

# COMPTABILITE GENERALE

## ETAPE 24 : L'INVENTAIRE EXTRA COMPTABLE

### 1. PRINCIPES

A la clôture de l'exercice, les stocks figurant au bilan doivent résulter d'un inventaire physique.

La pratique de l'inventaire intermittent rend nécessaires :

- La comptabilisation des stocks finals résultant de l'inventaire physique, les mouvements de stocks n'étant pas enregistrés en cours d'exercice ;
- La mise en évidence de la variation des stocks : la charge de l'exercice étant constituée des achats consommés (et non des simples achats).

Principes :

**Évaluation des stocks en valeur :**

- **Quantité** : inventaire extra-comptable.
- **Prix** :
  - Matières premières, marchandises, approvisionnement : coût d'achat ;
  - En-cours, produits finis : coût de production.

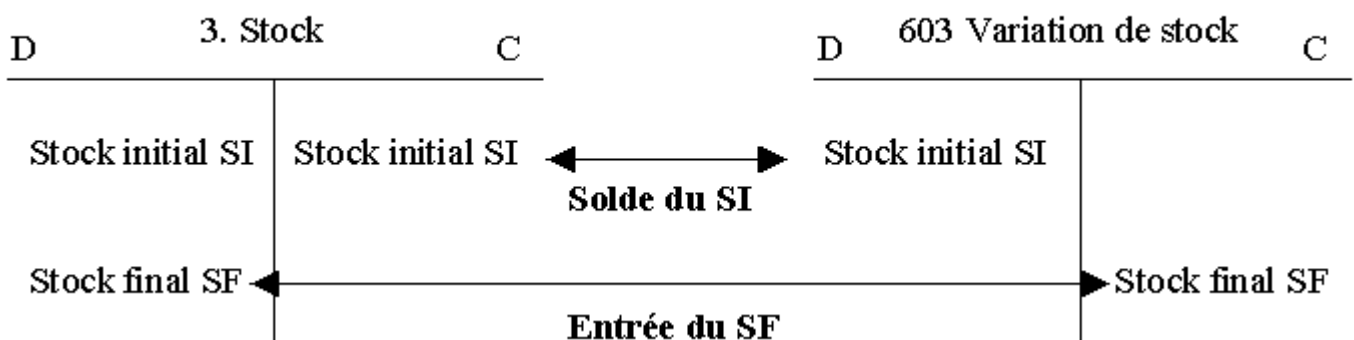
### 2. VARIATION DE STOCK POUR LES MATIERES, APPROVISIONNEMENTS ET MARCHANDISES

Ce sont des achats consommés qui constituent une charge :

**Stock initial + Coût d'achat = Achat consommés + Stock final**

D'où **Achats consommés = Coût d'achat + (Stock initial – Stock final à Variation de stock)**

**Schéma comptable :**



Soit la présentation du bilan et du compte de résultat

Bilan	Compte de résultat	
Stock (SF)	Achats	X
	Variation de stock	SI-SF
	Achats consommés	Y

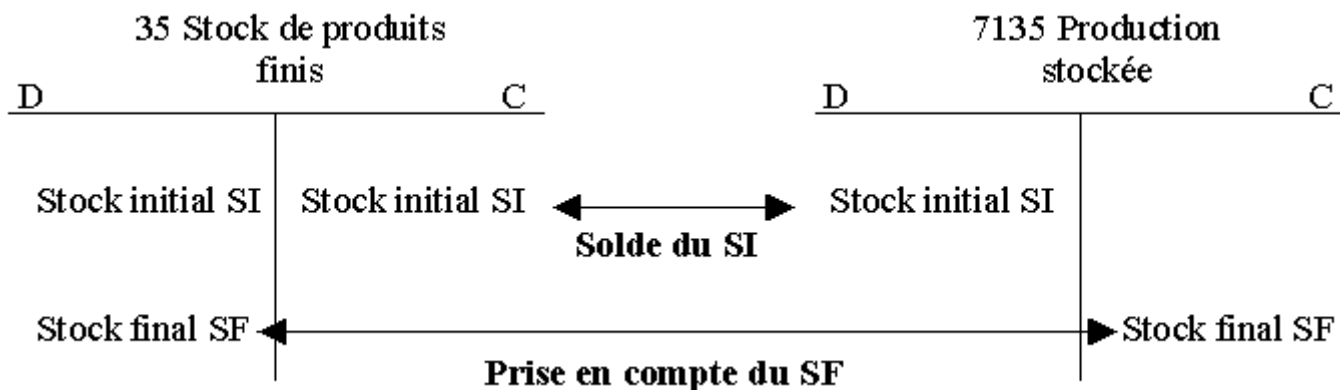
### 3. VARIATION DE STOCK DE PRODUITS FINIS

Ce sont des produits fabriqués qui constituent le produit :

$$\text{Stock initial} + \text{Production fabriquée} = \text{Production vendue} + \text{Stock final}$$

D'où  $\text{Production fabriquée} = \text{Production vendue} + (\text{Stock final} - \text{Stock initial à Production stockée})$

Schéma comptable :



Soit la présentation du bilan et du compte de résultat :

Bilan		Compte de résultat	
Stock de produits finis (SF)		Production vendue	X
SF - SI		Production stockée	

### EXERCICE

La situation des stocks est la suivante :

Eléments	Stock au 01/01/04	Stock au 31/12/04
Marchandises	100 000	125 000
Matières premières	60 000	40 000
Matières consommables	20 000	25 000
Produits en cours	200 000	280 000
Produits finis	400 000	300 000

Au 31/12/03, les provisions suivantes ont été constituées :

- Marchandises : 15 000
- Produits finis : 35 000

- Un lot de marchandises d'une valeur de 40 000 € a été endommagée par l'eau, perte probable 30 % ;
- A la suite d'un effondrement du marché, on prévoit une perte de valeur de 10 % des produits finis.

<b>BORDEREAU DE SAISIE</b>					
<b>DATE</b>	<b>N° PIECE</b>	<b>N° CPTE</b>	<b>LIBELLE</b>	<b>DEBIT</b>	<b>CREDIT</b>
31/12/04	STOCK	6031	Solde des stocks initiaux	60 000	
	STOCK	6032		20 000	
	STOCK	6037		100 000	
	STOCK	7133		200 000	
	STOCK	7135		400 000	
	STOCK	311			60 000
	STOCK	321			20 000
	STOCK	371			100 000
	STOCK	331			200 000
	STOCK	355			400 000
31/12/04	STOCK	397	Solde des provisions sur stocks initiaux	15 000	
	STOCK	395		35 000	
	STOCK	78173			50 000
31/12/04	STOCK	311	Prise en compte des stocks finaux	40 000	
	STOCK	321		25 000	
	STOCK	371		125 000	
	STOCK	331		280 000	
	STOCK	355		300 000	
	STOCK	6031			40 000
	STOCK	6032			25 000
	STOCK	6037			125 000
	STOCK	7133			280 000
	STOCK	7135			300 000
31/12/04	STOCK	68173	Marchandises : $40000 * 0.3 = 12\ 000$	42 000	
	STOCK	397	Produits finis : $300\ 000 * 0.1 = 30\ 000$		12 000
	STOCK	395			30 000