

Chapitre 2 - Les opérations relatives aux stocks

Applications

Exercice 1 : Sujet DCG

1. Comptabiliser au 31/12/2020 toutes les écritures d'inventaire relatives aux stocks.
2. Indiquer et justifier l'impact des écritures de variation de stock sur le résultat de l'exercice 2020.

Extrait de l'actif du bilan de la SASU JARDINPEC au 31/12/2020 AVANT INVENTAIRE

ACTIF	Brut	Amort. – Dép.	Net
<u>Actif circulant</u>			
Stock de matières premières	250	50	200
Stock de marchandises	1 200	200	1 000

Monsieur GAUTHIER a transmis à monsieur LAFITTE le mail suivant :

De : florent.gauthier@jardinpec.com	29/12/2020 à 10h20
Sujet : inventaire des plantes et arbres invendus	PJ : <i>facture n° 510</i>
Pour : julien.lafitte@ecl.com	
<p>Bonjour Monsieur LAFITTE,</p> <p>Compte tenu du contexte sanitaire et de nos inquiétudes pour 2021, nous avons réduit nos stocks en 2020. Ainsi nous n'avons plus aucun stock de matières premières (terreau et engrais) à ce jour.</p> <p>En revanche, j'ai acheté récemment des sapinettes et des arbres fruitiers d'une valeur totale de 1 400 euros pour agrémenter le jardin d'un client et lui installer une clôture végétale (facture fournie en pièce jointe). Ce chantier ne sera pas entamé avant début janvier 2021. Ces marchandises sont les seuls éléments d'aménagement qu'il me reste à l'inventaire.</p> <p>J'ai pu constater que sur ce stock, 2 arbres fruitiers présentent des maladies. S'ils ne survivaient pas au traitement fongicide, la perte s'élèverait à 400 €.</p> <p>Cordialement. Florent GAUTHIER</p>	

Correction :

Comptabiliser au 31/12/2020 toutes les écritures d'inventaire relatives aux stocks.

N° compte	31/12/2020	Débit	Crédit
6037	Variation des stocks de marchandises	1 200	
37	Stock de marchandises		1 200
	<i>Annulation du stock initial de marchandises</i>		
N° compte	31/12/2020	Débit	Crédit
6031	Variation des stocks de matières premières	250	
31	Stock de matières premières		250
	<i>Annulation du stock initial de matières premières</i>		
N° compte	31/12/2020	Débit	Crédit
37	Stock de marchandises	1 400	
6037	Variations des stocks de marchandises		1 400
	<i>Constatation du stock final de marchandises</i>		
N° compte	31/12/2020	Débit	Crédit
68173	Dotations sur dépréciations des actifs circulants- Stocks et en-cours	200	
397	Dépréciations des stocks de marchandises		200
	<i>Ajustement de la dépréciation sur stock final (400 – 200)</i>		
N° compte	31/12/2020	Débit	Crédit
391	Dépréciations des stocks de matières premières	50	
78173	Reprises sur dépréciations des actifs circulants- Stocks et en-cours		50
	<i>Annulation dépréciation du 31/12/2019</i>		

Indiquer et justifier l'impact des écritures de variation de stock sur le résultat de l'exercice 2020.

Les écritures de variation de stock ont pour objet d'ajuster le compte de résultat :

- Pour les marchandises : le stock a augmenté en fin d'année (+ 200). Les marchandises ont été achetées en 2020 mais seront revendues en 2021. Sans écriture de variation de stock, le résultat de 2020 est sous-évalué. L'écriture de variation des stocks va permettre d'ajuster les charges à la baisse, donc de rehausser le résultat 2020.
- Pour les matières premières : on note un déstockage (le stock est nul en fin d'année). Le stock initial a donc été consommé intégralement en 2020, alors que les achats correspondants ont été comptabilisés en 2019. Sans écriture de variation de stock, le résultat de 2020 est surévalué. L'écriture de variation des stocks va permettre d'ajuster les charges à la hausse, donc de réduire le résultat 2020.

Exercice 2 : Sujet DCG

Différencier l'inventaire permanent de l'inventaire intermittent.

Enregistrer, dans le journal de l'entreprise Robotix, les écritures d'inventaire nécessaires au 31 décembre 2018.

L'entreprise Robotix suit de manière rigoureuse le stock de ses composants électroniques, compte tenu de leur importance dans la fiabilité des robots fabriqués. En 2017, certains composants avaient perdu de leur valeur car ils avaient été stockés dans un local humide et mal ventilé, entraînant une dégradation de leur qualité. En 2018, certains composants ont au contraire pris de la valeur du fait de leur pénurie sur un marché en plein essor.

	Au 31/12/2017	Au 31/12/2018
Valeur comptable du stock de composants électroniques	4 000 €	5 000 €
Valeur actuelle du stock de composants électroniques	3 000 €	5 500 €

Correction :

Un inventaire permanent est réalisé de manière constante tout au long de l'année (cela nécessite que le stock soit tenu à jour après chaque entrée et chaque sortie).

Un inventaire intermittent est en revanche réalisé de façon ponctuelle, le plus souvent une seule fois par an à la clôture de l'exercice.

6031 311	Variation des stocks de matières premières. Stocks de matières premières. <i>Annulation du stock initial de composants électroniques.</i>	4 000,00	4 000,00
N° compte	31/12/2018	Débit	Crédit
311 6031	Stocks de matières premières. Variation des stocks de matières premières. <i>Constatation du stock final de composants électroniques.</i>	5 000,00	5 000,00
N° compte	31/12/2018	Débit	Crédit
3911 78173	Dépréciation du stock de matières premières. Reprise sur dépréciation des stocks. <i>Annulation dépréciation sur stock 2017 : 4 000- 3000.</i>	1 000,00	1 000,00
N° compte	31/12/2018	Débit	Crédit
	<i>Du fait du principe de prudence, pas d'écriture à faire face au constat d'une valeur actuelle du stock > valeur comptable au 31/12/2018</i>		