



www.ecogestion.ma

2^{ème} année BAC Sciences Économiques (SE)

PARTIE I : Les travaux de fin d'exercice

- 1- Introduction aux travaux de fin d'exercice
- 2- La régularisation des stocks

2023-2024

1- Introduction aux travaux de fin d'exercice

1-1 Aspect légal

Notion et intérêt de l'inventaire :

A la fin de chaque exercice comptable, l'entreprise doit réaliser un certain nombre de travaux comptables appelés : **les travaux d'inventaire** ou **travaux de fin d'exercice**. L'inventaire est l'instrument qui permet de faire coïncider la réalité avec les comptes comptables. Il est une obligation légale.

L'**inventaire extra-comptable** ou **physique** permet de recenser et d'évaluer à la fin d'exercice, les éléments constituant le patrimoine de l'entreprise, des immobilisations, des stocks, des créances et de la trésorerie. Si nécessaire des **écritures de régularisation** sont comptabilisées afin que les comptes représentent la situation réelle de l'entreprise « **Image fidèle** ».

Extrait de la loi n°9-88 relative aux obligations comptables du commerçant :

Article 5 : Les éléments actifs et passif de l'entreprise doivent faire l'objet d'un inventaire au moins une fois par exercice, à la fin de celui-ci.

Article 6 : Il doit être tenu un livre d'inventaire sur lequel sont transcrits le bilan et le compte de produits et charges de charges de chaque exercice.

Article 7 : La durée de l'exercice est de douze mois. Elle peut exceptionnellement être inférieure à douze mois, pour un exercice donné.

Article 18 : L'établissement des états de synthèse, sauf circonstances exceptionnelles justifiées dans l'état des informations complémentaires, doit se faire au plus tard dans les trois mois suivant la date de clôture de l'exercice.

Loi 9-88-obligations comptables des commerçants

Les travaux de fin d'exercice se font en application des principes comptables suivants :

Principe de spécialisation des exercices : En raison du découpage de la vie de l'entreprise en exercices comptables, les charges et les produits doivent être, en vertu du principe de spécialisation des exercices, rattachés à l'exercice qui les concerne effectivement et à celui-là seulement.

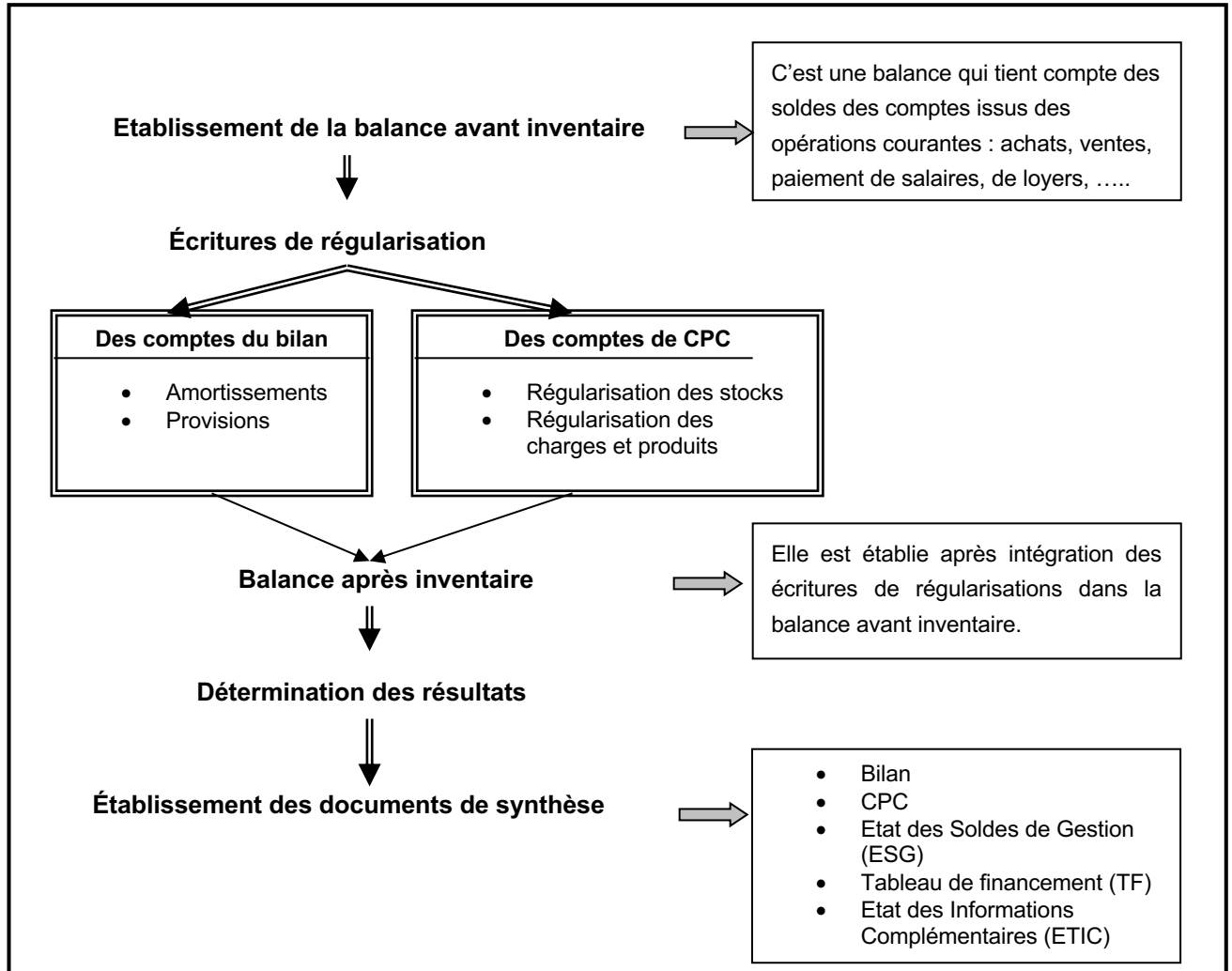
Principe de prudence : En application de ce principe, les produits ne sont pris en compte que s'ils sont certains et définitivement acquis à l'entreprise ; en revanche, les charges sont à prendre en compte dès lors qu'elles sont probables.

Principe de continuité d'exploitation : Selon le principe de Continuité d'exploitation, l'entreprise doit établir ses états de synthèse dans la perspective d'une poursuite normale de ses activités.

La norme générale comptable -CGNC

1-2- Aspect comptable

Processus des travaux de fin d'exercice



Balance avant inventaire + Écritures de régularisation = Balance après inventaire

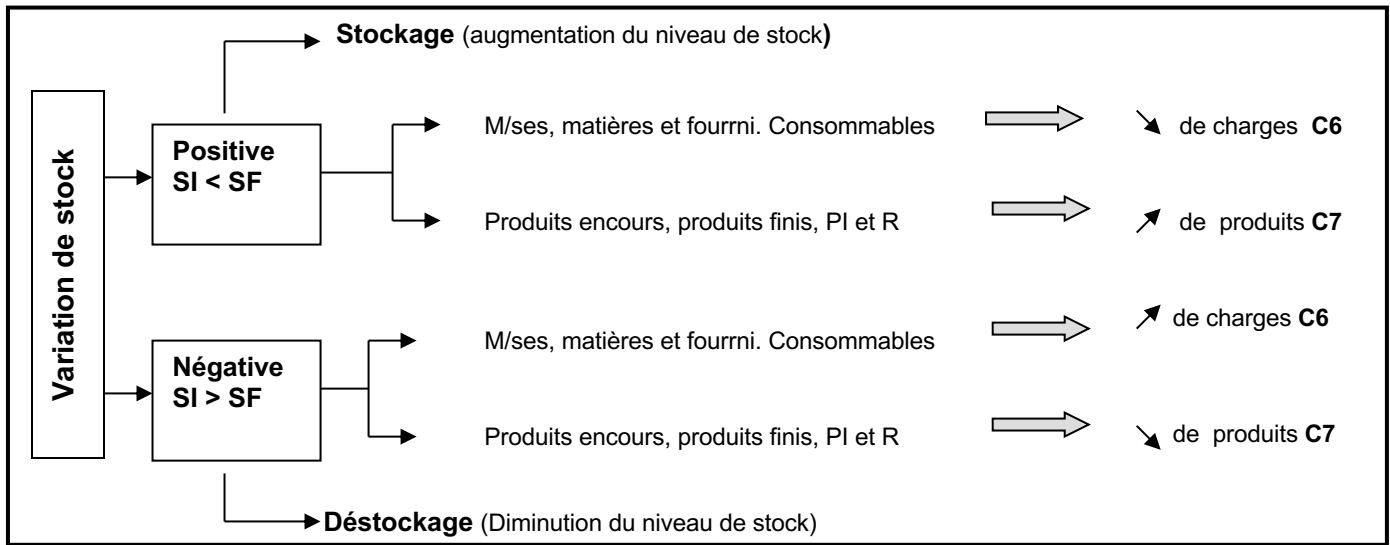
2- La régularisation des stocks

❖ Calcul et signification des variations de stocks

Variation des stocks = Stock final - Stock initial

La variation de stock est la différence entre le stock final et le stock initial. Plusieurs situations sont possibles :

Stocks	Marchandises, matières et fournitures consommables (classe 6)	Produits en-cours et produits finis et produits intermédiaires et résiduels (classe 7)
Variation de stocks négative SI > SF	La variation de stock vient en augmentation des charges de l'entreprise	La variation de stock vient en diminution des produits de l'entreprise
Variation de stocks positive SI < SF	La variation de stock vient en diminution des charges de l'entreprise	La variation de stock vient en augmentation des produits de l'entreprise



❖ Utilisation de la variation de stocks

EXEMPLE 1 : Cas d'une entreprise commerciale

L'entreprise « **Fès mode** » est une entreprise spécialisée dans la commercialisation en gros du « prêt-à-porter ».

On tire de sa comptabilité les données suivantes au 31/12/2022 :

Achats de marchandises :	4 566 250 DH
Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises :	9 270 DH
Stock de marchandises figurant dans le bilan du 01/01/2022 :	650 800 DH
Stock de marchandises à la date de l'inventaire (31/12//2022) :	773 400 DH

Travail à faire :

- 1- Calculer le montant des achats nets de marchandises
- 2- Calculer la variation de stock de marchandises. S'agit-il d'un stockage ou d'un déstockage ?
- 3- Calculer le montant des achats revendus de marchandises (Poste 611 du PCM).

1° Calcul des achats nets de marchandises :

$$\begin{aligned} \text{Achats nets de marchandises} &= \text{Achats de marchandises} - \text{RRR obtenus sur achats de marchandises} \\ &= 4\,566\,250 - 9\,270 \\ &= \mathbf{5\,556\,980\text{ DH}} \end{aligned}$$

2° - Calcul de la variation de stock de marchandises :

$$\begin{aligned} \text{Variation de stock de marchandises} &= \text{Stock final} - \text{stock initial} \\ &= 773\,400 - 650\,800 \\ &= \mathbf{122\,600\text{ DH}} \end{aligned}$$

- **Nature de la variation de stock :** il S'agit d'un stockage car le stock final est supérieur au stock initial

3° Calcul des achats revendus de marchandises (Poste 611) :

$$\begin{aligned} \text{Achats revendus de marchandises} &= \text{Achats nets} - \text{Variation de stock} \\ &= 5\,556\,980 - (773\,400 - 650\,000) \\ &= \mathbf{5\,434\,380\text{ DH}} \end{aligned}$$

EXEMPLE 2 : Cas d'une entreprise industrielle

De la comptabilité de l'entreprise « Alami et frères » spécialisée dans la fabrication des chaises, tables et bureaux, on tire les données suivantes au 31/12/2022 :

Achats de matières premières :2 543 200 DH
 Achats de matières et fournitures consommables :450 300 DH
 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de matières premières : 16 240 DH

Stocks	Au 31/12/2021	Au 31/12/2022
Matières premières	270 000	242 800
Matières et fournitures consommables	37 600	42 700

Travail à faire :

- 1- **Calculer les variations de stocks des matières premières et des matières et fournitures. Dite-s'il s'agit d'un stockage ou d'un déstockage ?**
- 2- **Calculer le montant des achats consommés de matières et fournitures.**

1° - Calcul de la variation de stock de matières premières :

$$\begin{aligned} \text{Variation de stock de matières premières} &= 242\,800 - 270\,000 \\ &= \mathbf{- 27\,200\text{ DH}} \end{aligned}$$

- **Calcul de la variation de stock des matières et fournitures :**

$$\begin{aligned} \text{Variation de stock des matières et fournitures} &= 42\,700 - 37\,600 \\ &= \mathbf{5\,100\text{ DH}} \end{aligned}$$

- **Nature de la variation de stock**

* **Matières premières :** Déstockage car le stock final est inférieur au Stock initial

* **Matières et fournitures :** Stockage car le stock final est supérieur au Stock initial

COMPTABILITE

2° - Calcul des achats consommés des matières et fournitures :

Achats consommés des matières et fournitures = Achats de matières et fournitures – Variation de stock – RRR obtenus sur achats de matières et fournitures

$$\begin{aligned}\text{Achats consommés des matières et fournitures} &= 2\,543\,200 + 450\,300 - (242\,800 - 270\,000) - (42\,700 - 37\,600) - 16\,240 \\ &= 2\,993\,200 + 27\,200 - 5\,100 - 16\,240 \\ &= \mathbf{2\,999\,060\,DH}\end{aligned}$$

❖ Comptabilisation

		31/12/2022		
3121		Matières premières	242 800	
3122		Matières et fournitures consommables	42 700	
	61241	Variation de stocks de matières premières		242 800
	61242	Variation de stocks de matières et fournitures consommables		42 700
<i>Constatation du stock final</i>				

EXEMPLE 3:

Une entreprise de confection vous remet les données suivantes afin de procéder à la régularisation des stocks au 31/12/2022 :

Extrait de la balance après inventaire pour l'exercice 2021

N° de compte	Intitulés du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
3121	Matières premières	1 385 000	
3151	Produits finis	4 528 300	

L'inventaire physique effectué le 31/12/2022 fait ressortir les données suivantes :

- Stock de matières premières : 1 425 000 DH
- Stock de produits finis : 4 327 200 DH

Travail à faire :

- 1- Calculer les variations de stocks pour les matières premières et les produits finis.
- 2- Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisation des stocks.
- 3- Établir les comptes schématiques des comptes de stocks et de variations de stocks.
- 4- Établir la balance avant et après inventaire au 31/12/2022.

1° Calcul de la variation de stock de matières premières et produits finis :

* Matières premières :

$$\begin{aligned}\text{Variation de stock de matières premières} &= \text{Stock final} - \text{Stock initial} \\ &= 1\,425\,000 - 1\,385\,000 \\ &= \mathbf{40\,000\,DH}\end{aligned}$$

* Produits finis :

$$\begin{aligned}\text{Variation de stock de produits finis} &= \text{Stock final} - \text{Stock initial} \\ &= 4\,327\,200 - 4\,528\,300 \\ &= \mathbf{-201\,100\,DH}\end{aligned}$$

COMPTABILITE

2° Écritures au journal :

31/12/2022

3121		Matières premières	1 425 000	
3151		Produits finis	4 327 200	
	61241	Variation de stocks de matières premières		1 425 000
	71321	Variation de stocks de produits finis		4 327 200
<i>Constatation du stock final</i>				

3° Comptes schématiques :

3121 Matières premières

SI : 1 385 000	1 385 000
1 425 000	SD : 1 425 000

3151 Produits finis

SI : 4 528 300	4 528 300
4 327 200	SD: 4 327 200

61241 Variation de stocks de MP

SI : 1 385 000	SF : 1 425 000
SC : 40 000	

71321 Variation de stocks de PF

SI : 4 528 300	SF : 4 327 200
	SD : 201 100

4° Balance après inventaire pour l'exercice 2022 :

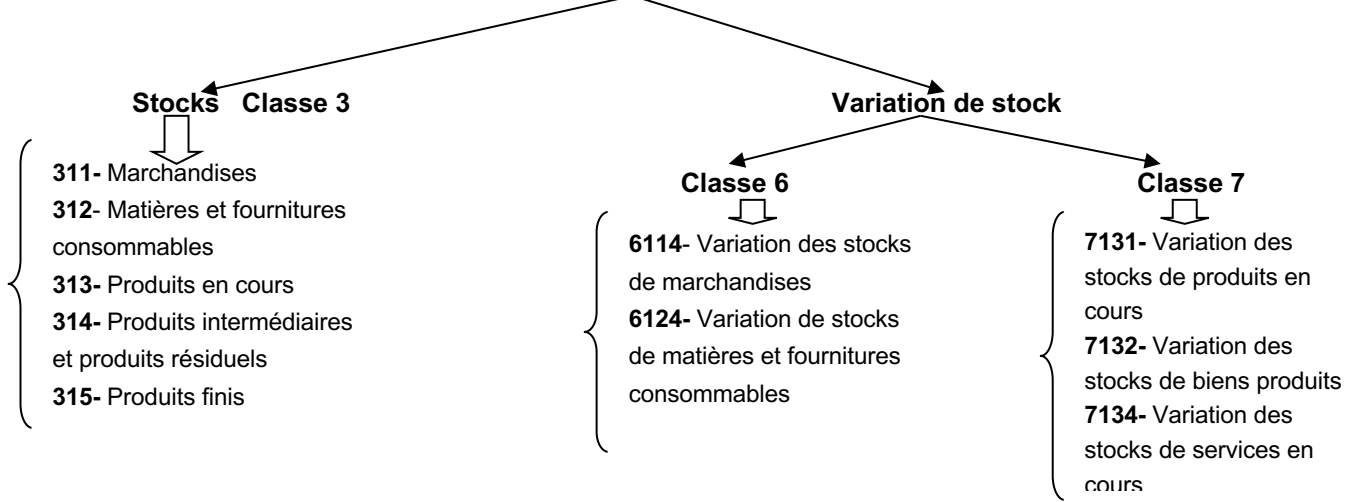
N° de compte	Intitulés du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
3121	Matières premières	1 425 000	
3151	Produits finis	4 327 200	
61241	Variation de stocks de Matières premières		40 000
71321	Variation de Stocks de produits finis	201 100	

SYNTHESE :

Les écritures relatives à la régularisation des stocks sont de deux types :

- Annulation des stocks initiaux : Au début de l'exercice comptable pour le stock initial
- Constatation des stocks finaux : À la fin de l'exercice comptable pour le stock final

Régularisation des stocks



- Le solde de la variation du stock

- Charges (M/ses, MP, M et FC,...)
 - Débiteur : augmentation de charges (+)
 - Crédeur : diminution de charges (-)
- Produits (PI, PR, PF)
 - Débiteur : diminution de produits (-)
 - Crédeur : augmentation de produits (+)

Illustration par des comptes schématiques :

- Exemple de charges : marchandises

3111- Marchandises		6114- Variation des stocks de marchandises	
Au 31/12/N-1 SI	SI	Au 01/01/N : Annulation du stock initial	SI
SF		Au 31/12/N : Constatation du stock final	SF
	Solde débiteur : SF	SC si SF > SI	SD si SI > SF
		Stockage ↘ des charges	Déstockage ↗ des charges

- Exemple de produits : Produits finis

3151 Produits finis		71321- Variation des stocks de produits finis	
Au 31/12/N-1 SI	SI	Au 01/01/N : Annulation du stock initial	SI
SF		Au 31/12/N : Constatation du stock final	SF
	Solde débiteur : SF	SC si SF > SI	SD si SI > SF
		Stockage ↗ des produits	Déstockage ↘ des produits

2- La régularisation des stocks : Travaux dirigés

EXERCICE 1 :

Concernant son exercice comptable 2022, les stocks de l'entreprise « **Najah- Confection** » sont les suivants :

Éléments	Valeur au 01/01/2022	Valeur au 31/12/2022
Marchandises	39 680	48 600
Matières et fournitures consommables	247 800	212 640
Produits en-cours	19 450	20 340
Produits finis	346 920	287 630

TRAVAIL A FAIRE :

1. Pour chaque élément en stock, calculer la variation de stock, en complétant le tableau suivant :

N ° de compte	Libellé	A la clôture de l'exercice (a)	A l'ouverture de l'exercice (b)	Variation de stock	
				Augmentation a – b	Diminution b – a

2. Passer au journal de l'entreprise les écritures comptables nécessaires à la régularisation des stocks.

COMPTABILITE

EXERCICE 2 :

Dans le Compte des Produits et les Charges (CPC) de la société « **VAT-2000** », vous avez relevé les renseignements suivants.

- Variation de stocks de marchandises : + 70 000 DH
- Variation des stocks de matières premières : – 28 000 DH
- Variation de stocks de produits en-cours : - 40 000 DH
- Variation des stocks de produits finis :+ 52 000 DH

On vous fournit un extrait du Bilan au 31/12/2022, à compléter en ce qui concerne les stocks.

	Exercice 2022	Exercice 2021
Marchandises	?	120 000
Matières et fournitures consommables	175 000	?
Produits en-cours	?	52 000
Produits finis	420 000	?

TRAVAIL A FAIRE :

1. Calculer les valeurs des stocks manquants dans le tableau.
2. Reconstituer les écritures concernant les stocks effectuées au cours de l'exercice 2022.
3. Présenter les comptes de variation de stock au 31/12/2022.
4. Quel est l'effet de chacun de ces éléments sur le résultat de l'entreprise ?

EXERCICE 3:

De la comptabilité de l'entreprise « YASSINE », on tire les données suivantes relatives aux stocks :

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2022

N° de compte	Intitulés du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
3121	Matières premières	334 500	
3151	Produits finis	375 000	
6121	Achats de matières premières	1 305 450	
6125	Achats non stockés de matières et fournitures	15 800	
61291	RRR obtenus sur achats de matières premières		21 750
71211	Ventes de produits finis		2 625 900
7129	RRR accordés par l'entreprise	25 350	
7143	Immobilisations corporelles produites		65 900
61241	Variation des stocks de matières premières	105 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		120 000

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Retrouver les montants des stocks initiaux.
- 2- Déterminer le montant des achats consommés de matières et fournitures.
- 3- Reconstituer les écritures de régularisation des stocks
- 4- Présenter l'extrait du CPC au 31/12/2022.

COMPTABILITE

EXERCICE 4 :

L'entreprise « **SONOF** » vous communique les renseignements suivants au 31/12/2022 afin de procéder à la régularisation comptable de ses stocks :

- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2022 :

Comptes		Solde Débiteur	Solde Crédeur
N°	Libellé		
6111	Achats de marchandises	456 300	
6114	Variation de stock de marchandises	25 280	
6119	RRR obtenus sur achats de Marchandises		8 750
6121	Achats de matières premières	875 300	
6123	Achats d'emballages	85 200	
61241	Variation des stocks de matières premières	43 120	
61291	RRR obtenus sur achats de matières premières		15 400
7111	Ventes de marchandises		1 263 400
7119	RRR accordés par l'entreprise	13 200	
71211	Ventes de produits finis		1 615 600
71321	Variation des stocks de produits finis	37 900	
7143	Immobilisations corporelles produites		73 500
7161	Subventions d'exploitation reçues de l'exercice		16 500

- De l'inventaire extra- comptable, on tire les données suivantes :

Stocks de marchandises	35 350
Stocks de matières premières	30 600
Stocks d'emballages	8 520
Stocks de produits finis	50 800

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- **Établir les comptes de variation de stock et calculer les soldes.**
- 2- **Calculer le montant des achats revendus de Marchandises.**
- 3- **Calculer le montant des achats consommés de matières et fournitures.**
- 4- **Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux stocks au 31/12/2022.**
- 5- **Présenter l'extrait du CPC au 31/12/2022.**