- 06 -LA VALORISATION DES STOCKS

• Objectif(s):

- o Méthodes de valorisation des stocks ;
- o Inventaire permanent.

• Pré requis :

o Inventaire intermittent de la comptabilité financière.

• Modalités :

o Tableaux spécifiques selon les méthodes.

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. METHODES D'INVENTAIRE	2
Chapitre 2. EVALUATION DES ENTREES	
Chapitre 3. EVALUATION DES SORTIES.	
Chapitre 4. PRESENTATION DES COMPTES DE STOCKS	
•	
Chapitre 5. VARIATIONS DE STOCKS	3
Chapitre 6. EXEMPLES DE FICHES DE STOCKS VALORISEES	4
6.1. Enoncé de l'exemple	4
6.2. Méthode du CUMP en fin de période	4
6.2.1. Principe	
6.2.2. Annexe	
6.2.3. Solution	5
6.3. Méthode du CUMP après chaque entrée	5
6.3.1. Principe	
6.3.2. Annexe	
6.3.3. Solution	6
6.4. Méthode du premier entré / premier sorti (PEPS)	6
6.4.1. Principe	6
6.4.2. Annexe	6
6.4.3. Solution	
6.5. Méthode du dernier entré / premier sorti (DEPS)	
6.5.1. Principe	
6.5.2. Annexe.	
6.5.3. Solution	7

Chapitre 1. METHODES D'INVENTAIRE.

En comptabilité financière, l'inventaire des stocks est effectué une fois par exercice comptable (inventaire physique ou réel).

Le stock final de l'exercice N-1 est aussi le stock initial de l'exercice N.

En comptabilité de gestion, l'inventaire des stocks est effectué après chaque mouvement d'entrée ou de sortie (inventaire théorique).

Stock Final = Stock Initial + entrée - sortie

A la fin de chaque exercice comptable, l'inventaire réel et l'inventaire théorique sont rapprochés pour faire apparaître des **différences d'inventaire** :

- soit stock réel > stock théorique => excédent en stock (écart favorable).
- soit stock réel < stock théorique => manquant en stock (écart défavorable).

Les fiches de stocks manuelles ou informatisées sont tenues à partir des bons d'entrée et des bons de sortie.

Chapitre 2. EVALUATION DES ENTREES.

Pour les matières premières et les autres approvisionnements les entrées en stock sont évaluées au **coût d'achat HT**.

Coût d'achat HT

=

Prix d'achat net + Frais d'achat (directs et indirects)

Pour les produits finis et les produits en cours, les entrées en stocks sont évaluées au coût de production HT.

Coût de production HT

=

Charges directes (matière 1ère consommée + main d'oeuvre) + Charges indirectes

Chapitre 3. EVALUATION DES SORTIES.

Pour valoriser les sorties de stocks, il existe plusieurs méthodes dont deux sont préconisées par le plan comptable général :

- la méthode du coût unitaire moyen pondéré de la période (CUMP),
- et la méthode du **Premier Entré Premier Sorti** (**PEPS**) ou méthode de l'épuisement des lots.

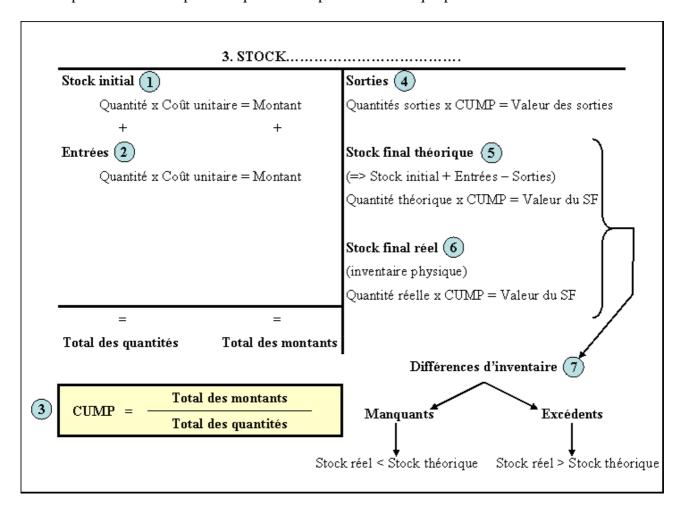
Autres méthodes :

- CUMP après chaque entrée, méthode précise mais fastidieuse,
- DEPS (Dernier Entré Premier Sorti) ou LIFO (Last In First Out),
- Coût approché (ou arrondi ou approximatif),
- Coût de remplacement ou coût de substitution.

Chapitre 4. PRESENTATION DES COMPTES DE STOCKS.

Le plus souvent, les calculs relatifs aux stocks sont présentés sous forme de comptes schématiques ou de fiches en quantité et en valeur, par catégorie d'éléments selon les principes ci-dessous.

Un compte doit être tenu pour chaque matière première et chaque produit fini.



Chapitre 5. VARIATIONS DE STOCKS.

• Marchandises, matières premières et approvisionnements stockés :

Variation de stocks = Stock Initial (SI) - Stock Final (SF)

• Produits finis, produits en-cours:

Production stockée = Stock Final (SF) - Stock Initial (SI)

Chapitre 6. EXEMPLES DE FICHES DE STOCKS VALORISEES.

6.1. Enoncé de l'exemple.

La **Société MONTOYAS** a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de janvier N :

- 01/01/N : Stock initial : 3 000 articles à 105 € l'un.

- 04/01/N : Bon de sortie n° 28 : 1 700 articles.

- 12/01/N : Bon d'entrée n° 6 : 5 000 articles à 108 € l'un.

- 17/01/N : Bon de sortie n° 29 : 2 000 articles. - 20/01/N : Bon de sortie n° 30 : 1 500 articles.

- 26/01/N : Bon d'entrée n° 7 : 3 000 articles à 112 € l'un.

TRAVAIL A FAIRE: en utilisant les annexes suivantes:

- Annexe 1 : Fiche de stock CUMP en fin de période.
- Annexe 2 : Fiche de stock CUMP après chaque entrée.
- Annexe 3 : Fiche de stock Premier Entré / Premier Sorti (PEPS).
- Annexe 4 : Fiche de stock Dernier Entré / Premier Sorti (DEPS).
- 1°) Présenter la fiche de stock selon la méthode du CUMP en fin de période.
- 2°) Présenter la fiche de stock selon la méthode du CUMP après chaque entrée.
- 3°) Présenter la fiche de stock selon la méthode PEPS.
- 4°) Présenter la fiche de stock selon la méthode DEPS.

6.2. Méthode du CUMP en fin de période.

6.2.1. Principe.

Il s'agit de la **méthode classique**. Les sorties sont évaluées au Coût Unitaire Moyen Pondéré (CUMP) des entrées, stock initial inclus. Il est calculé en fin de période de la façon suivante :

Avantage de la méthode : en cas de fluctuation des cours les prix sont nivelés.

Inconvénient de la méthode : les sorties de stock ne peuvent être évaluées qu'en fin de période.

6.2.2. Annexe.

FICHE DE STOCK - CUMP EN FIN DE PERIODE

Date	Numéros	ENTREES				SORTIES	S	STOCK		
	de bons	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant

6.2.3. Solution.

FICHE DE STOCK - CUMP EN FIN DE PERIODE

	Numéros ENTREES		CS		SORTIES	S	STOCK			
Date de hons		Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
01/01/N	SI	3 000	105.00	315 000.00				3 000	105.00	315 000.00
04/01/N	BS 28				1 700	108.27	184 063.64	1 300		
12/01/N	BE 06	5 000	108.00	540 000.00				6 300		
17/01/N	BS 29				2 000	108.27	216 545.45	4 300		
20/01/N	BS 30				1 500	108.27	162 409.09	2 800		
26/01/N	BE 07	3 000	112.00	336 000.00				5 800		
		11 000	108.27	1 191 000.00	5 200		563 018.18	5 800	108.27	627 981.82

6.3. Méthode du CUMP après chaque entrée.

6.3.1. Principe.

Il s'agit d'une variante de la méthode du CUMP en fin de période.

Le CUMP est ici calculé après chaque entrée et, entre deux entrées, toutes les sorties sont évaluées au dernier CUMP connu.

Avantage de la méthode : les sorties de stock peuvent être évaluées à tout moment.

Inconvénient de la méthode : les sorties de stock sont évaluées à des coûts différents au cours d'une même période.

6.3.2. Annexe.

FICHE DE STOCK - CUMP APRES CHAQUE ENTREE

	Numéros	ENTREES				SORTIES	S	STOCK			
Date	de bons	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant	

6.3.3. Solution.

FICHE DE STOCK - CUMP APRES CHAQUE ENTREE

_ Numéros		ENTREES			SORTIES			STOCK			
Date	de bons	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant	
01/01/N	SI	3 000	105.00	315 000.00				3 000	105.00	31 <i>5</i> 000.00	
04/01/N	BS 28				1 700	105.00	178 500.00	1 300	105.00	136 500.00	
12/01/N	BE 06	5 000	108.00	540 000.00				6 300	107.38	676 500.00	
17/01/N	BS 29				2 000	107.38	214 761 .90	4 300	107.38	461 738.10	
20/01/N	BS 30				1 500	107.38	161 071.43	2 800	107.38	300 666.67	
26/01/N	BE 07	3 000	112.00	336 000.00				5 800	109.77	636 666.67	
		11 000		1 191 000.00	5 200		554 333 <i>.</i> 33	5 800	109.77	636 666.67	

6.4. Méthode du premier entré / premier sorti (PEPS).

6.4.1. Principe.

Les sorties de stock sont évaluées à leur coût réel d'entrée et non à un coût moyen.

Le coût réel retenu est celui du bien stocké **le plus ancien**. Ceci présente l'inconvénient de répercuter avec retard sur les coûts les variations de prix.

6.4.2. Annexe.

FICHE DE STOCK - PREMIER ENTRE / PREMIER SORTI (PEPS)

Numéros		ENTREES				SORTIES	S		STOCK	
Date	de bons	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
										·

6.4.3. Solution.

FICHE DE STOCK - PREMIER ENTRE / PREMIER SORTI (PEPS)

			ENTRE	ES		SORTIES	S		STOCK	
Date	Numéros de bons	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
01/01/N	SI	3 000	105.00	315 000.00				3 000	105.00	31.5 000.00
04/01/N	BS 28				1 700	105.00	178 500.00	1 300	105.00	136 500.00
12/01/N	BE 06	5 000	108.00	540 000.00				1 300	105.00	136 500.00
								5 000	108.00	540 000.00
17/01/N	BS 29				1 300	105.00	136 500.00			
17701714	DD 29				700	108.00	75 600.00	4 300	108.00	464 400.00
20/01/N	BS 30				1 500	108.00	162 000.00	2 800	108.00	302 400.00
26/01/N	BE 07	3 000	112.00	336 000.00				2 800	108.00	302 400.00
20/01/14	DE 0)	3 000	112.00	350 000.00				3 000	112.00	336 000.00
		11 000	_	1 191 000.00	3 670	-	391 950.00	5 800	-	638 400.00

6.5. Méthode du dernier entré / premier sorti (DEPS).

6.5.1. Principe.

Les sorties de stock sont évaluées à leur coût réel d'entrée et non à un coût moyen.

Le coût réel retenu est celui du bien stocké le plus récent.

6.5.2. Annexe.

FICHE DE STOCK - DERNIER ENTRE / PREMIER SORTI (DEPS)

	Numéros	ENTREES				SORTIES	s		STOCK	
Date	de bons	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
										·
									·	·

6.5.3. Solution.

FICHE DE STOCK - DERNIER ENTRE / PREMIER SORTI (DEPS)

	Numéros		ENTRE	ES		SORTIES	S		STOCK	
Date	de bons	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
01/01/N	SI	3 000	105.00	315 000.00				3 000	105.00	315 000.00
04/01/N	BS 28				1 700	105.00	178 500.00	1 300	105.00	136 500.00
12/01/N	BE 06	5 000	108.00	540 000.00				1 300	105.00	136 500.00
12/01/N BE	DE 00	J 000	108.00	340 000.00				5 000	108.00	540 000.00
17/01/N	DG 50				2 000	108.00	216 000.00	1 300	105.00	136 500.00
17701714	BS 29				2 000	100.00 210	210 000.00	3 000	108.00	324 000.00
20/01/N	BS 30				1 500	108.00	162 000.00	1 300	105.00	136 500.00
20/01/14	00.00				1 500	108.00	102 000.00	1 500	108.00	162 000.00
								1 300	105.00	136 500.00
26/01/N	BE 07	3 000	112.00	336 000.00				1 500	108.00	162 000.00
20/01/14								3 000	112.00	336 000.00
		11 000		1 191 000.00	5 200		556 500.00	5 800		634 500.00