

Fiche pratique n°2 – STOCK

Le calcul du **COEFFICIENT DE DEPRECIATION** des stocks

Pour calculer la valeur du stock sur laquelle le remboursement des taxes est opéré, il a été convenu d'appliquer un coefficient de dépréciation à la valeur de stock brute.

Objectif recherché : rembourser les taxes à leur niveau le plus juste. Autrement dit ne pas rembourser des taxes sur des produits en stock qui ne seront possiblement jamais vendus. De ce fait, pour tenir compte du niveau de dépréciation moyen que l'entreprise applique généralement à son stock, on calcule un coefficient de dépréciation à partir des données 2014, 2015, 2016 :

Coefficient de dépréciation des stocks =

(somme des montants provisionnés pour dépréciation des stocks et en cours en 2014, 2015, 2016) / (somme de la valeur des stocks et en cours en 2014, 2015, 2016)

Quatre types de biens peuvent être concernés par une dépréciation des stocks au regard de la procédure de remboursement des taxes dans les produits en stock :

- Les matières premières
- Les biens en cours de production
- Les produits finis (production stockée)
- Les marchandises (négoce ; biens revendus en l'état)

De ce fait, il convient de calculer le coefficient de dépréciation qui s'applique à chaque type de bien en se rapportant aux informations disponibles dans les liasses fiscales :

Coefficient de dépréciation des stocks de matières premières et emballages =

(somme des lignes **BM** 2014, 2015, 2016) / (somme des lignes **BL** 2014, 2015, 2016)

Coefficient de dépréciation des stocks de biens en cours de production =

(somme des lignes **BO** 2014, 2015, 2016) / (somme des lignes **BN** 2014, 2015, 2016)

Coefficient de dépréciation des stocks de produits finis =

(somme des lignes **BS** 2014, 2015, 2016) / (somme des lignes **BR** 2014, 2015, 2016)

Coefficient de dépréciation des stocks de marchandises =

(somme des lignes **BU** 2014, 2015, 2016) / (somme des lignes **BT** 2014, 2015, 2016)

Ces informations, si elles existent, sont également disponibles dans l'annexe relative au stocks et en-cours des états financiers de l'entreprise 2014, 2015, 2016.