

Chapitre 14 - La comptabilisation des opérations relatives aux stocks

Synthèse

1. L'inventaire et l'évaluation des stocks à la fin de l'exercice comptable

1.1. Définition des stocks

Le stock désigne l'ensemble des biens, possédés par une entreprise, **qui ne sont pas encore consommés ou vendus**. Une entreprise peut posséder différents types de stocks.

Il existe deux types de stocks selon le PCG :

- Les stocks des biens achetés à des tiers :
 - Les matières premières (31)
 - Les autres approvisionnements (32)
 - Les marchandises (37)
- Les stocks des biens produits par l'entreprise
 - Les produits finis (35)

1.2. La notion d'inventaire

L'inventaire comptable : il correspond à une période durant laquelle le comptable prépare les documents de synthèse, à la fin de l'exercice.

L'inventaire des stocks :

- **Inventaire physique** : il s'agit du recensement concret et exhaustif de tous les éléments détenus en stock afin d'en évaluer les quantités. Ce comptage est obligatoire et doit être effectué au moins une fois par an, et dans les trois mois suivant la fin de l'exercice comptable.
- **Inventaire comptable des stocks** : dans le même temps, le comptable estime la valeur des stocks dans les comptes de l'entreprise, à l'aide des informations issues de la comptabilité.

2 méthodes permettent de réaliser l'inventaire comptable des stocks :

- **L'inventaire intermittent** : méthode préconisée par le plan comptable général. Pendant toute la durée de l'exercice comptable, les comptes de stocks ne sont pas mouvementés. Ce sont les comptes des classes 6 et 7 qui sont utilisés pour enregistrer les achats et les ventes. Les comptes de stocks sont corrigés une seule fois au 31.12.N.
- **L'inventaire permanent** : méthode exceptionnelle, les comptes de stocks sont mis à jour après chaque mouvement grâce à l'informatique.

1.3. Valorisation des stocks : CUMP

Le coût unitaire moyen pondéré (CUMP) est une technique comptable d'évaluation des stocks préconisée par le PCG (méthode la plus utilisée). Il se calcule de la manière suivante :

$$\text{CUMP} = \frac{\text{Stock initial en valeur} + \text{Entrées en stock (achat ou production) en valeur}}{\text{Stock initial en quantité} + \text{Entrées en stock (achat ou production) en quantité}}$$

Stock initial / Entrées				Stock final / Sorties			
	Q	Coût unitaire	Montant		Q	Coût unitaire	Montant
SI	20	2	40				
02/01/N	30	2,4	72	07/01/N	23	2,2	50,6
09/01/N	50	2,2	110	11/01/N	12	2,2	26,4
30/01/N	10	2	20	SF	75	2,2	165
Totaux	110	2,2	242		110	2,2	242

$$\text{CUMP} = \frac{40 + 72 + 110 + 20}{20 + 30 + 50 + 10} = 2,2$$

1.4. Valorisation des stocks : PEPS

La méthode du premier entré premier sorti, ou PEPS, consiste à évaluer les stocks aux derniers coûts d'acquisition ou de production.

Pour cela, chaque sortie de stock est valorisée au coût du produit le plus ancien en stock. Ainsi, lors de l'inventaire, les produits d'une même catégorie en stock sont les plus récents, ils sont évalués avec les coûts d'acquisition les plus récents.

	Entrées				Sorties			Stocks		
	Q	Coût unitaire	Montant		Q	Coût unitaire	Montant	Q	Coût unitaire	Montant
SI	20	2	40					20	2	40
02/01/N	30	2,4	72	07/01/N	23	2,2	50,6	27	2,4	64,8
09/01/N	50	2,2	110	11/01/N	12	2,2	26,4	15+50	2,4 et 2,2	146
30/01/N	10	2	20					15+50+10	2,4, 2,2 et 2	166
Totaux	110				35			75	2,21	166

11.01.N : 12 Q sortent des stocks. Ils en restaient 27 et on rachète 50 quantités. Les 12 qui sortent impactent les 27 (le stock le plus ancien). Ils restent $27 - 12 = 15$ du stock de 02.01 à 2,4 € + 50 à 2,2 € soit 146 € ($15 \times 2,4 + 50 \times 2,2$).

2. L'enregistrement des stocks de fin d'exercice

2.1. Les enregistrements de variation des stocks au journal de l'entreprise

L'enregistrement des stocks lors de l'inventaire s'opère en deux temps.

	Matières premières	Produits finis
SI (en début d'exercice)	1200	300
SF (en fin d'exercice)	500	800

1^{re} écriture : l'annulation du stock initial

		31/12/N	
603 ou 713	31 ou 35 ou 37	Variation des stocks de charges ou de produits Comptes de stocks <i>Annulation du stock initial</i>	1200/300 1200/300

2^e écriture : la constatation du stock final

		31/12/N	
31 ou 35 ou 37	603 ou 713	Comptes de stocks Var. des stocks de charges ou de produits <i>Constatation du stock initial</i>	500/800 500/800

Remarque :

- Les comptes 31 - 37 en lien avec le compte 603.
- Le compte 35 en lien avec le compte 713.

2.2. Le calcul de la variation des stocks

La variation des stocks de matières premières ou de marchandises s'obtient ainsi :

Stock initial (SI) – Stock final (SF)

- Si le SF > SI, l'entreprise a alors **stocké** c'est-à-dire qu'elle a augmenté son stock entre le début et la fin de son exercice comptable : augmentation de l'actif au bilan et baisse des charges dans le compte de résultat.
- Si le SF < SI, l'entreprise a alors **déstocké** : baisse de l'actif au bilan et augmentation des charges dans le compte de résultat.

Exemple : Stock initial (stock de l'année dernière) : **500 unités**. L'entreprise a acheté 1 000 unités et consommé 1 400 unités. Le stock final est donc de **100 unités** (500 + 1000 – 1 400).

SI (500) – SF (100) = 400 de variation de stocks. L'entreprise a déstocké pour 400 unités.

Au bilan baisse de l'actif : on passe de 500 à 100 unités.

Dans le compte de résultat : augmentation des charges (variation de stock est positive de 400 unités).

La variation des stocks de produits finis s'obtient par un calcul inverse :

Stock final (SF) – Stock initial (SI)

- Si SF > SI, alors l'entreprise a **stocké** : augmentation de l'actif au bilan et augmentation des produits dans le compte de résultat.
- Si SF < SI, alors l'entreprise a **déstocké** : baisse de l'actif au bilan et baisse des produits dans le compte de résultat.

Exemple : Stock initial (stock de l'année dernière) : **500 unités**. L'entreprise a produit 1 000 unités et vendu 1 400 unités. Le stock final est donc de **100 unités** (500 + 1000 – 1 400).

SF (100) – SI (500) = - 400 de variation de stocks. L'entreprise a déstocké pour 400 unités.

Au bilan baisse de l'actif : on passe de 500 à 100 unités.

Dans le compte de résultat : baisse des produits (variation de stock est négative de 400 unités).

Pour résumer :

Stocks de matières premières ou de marchandises	Si valeur ↗	Stockage	Actif bilan ↗	Variation des stocks négative	Charges ↘	Résultat ↗
	Si valeur ↘	Déstockage	Actif bilan ↘	Variation des stocks positive	Charges ↗	Résultat ↘
Stocks de produits finis	Si valeur ↗	Stockage	Actif bilan ↗	Variation des stocks positive	Produits ↗	Résultat ↗
	Si valeur ↘	Déstockage	Actif bilan ↘	Variation des stocks négative	Produits ↘	Résultat ↘

Pour faciliter la compréhension de la variation de stock et de l'impact dans le compte de résultat, il est conseillé d'utiliser les comptes en T :

Exemple : SI de marchandises : 500 € - SF de marchandises : 700 € au 31.12.N. Suite aux écritures on obtient :

D		6037 - Variation de stocks m/ses		C	
SI (annulation)		500	SF (création)	700	
Solde final créditeur de 200					

D		37. - Stocks m/ses		C	
SF (création)		700	SI (annulation)	500	
			Solde final débiteur de 200		

- Le compte 37 est débiteur => au bilan cela correspond à une hausse de l'actif.
- Le compte 6037 est créditeur => Il vient en – dans la colonne des charges. Cela correspond à une baisse des charges, dont à une augmentation du résultat.