

Les variations de stocks

Table des matières

I. Généralités concernant l'inventaire des stocks	4
A. Principe.....	4
B. Les deux types d'inventaire	4
1. L'inventaire intermittent	4
2. L'inventaire permanent	4
II. L'évaluation des stocks à l'inventaire	4
A. Principe.....	4
B. L'évaluation des stocks de marchandises, des matières premières et des autres approvisionnements.....	5
C. L'évaluation des stocks de produits finis et de produits en cours.....	5
D. L'évaluation des stocks de prestations de service en cours	5
III. Procédure de comptabilisation des variations de stocks et d'en cours	5
A. Principe.....	5
B. Les comptes de variation de stocks et d'en cours.....	6
IV. Synthèse des écritures de variation de stocks	7
A. Suppression des stocks initiaux	7
B. Création des stocks finaux	7
V. Application	8
A. Énoncé	8
B. Correction de l'exemple.....	9
1. Les écritures d'inventaires sont les suivantes	9
2. Postes concernés dans le compte de résultat et le bilan	9
VI. Calcul de la variation de stocks sans passer les écritures	11
A. Principe.....	11
1. Pour les variations de stocks apparaissant dans les charges.....	11
2. Pour les variations de stocks apparaissant des les produits (production stockée).....	11
B. Application à l'exemple précédent.....	12
VII. Applications	12
A. Exercice n° 1	12
1. Énoncé.....	12
2. Correction.....	13
B. Exercice n° 2.....	13
1. Énoncé.....	13
2. Correction.....	14
C. Exercice n° 3.....	15
1. Énoncé.....	15
2. Correction.....	16
VIII. La tenue des fiches de stocks	18
A. Les différentes méthodes de tenue des fiches de stocks	18
1. Généralités sur la tenue des fiches de stocks	18
2. La méthode du coût unitaire moyen pondéré périodique (CUMP périodique).....	18
a. Principe	18

- b. Conséquence.....18
- 3. La méthode du Premier Entré, Premier Sorti (PEPS)19
 - a. Principe19
 - b. Conséquence.....19
- B. Application19
 - 1. Énonce.....19
 - 2. Correction.....20

I. Généralités concernant l'inventaire des stocks

A. Principe

Toutes les entreprises qui disposent de stocks et d'en-cours doivent faire un inventaire de ces derniers.

Faire l'inventaire des stocks et des en-cours consiste à recenser et à valoriser à la clôture de l'exercice :

- Les marchandises détenues pour être revendues,
- Les produits (finis ou non) destinés à être transformés puis revendus,
- Les matières ayant vocation à être utilisées dans le processus de transformation,
- Les prestations en cours c'est-à-dire non achevées et non facturées à la clôture.

B. Les deux types d'inventaire

Il existe deux types d'inventaire en matière de stocks : l'inventaire intermittent et l'inventaire permanent.

1. L'inventaire intermittent

Avec l'inventaire intermittent, un inventaire physique doit être réalisé à la date de clôture de l'exercice.

Pendant l'exercice, on ne mouvemente donc jamais les comptes de stocks (classe 3).

- Les achats et les charges ont été débités dans un compte de la classe 6.
- Les ventes et les produits ont été crédités dans les comptes de la classe 7.

Conséquence pratique

Ce qui existe (en quantité et en valeur) en stock à la fin de l'exercice (Stocks finaux) ne correspond plus au solde des comptes 3, du début de l'exercice (stocks initiaux) !

Les écritures d'inventaire vont donc consister à supprimer la valeur des stocks initiaux pour la remplacer par celle des stocks finaux.

2. L'inventaire permanent

Un inventaire permanent est une organisation des comptes de stocks permettant de connaître les stocks en valeur et en quantité à tout moment au moyen d'un enregistrement systématique des entrées et sorties de stock.

Remarque

1. La méthode de l'inventaire permanent n'est pas au programme de ce cours.
2. Si un énoncé ne précise rien on supposera donc, par convention, que l'entreprise utilise la méthode de l'inventaire intermittent.

II. L'évaluation des stocks à l'inventaire

A. Principe

Une fois comptés, les stocks doivent être valorisés à la clôture de l'exercice.

La comptabilité analytique (le contrôle de gestion) permet de déterminer cette valorisation.

B. L'évaluation des stocks de marchandises, des matières premières et des autres approvisionnements

Remarque

Dans le cadre d'un exercice de comptabilité générale, la valorisation des stocks dont il est question dans ce paragraphe sera fournie par l'énoncé. Nous vous indiquons donc ici les méthodes d'évaluation à titre d'information.

Les marchandises, les matières premières et les autres approvisionnements sont valorisés à leur coût d'achat.

Prix d'achat des marchandises, des matières 1 ^{ères} ou des autres approvisionnements
+ Charges directes d'approvisionnement (ou d'achat)
+ Charges indirectes d'approvisionnement (ou d'achat)
= Coût d'achat

C. L'évaluation des stocks de produits finis et de produits en cours

Les produits sont valorisés à leur coût de production.

+ Coût d'achat des matières 1 ^{ères} et des fournitures consommées pour la production
+ Charges directes de production
+ Charges indirectes de production
= Coût de production

D. L'évaluation des stocks de prestations de service en cours

Les prestations de service sont valorisées à leur coût de production.

+ Coût des fournitures consommées pour la prestation de service
+ Charges directes de production de la prestation de service
+ Charges indirectes de production de la prestation de service
= Coût de production

III. Procédure de comptabilisation des variations de stocks et d'en cours

A. Principe

Cette comptabilisation s'effectue en deux étapes :

- 1^{ère} étape

On va solder (supprimer) tous les comptes de stocks (classe 3) de début d'exercice.

On va donc les créditer (puisque avant l'inventaire, ils avaient forcément un solde débiteur).

- **2^{ème} étape**

On va créer tous les stocks (classe 3) pour leur valeur de fin d'exercice.

On va donc les débiter.

Remarque

Pour équilibrer ces deux écritures on utilisera des comptes de variations de stocks.

B. Les comptes de variation de stocks et d'en cours

Dans un compte de résultat, parmi les charges, il y a les variations des stocks de ce que l'entreprise achète.

- **Ces comptes de variation de stocks commencent par « 603 ».**
 - Variation de stocks de matières premières « 6031 »,
 - Variation de stocks d'emballages et de matières consommables « 6032 »,
 - Variation de stocks de marchandises « 6037 ».

Dans un compte de résultat, parmi les produits, il y a les variations de stocks, de ce que l'entreprise fabrique.

- **Ces comptes de variation de stocks commencent par « 713 ».**
 - Variation des en-cours de production de biens « 7133 »,
 - Variation des en-cours de production de services « 7134 »,
 - Variation de stocks des produits finis « 7135 ».

Rappel

Les trois variations de stocks qui apparaissent en « Produits » s'appellent aussi la « Production stockée ».

Conséquences, sur le compte de résultat, des écritures de variation de stocks :

- Les comptes de variations de stocks inclus dans les charges (6031 - 6032 - 6037) ont un solde débiteur ou créditeur.
 - **Si le solde est débiteur, le compte ira en charges avec le signe +**
 - **Si le solde est créditeur le compte ira en charges avec le signe -**
- Les comptes de variations de stocks inclus dans les produits (7133 - 7134 - 7135) ont un solde débiteur ou créditeur.
 - **Si le solde est débiteur, le compte ira en produits avec le signe -**
 - **Si le solde est créditeur le compte ira en produits avec le signe +**

IV. Synthèse des écritures de variation de stocks

A. Suppression des stocks initiaux

6031	Variation des stocks de matières premières		X1
6032	Variation des stocks des autres approvisionnements		X2
6037	Variation des stocks de marchandises		X3
7133	Variation des en-cours de production de biens		X4
7134	Variation des en-cours de production de services		X5
7135	Variation des stocks de produits		X6
31		Stocks de matières premières	X1
32		Stocks des autres approvisionnements	X2
37		Stocks de marchandises	X3
33		Stocks d'en-cours de production de biens	X4
34		Stocks d'en-cours de production de services	X5
35		Stocks de produits	X6
	Suppression des stocks initiaux.		

B. Création des stocks finaux

31	Stocks de matières premières		XA
32	Stocks des autres approvisionnements		XB
37	Stocks de marchandises		XC
33	Stocks d'en-cours de biens		XD
34	Stocks d'en-cours de services		XE
35	Stocks de produits		XF
6031		Variation des stocks de matières premières	XA
6032		Variation des stocks des autres approvisionnements	XB
6037		Variation des stocks de marchandises	XC
7133		Variation des en-cours de production de biens	XD
7134		Variation des en-cours de production de services	XE
7135		Variation des stocks de produits	XF
	Création des stocks finaux		

Remarque

1. La valeur des stocks initiaux de l'exercice N, se trouve dans le bilan après inventaire de fin (N-1) ou dans la balance du 31/12/N avant inventaire dans la colonne « *Solde début période* ».
2. La valeur des stocks finaux au 31/12/N est établie à partir d'un inventaire physique.

V. Application

A. Énoncé

Vous disposez de l'extrait de la balance avant inventaire du 31/12/N suivante :

N° de compte	Intitulé	Soldes début de période		Mouvements de la période		Soldes de fin de période	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
31	Stocks de matières 1 ^{ères}	10,000.00	-	-	-	10,000.00	-
3265	Stocks d'emballages	500.00	-	-	-	500.00	-
33	Stocks produit en-cours de biens	3,200.00	-	-	-	3,200.00	-
355	Stocks de produits finis	7,000.00	-	-	-	7,000.00	-
37	Stocks de marchandises	6,000.00	-	-	-	6,000.00	-
601	Achat matières 1 ^{ères}	-	-	220,000.00	-	220,000.00	-
60265	Achat d'ERNI	-	-	25,000.00	-	25,000.00	-
607	Achat de marchandises	-	-	400,000.00	-	400,000.00	-
701	Vente de produits finis	-	-	-	600,000.00	-	600,000.00
707	Vente de marchandises	-	-	-	800,000.00	-	800,000.00

On vous précise le montant des stocks suivants, après inventaire physique (donc les SF) :

- Matières premières : 12 000,
- Emballages : 400,
- Produits en cours : 0,
- Produits finis : 8 000,
- Marchandises : 5 500.

Questions

1. **Passez les écritures d'inventaire.**
2. **Présentez les postes concernés dans le compte de résultat, puis dans le bilan.**

B. Correction de l'exemple

1. Les écritures d'inventaires sont les suivantes

6031	Variation des stocks de matières premières	10 000,00	
603265	Variation des stocks des autres approvisionnements	500,00	
7133	Variation des en-cours de production de biens	3 200,00	
71355	Variation des stocks de produits	7 000,00	
6037	Variation des stocks de marchandises	6 000,00	
31	Stocks de matières premières		10 000,00
3265	Stocks des emballages		500,00
33	Stocks d'en-cours		3 200,00
355	Stocks de produits finis		7 000,00
37	Stocks de marchandises		6 000,00
	Suppression des stocks initiaux		
31	Stocks de matières premières	12 000,00	
3265	Stocks des emballages	400,00	
33	Stocks de produits en-cours	0,00	
355	Stocks de produits finis	8 000,00	
37	Stocks de marchandises	5 500,00	
6031	Variation des stocks de matières premières		12 000,00
603265	Variation des stocks des autres approvisionnements		400,00
7133	Variation des en-cours de production de biens		0,00
71355	Variation des stocks de produits		8 000,00
6037	Variation des stocks de marchandises		5 500,00
	Création des stocks finaux		

2. Postes concernés dans le compte de résultat et le bilan

Rappel

Il est nécessaire d'établir la balance avant le compte de résultat et le bilan puisque de nouvelles écritures ont été passées depuis la dernière balance !

Extrait de la balance

N° de compte	Intitulé	Soldes début de période		Mouvements de la période		Soldes de fin période	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
31	Stocks matières 1 ^{ères}	10,000	-	12,000	10,000	12,000	-
3265	Stocks emballages	500	-	400	500	400	-
33	Stocks produit en-cours de biens	3,200	-	0	3,200	0	-
355	Stocks produits finis	7,000	-	8,000	7,000	8,000	-
37	Stocks marchandises	6,000	-	5,500	6,000	5,500	-
601	Achat matières 1 ^{ères}	220,000	-	-	-	220,000	-
60265	Achat ERNI	25,000	-	-	-	25,000	-
607	Achat marchandises	400,000	-	-	-	400,000	-
701	Vente produits finis	-	600,000	-	-	-	600,000
707	Vente marchandises	-	800,000	-	-	-	800,000
6031	Variation stocks matières 1 ^{ères}	-	-	10,000	12,000	-	2,000
603265	Variation stocks autres approvisionnements	-	-	500	400	100	-
6037	Variation stocks marchandises	-	-	6,000	5,500	500	-
7133	Variation en-cours de production de biens	-	-	3,200	-	3,200	-
71355	Variation stocks produits	-	-	7,000	8,000	-	1,000

Le compte de résultat

Charges	Montants	Produits	Montants
Charges exploitation		Produits d'exploitation	
Achat de marchandises (607)	400,000	Ventes de marchandises (707)	800,000
Variation des stocks de marchandises (6037)	500	Production vendue	600,000
Achat de matières premières et autres approvisionnements (601, 602) → (220 000 + 25 000)	245,000	Production stockée → (- 3 200 + 1 000)	- 2 200
Variation des stocks matières premières et autres approvisionnements (6031, 6032) → (- 2 000 + 100)	- 1 900		
Charges financières		Produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	

Le bilan

Actif	Montants	Passif	Montants
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Immobilisations corporelles		Capital	
Immobilisations incorporelles		Résultat	
Immobilisations financières		Réserves	
Stocks et en-cours		Dettes	
Stocks de matières premières	12,000		
Stocks d'emballages	400		
Stocks d'en-cours	-		
Stocks de produits finis	8,000		
Stocks de marchandises	5,500		

VI. Calcul de la variation de stocks sans passer les écritures

A. Principe

1. Pour les variations de stocks apparaissant dans les charges

Remarque

Les variations des stocks apparaissant dans les charges sont regroupées dans deux postes distincts :

- Variation des stocks de marchandises,
- Variation des stocks des matières premières et autres approvisionnements.

Variation des stocks de marchandises

Variation des stocks des matières premières et autres approvisionnements

Variation des stocks de matières premières

Variation des stocks des autres approvisionnements

Variation des stocks de matières consommables

Variation des stocks de fournitures consommables

Variation des stocks d'emballages

Variation = SI - SF
(On respecte la règle
Des signes)

2. Pour les variations de stocks apparaissant des les produits (production stockée)

Remarque

Les variations des stocks apparaissant dans les produits sont regroupées dans un seul poste :

- Production stockée (si > 0) ou Déstockage (si < 0)

- Variation des stocks d'en-cours de production de biens
 - Variation des produits en cours
 - Variation des travaux en-cours
- Variation des en-cours de production de services
 - Variation des études en-cours
 - Variation des prestations de services en cours
- Variation des stocks de produits
 - Variation des stocks de produits intermédiaires
 - Variation des stocks de produits finis
 - Variation des stocks de produits résiduels

Variation = SF - SI
(On respecte la règle des signes)

Attention

Il s'agit bien de la variation en valeur des stocks et pas de leur variation en quantité !

B. Application à l'exemple précédent

- Variation des stocks des matières premières = SI - SF
= 10 000 - 12 000 = - 2 000
- Variation des stocks marchandises = SI - SF
= 6 000 - 5 500 = 500
- Variation des stocks autres approvisionnements
= 500 - 400 = 100
- Variation des stocks en cours = SF - SI
= 0 - 3 200 = - 3 200
- Variation des stocks de produits = SF - SI
= 8 000 - 7 000 = 1 000

VII. Applications

A. Exercice n° 1

1. Énoncé

L'entreprise La croix extrait de sa balance, avant inventaire, le compte 37 « *Stocks de marchandises* ». Il a un solde débiteur de 48 000 €. Le stock de marchandises est évalué à 72 000 € au 31/12/N.

Questions

1. **Enregistrer les écritures de variation de stocks au 31/12/N,**
2. **Présentez le compte en « T » du compte « *Variation de stocks de marchandises* », en déduire le solde et son effet sur le résultat.**

2. Correction

Écritures de variation de stocks

6037	Variation des stocks de marchandises		48 000	
37		Stocks de marchandises		48 000
	Suppression des SI.			
37	Stocks de marchandises		72 000	
6037		Variation des stocks de marchandises		72 000
	Création des SF			

Présentation du compte en « T » du compte 6037

6037 Variation du stock de marchandises			
Débit		Crédit	
RAN	-	RAN	-
Mouvements	48,000	Mouvements	72,000
Total	48,000	Total	72,000
SC	24,000	SD	-
Total	72,000	Total	72,000

Le compte 6037 a un solde créditeur fin de période de 24 000 €.

Étant un compte de charges à solde fin de période créditeur, il figurera en charges dans le compte de résultat pour un montant de → - **24 000,00 €**.

B. Exercice n° 2

1. Énoncé

L'entreprise Marcel extrait de la balance, avant inventaire, le compte 355.

Il a un solde débiteur de 72 000 €. Le stock de produits finis est évalué à 76 500 € au 31/12/N.

Questions

1. Enregistrer les écritures de variation de stocks au 31/12/N.
2. Présentez le compte en « T » du compte « *Variation de stocks de produits finis* », en déduire le solde et son effet sur le résultat.

2. Correction

Écritures de variation de stocks

7135	Variation des stocks de produits		72 000	
355		Stocks de produits finis		72 000
	Suppression des SI.			
355	Stocks de produits finis		76 500	
7135		Variation des stocks de produits		76 500
	Création des SF.			

Présentation du compte en « T » du compte 7135

7135 Variation des stocks de produits finis			
Débit		Crédit	
RAN	-	RAN	-
Mouvements	72,000	Mouvements	76,500
Total	72,000	Total	76,500
SC	4,500	SD	-
Total	76,500	Total	76,500

Le solde du compte 7135 a un solde créditeur en fin de période de 4 500,00 €.

Étant un compte de produits à solde fin de période créditeur, il figurera en produits dans le compte de résultat pour un montant de → **+ 4 500,00 €**.

C. Exercice n° 3

1. Énoncé

On dispose au 30/12/N de l'extrait de la balance suivant :

N° de compte	Intitulés	Soldes début de période		Mouvements de la période		Soldes fin de période	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
31	Stocks de matières	500,000	-	-	-	500,000	-
326	Stocks d'emballages	10,000	-	-	-	10,000	-
33	Stocks d'en-cours de biens	100,000	-	-	-	100,000	-
355	Stocks de produits finis	800,000	-	-	-	800,000	-
.
.
.
.
601	Achats de matières	4,500,000	-	150,000	20,000	4,630,000	-
6026	Achats d'emballages	100,000	-	-	-	100,000	-
.
.
.
.
701	Vente de produits finis	-	8,000,000	80,000	200,000	-	8,120,000

L'inventaire est effectué le 31/12/N.

L'inventaire physique a donné les informations suivantes :

- Stock de matières premières : 600 000 €,
- Stock d'emballages : 8 000 €,
- Stock d'en cours de production de biens : 70 000 €,
- Stock de produits finis : 850 000 €.

Questions

1. **Écritures de variation de stocks.**
2. **Extrait de la balance après inventaire.**
3. **Le compte de résultat après inventaire.**
4. **Le bilan après inventaire.**

2. Correction

Les écritures de variation de stocks

6031	Variation des stocks des matières premières	500 000	
60326	Variation des stocks autres approvisionnements	10 000	
7133	Variation des en-cours de production de biens	100 000	
71355	Variation des stocks de produits finis	800 000	
31	Stocks de matières premières		500 000
326	Stocks d'emballages		10 000
33	Stocks d'en-cours de production de biens		100 000
355	Stocks de produits finis		800 000
	Suppression des SI.		
31	Stocks de matières premières	600 000	
326	Stocks d'emballages	8 000	
33	Stocks d'en-cours de production de biens	70 000	
355	Stocks de produits finis	850 000	
6031	Variation des stocks de matières premières		600 000
60326	Variation des stocks autres approvisionnements		8 000
7133	Variation des en-cours de production de biens		70 000
71355	Variation des stocks de produits finis		850 000
	Création des SF		

Remarque

Normalement, avant de présenter la balance après inventaire, il faudrait « ouvrir » le Grand Livre, pour y indiquer :

- Le RAN (solde fin de période de la balance précédente),
- Les mouvements de la période,
- Les soldes de fin de période.

En fait, compte tenu du faible nombre d'écritures dans cet exemple, on peut s'en passer et passer directement à la balance !

La balance après inventaire

N° de compte	Intitulés	Soldes début de période		Mouvements de la période		Soldes fin de période	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
31	Stocks matières 1 ^{ères}	500,000	-	600,000	500,000	600,000	-
326	Stocks emballages	10,000	-	8,000	10,000	8,000	-
33	Stocks produit en-cours de biens	100,000	-	70,000	100,000	70,000	-
355	Stocks produits finis	800,000	-	850,000	800,000	850,000	-
601	Achats matières 1 ^{ères}	4,630,000	-	-	-	4,630,000	-
6026	Achats emballages	100,000	-	-	-	100,000	-
6031	Variation stocks matières 1 ^{ères}	-	-	500,000	600,000	-	100,000
60326	Variation stocks approvisionnements	-	-	10,000	8,000	2,000	-
701	Ventes produits finis	-	8,120,000	-	-	-	8,120,000
7133	Variation des en cours	-	-	100,000	70,000	30,000	-
71355	Variation stocks produits finis	-	-	800,000	850,000	-	50,000

Compte de résultat après inventaire

→ On utilise les comptes 6 et 7 de la balance

Charges	Montants	Produits	Montants
Charges exploitation		Produits exploitation	
Achats de matières 1 ^{ères} et autres approvisionnements (4 630 000 + 100 000)	4,730,000	Production vendue	8,120,000
Variation des stocks de matières 1 ^{ères} Et d'autres approvisionnements (- 100 000 + 2 000)	- 98 000	Production stockée (- 30 000 + 50 000)	20 000
Charges financières		Produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	

Le bilan après inventaire

→ On utilise les compte 1, 2, 3, 4, 5 de la balance.

Actif	Montants	Passif	Montants
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Immobilisations corporelles		Capital	
Immobilisations incorporelles		Résultat	
Immobilisations financières		Réserves	
Stocks et en-cours		Dettes	
Stocks de matières 1 ^{ères}	600,000		
Stocks d'emballages	8,000		
Stocks d'en-cours	70,000		
Stocks de produits finis	850,000		

VIII. La tenue des fiches de stocks

Remarque

Cette partie de cours est « à la limite » du programme officiel de comptabilité générale (elle est plus liée à un cours de contrôle de gestion) mais nous l'avons inséré ici à titre d'information.

A. Les différentes méthodes de tenue des fiches de stocks

1. Généralités sur la tenue des fiches de stocks

Conformément à ce qu'autorise le PCG, l'entreprise a le choix entre deux méthodes comptables de tenue des fiches de stocks :

- La méthode du Coût Unitaire Moyen Pondéré périodique (CUMP périodique),
- La méthode du Premier Entré, Premier Sorti (PEPS).

2. La méthode du coût unitaire moyen pondéré périodique (CUMP périodique)

a. Principe

Les sorties de stocks ne sont valorisées qu'en fin de période Elles le sont toutes au même coût unitaire donné, par la formule :

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

b. Conséquence

Avec cette méthode, les sorties et le stock final ne sont valorisés et connus qu'en fin de période.

3. La méthode du Premier Entré, Premier Sorti (PEPS)

a. Principe

Dans cette méthode, chaque lot entré est fictivement individualisé. Les sorties sont ensuite valorisées en épuisant les lots en stock, du plus ancien au plus récent.

b. Conséquence

Cette méthode est très logique. En effet il paraît évident de faire sortir en 1^{er} les éléments rentrés en 1^{er} également.

B. Application

1. Énonce

Les mouvements concernant une matière « X » ont été les suivants pour février N :

- 1/02/ → Stock initial : 1 250 kg à 112,50 € l'unité,
- 2/02/ → Entrée de 500 kg à 115,00 € l'unité,
- 5/02/ → Entrée de 200 kg à 110,00 € l'unité,
- 7/02/ → Sortie de 800 kg,
- 9/02/ → Sortie de 300 kg,
- 15/02 → Entrée de 180 kg à 120,00 € l'unité,
- 28/02 → Sortie de 400 kg.

Question

Présentez les fiches de stocks selon la méthode du CUMP périodique et selon la méthode PEPS.

2. Correction

Fiche de stocks, tenue en CUMP périodique

	Matière X		
	Q	PU	T
Stock initial	1,250	112.50	140,625.00
Entrées	500	115.00	57,500.00
	200	110.00	22,000.00
	180	120.00	21,600.00
	880	-	101,100.00
Disponible	2,130	(1) 113,49	241,725.00
Sorties	800	113.49	90,792.00
	300	113.49	34,047.00
	400	113.49	45,396.00
	1,500	113.49	170,235.00
Stock final	630	-	(2) 71 490,00

(1) → Ceci représente le CUMP et sert à valoriser toutes les sorties de la période.

→ $CUMP = 241\,725,00 / 2\,130 = 113,4859$ → Arrondi au centime le plus proche = 113,49

→ Avec cette méthode toutes les sorties de la période seront comptabilisées à ce CUMP arrondi au centime.

(2) → Ce montant est égal à : $241\,275,00 - 170\,235,00$ (et non à $630 * 113,49$).

→ En effet, la VALEUR d'un stock final doit toujours être égale à la valeur du disponible moins la valeur des sorties. Le problème se pose lorsque le CUMP a été arrondi.

Remarque

Nous vous conseillons de tenir les fiches de stocks en CUMP périodique comme défini ci-avant.

Toutefois, il existe une autre présentation de cette fiche de stock tout aussi valable. Sa présentation est basée sur les comptes en « T » que l'on retrouve en comptabilité générale.

La fiche de stock se présenterait alors ainsi pour l'exemple précédent.

Libellés et dates	Quantités	PU	Total	Libellés et dates	Quantités	PU	Total
SI	1,250	112.5	140,625.00	Sortie 1	800	113.49	90,792.00
Entrée 1	500	115	57,500.00	Sortie 2	300	113.49	34,047.00
Entrée 2	200	110	22,000.00	Sortie 3	400	113.49	45,396.00
Entrée 3	180	120	21,600.00				
CUMP	2,130	113.49	241,725.00	SF	630	-	71,490.00

Fiche de stocks, tenue en PEPS

Dates	Libellé	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	PU	T	Q	PU	T	Q	PU	T
1/02/N	Stock initial	-	-	-	-	-	-	1,250	112.50	140,625.00
2/02/N	Entrées	500	115	57,500.00	-	-	-	1,250	112.50	140,625.00
								500	115.00	57,500.00
								1,750	-	198,125.00
5/02/N	Entrées	200	110.00	22,000.00	-	-	-	1,250	112.50	140,625.00
								500	115.00	57,500.00
								200	110.00	22,000.00
								1,950	-	220,125.00
7/02/N	Sorties	-	-	-	800	112.50	90,000.00	450	112.50	50,625.00
								500	115.00	57,500.00
								200	110.00	22,000.00
								1,150	-	130,125.00
9/02/N	Sorties	-	-	-	300	112.50	33,750.00	150	112.50	16,875.00
								500	115.00	57,500.00
								200	110.00	22,000.00
								850	-	96,375.00
15/02/N	Entrées	180	120.00	21,600.00	-	-	-	150	112.50	16,875.00
								500	115.00	57,500.00
								200	110.00	22,000.00
								180	120.00	21,600.00
								1,030	-	117,975.00
28/02/N	Sorties	-	-	-	150	112.50	16,875.00	250	115.00	28,750.00
					250	115.00	28,750.00	200	110.00	22,000.00
					400	-	45,625.00	180	120.00	21,600.00
								630	-	72,350.00

Remarque

1. Bien voir qu'avec cette méthode, chaque lot entré est identifié sur une ligne spécifique.
2. Les lots les plus anciens partent en 1^{er}.

Rappel Règle des arrondis au centime le plus proche

Arrondir au centime d'€ le plus proche dépend du 3^{ème} chiffre après la virgule.

→ Si ce 3^{ème} chiffre est < 5 on garde le 2^{ème} chiffre après la virgule.

→ Si ce 3^{ème} chiffre est ≥ 5 on passe au centime supérieur.

Exemple

$138\,000 / 700 = 197,142857 \rightarrow$ Arrondi à 197,14

$138\,000 / 662 = 208,459215 \rightarrow$ Arrondi à 208,46

Rappel Règle des arrondis au décime le plus proche

Arrondir au décime d' € le plus proche dépend du 2^{ème} chiffre après la virgule.

→ Si ce 2^{ème} chiffre est < 5 on garde le 1^{ème} chiffre après la virgule.

→ Si ce 2^{ème} chiffre est ≥ 5 on passe au décime supérieur.

Exemple

$138\,000 / 700 = 197,142857 \rightarrow$ Arrondi à 197,1

$138\,000 / 662 = 208,459215 \rightarrow$ Arrondi à 208,5