

## Variation des stocks et résultat

### I Evaluation du stock

L'inventaire des stocks existants à la clôture de l'exercice est obligatoire (Code du commerce). Il est nécessaire pour la détermination du résultat.

Le recensement physique des marchandises, matières premières,... en stock est effectué. L'évaluation doit en être faite au coût de revient.

L'inventaire est donc une donnée **extra-comptable**.

### II Détermination du résultat d'une entreprise commerciale

Le résultat est calculé périodiquement, au minimum une fois par an. Nous examinerons successivement trois cas.

#### ⇒ Il n'existe ni stock initial, ni stock final

Toutes les marchandises achetées pendant la période considérée ont été vendues.

#### Exemple

Au cours d'un mois les marchandises achetées 8 600 DH ont été vendues 11 700 DH. Les frais de gestion pour vendre ces marchandises se sont élevés à 1 800 DH.

#### Calcul arithmétique du résultat :

Stock de début de mois	0,00
Achats du mois	8 600,00
Stock fin de mois	<u>0,00</u>
Achats consommés	8 600,00
Ventes de marchandises	<u>11 700,00</u>
Marge brute	3 100,00
Frais de gestion du mois	<u>1 800,00</u>
Résultat	1 300,00

Présentation comptable du Compte de Produits et Charges

Compte de Produits et Charges			
Entreprise :		Du	au
<b>I</b>	<b>Produits d'exploitation</b> • Ventes de marchandises • Ventes de biens et services produits • Variation de stock Total I		11 700,00
<b>II</b>	<b>Charges d'exploitation</b> • Achats revendus de marchandises • Achats consommés de matières • Autres charges externes • Impôts et taxes • Charges de personnel Total II		10 400,00
<b>III</b>	<b>Résultat d'exploitation (I – II)</b>		<b>1 300,00</b>
<b>IV</b>	<b>Produits financiers</b> • Produits financiers		
<b>V</b>	<b>Charges financières</b> • Charges financières		
<b>VI</b>	<b>Résultat financier (IV - V)</b>		
<b>VII</b>	<b>Résultat courant (III - VI)</b>		<b>1 300,00</b>
<b>VIII</b>	<b>Produits non courants</b> • Produits non courants		
<b>IX</b>	<b>Charges non courantes</b> • Charges non courantes		
<b>X</b>	<b>Résultat non courant (VIII - IX)</b>		
<b>XI</b>	<b>Résultat avant impôts (VII + X)</b>		<b>1 300,00</b>
<b>XII</b>	<b>Impôts sur les résultats</b>		
<b>XIII</b>	<b>Résultat net (XI -XII)</b>		<b>1 300,00</b>

⇒ Il n'existe pas de stock initial mais il existe un stock final

Toutes les marchandises achetées pendant la période considérée n'ont pas été vendues. Il reste un stock évalué par les travaux d'inventaire. C'est une donnée extra-comptable

**Exemple**

Au cours d'un mois les achats de marchandises se sont élevés à 10 700 DH. Les ventes à 11 400,00 DH. Il reste en magasin un stock estimé à 2 500,00 DH. Les frais de la période ont été de 1 050,00 DH

**Calcul arithmétique du résultat**

Stock de début de mois	0,00
Achats du mois	10 700,00
Stock fin de mois	<u>- 2 500,00</u>
Achats consommés	8 200,00
Ventes de marchandises	<u>11 400,00</u>
Marge brute	3 200,00
Frais de gestion du mois	<u>1 050,00</u>
Résultat	<u>2 150,00</u>

**Présentation comptable du Compte de Produits et Charges**

Compte de Produits et Charges			
Entreprise :		Du	au
<b>I</b>	<b>Produits d'exploitation</b>		
	• Ventes de marchandises		11 400,00
	• Ventes de biens et services produits		
	• Variation de stock		
	Total I		11 400,00
<b>II</b>	<b>Charges d'exploitation</b>		
	• Achats revendus de marchandises		8 200,00
	• Achats consommés de matières		
	• Autres charges externes		1 050,00
	• Impôts et taxes		
	• Charges de personnel		
	Total II		9 250,00
<b>III</b>	<b>Résultat d'exploitation (I – II)</b>		<b>2 150,00</b>
<b>IV</b>	<b>Produits financiers</b>		
	• Produits financiers		
<b>V</b>	<b>Charges financières</b>		
	• Charges financières		
<b>VI</b>	<b>Résultat financier (IV - V)</b>		
<b>VII</b>	<b>Résultat courant (III - VI)</b>		<b>2 150,00</b>
<b>VIII</b>	<b>Produits non courants</b>		
	• Produits non courants		
<b>IX</b>	<b>Charges non courantes</b>		
	• Charges non courantes		
<b>X</b>	<b>Résultat non courant (VIII - IX)</b>		
<b>XI</b>	<b>Résultat avant impôts (VII + X)</b>		<b>2 150,00</b>
<b>XII</b>	<b>Impôts sur les résultats</b>		
<b>XIII</b>	<b>Résultat net (XI -XII)</b>		<b>2 150,00</b>

⇒ Il existe un stock initial et un stock final

Des marchandises achetées durant la période précédente (reste en stock) ont été vendues alors que toutes les marchandises achetées pendant la période considérée n'ont pas été vendues. Il reste un stock évalué par les travaux d'inventaire. C'est une donnée extra-comptable

**Exemple**

Au début de la période une entreprise disposait d'un stock évalué à 23 500,00 DH. Au cours de cet période les achats de marchandises se sont élevés à 89 250,00 DH. Les ventes se sont élevées à 112 150,00 DH. Il reste en magasin un stock estimé à 18 325,00 DH. Les frais de la période ont été de 3 125,00 DH

**Calcul arithmétique du résultat :**

Stock de début de mois	23 500,00
Achats du mois	89 250,00
Stock fin de mois	<u>- 18 325,00</u>
Achats consommés	94 425,00
Ventes de marchandises	<u>112 150,00</u>
Marge brute	17 725,00
Frais de gestion du mois	<u>3 125,00</u>
Résultat	14 600,00

**Présentation comptable du Compte de Produits et Charges**

Compte de Produits et Charges			
Entreprise :		Du	au
<b>I</b>	<b>Produits d'exploitation</b>		
	• Ventes de marchandises		112 150,00
	• Ventes de biens et services produits		
	• Variation de stock		
	Total I		112 150,00
<b>II</b>	<b>Charges d'exploitation</b>		
	• Achats revendus de marchandises		94 425,00
	• Achats consommés de matières		
	• Autres charges externes		3 125,00
	• Impôts et taxes		
	• Charges de personnel		
	Total II		97 550,00
<b>III</b>	<b>Résultat d'exploitation (I – II)</b>		<b>14 600,00</b>
<b>IV</b>	<b>Produits financiers</b>		
	• Produits financiers		
<b>V</b>	<b>Charges financières</b>		
	• Charges financières		
<b>VI</b>	<b>Résultat financier (IV - V)</b>		

VII	Résultat courant (III - VI)	14 600,00
VIII	Produits non courants	
IX	Charges non courantes	
X	Résultat non courant (VIII - IX)	
XI	Résultat avant impôts (VII + X)	14 600,00
XII	Impôts sur les résultats	
XIII	Résultat net (XI -XII)	14 600,00

$$\text{Coût d'achat des marchandises vendues} = \text{Achats de marchandises} + \text{Variation des stocks de l'exercice}$$

ou -

Si stock final = stock initial alors coût d'achat = achats de la période

Si stock final > stock initial alors la variation de stock est déduite du prix d'achat

Si stock final < stock initial alors cela signifie que pour alimenter les ventes il a fallu utiliser les achats, mais aussi prélever sur une partie du stock initial. Dans ce cas la variation est ajoutée au prix d'achat

### III Détermination du résultat d'une entreprise industrielle

Dans le cas d'une entreprise industrielle, il ne s'agit plus de marchandises achetées, stockées et vendues, mais de matières premières qui sont achetées pour être transformées en produits. Or ces produits ne sont pas toujours immédiatement vendus, d'où stockage. Les produits finis stockés sont évalués et leur montant intervient pour la détermination du résultat.

⇒ Il n'existe ni stock initial, ni stock final

Les stocks de matières premières et de produits sont nuls en début et en fin de période.

#### Exemple

Une entreprise fabrique des jouets en matière plastique. La matière première est de la matière plastique rigide en tige de 2 mètres. Cette dernière est chauffée puis injectée dans des moules pour obtenir des jouets. Le stock de matière plastique en début de mois est à 0 ainsi que le stock de jouets en matière plastique. Les achats de matières ont été de 25 600,00 DH alors que les ventes de jouets ont représentés 86 200,00 DH. Les charges du mois s'élèvent à 56 200,00 DH.

Toute la matière a été utilisée pour produire et toute la production a été vendue

**Calcul arithmétique du résultat**

Stock MP début de mois	0,00	
Achats du mois	25 600,00	
Stock MP fin de mois	<u>0,00</u>	
Consommations du mois	25 600,00	25 600,00
Ventes de jouets du mois	86 200,00	
Stock de jouets en fin de période	0,00	
Stock de jouets en début de période	<u>0,00</u>	
Production produite	86 200,00	<u>86 200,00</u>
Résultat brut		60 600,00
Charges du mois		<u>56 200,00</u>
Résultat		<u>4 400,00</u>

**Présentation comptable du Compte de Produits et Charges**

Compte de Produits et Charges			
Entreprise :		Du	au
<b>I</b>	<b>Produits d'exploitation</b> • Ventes de marchandises • Ventes de biens et services produits • Variation de stock Total I		86 200,00    86 200,00
<b>II</b>	<b>Charges d'exploitation</b> • Achats revendus de marchandises • Achats consommés de matières • Autres charges externes • Impôts et taxes • Charges de personnel Total II		25 600,00 56 200,00    4 400,00
<b>III</b>	<b>Résultat d'exploitation (I – II)</b>		<b>1 300,00</b>
<b>IV</b>	<b>Produits financiers</b> • Produits financiers		
<b>V</b>	<b>Charges financières</b> • Charges financières		
<b>VI</b>	<b>Résultat financier (IV - V)</b>		
<b>VII</b>	<b>Résultat courant (III - VI)</b>		<b>4 400,00</b>
<b>VIII</b>	<b>Produits non courants</b> • Produits non courants		
<b>IX</b>	<b>Charges non courantes</b> • Charges non courantes		
<b>X</b>	<b>Résultat non courant (VIII - IX)</b>		
<b>XI</b>	<b>Résultat avant impôts (VII + X)</b>		<b>4 400,00</b>
<b>XII</b>	<b>Impôts sur les résultats</b>		
<b>XIII</b>	<b>Résultat net (XI - XII)</b>		<b>4 400,00</b>

⇒ Il n'existe pas de stock initial mais il existe un stock final

Le stock en fin de période de matières premières n'est pas nul, pas plus que celui de produits

**Exemple**

Le stock de matière plastique et le stock de produits en début de mois sont nuls. Les achats de matières ont été dans le mois de 32 680,00 DH. Les ventes de jouets de 96 780,00 DH. Les charges du mois se sont élevées à 57 360,00 DH. Le stock de matière plastique en fin de période est estimé à 6 540,00 DH et celui de jouets à 8 900,00 DH.

**Calcul arithmétique du résultat**

Stock MP début de mois	0,00	
Achats du mois	32 680,00	
Stock MP fin de mois	<u>- 6 540,00</u>	
Consommations du mois	26 140,00	26 140,00
Ventes de jouets du mois	96 780,00	
Stock de jouets en fin de période	8 900,00	
Stock de jouets en début de période	<u>0,00</u>	
Production produite	105 680,00	<u>105 680,00</u>
Résultat brut		79 540,00
Charges du mois		<u>57 360,00</u>
Résultat		22 180,00

**Présentation comptable du Compte de Produits et Charges**

Compte de Produits et Charges			
Entreprise :		Du	au
<b>I</b>	<b>Produits d'exploitation</b>		
	• Ventes de marchandises		96 780,00
	• Ventes de biens et services produits		8 900,00
	• Variation de stock		
	Total I		105 680,00
<b>II</b>	<b>Charges d'exploitation</b>		
	• Achats revendus de marchandises		
	• Achats consommés de matières		26 140,00
	• Autres charges externes		57 360,00
	• Impôts et taxes		
	• Charges de personnel		
	Total II		83 500,00
<b>III</b>	<b>Résultat d'exploitation (I – II)</b>		<b>22 180,00</b>

<b>IV</b>	<b>Produits financiers</b> • Produits financiers	
<b>V</b>	<b>Charges financières</b> • Charges financières	
<b>VI</b>	<b>Résultat financier ( IV - V)</b>	
<b>VII</b>	<b>Résultat courant (III - VI)</b>	<b>22 180,00</b>
<b>VIII</b>	<b>Produits non courants</b> • Produits non courants	
<b>IX</b>	<b>Charges non courantes</b> • Charges non courantes	
<b>X</b>	<b>Résultat non courant (VIII - IX)</b>	
<b>XI</b>	<b>Résultat avant impôts (VII + X)</b>	<b>22 180,00</b>
<b>XII</b>	<b>Impôts sur les résultats</b>	
<b>XIII</b>	<b>Résultat net (XI -XII)</b>	<b>22 180,00</b>

⇒ **Il existe un stock initial et un stock final**

Que ce soit pour les matières premières, comme pour les produits, il existe un stock en début de période et un stock en fin de période

**Calcul arithmétique du résultat**

Stock MP début de mois	5 700,00	
Achats du mois	42 890,00	
Stock MP fin de mois	<u>- 4 300,00</u>	
Consommations du mois	44 290,00	44 290,00
Ventes de jouets du mois	115 630,00	
Stock de jouets en fin de période	9 320,00	
Stock de jouets en début de période	<u>- 12 560,00</u>	
Production produite	112 390,00	<u>112 390,00</u>
Résultat brut		68 100,00
Charges du mois		<u>59 210,00</u>
Résultat		8 890,00

Présentation comptable du Compte de Produits et Charges

Compte de Produits et Charges		
Entreprise :	Du	au
<b>I</b>	<b>Produits d'exploitation</b>	
	• Ventes de marchandises	
	• Ventes de biens et services produits	115 630,00
	• Variation de stock	- 3 240,00
	Total I	112 390,00
<b>II</b>	<b>Charges d'exploitation</b>	
	• Achats revendus de marchandises	
	• Achats consommés de matières	44 290,00
	• Autres charges externes	59 210,00
	• Impôts et taxes	
	• Charges de personnel	
	Total II	103 500,00
<b>III</b>	<b>Résultat d'exploitation (I – II)</b>	<b>8 890,00</b>
<b>IV</b>	<b>Produits financiers</b>	
	• Produits financiers	
<b>V</b>	<b>Charges financières</b>	
	• Charges financières	
<b>VI</b>	<b>Résultat financier (IV - V)</b>	
<b>VII</b>	<b>Résultat courant (III - VI)</b>	<b>8 890,00</b>
<b>VIII</b>	<b>Produits non courants</b>	
	• Produits non courants	
<b>IX</b>	<b>Charges non courantes</b>	
	• Charges non courantes	
<b>X</b>	<b>Résultat non courant (VIII - IX)</b>	
<b>XI</b>	<b>Résultat avant impôts (VII + X)</b>	<b>8 890,00</b>
<b>XII</b>	<b>Impôts sur les résultats</b>	
<b>XIII</b>	<b>Résultat net (XI -XII)</b>	<b>8 890,00</b>

Explications de la variation des stocks de produits finis

Pendant la période l'entreprise réalise au niveau des produits :

**Le montant des ventes**  
**+ le montant des stocks de produits en fin de période**  
**- le montant des stocks de produits en début de période**

Le montant des stocks de produits en début de période représentait une valeur et se sont transformés en produits dans le courant de la période.

**APPLICATION**

**EXERCICE 1**

Compléter le tableau ci-dessous

<b>MARCHANDISES</b>						
Stock initial	Stock final	Variation des stocks	Achats de marchandises	Achats consommés	Ventes de marchandises	Marge commerciale
0	0		8 700		11 500	
0	8 930		17 300		15 250	
0	2 900		16 900		12 300	
2 430	3 250		12 620		14 370	
0	0		9 400			3 800
0	?		11 200		13 950	5 700
0	2 300				17 200	8 200
3 250	3 800		10 800			6 230
2 800	4 700				12 800	3 800
3 600			13 590		14 200	- 690
	3 800		14 200		21 000	6 250
7 300	8 400			11 000		4 000
5 000		600		8 000		2 000

## EXERCICE 2

Dans une entreprise industrielle, on connaît les renseignements suivants relatifs à une année qui vient de s'achever.

Stock de matière première au 1 <sup>er</sup> janvier	835 478 DH
Achat de matières premières de l'exercice	6 427 546 DH
Stock de matières premières au 31 décembre	849 214 DH
Ventes de produits fabriqués	17 202 147 DH
Stock de produits fabriqués au 1 <sup>er</sup> janvier	1 838 052 DH
Stock de produits fabriqués au 31 décembre	1 953 192 DH
Frais accessoires d'achat des matières premières	360 054 DH

Quel est le coût d'achat de la matière première ?

Quel est le coût d'achat de la matière première utilisée ?

Quelle est la valeur de la production annuelle ?

**CORRIGE**

**EXERCICE 1**

<b>MARCHANDISES</b>						
Stock initial	Stock final	Variation des stocks	Achats de marchandises	Achats consommés	Ventes de marchandises	Marge commerciale
0	0	<b>0</b>	8 700	<b>8 700</b>	11 500	<b>2 800</b>
0	8 930	<b>- 8 930</b>	17 300	<b>8 370</b>	15 250	<b>6 880</b>
0	2 900	<b>- 2 900</b>	16 900	<b>14 000</b>	12 300	<b>- 1700</b>
2 430	3 250	<b>- 820</b>	12 620	<b>11 800</b>	14 370	<b>2 570</b>
0	0	<b>0</b>	9 400	<b>9 400</b>	13 200	3 800
0	<b>2 950</b>	<b>- 2 950</b>	11 200	<b>8 250</b>	13 950	5 700
0	2 300	<b>- 2 300</b>	<b>11 300</b>	<b>9 000</b>	17 200	8 200
3 250	3 800	<b>- 550</b>	10 800	<b>10 250</b>	<b>16 480</b>	6 230
2 800	4 700	<b>- 1 900</b>	<b>10 900</b>	<b>9 000</b>	12 800	3 800
3 600	<b>2 300</b>	<b>1 300</b>	13 590	<b>14 890</b>	14 200	- 690
<b>4 350</b>	3 800	<b>550</b>	14 200	<b>14 750</b>	21 000	6 250
7 300	8 400	<b>- 1 100</b>	<b>12 100</b>	11 000	<b>15 000</b>	4 000
5 000	<b>4 400</b>	600	<b>7 400</b>	8 000	<b>10 000</b>	2 000

## EXERCICE 2

Quel est le coût d'achat de la matière première ?

Achats de matières premières		6 427 546
+ Frais accessoires sur achats		<u>360 054</u>
		<b>6 787 600</b>

Quel est le coût d'achat de la matière première utilisée ?

Coût d'achat des matières premières		6 787 600
Stock au 1 <sup>er</sup> janvier	835 478	
Stock au 31 décembre	<u>- 849 214</u>	
Variation de stock	- 13 736	<u>- 13 736</u>
Coût d'achat des matières premières utilisées		<b>6 773 864</b>

Quelle est la valeur de la production annuelle ?

Production vendue		17 202 147
Stock de produits au 31 décembre	1 953 192	
Stock de produits au 1 <sup>er</sup> janvier	<u>1 838 052</u>	
Variation des stocks de produits	+ 115 140	<u>+ 115 140</u>
Production annuelle		<b>17 317 287</b>