

# LES COMPTES DE STOCKS

Les coûts étant calculés par période (généralement tous les mois), les notions de stock initial et de stock final n'interviennent pas qu'une seule fois par an comme en comptabilité générale (comptabilité financière), mais au début et à la fin de chaque période ; d'où l'importance du suivi des stocks.

## ■ PRESENTATION DES COMPTES DE STOCKS

Ils enregistrent au jour le jour, en quantité et en valeur, avec des arrêts en fin de période, les entrées et les sorties des matières premières, des marchandises et approvisionnements (achetés puis consommés) et des produits (fabriqués puis consommés ou vendus).

### Stock de matière A

DATE	QUANTITES	PU	MONTANTS	DATE	QUANTITES	PU	MONTANTS
SI				Sortie			
Entrée				Sortie			
Entrée				Sortie			
Entrée				Sortie			
Entrée				SF			

SI = Stock Initial

SF = Stock Final

Un compte de stock comprend :

- un débit : stock initial + entrées (en quantité et en valeur)
- un crédit : sorties + stock final (en quantité et en valeur)

## ■ UTILITE

Tout compte de stock indique :

- Le stock initial et les entrées
- La valeur des sorties, nécessaires au calcul des coûts
- Le stock final, qui sera le stock initial de la période suivante
- La variation de stock à inscrire au compte de résultat

### ■ Exemple

Le stock initial de matières premières début février est de 2 tonnes coût unitaire de 397 €

Les entrées du mois :

- 4 tonnes au coût d'achat unitaire de 400 €
- 3 tonnes au coût d'achat unitaire de 405 €

Les consommations du mois : 8 tonnes

#### Stock de matière Z

DATE	QUANTITES	PU	MONTANTS	DATE	QUANTITES	PU	MONTANTS
SI	2	397	794	Sortie	8	401	3208
Entrée	4	400	1600	SF	1	40	401
Entrée	3	405	1215	Sortie			
	9	401	3609		9	401	3609

SI = Stock Initial

SF = Stock Final

Les sorties et le stock final ont été valorisés au coût moyen de la période soit :

$$\frac{3609}{9} = 401 \text{ €}$$

### ■ VALORISATION DES ENTREES ET DES SORTIES

#### ■ Les entrées

Elles ont valorisées au coût d'achat (ou chiffrées) : au prix d'achat + frais sur achat (frais de transport, frais de facturation, frais de dédouanement...)

Au coût de production pour tout ce qui est fabriqué dans l'entreprise : produits intermédiaires et finis.

#### Les sorties

Elles peuvent être valorisées selon plusieurs méthodes :

- Méthodes prévues par le Plan Comptable Général et fiscalement admises :
  - ◆ PEPS, Premier Entré Premier Sorti
  - ◆ CUMP, coût unitaire moyen pondéré de la période
  - ◆ CUMP, calculé après chaque entrée
- Autres méthodes
  - ◆ DEPS, Dernier Entré Premier Sorti
  - ◆ Coût conventionnel

## LES METHODES PEPS, DEPS, CUMP

Les entrées en stock sont valorisées au coût d'achat ou au coût de production, et on a le choix entre plusieurs méthodes pour valoriser les sorties.

### ■ LA METHODE PEPS (Premier Entré Premier Sorti)

Elle est basée sur l'existence de lots. Un lot est une entrée (ou un stock) défini par sa date, sa quantité, son coût unitaire.

Les sorties sont prises dans le lot le plus ancien, puis dans le sui vant, et ainsi de suite jusqu'à épuisement des lots.

#### ● Exemple

Stock initiale de matières premières le 02 mai : 20 tonnes à 350 € unitaire.

Les entrées du mois :

le 10 mai : 15 tonnes au coût d'achat unitaire de 364 €

le 15 mai : 30 tonnes au coût d'achat unitaire de 343 €

le 28 mai : 10 tonnes au coût d'achat unitaire de 371 €

Les sorties du mois :

le 05 mai : 10 tonnes

le 12 mai : 15 tonnes

le 16 mai : 20 tonnes

le 29 mai : 25 tonnes

Stock de matière A

DATE	QUANTITES	PU	MONTANTS	DATE	QUANTITES	PU	MONTANTS
SI au 02/05	20	350	7000	Sortie du 05	10	350	3500
Entrée du 10	15	364	5460	Sortie du 12	10	350	3500
Entrée du 15	30	343	10290		5	364	1820
Entrée du 28	10	371	3710	Sortie du 16	10	364	3640
					10	343	3430
				Sortie du 29	20	343	6860
					5	371	1822
				SF au 31/05	5	371	1855
	75		26460	SF	75		26460

La variation de stock est de : + 5145 €

### ■ LA METHODE DEPS (Dernier Entré Premier Sorti)

Elle est elle aussi basée sur l'existence de lots. Mais ici, les sorties sont prises dans le lot le plus récent, puis dans le précédent, ey ainsi de suite.

#### ● Exemple

Reprenons les données de l'exemple ci-dessus.

### Stock de matière A

DATE	QUANTITES	PU	MONTANTS	DATE	QUANTITES	PU	MONTANTS
SI au 02/05	20	350	7000	Sortie du 05	10	350	3500
Entrée du 10	15	364	5460	Sortie du 12	15	364	5460
Entrée du 15	30	343	10290	Sortie du 16	20	343	6860
Entrée du 28	10	371	3710		10	371	3710
				Sortie du 29	10	371	3710
					10	343	3430
					5	350	1750
				SF au 31/05	5	350	1750
	75		26460	SF	75		26460

La variation de stock est de + 5 250 €

#### ■ LA METHODE DU CUMP (Coût unitaire moyen pondéré) SUR LA PERIODE

Les sorties de la période sont toutes valorisées à ce coût (il faut donc attendre la fin de la période pour pouvoir les chiffrer).

$$\text{CUMP de période} = \frac{\text{SI en euros} + \text{Entrées en euros}}{\text{SI en quantité} + \text{Entrées en quantités}}$$

#### ● Exemple

Reprenons les mêmes données

Valorisation des sorties

$$\text{CUMP} = \frac{(20 \times 350) + [(15 \times 364) + 30 \times 343] + (10 \times 371)}{20 + (15 + 30 + 10)} = \frac{26460}{75} = 352.80 \text{ €}$$

Le compte de stocks

DATE	QUANTITES	PU	MONTANTS	DATE	QUANTITES	PU	MONTANTS
SI au 02/05	20	350	7000	Sortie du 05	10	352,80	3528
Entrée du 10	15	364	5460	Sortie du 12	15	352,80	5292
Entrée du 15	30	343	10290	Sortie du 16	20	352,80	7056
Entrée du 28	10	371	3710	Sortie du 29	25	352,80	8820
				SF au 31/05	5	352,80	1764
	75	352,80	26460	SF	75		26460

La variation de stock est de + 5 236 €

On voit que le calcul du CUMP se fait automatiquement au débit du compte.

## ■ LA METHODE DU CUMP CALCULE APRES CHAQUE ENTREE

Elle se rapproche des autres méthodes en ce sens que :

Les dates ont leur importance, et on retrouve la notion de lots  
Un nouveau CUMP est calculé après chaque entrée.

### ● Exemple

Conservons les mêmes données.

Valorisation des sorties

- Sortie du 05 : 10 tonnes valorisée au coût du 1<sup>er</sup> lot soit à 350 €  
Reste du 1<sup>er</sup> lot : 10 tonnes à 350 €

- Sortie du 12 : 15 tonnes valorisées au CUMP après l'entrée du 10

$$\text{CUMP} = \frac{(10 \times 350) + (15 \times 364)}{10 + 15} = 358.40$$

Reste (10+15) – 15 = 10 tonnes à 358.40

- Sortie du 16 : 20 tonnes valorisées au CUMP après l'entrée du 15

$$\text{CUMP} = \frac{(10 \times 358.40) + (30 \times 343)}{10 + 30} = 346.85$$

Reste (10 + 30) - 20 = 20 tonnes à 346.85

- Sortie du 29 : 25 tonnes valorisées au CUMP après l'entrée du 28

$$\text{CUMP} = \frac{(20 \times 346.85) + (10 \times 371)}{20 + 10} = 354.90$$

Reste (20+10) – 25 = 5 tonnes à 354.90 (c'est le stock fin mai).

### Stock de matière A

DATE	QUANTITES	PU	MONTANTS	DATE	QUANTITES	PU	MONTANTS
SI au 02/05	20	350	7000	Sortie du 05	10	350,00	3500
Entrée du 10	15	364	5460	Sortie du 12	15	358,40	5376
Entrée du 15	30	343	10290	Sortie du 16	20	346,85	6937
Entrée du 28	10	371	3710	Sortie du 29	25	354,90	8872,50
				SF au 31/05	5	354,90	1774,50
	75	352,80	26460	SF	75		26460

La variation de stock est de + 5 225.50 €

# EXERCICES D'APPLICATION

## ■ LA METHODE DU CUMP DE LA PERIODE

L'entreprise BALIAS utilise un matière consommable MC.les données relatives à cette matière sont les suivantes pour le mois de mars :

- ❖ Stock au 1<sup>er</sup> mars : 5 tonnes à 8 214 € l'une
- ❖ Entrées du mois :
  - Le 4 mars : 15 tonnes au prix unitaire de 7 000 €
  - Le 8 mars : 20 tonnes au prix unitaire de 6 800 €
  - Le 17 mars : 9.5 tonnes au prix unitaire de 7 200 €
  - Le 26 mars : 13 tonnes au prix unitaire de 7 150 €
- ❖ Sorties du mois :
  - Le 3 mars : 3.5 tonnes
  - Le 10 mars : 22 tonnes
  - Le 16 mars : 11 tonnes
  - Le 20 mars : 12 tonnes
  - Le 27 mars 8.5 tonnes
- ❖ Les frais d'achats s'élèvent 0.25 € par kilo acheté Il n'y a pas, fin mars, de différence d'inventaire. On utilise la méthode du CUMP de période.

**Présenter le compte de stocks de MC**

## ■ LA METHODE DU PEPS

L'entreprise VILLA utilise un composant spécifique CS. Les données relatives à ce composant sont les suivantes pour le mois d'avril :

- ❖ Stock au 1<sup>er</sup> avril : 2 500 Kg à 33 € le Kg
- ❖ Entrées du mois :
  - Le 12 avril : 3 000 Kg à 31 € le Kg
  - Le 28 avril : 2 000 Kg à 32.25 le Kg
- ❖ Sorties du mois vers la production :
  - Le 09 avril : 2 200 Kg
  - Le 19 avril : 2 800 Kg
  - Le 29 avril : 1 900 Kg
- ❖ Il n'y a pas, fin avril, de différence d'inventaire. On utilise la méthode PEPS.

**Présenter le compte de stocks de CS**

## ■ LA METHODE DU CUMP CALCULE APRES CHAQUE ENTREE

L'entreprise RIVIS fabrique, dans son atelier 1, un produit intermédiaire, PI, qui est temporairement stocké avant d'entrer dans l'atelier 2.

Les données relatives à ce produit sont les suivantes, pour le mois de février :

- ❖ Stock au 1<sup>er</sup> février : 600 unités ayant coûté 1 250 € l'une.

- ❖ Entrées en magasin courant février :
  - Le 10 février : 500 unités au coût unitaire de 1 292 €
  - Le 20 février : 500 unités au coût unitaire de 1 312 €
- ❖ Sorties du mois vers l'atelier 2 :
  - Le 08 février : 400 unités
  - Le 15 février : 400 unités
  - Le 22 février : 400 unités

Il, n'y a pas, fin février, de différence d'inventaire. On utilise la méthode du CUMP calculé après chaque entrée.

**Présenter le compte de stock de PI.**

#### ■ COMPARAISON DE 2 METHODES – CUMP DE PERIODE ET PEPS

L'entreprise VILLAR utilise une matière première MP. Les données relatives à cette matière sont les suivantes pour le mois de septembre :

- ❖ Stock au 1<sup>er</sup> septembre : 800 kg au coût unitaire de 41.125 €
- ❖ Entrées du mois :
  - Le 10 septembre : 2 500 kg au prix d'achat de 35 €/le kg
  - Le 20 septembre : 3 000 kg au prix d'achat de 40 €/le kg
- ❖ Sorties du mois :
  - Le 15 septembre : 3 200 kg
  - Le 25 septembre : 1 800 kg

Les frais d'achat sont importants : 5 € par kg pour un achat < 3 000 kg et 6€ par kg pour un achat > 3 000 kg.

Fin septembre, le stock réel de MP est égal à 1 290 kg. Vous utiliserez la méthode du CUMP de période, puis du PEPS.

**Présenter le compte de stock de MP.**

**Dire quelles seraient les conséquences sur le résultat du passage à la méthode PEPS pour ce mois de septembre.**