

#### -IV- LES OPERATIONS D'INVENTAIRE = OPERATIONS DE FIN D'ANNEE

Les opérations d'inventaire consistent à :

- Vérifier physiquement le patrimoine de l'entreprise (inventaire physique des immo et des stocks) à la fin de l'exercice
- Evaluer le patrimoine de l'entreprise à la fin de l'exercice. La valeur des actifs et passifs est susceptible d'avoir variée depuis la fin de l'exercice précédent. Il faut donc l'ajuster en respectant les principes de permanence des méthodes, coûts historique et prudence (valeur des titres).
- Ajuster les charges et produits à l'année comptable (principe d'indépendance des exercices)

Les opérations d'inventaire sont comptabilisée à la date de clôture, mais les travaux à mener s'étale sur le début de l'année qui suit.

- 1- Inventaire des stocks et variation de stock
- 2- Amortissement des immobilisations
- 3- Dépréciation des actifs
- 4- Provisions pour risques et charges
- 5- Ajustements des charges et produits

Ces opérations sont primordiales puisqu'elles mènent à l'élaboration des **Etats Financiers**, qui serviront aux dirigeants, aux propriétaires, aux contrôleurs et aux tiers.

##### -1- Inventaire des stocks

Durant l'année, seuls les comptes d'achats et de ventes ont été mouvementés. Il faut donc remplacer au bilan les stocks de début d'exercice par les stocks de fin d'exercice.

A la fin de l'exercice, l'entreprise doit compter physiquement ses stocks et les valoriser : -  
Coût d'acquisition pour les marchandises, fournitures et matières  
- Coût de production pour les produits finis et en-cours

|                   | Compte de stock (actif) | Compte de charges ou produits | Compte de variation de stock |
|-------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Matière première  | 31- Stock MP            | 601- Achats MP                | 6031- Var. Stock MP          |
| Autres appro      | 32- Stock Autres        | 602- Achats Autres            | 6032- Var. Stock Autres      |
| Marchandises      | 37- Stock March.        | 607- Achats March.            | 6037 - Var. Stock March      |
| En cours de biens | 33- Stock EC biens      | 701- Ventes produits          | 7133- Var stock EC biens     |
| En cours service  | 34- Stock EC service    | 706- Ventes services          | 7134- Var stock EC serv.     |
| Produits finis    | 35- Stock PF            |                               | 7135- Var stock PF           |

Le résultat de l'exercice ne peut concerner que les ventes effectives de l'année. Afin de respecter l'équilibre entre produits et charges, les achats de marchandises non vendues ne doivent pas influencer ce résultat. Ors ils ont été comptabilisés en charges, la variation de stock annule la charge correspondante. A l'opposé, les marchandises qui figuraient en stock en début d'année ont désormais été vendues. Les achats correspondant avaient été comptabilisés l'année précédente, la variation de stock constate la charge.

L'écriture de variation de stock permet de :

- Valoriser le stock (actif) à sa juste valeur
- Ajuster les produits et charges à ce qui est réellement consommé ou produits

Exemple N°1 : Une entreprise vend des marchandises achetées.

|                      | Stock début                   | Stock fin                     |
|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Stock de marchandise | 280 unités à 100 € = 28 000 € | 380 unités à 100 € = 38 000 € |

Au cours de l'année, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- Ventes de 1 300 unités à 200 € = 260 000 €
- Achats de 1 400 unités à 100 € = 140 000 €

Avant la comptabilisation de la variation de stock, le résultat porte sur des ventes de 1 300 unités alors que 1 400 unités ont été achetées.

|   |      |  |        |        |
|---|------|--|--------|--------|
| D | 37   | <i>Variation de stock de marchandise</i> |        |        |
|   |      | Stock de marchandise                     | 10 000 |        |
| C | 6037 | Variation de stock de marchandise        |        | 10 000 |

Exemple N°2 : Une entreprise fabrique des produits finis.

|                   | Stock début                 | Stock fin                   |
|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Stock de produits | 100 unités à 20 € = 2 000 € | 300 unités à 20 € = 6 000 € |

Au cours de l'année, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- Production de 3 000 unités à 20 € = 60 000 € (dans divers cpte de charge)
- Ventes de 2 800 unités à 25 € = 70 000 €

Avant la comptabilisation de la variation de stock, le résultat porte sur des ventes de 2 800 unités alors que 3 000 unités ont été produites.

|   |      |   |       |       |
|---|------|---|-------|-------|
| D | 35   | <i>Variation de stock de produits finis</i> |       |       |
|   |      | Stock de produits finis                     | 4 000 |       |
| C | 7135 | Variation de stock de produits finis        |       | 4 000 |

Exemple N°3 : Une entreprise fabrique 2 types de produits finis A et B composé respectivement d'une unité de matière première « a » et « b ».

Coût d'achat de la matière « a » = 2 €

Coût d'achat de la matière « b » = 20 €

Coût de production produit finis A = 1 unité de matière « a » et 8 € de salaire = 10 €

Coût de production produit finis B = 1 unité de matière « b » et 130 € de salaire = 150 €

|                        | Stock début                  | Stock fin                     |
|------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Stock de matière « a » | 5000 unités à 2 € = 10 000 € | 7000 unités à 2 € = 14 000 €  |
| Stock de matière « b » | 2100 unités à 20 € = 42 000€ | 1800 unités à 20 € = 36 000 € |
| Stock produits finis A | 500 unités à 10 € = 5 000 €  | 1500 unité à 10 € = 15 000 €  |
| Stock produits finis B | 400 unités à 150 € = 60 000€ | 300 unités à 150 € = 45 000 € |

Au cours de l'année, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- Achats de 52 000 unité de matière « a » à 2 € = 104000 €
- Achats de 4 700 unité de matière « b » à 20 € = 94000 €
- Production de 50 000 unité de produits finis A à 10 € = 500 000 €
- Production de 5 000 unité de produits finis B à 150 € = 750 000 €
- Ventes de 40 000 unités de produits finis A à 15 € = 600 000 €
- Ventes de 5 100 unités de produits finis B à 180 € = 918 000 €

Comptabiliser la variation de stock et présenter le compte de résultat.

|   |      |   |        |        |
|---|------|---|--------|--------|
| D | 31   | <i>Variation de stock de matière « a »</i>    |        |        |
|   |      | Stock de matière première                     | 4 000  |        |
| C | 6031 | Variation de stock de matière première        |        | 4 000  |
| D | 6031 | <i>Variation de stock de matière « b »</i>    |        |        |
|   |      | Variation de stock de matière première        | 6 000  |        |
| C | 31   | Stock de matière première                     |        | 6 000  |
| D | 35   | <i>Variation de stock de produits finis A</i> |        |        |
|   |      | Stock de produits finis                       | 10 000 |        |
| C | 7135 | Variation de stock de produits finis          |        | 10 000 |
| D | 7135 | <i>Variation de stock de produits finis B</i> |        |        |
|   |      | Variation de stock de produits finis          | 15 000 |        |
| C | 35   | Stock de produits finis                       |        | 15 000 |

| CHARGES                                 |                  | PRODUITS                |                  |
|---|------------------|-------------------------|------------------|
| 601 Achats de matière « a »             | 104 000          | 701 Ventes de produit A | 600 000          |
| 6031 Var. stock matière « a »           | -4 000           | 7135 Var. stock prod A  | 10 000           |
| 601 Achats de matière « b »             | 94 000           | 701 Ventes de produit B | 918 000          |
| 6031 Var. stock matière « b »           | 6 000            | 7135 Var. stock prod B  | -15 000          |
| 641 Salaires (50 000 x8)+( 5 000 x 130) | 1 050 000        |                         |                  |
| <b>Total Charges</b>                    | <b>1 250 000</b> |                         | <b>1 513 000</b> |
|   |                  | <b>Résultat</b>         | <b>263 000</b>   |

Vérification du stock du point de vue de la Gestion de production :

Matière « a » = Stock Début + Achats – Consommation = Stock Fin

$$5\ 000 + 52\ 000 - 50\ 000 = 7\ 000 \text{ unités}$$

=> L'inventaire de fin d'année est cohérent avec le stock théorique

Matière « b » = Stock Début + Achats – Consommation = Stock Fin

$$2\ 100 + 4\ 700 - 5\ 000 = 1\ 800 \text{ unités}$$

=> L'inventaire de fin d'année est cohérent avec le stock théorique

Produit « A » = Stock Début + Production – Ventes = Stock Fin  
 $500 + 50\,000 - 40\,000 = 10\,500$  unités  
 => L'inventaire de fin d'année a permis de compter 1 500 unités seulement donc un écart de 9 000 unités en moins (perte, vol, mise au rebut ...)

Produit « B » = Stock Début + Production – Ventes = Stock Fin  
 $400 + 5\,000 - 5\,100 = 300$  unités  
 => L'inventaire de fin d'année est cohérent avec le stock théorique

Vérification du résultat

Résultat produit finis A = (Quantité vendue x marge unitaire) – Coûts des unités perdues  
 $(40\,000 \times 5 \text{ €}) - (9\,000 \times 10) = 110\,000 \text{ €}$

Résultat produit finis B = Quantité vendue x marge unitaire  
 $5\,100 \times 30 \text{ €} = 153\,000 \text{ €}$

Résultat produit finis A + B = 263 000 €

-2- Les amortissements d'immobilisations

L'amortissement constate la consommation (usure) d'une immo sur sa durée de vie. Chaque année, une part du coût d'acquisition des immo est intégrée aux charges de l'exercice. Cette charge est appelée, une dotation aux amortissements. Cette charge ne provoque pas de décaissement et n'a donc pas d'effet sur la trésorerie.

|   |
|---|
| Durée d'amortissement = Durée d'utilisation |
|---|

Base amortissable = Valeur Brute de l'immo = Coût d'acquisition (prix + frais de transport, install ...)

Il existe plusieurs modes d'amortissements qui reflètent le rythme de consommation :

- Amortissement linéaire
- Amortissement variable (par unité d'œuvre)

**Amortissement linéaire :** l'amortissement est constant sur la durée d'utilisation du bien. Dotation  $N = \text{Dotation } N+1 = \dots = \text{Base amortissable} / \text{Durée amortissement}$

Exemple : Bien immobilisée pour 100 000 € et donc la durée d'utilisation est de 4 ans.

| Exercice | Valeur Brute | Dotation | Amortissement cumulé | Valeur Nette fin d'exercice |
|----------|--------------|----------|----------------------|-----------------------------|
| N        | 100 000      | 25 000   | 25 000               | 75 000                      |
| N+1      | 100 000      | 25 000   | 50 000               | 50 000                      |
| N+2      | 100 000      | 25 000   | 75 000               | 25 000                      |
| N+3      | 100 000      | 25 000   | 100 000              | 0                           |
| Total    | 100 000      | 100 000  | 100 000              | 0                           |

|   |     |                                       |        |        |
|---|-----|---------------------------------------|--------|--------|
|   |     | <i>Dotations aux amortissements N</i> |        |        |
| D | 681 | Dotations aux amortissements          | 25 000 |        |
| C | 281 | Amortissement des immobilisations     |        | 25 000 |

**Amortissement variable :** l'amortissement est calculé selon les conditions d'utilisations réelles choisies : kilomètre, quantité produites, heures d'utilisation.

Exemple : La société espère utiliser un véhicule pendant 4 ans et 100 000 Km.

| Exercice | Valeur Brute | Km réellement parcouru | Dotation                         | Amortissement cumulé | Valeur Nette fin d'exercice |
|----------|--------------|------------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------------------|
| N        | 20 000       | 23 000 Km              | $20\,000 \times 23/100 = 4\,600$ | 4 600                | 15 400                      |
| N+1      | 20 000       | 35 000 Km              | $20\,000 \times 35/100 = 7\,000$ | 11 600               | 8 400                       |
| N+2      | 20 000       | 30 000 Km              | $20\,000 \times 30/100 = 6\,000$ | 17 600               | 2 400                       |
| N+3      | 20 000       | 12 000 Km              | $20\,000 \times 12/100 = 2\,400$ | 20 000               | 0                           |
| Total    | 20 000       | 100 000 Km             | 20 000                           | 20 000               | 0                           |

|   |     |                                       |       |       |
|---|-----|---------------------------------------|-------|-------|
| D | 681 | <i>Dotations aux amortissements N</i> |       |       |
| C | 281 | Dotations aux amortissements          | 4 600 |       |
|   |     | Amortissement des immobilisations     |       | 4 600 |

**Amortissement dégressif fiscal :** Ce mode d'amortissement correspond en réalité à un avantage fiscal accordé aux entreprises pour amortir plus rapidement. Cela permet d'augmenter les charges et donc ne diminuer l'impôt. Ce mode ne correspondant pas à l'utilisation réelle du bien, donc la différence entre ce l'amortissement dégressif et le linéaire est comptabilisé en amortissement dérogatoire.

Exemple : Bien immobilisée pour 100 000 € et donc la durée d'utilisation est de 4 ans. Amortissement dégressif avec un coefficient de 1,25 soit un taux de  $\frac{1}{4} \times 1,25 = 31,25\%$

| Exercice | Valeur Brute | Dotation linéaire | Amort. linéaire cumulé | Dotation dégressive                 | Valeur Nette fin d'exercice |
|----------|--------------|-------------------|------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| N        | 100 000      | 25 000            | 25 000                 | $100\,000 \times 31,25\% = 31\,250$ | 68 750                      |
| N+1      | 100 000      | 25 000            | 50 000                 | $68\,750 \times 31,25\% = 21\,484$  | 47 266                      |
| N+2      | 100 000      | 25 000            | 75 000                 | $47\,266 / 2 = 23\,633$             | 23 633                      |
| N+3      | 100 000      | 25 000            | 100 000                | 23 633                              | 0                           |
| Total    | 100 000      | 100 000           | 100 000                |                                     | 0                           |

|   |     |  |        |        |
|---|-----|--|--------|--------|
| D | 681 | <i>Dotations aux amortissements N</i>        |        |        |
| C | 281 | Dotations aux amortissements                 | 25 000 |        |
|   |     | Amortissement des immobilisations            |        | 25 000 |
| D | 687 | <i>Dotations aux amortissements dérog. N</i> |        |        |
| C | 145 | Dotations aux amortissements                 | 6 250  |        |
|   |     | Amortissements dérogatoires                  |        | 6 250  |