

LA TENUE DES STOCKS

La tenue des comptes de stock peut s'opérer selon deux méthodes distinctes :

- Selon l'inventaire intermittent : il s'agit d'un comptage physique périodique. Le droit comptable impose au moins un inventaire physique par exercice comptable (tous les 12 mois).
- Selon l'inventaire permanent : il s'agit de connaître les stocks en valeur et en quantité à tout moment au moyen d'un enregistrement systématique des entrées et sorties de stock.

Stock final = _____ + _____ - _____

I) L'évaluation des stocks en entrée

Le coût d'entrée en stock est :

- Le coût d'achat pour les approvisionnements :

- Le coût de production pour les produits intermédiaires, semi-finis et finis :

Entreprise commerciale

Entreprise industrielle

Exemple de fiches de stock

Entrées	Qté	PU	Montant	Sorties	Qté	PU	Montant
Etat initial							
Entrées		❶					
Total							

❶ *Les entrées sont valorisées au coût d'achat ou au coût de production.*

II) La valorisation des sorties de stock

Plusieurs méthodes existent pour estimer la valeur des éléments à leur sortie de stock. Le choix de la méthode aura une incidence sur la présentation des stocks dans les états financiers.

1) La méthode du CUMP de la période (Coût unitaire moyen pondéré)

Le CUMP est calculé sur une période de temps (généralement le mois)

CUMP =

Exemple de fiches de stock

Entrées	Qté	PU	Montant	Sorties	Qté	PU	Montant
Etat initial	100	47	4 700	Sorties	200	50 ❸	10 000
Entrées	300	51 ❶	15 300	Etat final	200	50 ❸	10 000
Total	400	50 ❷	20 000	Total	400	50 ❸	20 000

- ❶ Les entrées sont valorisées au coût d'achat ou au coût de production.
- ❷ CUMP = 20 000 / 400. Le CUMP est calculé en fin de période (le mois par exemple).
- ❸ Chaque sortie sera valorisée au CUMP.

2) La méthode du CUMP après chaque entrée

Chaque mouvement d'entrée déclenche le calcul d'un nouveau CUMP. Les sorties sont valorisées au dernier CUMP calculé.

Exemple de fiches de stock

ENTREES				SORTIES				STOCK		
	Qté	PU	Montant		Qté	PU	Montant	Qté	PU	Montant
Etat initial	100	47	4 700					100	47	4 700
Entrée 1	300	❶ 51	15 300					400	❷ 50	20 000
				Sortie 1	200	❷ 50	10 000	200	50	10 000
Entrée 2	400	❶ 53	21 200					600	❸ 52	31 200
				Sortie 2	200	❸ 52	10 400	400	52	20 800
Total	800		41 200	Total	400		20 400	400	52	20 800

- ❶ Les entrées sont valorisées au coût d'achat ou au coût de production.
- ❷ ❸ Le CUMP est calculé après chaque entrée.

3) La méthode du Premier Entré – Premier Sortie (PEPS)

Méthode PEPS ou FIFO (First In – First Out). Les sorties sont valorisées sur la base du coût d'entrée le plus ancien : les articles les plus anciens en stock sont sortis en premier, à leur coût d'entrée, jusqu'à épuisement du lot.

Exemple de fiches de stock

ENTREES				SORTIES				STOCK		
	Qté	PU	Montant		Qté	PU	Montant	Qté	PU	Montant
Etat initial	100	47	4 700					100	47	4 700
Entrée 1	300	51 ❶	15 300					100	47	4 700
								300	51	15 300
				Sortie 1	100	47 ❷	4 700	0	47	0
					100	51 ❸	5 100	200	51 ❹	10 200
Entrée 2	400	53 ❶	21 200					200	51	10 200
								400	53	21 200
				Sortie 2	200	51	10 200	0	51	0
								400	53	21 200
Total	800		41 200	Total	400		20 000	400	53	21 200

- ❶ Les entrées sont valorisées au coût d'achat ou au coût de production.
- ❷ Méthodes PEPS : on prélève sur les articles le plus anciens.
- ❸ Méthode PEPS : on prélève sur le reliquat.
- ❹ Etat du stock après mouvement.

III) Travaux pratiques

TRAVAUX PRATIQUES

Vous êtes stagiaire dans un restaurant et vous êtes chargé de suivre les mouvements de stocks de certains produits.

I) La méthode du coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée

Fiche de stock référence C31

Nom du produit : Vin

Réf. : C31

Date	Opération	Entrées			Sorties			Stock		
		Q	PU	V	Q	PU	V	Q	PU	V
01/10	En stock							20	2.00	40
03/10	Sortie				4					
07/10	Sortie				6					
12/10	Entrée	15	2.10							
14/10	Sortie				7					
19/10	Sortie				6					
23/10	Entrée	15	2.15							
26/10	Sortie				4					

1) Faites le détail des calculs pour les sorties du 03/10 et le stock du 03/10.

2) Calculez le CUMP après l'entrée du 12/10 et complétez le tableau du Vin C31.

3) Terminez le tableau.

II) La méthode PEPS ou FIFO

Mouvement de stocks

01/10 en stock 50 unités au prix d'achat unitaire de 2.20 €
02/10 Sortie de 20 unités
03/10 Sortie de 25 unités
04/10 Entrée de 60 unités à 2.25 €
05/10 Sortie de 30 unités
06/10 Sortie de 20 unités
07/10 Entrée de 40 unités à 2.15 €
08/10 Sortie de 30 unités

Nom du produit : Fromage-Emental

Réf. : 89C

Date	Opération	Entrées			Sorties			Stock		
		Q	PU	V	Q	PU	V	Q	PU	V

1) Compléter la fiche de stock avec le mouvement de stocks

2) Comment sont valorisées les sorties ?

III) La méthode du coût moyen pondéré calculé en fin de période

Nom du produit : Fromage-Camenbert

Réf. : 89G

Date	Opération	Entrées			Sorties			Stock		
		Q	PU	V	Q	PU	V	Q	PU	V
1/10	Stock							200	4	
2/10	Sortie				20					
4/10					30					
8/10					40					
10/10					40					
14/10	Entrée	150	4.10							
15/10					60					
19/10					50					
21/10					40					
25/10					20					
29/10		180	4.15							
Total de la période										

1) Déterminez le CUMP calculé en fin de période

La tenue des comptes de stock peut s'opérer selon deux méthodes distinctes :

- Selon l'inventaire intermittent : il s'agit d'un comptage physique périodique. Le droit comptable impose au moins un inventaire physique par exercice comptable (tous les 12 mois).
- Selon l'inventaire permanent : il s'agit de connaître les stocks en valeur et en quantité à tout moment au moyen d'un enregistrement systématique des entrées et sorties de stock.

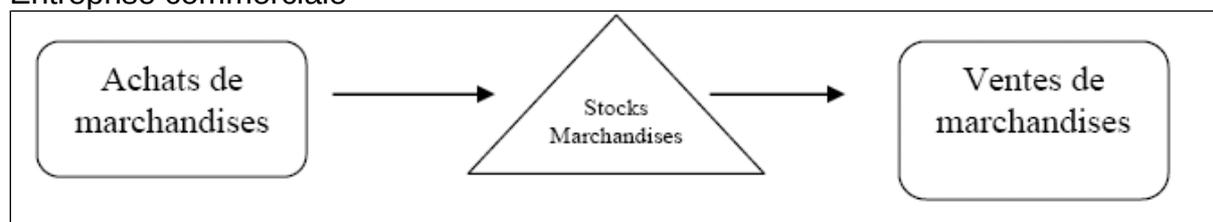
$$\text{Stock final} = \text{stock initial} + \text{Total des entrées} - \text{Total des sorties}$$

I) L'évaluation des stocks en entrée

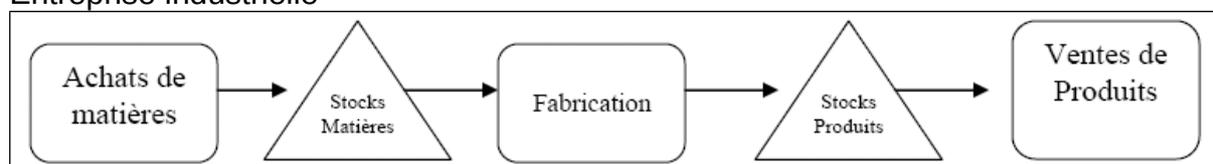
Le coût d'entrée en stock est :

- Le coût d'achat pour les approvisionnements : prix d'achat HT net + frais accessoires d'achat (passation de commande, transport) + coût de stockage ;
- Le coût de production pour les produits intermédiaires, semi-finis et finis : coût d'achat des matières utilisées + charges de production déterminées par la comptabilité de gestion.

Entreprise commerciale



Entreprise industrielle



Exemple de fiches de stock

Entrées	Qté	PU	Montant	Sorties	Qté	PU	Montant
Etat initial							
Entrées		❶					
Total							

❶ Les entrées sont valorisées au coût d'achat ou au coût de production.

II) La valorisation des sorties de stock

Voir cours

III) Travaux pratiques

TRAVAUX PRATIQUES

Vous êtes stagiaire dans un restaurant et vous êtes chargé de suivre les mouvements de stocks de certains produits.

I) La méthode du coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée

Fiche de stock référence C31

Nom du produit : Vin

Réf. : C31

Date	Opération	Entrées			Sorties			Stock		
		Q	PU	V	Q	PU	V	Q	PU	V
01/10	En stock							20	2.00	40
03/10	Sortie				4	2.00	8	16	2.00	32
07/10	Sortie				6	2.00	12	10	2.00	20
12/10	Entrée	15	2.10	31.5				25	2.06	51.5
14/10	Sortie				7	2.06	14.42	18	2.06	37.08
19/10	Sortie				6	2.06	12.36	12	2.06	24.72
23/10	Entrée	15	2.15	32.25				27	2.11	56.97
26/10	Sortie				4	2.11	8.44	23	2.11	48.53

1) Faites le détail des calculs pour les sorties du 03/10 et le stock du 03/10.

$$4 \times 2 = 8 \quad 20 - 4 = 16 \quad 16 \times 2 = 32$$

2) Calculez le CUMP après l'entrée du 12/10 et complétez le tableau du Vin C31.

$$(51.5 + 31.5) / (15 + 10) = 2.06$$

3) Terminez le tableau.

II) La méthode PEPS ou FIFO

Mouvement de stocks

01/10 en stock 50 unités au prix d'achat unitaire de 2.20 €
 02/10 Sortie de 20 unités
 03/10 Sortie de 25 unités
 04/10 Entrée de 60 unités à 2.25 €
 05/10 Sortie de 30 unités
 06/10 Sortie de 20 unités
 07/10 Entrée de 40 unités à 2.15 €
 08/10 Sortie de 30 unités

Nom du produit : Fromage-Emental

Réf. : 89C

Date	Opération	Entrées	Sorties	Stock
------	-----------	---------	---------	-------

		Q	PU	V	Q	PU	V	Q	PU	V
1/10	Stock							50	2.2	110
2/10	Sortie				20	2.2	44	30	2.2	66
3/10	Sortie				25	2.2	55	5	2.2	11
4/10	Entrée	60	2.25	135				5 60	2.2 2.25	11 135
5/10	Sortie				5 25	2.2 2.25	11 56.25	35	2.25	78.75
6/10	Sortie				20	2.25	45	15	2.25	33.75
7/10	Entrée	40	2.15	86				15 40	2.25 2.15	33.75 86
8/10	Sortie				15 15	2.25 2.15	33.75 32.25	25	2.15	53.75

1) Compléter la fiche de stock avec le mouvement de stocks

2) Comment sont valorisées les sorties ?

Au coût d'achat

III) La méthode du coût moyen pondéré calculé en fin de période

Nom du produit : Fromage-Camenbert

Réf. : 89G

Date	Opération	Entrées			Sorties			Stock		
		Q	PU	V	Q	PU	V	Q	PU	V
1/10	En stock							200	4	800
2/10	Sortie				20	4.08	81.6	180	4.08	734.4
4/10	Sortie				30	4.08	122.4	150	4.08	612
8/10	Sortie				40	4.08	163.2	110	4.08	448.8
10/10	Sortie				40	4.08	163.2	70	4.08	285.6
14/10	Entrée	150	4.10	615				220	4.08	897.6
15/10	Sortie				60	4.08	244.8	160	4.08	652.8
19/10	Sortie				50	4.08	204	110	4.08	448.8
21/10	Sortie				40	4.08	163.2	70	4.08	285.6
25/10	Sortie				20	4.08	81.6	50	4.08	204
29/10	Entrée	180	4.15	747				230	4.08	938.4
		330		1362						

1) Déterminez le CUMP calculé en fin de période

$(800+1362)/(330+200)=4.08$

2) Valorisez les sorties et les valeurs en stocks pour le mois d'octobre. Vous complétez la fiche de stocks.

EXERCICE

Vous êtes employé(e) dans un restaurant et chargé de valoriser le stock des bouteilles de jus d'orange, référence 12H du 1/10/N au 10/10/N.

A l'aide des données ci-dessous, vous valoriserez les sorties des bouteilles de jus d'orange 12H sur la fiche de stock (selon la méthode du CMUP après chaque entrée).

Mouvement de stocks

1/10 En stock 50 unités CMUP à 3 €
 2/10 Entrée de 10 unités pour un prix d'achat total de 300 €,
 frais de port en plus 30 €
 3/10 Sortie de 30 unités
 5/10 Sortie de 40 unités
 7/10 Sortie de 50 unités
 8/10 Entrée de 120 unités pour un montant de 365 €
 frais d'achat en plus 32 €
 10/10 Sortie de 50 unités

Nom du produit : Bouteilles de jus d'orange

Réf. : 12H

Date	Opération	Entrées			Sorties			Stock		
		Q	PU	V	Q	PU	V	Q	PU	V
1/10	Stock							50	3	150
2/10	Entrée	100	3.30	330				150	3.20	480
3/10	Sortie				30	3.2	96	120	3.2	384
5/10	Sortie				40	3.2	128	80	3.2	256
7/10	Sortie				50	3.2	160	30	3.20	96
8/10	Entrée	120	3.31	397.2				150	3.29	493.5
10/10	Sortie				50	3.29	164.5	100	3.29	329