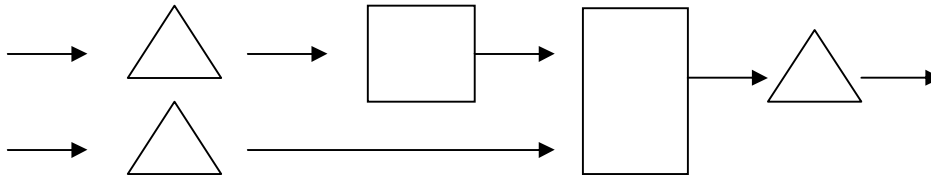


I. LA PLACE DES STOCKS DANS LE CYCLE D'EXPLOITATION

Les stocks sont présents à tous les stades du processus de fabrication.

La tenue des comptes de stocks en comptabilité de gestion permet le suivi des quantités et la valorisation des stocks. Ce suivi permet d'affecter aux différents coûts les consommations de matières qui les concernent.

Exemple : place des stocks dans une entreprise industrielle



II. LA TENUE DES COMPTES DE STOCKS

La comptabilité de gestion procède à des stocks, ce qui permet de connaître à tout moment les

Cette méthode complète la méthode de qui ne permet de disposer de cette information qu'au moment des opérations d'inventaire physique.

Les comptes de stock font ainsi apparaître les éléments suivants :

- le stock initial
- les entrées en stocks évaluées au coût d'achat ou au coût de production
- les sorties de stocks évaluées au coût de sortie en fonction de la méthode choisie
- le stock final

Stock final =

III. LA VALORISATION DES ENTREES EN STOCK

Les entrées en stock sont évaluées :

- ☞ au pour les matières et fournitures achetées à l'extérieur
- ☞ au pour les produits fabriqués par l'entreprise

IV. LA VALORISATION DES SORTIES DE STOCK

L'évaluation se fait selon différentes méthodes :

a. La méthode du premier entré, premier sorti (PEPS)

Cette méthode est aussi connue sous le nom de « First In, First Out » (FIFO) ou sous le nom de méthode de l'épuisement des stocks.

Elle consiste à considérer séparément les lots entrés et à calculer la valeur des sorties comme si les lots

Cette méthode est souvent utilisée par les entreprises qui utilisent des matières

b. La méthode du coût unitaire moyen pondéré calculé en fin de période

La méthode du CUMP est utilisée pour évaluer les stocks en fin de mois. Le CUMP est donc calculé en fin de mois.

CUMP de période =

c. La méthode du coût unitaire moyen pondéré calculé après chaque entrée

Le coût moyen pondéré est alors calculé après chaque entrée sans attendre la fin de la période. Le calcul tient compte des sorties qui sont intervenues depuis le début du mois.

$$\text{CUMP (après une entrée)} = \frac{\text{Stock en valeur (après entrée)}}{\text{Stock en quantités (après entrée)}}$$

Cette méthode ne sera cependant pas étudiée.

d. Les autres méthodes de valorisation des sorties de stock

Les 3 méthodes étudiées sont celles préconisées par le PCG.

D'autres méthodes de valorisation des sorties de stock existent :

- dernier entré, premier sorti, DEPS (LIFO, Last In First Out) : les lots les plus récents sont épuisés en priorité.
- Coût de remplacement, etc.

e. Les conséquences du choix de la méthode de valorisation des sorties

Le choix de la méthode de valorisation des stocks a des conséquences sur la valorisation des sorties et du stock final.

En période de hausse des prix :

PEPS	CUMP de période ou après chaque entrée	DEPS
Le coût des sorties est (les lots les plus anciens achetés moins chers sont sortis les premiers).	C'est une moyenne pondérée, donc les résultats sont entre ceux des méthodes PEPS et LIFO	Le coût des sorties est(les lots les plus anciens achetés plus chers sont sortis les premiers)
La valeur du stock final est (les lots qui restent en stock sont les plus récents achetés plus cher).		La valeur du stock final est (les lots qui restent en stock sont les plus anciens achetés moins cher)

En période de baisse des prix, on aura les résultats inverses.

V. LES DIFFERENCES D'INVENTAIRE

Quelle que soit la méthode de valorisation des stocks choisie, il est fréquent que, lors de la confrontation entre les résultats de l'inventaire physique de fin d'année et ceux du stock comptable théorique, on trouve une différence d'inventaire.

Cette différence, qui peut être due à des, doit être enregistrée dans les comptes de stocks.

Quand le stock réel > stock calculé

On inscrira une entrée fictive =

Quand le stock réel < stock calculé

On inscrira une sortie fictive =

APPLICATION SUR LA VALORISATION DES STOCKS

L'entreprise Seventy fabrique des vêtements pour adolescents. Au cours du mois de mai les mouvements concernant le tissu jean ont été les suivants :

	Stock au 01/05	1 000 m à 4 €
2/5	Bon de sortie n°123	500 m
5/5	Entrée	3 000 m à 4,20 €
10/5	Bon de sortie n°124	800 m

15/5	Bon de sortie n°125	1 600 m
18/5	Entrée	2 000 m à 4,30 €
20/5	Bon de sortie n°126	1 000 m
25/5	Bon de sortie n°127	1 200 m

Méthode du «Premier entré, Premier Sorti»

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	CU	Montant	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant

Méthode du coût unitaire moyen pondéré calculé en fin de période

Entrées					Sorties				
Date	Elément	Quantités	Coût unitaire	Montant	Date	Elément	Quantités	Coût unitaire	Montant

$$\begin{aligned}
 \text{CUMP de période} &= \frac{\text{Stock initial en valeur} + \text{Entrées du mois en valeur (somme des montants)}}{\text{Stock initial en quantités} + \text{Entrées du mois en quantités (somme des quantités)}} \\
 &= \\
 &=
 \end{aligned}$$