

Provisions sur les stocks

La description du plan comptable a permis de constater cinq grandes catégories de stocks :

311 : Marchandises

312 : Matières et fournitures consommables

313 : Produits en cours

314 : Produits intermédiaires et produits résiduels

315 : Produits finis

Ces biens apparaissent dans la classe 3 à l'actif circulant hors trésorerie.

La valorisation des stocks

En période d'inventaire, l'entreprise va compter les biens existants en stocks puis elle détermine leur valeur en appliquant à ces quantités une valeur unitaire. .

Les principes de valorisation sont :

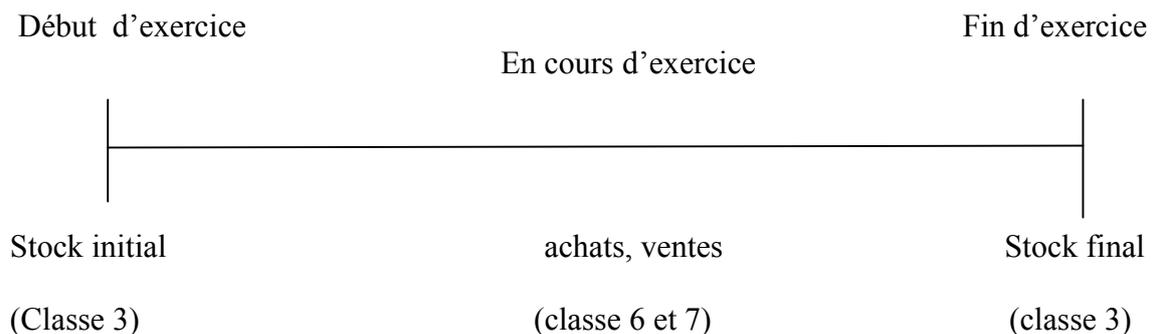
Les biens acquis et stockés en l'état (matières premières, marchandises, emballages récupérables...) **sont stockés au coût d'achat c'est-à-dire prix d'achat + frais accessoires**

Les biens transformés dans l'entreprise (en cours et produits finis) sont stockés **au coût de production.**

Le système de l'inventaire intermittent

En cours d'exercice, on néglige l'aspect patrimonial des stocks, donc on ignore la classe 3. Ce n'est qu'en période d'inventaire qu'on calcule le niveau des stocks extra-comptablement par rapprochement entre le niveau physique des stocks **et** la valeur unitaire des éléments constitutifs des stocks suivie le plus souvent par une comptabilité analytique.

Le schéma général de l'inventaire intermittent est le suivant :



Remarque : Stock initial de l'exercice N = stock final de l'exercice N-1.

La régularisation des stocks passe par 4 étapes :

1- Annulation du SI

2- Annulation de la provision du SI

3- Constatation du SF

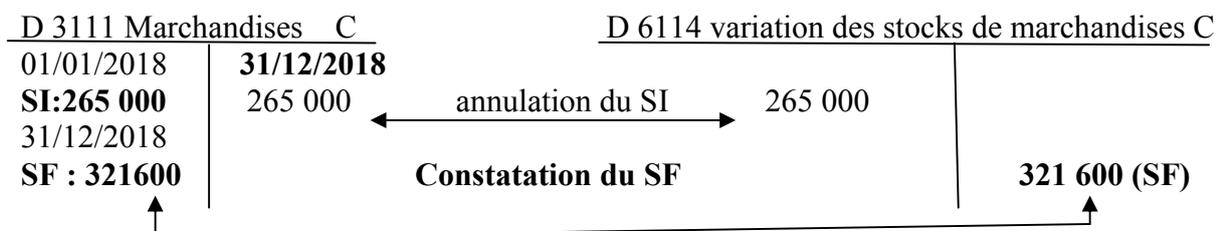
4- Constatation de la provision du SF

A retenir:

Pour les socks ; stock initial et stock final

Annuler le SI : créditer le compte de stocks (classe 3) et
 débiter le compte de variation des stocks (classe 6 ou classe 7)
 6114/ variation des stocks de marchandises
 6124/variation des stocks de matières et fournitures
 713/ variation des stocks de produits (voir plan comptable)

Constater le SF : débiter le compte de stocks (classe 3) et
 créditer le compte variation des stocks (classe 6 ou classe 7).



Dans notre exemple, il y'a stock de marchandises
Si on a un stock de matières premières ou de produits finis, on remplace le compte
marchandise par les comptes matières 1 ères ou produits finis.

Exemple



Pour les provisions des stocks

Annuler la provision du SI : débiter le compte « provisions pour dépréciation des stocks »

Les comptes de provisions pour dépréciation des stocks sont :

- 3911 : provisions pour dépréciation des marchandises
- 3912 : PPD des matières et fournitures
- 3913 : PPD des produits en cours
- 3914 : PPD des produits intermédiaires
- 3915 : PPD des produits finis

et créditer le compte 7196 « reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant

Constater la provision du SF : débiter le compte « dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des stocks » : (DEPP des stocks : 61961) et
 créditer le compte « provisions pour dépréciation des stocks »

Exemple :

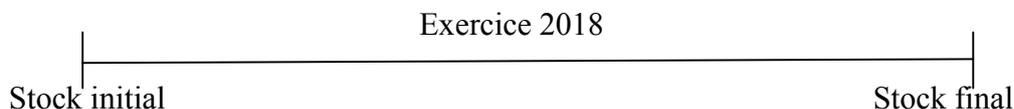
L'Etat des stocks d'une entreprise au 31/12/2018 se présente ainsi :

Stocks	Coût d'achat au 31/12/2017	Provisions constituées	Coût d'achat au 31/12/2018	Valeur au 31/12/2018
Marchandises	265 000	5 300	321 600	319 150

TAF : Passer au journal les écritures nécessaire au 31/12/2018.

Corrigé :

Pour l'exercice 2018, on a deux stocks : Stocks de début de l'exercice (stock initial) et stock de fin de l'exercice (stock final).



*Stock initial de l'exercice 2018 n'est que le stock final de l'exercice 2017.

Prov de SI figure dans le tableau d'un montant de 5 300 DH.

La provision du SF au 31/12/2018 est à calculer.

Elle est égale à la différence entre le coût d'achat au 31/12/2018 et sa valeur au 31/12/2018.

Pro du SF au 31/12/2018 = 321 600 – 319 150 = **2 450 DH**

Remarque : On enregistre que les moins values et non les plus values.

Démonstration

Coût d'achat du SF au 31/12/2018 : 321 600 DH

-
-
Valeur du SF au 31/12/2018 : 319 150 DH

Donc une diminution de 2 450 DH (**moins value**)

Remarque : les marchandises, les matières premières et les fournitures figurent dans le bilan à leur coût d'achat et les produits finis à leur coût de production.

Enregistrement comptable :

31/12 2018			débit	crédit
6114	3111	Variation de stocks de marchandises Marchandises Annulation du SI de marchandises d°	265 000	265 000
7196	3911	PPD des marchandises R/ PPD de l'actif circulant Annulation de la prov du SI de marchandises d°	5 300	5 300
6114	3111	Marchandises Variation de stocks des marchandises Constataion du SF d°	321 600	321 600
61961	3911	DEPPD des stocks PPD des marchandises Constataion du SF de marchandises	2 450	2 450

Remarque : Pour les matières premières, les produits finis ou autres types de stocks, on pratique le même enregistrement comptable. (annuler le SI et sa provision et constater le SF et sa provision).

