Figures

Figure 1 : distinction entre les comptes "amont" et "aval" 2

Tableaux

Tableau 1 : enregistrement de l'inventaire permanent 3

Tableau 2 : enregistrement de l'inventaire intermittent-début exercice comptable 3

Tableau 3 : enregistrement de l'inventaire intermittent-en cours d'activité 3

Tableau 4 : enregistrement de l'inventaire permanent-fin exercice comptable 4

Tableau 5 : enregistrement des variations de stock "amont"-démarche 4

Tableau 6 : enregistrement des variations de stock "amont"-détail 4

Tableau 7 : enregistrement des variations de stock "aval"-démarche 5

Tableau 8 : enregistrement des variations de stock "aval"-détail 5