

## Chapitre 14

### QCM

1. C.

2. A.

3. C.

4. B.

5. B.

6. A. C. La production de l'exercice est égale à la production vendue augmentée de la variation de stocks. La variation de stocks est égale à la différence entre le stock final de produits finis et le stock initial de produits finis.

7. B. D. Le compte 6031 « variation de stocks de matières premières » est un compte de charge. Si le solde est débiteur, cela signifie que la consommation est supérieure aux achats de matières premières.  $\text{Consommation} = \text{achats} + (\text{stock initial} - \text{stock final})$ .

8. A. D. La production de l'exercice est égale à la production vendue (vente de produits finis) + stock final – stock initial.

9. B. D. La consommation de matières premières est égale aux achats de matières premières + stock initial de matières premières – stock final de matières premières.

10. A. C.  $\text{Variation de stocks de marchandises} = \text{stock initial} - \text{stock final}$ .  
 $\text{Consommation} = \text{achats de marchandises} + \text{variation de stocks de marchandises}$

11. A. C.  $\text{Production de l'exercice} = \text{production vendue} + \text{variation de stocks de produits finis}$ .

$\text{Variation de stocks de produits finis} = \text{stock final de produits finis} - \text{stock initial de produits finis}$ .

Variation de stocks = 18 000 – 10 000 soit 8 000 €

Production vendue = 150 000 – 8 000 soit 142 000 €

12. A. D.  $\text{Consommation de marchandises} = \text{achats de marchandises} + (\text{stock initial} - \text{stock final})$ .

Si la variation de stocks est négative, cela signifie que le stock final est supérieur au stock initial et que la consommation est inférieure aux achats.

13. A. C.  $\text{Consommation de matières premières} = \text{achats de matières premières} + (\text{stock initial} - \text{stock final})$ .

14. B. D.  $\text{Consommation de marchandises} = \text{achats de marchandises} + (\text{stock initial} - \text{stock final})$ .

$\text{Stock initial} - \text{stock final} = -20\ 000$

Stock final = 25 000

# CORRIGÉ

**15. B. C.** Production de l'exercice = production vendue + variation de stocks de produits finis.

Variation de stocks de produits finis = stock final de produits finis – stock initial de produits finis.

## Exercices

### EXERCICE 1. LE BISCUIT BRETON

**1. INDIQUEZ À QUOI SERT LA TENUE DE FICHES DE STOCK. L'ENTREPRISE EST-ELLE TENUE D'UTILISER TOUJOURS LA MÊME MÉTHODE DE VALORISATION DES STOCKS ? JUSTIFIEZ VOTRE RÉPONSE.**

La fiche de stock permet de connaître les quantités en stocks ce qui est utile pour différents acteurs (commerciaux, responsables de production...). Elle permet aussi de connaître la valeur du stock final et des consommations nécessaires pour l'élaboration des comptes annuels.

En application du principe de permanence des méthodes, l'entreprise est tenue d'utiliser la même méthode de valorisation des stocks, sauf exception.

**À PARTIR DE CE DOCUMENT, VOUS ÊTES CHARGÉ DE :**

**2. CALCULER LE STOCK (QUANTITÉ DE MATIÈRE PREMIÈRE A APRÈS LA COMMANDE DU 30/09).**

Il s'agit de déterminer la quantité physique du stock final de la matière première.

Stock final = stock initial + achats – consommations (sortie)

Stock final = 100 + (200 + 150 + 100 + 150) – (120 + 300 + 120) = 160 unités

**3. DÉTERMINER LE COÛT UNITAIRE MOYEN PONDÉRÉ ET EN DÉDUIRE LA VALEUR DU STOCK FINAL.**

Le coût unitaire moyen pondéré est égal à la valeur moyenne pondérée par les quantités du stock initial et des achats.

$CUMP = (100 \times 36 + 200 \times 35,50 + 150 \times 34,80 + 100 \times 35,20 + 150 \times 33,50) / 700$

CUMP = 34,95 €

Valeur du stock final : 160 × 34,95 = 5 592 €

**4. PRÉSENTER LA FICHE DE STOCK DE LA MATIÈRE PREMIÈRE A.**

Entrées				Sorties			
	Quantité	Coût	Montant		Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial	100	36	3 600	Sortie 1	120	34,95	4 194
Achat 1	200	35,50	7 100	Sortie 2	300	34,95	10 485
Achat 2	150	34,80	5 220	Sortie 3	120	34,95	4 194
Achat 3	100	35,20	3 520	Stock final	160	34,95	5 592
Achat 4	150	33,50	5 025				
Totaux	700	34,95	24 465	Totaux	700	34,95	24 465

# CORRIGÉ

## 5. CALCULER LA VALEUR DE LA CONSOMMATION DE LA MATIÈRE PREMIÈRE A POUR LE MOIS DE SEPTEMBRE.

La consommation correspond à la valeur des sorties du stock soit :

- Sortie 1 : 4 194
- Sortie 2 : 10 485
- Sortie 3 : 4 194

Total : 18 873 €

La consommation peut être déterminée par la relation suivante :

Consommation = sStock initial + achats – stock final

Consommation = 3 600 + (7 100 + 5 220 + 3 520 + 5 025) – 5 592 = 18 873 €

## 6. PRÉSENTER UN EXTRAIT DU COMPTE DE RÉSULTAT POUR LE MOIS DE SEPTEMBRE.

Achats de matières premières : achats (1 + 2 + 3 + 4) = 20 865 €

Variation de stocks de matières premières : SI – SF = 3 600 – 5 592

Charges		Produits	
Achats de matières premières	20 865		
Variation de stocks de matières premières : SI – SF	-1 992		

On retrouve la consommation de matières premières : achats + variation de stocks soit 18 873 €

La consommation est inférieure aux achats. Le stock final est supérieur au stock initial.

## EXERCICE 2. BELTRAN

### 1. EXPLIQUER LA DIFFÉRENCE ENTRE LES MATIÈRES PREMIÈRES ET LES MARCHANDISES.

L'énoncé précise que la société Beltran exerce une double activité : commerciale et industrielle. L'activité commerciale consiste à acheter des marchandises en vue de les revendre. Les achats de marchandises figurent dans les charges d'exploitation et les ventes de marchandises dans les produits d'exploitation.

L'activité industrielle consiste à transformer de la matière première en produits finis. Les achats de matières premières figurent dans les charges d'exploitation et les produits finis dans les produits d'exploitation.

Matières premières : biens destinés à être consommés dans le processus de production pour fabriquer des produits finis.

Marchandises : biens destinés à être vendus.

# CORRIGÉ

## 2. INDIQUER LA SIGNIFICATION DU SOLDE DÉBITEUR DES STOCKS PRÉSENTS DANS LA BALANCE AVANT INVENTAIRE.

**Attention** Les stocks figurent à l'actif du bilan. Le solde est débiteur. Il correspond soit au stock initial (solde avant inventaire), soit au stock final (solde après inventaire).

Dans la balance avant inventaire de l'exercice N, figure le stock initial des différents éléments stockés (stock final de l'exercice N-1).

Le stock est un élément de l'actif. Une augmentation d'un poste de l'actif est inscrite au débit du compte correspondant.

Principe d'intangibilité du bilan d'ouverture. Le stock initial d'un exercice est le stock final de l'exercice précédent.

## 3. DÉTERMINER LE STOCK FINAL DES MATIÈRES PREMIÈRES, PRODUITS FINIS ET MARCHANDISES.

**Attention** Il faut connaître la relation qui existe entre la consommation et la variation de stocks pour les éléments achetés et la relation entre la production et la variation de stocks pour les éléments produits. Le compte de résultat doit faire apparaître la consommation (matières premières, marchandises) et la production de l'exercice (produits finis, produits en cours de production).

**a. Variation de stocks de matières premières = SI – SF.** Le solde débiteur signifie que la variation de stocks est positive. En effet, on débite le compte 6031 du stock initial et on le crédite du stock final.

$$SI = 12\ 600$$

$$SF = ?$$

$$\text{Variation} = 4\ 800 = 12\ 600 - SF$$

$$SF = 7\ 800 \text{ €}$$

**b. Variation de stocks de marchandises = SI – SF**

Ici, la variation est négative.

$$-7\ 240 = 21\ 250 - SF$$

$$SF = 28\ 490 \text{ €}$$

**c. Variation de stocks de produits finis = SF – SI**

Le solde créditeur signifie que le stock final est supérieur au stock initial. La variation de stocks est positive.

$$8\ 400 = SF - 52\ 900$$

$$SF = 61\ 300 \text{ €}$$

# CORRIGÉ

## 4. ENREGISTRER LES ÉCRITURES NÉCESSAIRES AU 31/12/N.

### Annulation stock initial de matières premières

31/12/N

D	C		D	C
6031		Variation de stocks de matières premières	12 600	
	311002A	Stocks de matières premières <i>Annulation SI</i>		12 600

### Constatation du stock final

D	C		D	C
311002A		Stocks de matières premières	7 800	
	6031	Variation de stocks de matières premières <i>Constatation SF</i>		7 800

### Annulation stock initial produits finis

31/12/N

D	C		D	C
71355		Variation de stocks de produits finis	52 900	
	3551006X	Stocks de produits finis		52 900

### Constatation du stock final de produits finis

D	C		D	C
351006X		Stocks de produits finis	61 300	
	71355	Variation de stocks de produits finis		61 300

### Annulation stock initial de marchandises

31/12/N

D	C		D	C
6037		Variation de stocks de marchandises	21 250	
	3710209Y	Stocks de marchandises <i>Annulation SI</i>		21 250

### Constatation du stock final

D	C		D	C
3710209Y		Stocks de marchandises	28 490	
	6037	Variation de stocks de marchandises <i>Constatation SF</i>		28 490

**Attention** Pour gagner du temps, il est possible de ne passer que deux écritures : l'une pour l'annulation du stock initial, l'autre pour la constatation du stock final.

### Annulation du stock initial

31/12/N

6031	Variation de stocks de matières premières	12 600		
6037	Variation de stocks de marchandises	21 250		
7135	Variation de stocks de produits finis	52 900		

# CORRIGÉ

311002A	Stocks de matières premières	12 600
3551006X	Stocks de produits finis	52 900
3710209Y	Stocks de marchandises	21 250
<i>Annulation des SI</i>		

## Constatation du stock final

31/12/N

311002A	Stocks de matières premières	7 800	
3551006X	Stocks de produits finis	61 300	
3710209Y	Stocks de marchandises	28 490	
6031	Variation de stocks de matières premières		7 800
6037	Variation de stocks de marchandises		28 490
7135	Variation de stocks de produits finis		61 300
<i>Constatation des SF</i>			

## 5. DÉTERMINER LA CONSOMMATION DE MARCHANDISES POUR L'EXERCICE N.

Consommation de marchandises = SI + achats de marchandises – SF

Consommation de marchandises = achats de marchandises + (SI – SF)

Consommation de marchandises = 321 600 + (–7 240) = 314 360 €

## 6. PRÉSENTER UN EXTRAIT DE BILAN AU 31/12/N ET UN EXTRAIT DU COMPTE DE RÉSULTAT EN N POUR LES PRODUITS FINIS.

Attention ! Il ne faut faire que les travaux demandés, c'est-à-dire pour les produits finis uniquement.

Au 31/12/N

	Brut	Amort/Dep	Net
<b>Actif circulant</b>			
Stocks de produits finis	61 300		61 300

Extrait compte de résultat – exercice N

Charges		Produits	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
		Variation de stocks de produits finis	8 400
		SF – SI (production stockée)	

## EXERCICE 3. AJOUR

### 1. RAPPELEZ LES DEUX MÉTHODES D'INVENTAIRE DES STOCKS.

Deux méthodes permettent de réaliser l'inventaire des stocks :

- Inventaire permanent : les comptes de stocks sont mis à jour après chaque entrée en

# CORRIGÉ

stock.

- Inventaire intermittent : méthode préconisée par le PCG. Pendant la durée de l'exercice comptable, les comptes de stocks ne sont pas mouvementés. Les achats et ventes sont enregistrés dans les comptes de la classe 6 et 7.

Les comptes de stocks dans le bilan conservent leur valeur initiale toute l'année. Ils sont corrigés une fois par an, lors des opérations d'inventaire, en date du 31/12/N.

## 2. INDIQUEZ LA SIGNIFICATION DE LA MÉTHODE DU PEPS ET RAPPELÉZ L'AUTRE MÉTHODE DE VALORISATION DES STOCKS.

Méthode PEPS : premier entré premier sorti. Il s'agit d'une méthode de valorisation des sorties de stocks (et donc du stock final).

Le stock entré en premier est sorti en premier.

L'autre méthode de valorisation des stocks est le coût unitaire moyen pondéré. C'est la méthode la plus fréquemment retenue.

## 3. ENREGISTREZ AU JOURNAL DE LA SOCIÉTÉ AJOUR LES ÉCRITURES DE MISES À JOUR DES STOCKS.

### Méthode

Pour gagner du temps, les opérations d'inventaire des stocks peuvent être passées en deux écritures : l'une pour constater l'annulation du stock initial et l'autre pour constater la valorisation du stock final.

### 31/12/N

6031	Variation de stocks de matières premières	42 000	
6037	Variation de stocks de marchandises	25 200	
7135	Variation de stocks de produits finis	61 600	
311	Stocks de matières premières		42 000
355	Stocks de produits finis		61 600
371	Stocks de marchandises		25 200
	<i>Annulation des SI</i>		

### 31/12/N

311	Stocks de matières premières	48 900	
355	Stocks de produits finis	56 400	
371	Stocks de marchandises	20 500	
6031	Variation de stocks de matières premières		48 900
6037	Variation de stocks de marchandises		20 500
7135	Variation de stocks de produits finis		56 400
	<i>Constatation des SF</i>		

## 4. INDIQUEZ LA SIGNIFICATION DE LA VARIATION DE STOCKS POUR LES MARCHANDISES ET LES PRODUITS FINIS.

Les variations de stocks sont inscrites dans le compte de résultat.

# CORRIGÉ

Il y a des variations de stocks du côté des charges (pour les matières premières, marchandises) et du côté des produits (pour les produits finis, en-cours).

Du côté des charges, nous déterminons la consommation qui est la réelle charge (et non l'achat).

$$\text{Consommation} = \text{stock initial} + \text{achats} - \text{stock final} = \text{achats} + (\text{SI} - \text{SF})$$

La variation de stocks est donc  $\text{SI} - \text{SF}$ .

Si elle est positive, cela signifie que la consommation est supérieure aux achats.

En l'espèce,  $\text{SI} - \text{SF} = 25\,200 - 20\,500 = 4\,700$ . La consommation est supérieure aux achats.

Du côté des produits, nous déterminons la production de l'exercice.

Quelle est la relation entre les ventes, la production de l'exercice, le stock initial et le stock final ?

$$\text{Ventes} = \text{SI} + \text{production de l'exercice} - \text{SF}$$

$$\text{Production de l'exercice} = \text{ventes} + (\text{SF} - \text{SI})$$

La variation de stocks est donc la différence entre SF et SI.

- Si elle est positive, on parle de production stockée. La production est supérieure à la vente.
- Si elle est négative, on parle de déstockage. La production est inférieure à la vente.

En l'espèce, la variation de stocks de produits finis est égale à :  $56\,400 - 61\,600$  soit  $-5\,200$ .

Il y a déstockage. La production est inférieure à la vente.

## 5. PRÉSENTEZ UN EXTRAIT DE BILAN AU 31/12/N ET UN EXTRAIT DU COMPTE DE RÉSULTAT POUR L'EXERCICE N.

### Bilan au 31/12/N

	Brut	Am/Dep	Net
<b>Actif circulant</b>			
Matières premières	48 900		48 900
Marchandises	20 500		20 500
Produits finis	56 400		56 400

### Compte de résultat – Exercice N

Charges		Produits	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	185 400	Ventes de marchandises	292 600
Variation de stocks de marchandises	4 700	Production vendue	314 100
Achat de matières premières	112 620	Production stockée	-5 200
Variation de stocks de matières premières	-6 900		

## Cas de synthèse

### CAS GAUTIER

#### 1. INDIQUEZ À QUOI CORRESPONDENT LES MONTANTS INSCRITS DANS LES COMPTES DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE.

Dans les comptes de stock de la balance avant inventaire, figurent le stock initial (au 01/01/N) qui correspond au stock final de l'exercice N-1, en application du principe d'intangibilité du bilan d'ouverture.

#### 2. DANS LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE, INDIQUEZ LA SIGNIFICATION DU SOLDE CRÉDITEUR DU COMPTE 6031.

Lors de l'inventaire, le stock initial (311) est annulé en contrepartie du compte de variation de stocks (6031). Au niveau des écritures, on débite le compte 6031 et on crédite le compte 311 du montant du stock initial.

Le stock final est constaté. On débite le compte (311) et on crédite le compte 6031.

6031 « variation de stocks de matières premières »	
Débit	Crédit
SI	SF
Solde créditeur	

Le solde créditeur du compte 6031 signifie que le crédit est supérieur au débit. Cela signifie que le stock final est supérieur au stock initial.

La variation de stock (SI – SF) est négative. La consommation de matières premières est inférieure aux achats de matières premières.

#### 3. RETROUVEZ LA VALEUR DU STOCK FINAL DE CHAQUE ÉLÉMENT EN STOCK.

Pour les stocks de matières premières et marchandises, la variation de stock est égale au SI – SF.

Le solde 603. créditeur signifie que la variation de stocks est négative. Le solde 603. débiteur signifie que la variation de stocks est positive.

N° compte	Variation de stocks : SI – SF	SF = SI – variation de stocks
6031	-898	SF = 4 350 – (-898) = 5 248
6037	2 221	SF = 9 652 – 2 221 = 7 431

Pour les stocks de produits finis, la variation de stock est égale à : SF – SI

Un solde débiteur signifie que le stock initial est supérieur au stock final. La variation de stock est négative.

On peut écrire : SF – SI = -1 399

Stock final = -1 399 + 26 104 = 24 705

# CORRIGÉ

## 4. ENREGISTREZ AU JOURNAL DE L'ENTREPRISE LA MISE À JOUR DE CHAQUE ÉLÉMENT EN STOCK.

31/12/N

6031	Variation de stocks de matières premières	4 350	
6037	Variation de stocks de marchandises	9 652	
7135	Variation de stocks de produits finis	26 104	
311	Stocks de matières premières		4 350
355	Stocks de produits finis		26 104
371	Stocks de marchandises		9 652
<i>Annulation des SI</i>			

31/12/N

311	Stocks de matières premières	5 248	
355	Stocks de produits finis	24 705	
371	Stocks de marchandises	7 431	
6031	Variation de stocks de matières premières		5 248
6037	Variation de stocks de marchandises		7 431
7135	Variation de stocks de produits finis		24 705
<i>Constatation des SF</i>			

## 5. ÉTABLISSEZ UN EXTRAIT DE BILAN AU 31/12/N.

	Brut	Am/Dep	Net
<b>Actif circulant</b>			
Matières premières	5 248		5 248
Marchandises	7 431		7 431
Produits finis	24 705		24 705

## 6. CHIFFREZ L'INCIDENCE DE CES ÉCRITURES SUR LE RÉSULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE N.

Le compte de résultat est affecté par les variations de stocks de la façon suivante :

Charges		Produits	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Variation de stocks de marchandises	2 221	Production stockée	-1 399
Variation de stocks de matières premières	-898		

Résultat = produits – charges

Résultat = -1 399 – (2 221 – 898) soit une incidence de -2 722 €