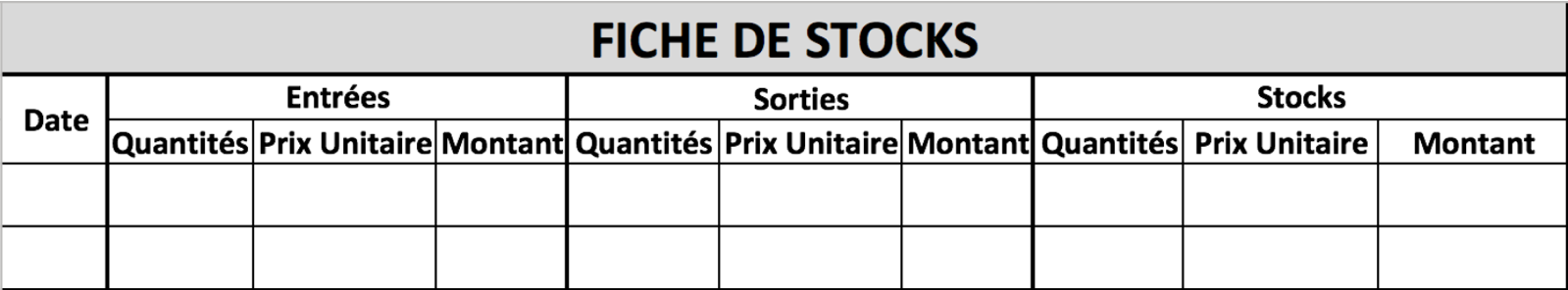
**TD 6 : Ajuster les stocks**

La loi, par l’intermédiaire du Code de commerce, oblige aux entreprises françaises d’inventorier leurs stocks au moins une fois par an :

🡪 Les stocks de matières premières et de marchandises sont évalués à leur coût d’achat HT (en comprenant les frais divers d’approvisionnement)

🡪 Les stocks de produits finis sont valorisés à leur coût de production (mais on ne prend pas en compte les frais de commercialisation)

**Exemple d’une fiche de stock :**

Lorsque le coût des références stockées a varié durant l’année comptable, deux méthodes de valorisation sont possibles et légales en France :

🡺 **Méthode du « Premier Entré, Premier Sorti » (PEPS) :** les articles les plus anciens sont consommés en priorité et ce sont les plus récents qui restent en stock (méthode adaptée pour les produits périssables). La méthode PEPS a l’inconvénient de répercuter tardivement les variations de prix des approvisionnements et des marchandises.

**Exemple : calculer le stock restant et son montant**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **01-avril** | **Stock Initial** | **30 unités à 50 euros l’unité** |
| **02-avril** | **Bon de Sortie 3.03** | **10 unités** |
| **07-avril** | **Bon d'Entrée 4.15** | **20 unités à 60 euros l’unité** |
| **14-avril** | **Bon de Sortie 7.98** | 1. **unités** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fiche de stocks** | | | | | | | | | |
| **Date** | **Entrées** | | | **Sorties** | | | **Stocks** | | |
| **Quantités** | **Prix Uni** | **Montant** | **Quantités** | **Prix Uni** | **Montant** | **Quantités** | **Prix Uni** | **Montant** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

🡺 **Méthode du « Coût Moyen Unitaire Pondéré » (CMUP) :** calculer le coût moyen des biens achetés ou fabriqués pendant l’année et à utiliser ce montant pour valoriser le stock de fin d’année.

**Exemple 1 :** Une entreprise a en stock 200 articles identiques ayant un coût d’acquisition unitaire hors taxes de 5 euros. L’entreprise enregistre une nouvelle entrée de 100 articles en stock pour un coût d’acquisition unitaire hors taxes de 8 euros.Suite à cette nouvelle entrée en stock, le coût unitaire moyen pondéré de l’article est mis à jour. A combien s’élève-t-il désormais ?

**Exemple 2 : Exemple : calculer le stock restant et son montant**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **04-mai** | **Stock Initial** | **25 unités à 900 euros l’unité** |
| **09-mai** | **Bon de Sortie 34** | **15 unités** |
| **18-mai** | **Bon d’Entrée 45** | **70 unités à 975 euros l’unité** |
| **24-mai** | **Bon de Sortie 56** | **20 unités** |
| **30-mai** | **Bon de Sortie 67** | **30 unités** |
| **30-mai** | **Bon d’Entrée 76** | 1. **unités à 930 euros l’unité** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fiche de stocks** | | | | | | | | | |
| **Date** | **Entrées** | | | **Sorties** | | | **Stocks** | | |
| **Quantités** | **Prix Uni** | **Montant** | **Quantités** | **Prix Uni** | **Montant** | **Quantités** | **Prix Uni** | **Montant** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **Inventorier et valoriser ses stocks**

**Exercice 1**

Vous êtes chargés de valoriser les stocks du magasin « Épices & Riz ».

Le stock initial de Riz Thaï de la marque Mitsouko était de 15 kg à 720 € HT le kg. Voici les mouvements de la période :

* Réception livraison de 10 kg à 600 € HT/kg
* Sorties de stock (ventes aux clients) : 8 kg.

Stock final à valoriser : 17 kg

A vous de valoriser le stock de fin d’année selon les deux méthodes applicables en France.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fiche de stocks** | | | | | | | | | |
| **Date** | **Entrées** | | | **Sorties** | | | **Stocks** | | |
| **Quantités** | **Prix Uni** | **Montant** | **Quantités** | **Prix Uni** | **Montant** | **Quantités** | **Prix Uni** | **Montant** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fiche de stocks** | | | | | | | | | |
| **Date** | **Entrées** | | | **Sorties** | | | **Stocks** | | |
| **Quantités** | **Prix Uni** | **Montant** | **Quantités** | **Prix Uni** | **Montant** | **Quantités** | **Prix Uni** | **Montant** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Exercice 2**

L’épicerie a procédé à l’inventaire de son stock. Il a été compté 23 bouteilles d’huile d’olive. Le stock de début d’année pour ce produit était valorisé à 45,90 € (15 bouteilles à 3,06 € pièce).

Voici les achats de l’année :

* 1er trimestre : 84 bouteilles à 3,06 € HT pour un total de 257,04 €
* 2ème trimestre : 96 bouteilles à 3,05 € HT pour un total de 292,80 €
* 3ème trimestre : 108 bouteilles à 2,98 € HT pour un total de 321,84 €
* 4ème trimestre : 48 bouteilles à 3,07 € HT pour un total de 147,36 €

Il vous est demandé de valoriser le stock de fin d’année en appliquant successivement la méthode du PEPS et celle du CMUP.

**Exercice 3**

Si le coût d’achat d’une marchandise ne varie pas pendant l’exercice, la méthode du CMUP et celle du PEPS donnent le même résultat. **VRAI ou FAUX**

Si le coût d’achat d’une marchandise augmente pendant l’exercice, quelle méthode donne la valeur de stock final la plus élevée ? **CMUP ou PEPS**

Si le coût d’achat d’une marchandise diminue pendant l’exercice, quelle méthode donne la valeur de stock final la plus élevée ? **CMUP ou PEPS**

Si le coût d’achat d’une marchandise augmente pendant l’exercice, quelle méthode permet de payer moins d’impôts ? **CMUP ou PEPS**

Si le coût d’achat d’une marchandise diminue pendant l’exercice, quelle méthode permet de payer moins d’impôts ? **CMUP ou PEPS**

Si le coût d’achat d’une marchandise augmente pendant l’exercice, quelle méthode permet de présenter un bénéfice plus élevé à son banquier ? **CMUP ou PEPS**

Si le coût d’achat d’une marchandise diminue pendant l’exercice, quelle méthode permet de présenter un bénéfice plus élevé à son banquier ? **CMUP ou PEPS**

1. **Comptabiliser l’ajustement des stocks**

Après avoir valorisé le stock, il faut le faire apparaître à l’actif du bilan. Les marchandises et les matières premières restant en stock n’ont pas été consommées. Il faut donc les retirer des charges et les transférer à l’actif du bilan.

Nous allons créditer un compte de charges (classe 6) par le débit d’un compte de stocks (classe 3) :

* Pour les matières premières : « 6031. Variation des stocks de matières premières » et « 31. Stocks de matières premières »
* Pour les marchandises : « 6037. Variation des stocks de marchandises » et « 37. Stocks de marchandises »

Si l’entreprise disposait déjà d’un stock en début d’année, il ne faut pas oublier de l’annuler :

**Pour les marchandises**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° de compte** | | **Intitulé** | **Débit** | **Crédit** |
| 6037 | 37 | Variation des stocks de marchandises  Stocks de marchandises | Stock initial | Stock initial |
| **N° de compte** | | **Intitulé** | **Débit** | **Crédit** |
| 37 | 6037 | Stocks de marchandises  Variation des stocks de marchandises | Stock final | Stock final |

**Pour les produits finis**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° de compte** | | **Intitulé** | **Débit** | **Crédit** |
| 71355 | 355 | Variation des stocks de produits finis  Stocks de produits finis | Stock initial | Stock initial |
| **N° de compte** | | **Intitulé** | **Débit** | **Crédit** |
| 355 | 71355 | Stocks de produits finis  Variation des stocks de produits finis | Stock final | Stock final |

**Exercice 4**

L’entreprise de Monsieur PIQUAY Soh commercialise des conserves (fabriquées « maison ») et des vins achetés à un négociant.

A partir de l’état des stocks ci-dessous, à vous de passer les écritures comptables nécessaires à l’établissement des comptes au 31/12/2021. Vous préciserez l’impact de vos écritures sur le résultat comptable.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Valeur du stock** | **31/12/2020** | **31/12/2021** |
| Conserves | 1 250 | 1 470 |
| Vins | 2 450 | 3 130 |
| **TOTAL** | **3 700** | **4 600** |

**Exercice 5**

L’entreprise AMD fabrique des cartes électroniques en assemblant divers composants sur un support standard. L’état de ses stocks est le suivant :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nature des stocks** | **Valeur comptable au 31/12/2021** | **Valeur comptable au 31/12/2022** |
| **Composant n°1**  **Composant n°2**  **Composant n°3**  **Support standard** | 2 547,54  5 432,09  11 868,12  7 539,77 | 4 628,02  6 534,25  10 990,34  8 645,88 |
| **TOTAL** | **27 387,52** | **30 798,49** |
| **Carte n°1**  **Carte n°2**  **Carte n°3** | 4 634,88  8 531,70  749,15 | 4 127,23  4 530,10  1 248,67 |
| **TOTAL** | **13 915,73** | **9 906,00** |

A vous de passer les écritures comptables nécessaires à l’établissement des comptes au 31/12/2022.

**Exercice 6**

L’entreprise Pioniir importe et commercialise du matériel vidéo haut de gamme. Nous supposerons par simplification que son stock ne comprend qu’une référence unique pour laquelle nous disposons des éléments suivants :

* Stock au 31/12/2021 : 43 articles à 1 040 € pièce
* Stock au 31/12/2022 : 72 articles à valoriser

La dernière facture d’achat reçue porte sur 120 articles à 900 € HT pièce. Lors du dédouanement de ces articles, l’entreprise a dû régler des droits de douane de 14 %. La méthode de valorisation utilisée est le PEPS.

A vous d’évaluer la valeur comptable du stock au 31/12/2022 et de comptabiliser les écritures nécessaires à l’établissement des comptes à cette même date.