

COMPTABILITÉ**Entraînement ciblé — Écritures d'inventaire : la variation des stocks**

Cas adapté du sujet officiel du Baccalauréat technologique STMG, spécialité Gestion et Finance, épreuve écrite, session 2014 (métropole, remplacement) — SARL « Chalets Berger » — dossier extrait pour un entraînement ciblé.

ENTRAÎNEMENT CIBLÉ

Durée indicative : 30 minutes

Document autorisé :

Extrait du compte de résultat de l'entreprise (annexe).

Matériel autorisé :

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante ni moyen de transmission.

**Il est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de la copie.
Toute information calculée devra être justifiée.**

Notions et thématiques abordées

- Le principe et le sens de la variation des stocks de matières premières
- L'impact de la variation de stock sur le résultat comptable
- L'écriture d'inventaire de fin d'exercice (annulation du stock initial, constatation du stock final)

Contexte

La SARL « Chalets Berger » achète des matières premières (bois, isolants, menuiseries...) qu'elle stocke avant de les utiliser dans la construction des chalets.

À la clôture de l'exercice N, l'expert-comptable de l'entreprise, M. Précis, doit comptabiliser la variation du stock de matières premières et autres approvisionnements, dont voici les éléments.

Annexe — Compte de résultat fin N

Charges (hors taxes)	N	N-1	Produits (hors taxes)	N	N-1
Charges d'exploitation :			Produits d'exploitation :		
Achats de marchandises			Ventes de marchandises		
Variation des stocks			Production vendue [biens et services]	1 587 361	2 743 505
Achats de matières premières et autres appro	521 212	1 005 174	Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires	1 587 361	2 743 505
Variation des stock (1)	-7 622	-132 816	Production stockée		
Autres achats et charges externes	597 054	957 775	Production immobilisée		
Impôts, taxes et versements assimilés	16 791	20 424	Subventions d'exploitation		60 000
Salaires et traitements	332 056	435 303	Reprises sur provisions, transferts de charges	6 123	11 493
Charges sociales	142 188	138 851	Autres produits		
Dotations aux amortissements et aux provisions:	10 002	8 275	Sous-total B	6 123	71 493
Pour risques et charges: dotations aux provisions					
Autres charges			TOTAL I	1 593 484	2 814 998
TOTAL I	1 611 681	2 432 986			
Charges financières:			Produits financiers:		
Dotations aux amortissements et provisions			De participation		
Intérêts et charges assimilées	5 235	9 520	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Différences négatives de change			Autres intérêts et produits assimilés	3 344	2 946
Charges nettes sur cessions de VMP			Reprises sur provisions et transferts de charges		
			Différences positives de change		
TOTAL II	5 235	9 520	Produits nets sur cessions de VMP		
Charges exceptionnelles:			Total II	3 344	2 946
Sur opérations de gestion		27	Produits exceptionnels:		
Sur opérations en capital		1 933	Sur opérations de gestion		
Dotations aux amortissements et aux provisions		0	Sur opérations en capital		6 000
TOTAL III		1 960	Reprises sur provisions et transferts de charges		
Participation des salariés aux résultats (IV)			TOTAL III		6 000
Impôts sur les bénéfices (V)		126 490			
Total des charges (I+II+III+IV+V)	1 616 916	2 570 956	Total des produits (I+II+III)	1 596 828	2 823 944
Solde créditeur = bénéfice		252 988	Solde débiteur = perte	20 088	
TOTAL GENERAL	1 616 916	2 823 944	TOTAL GENERAL	1 616 916	2 823 944
(1)					
Stock initial	132 816				
Stock final	140 438				

TRAVAIL À FAIRE

1. Analyser le sens de la variation du stock de matières premières et autres approvisionnements au 31 décembre N-1. Quel est son impact sur le résultat comptable de l'exercice ?
2. Reconstituer l'écriture relative à cette variation de stock, enregistrée au 31 décembre N-1 dans le journal approprié.