

LA VALORISATION DES STOCKS

- **Objectif(s) :**
 - Méthodes de valorisation des stocks ;
 - Inventaire permanent.
- **Pré requis :**
 - Inventaire intermittent de la comptabilité financière.
- **Modalités :**
 - Tableaux spécifiques selon les méthodes.

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. METHODES D'INVENTAIRE.....	2
Chapitre 2. EVALUATION DES ENTREES.....	2
Chapitre 3. EVALUATION DES SORTIES.....	2
Chapitre 4. PRESENTATION DES COMPTES DE STOCKS.	3
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.....	4
6.2.2. Annexe.....	4
6.2.3. Solution.....	5
6.3. Méthode du CUMP après chaque entrée.....	5
6.3.1. Principe.....	5
6.3.2. Annexe.....	5
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
6.5. Méthode du dernier entré / premier sorti (DEPS).....	7
6.5.1. Principe.....	7
6.5.2. Annexe.....	7
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**).

$$\text{Stock Final} = \text{Stock Initial} + \text{entrée} - \text{sortie}$$

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 6. EXEMPLES DE FICHES DE STOCKS VALORISEES.

6.1. Enoncé de l'exemple.

La Société MONTROYAS 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 :

$$\text{CUMP} = \frac{\text{Valeur des entrées} + \text{Valeur du stock initial}}{\text{Quantités entrées} + \text{Quantités en stock initial}}$$

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 de bons	ENTREES			SORTIES			STOCK		
		Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant

6.2.3. Solution.

FICHE DE STOCK - CUMP EN FIN DE PERIODE

Date	Numéros de bons	ENTREES			SORTIES			STOCK		
		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.

$$\text{CUMP} = \frac{\text{Valeur de l'entrée} + \text{Valeur du stock précédent}}{\text{Quantités entrée} + \text{Quantités en stock précédent}}$$

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

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

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

Date	Numéros de bons	ENTREES			SORTIES			STOCK		
		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
								5 000	108.00	540 000.00
17/01/N	BS 29				2 000	108.00	216 000.00	1 300	105.00	136 500.00
								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
								1 500	108.00	162 000.00
26/01/N	BE 07	3 000	112.00	336 000.00				1 300	105.00	136 500.00
								1 500	108.00	162 000.00
								3 000	112.00	336 000.00
		11 000		1 191 000.00	5 200		556 500.00	5 800		634 500.00