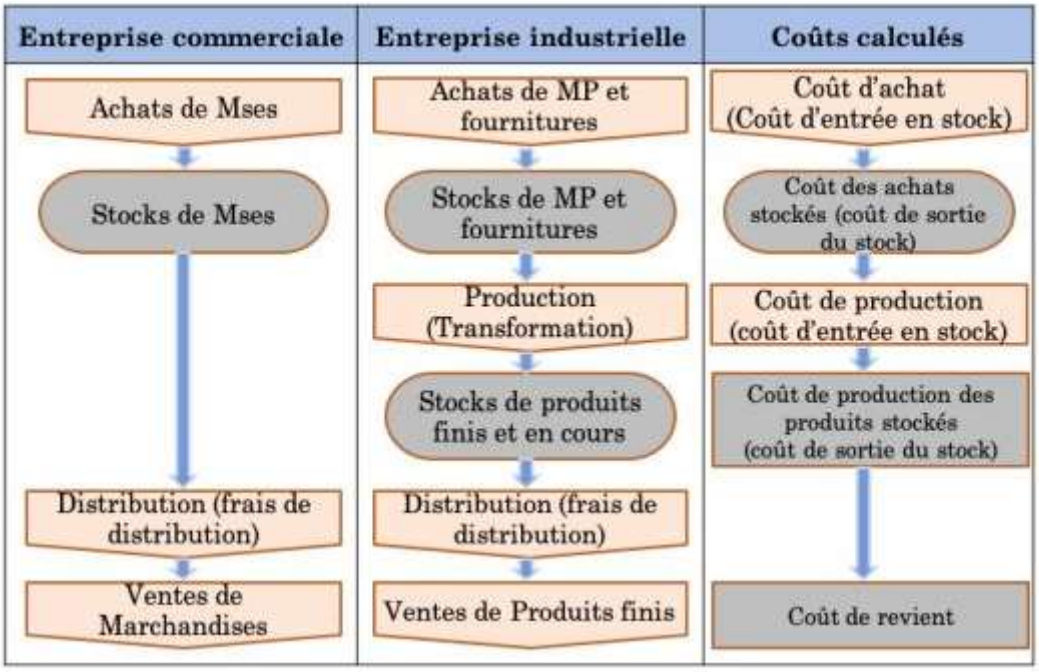
Séquence III : **<u>coûts d'achat et inventaire permanent des marchandises, matières et fournitures</u>**

Les différentes phases du cycle d'exploitation s'interposent des phases de stockage et de déstockage des matières achetées, et des produits fabriqués et vendus :



Pour déterminer le coût de production d'un produit, il est nécessaire de connaitre le coût des matières utilisées (consommées), ce qui implique la connaissance :

- Des mouvements (entrées, sorties) de stock en quantités ;
- Des valeurs des entrées et des sorties de stock.

I- <u>Stocks</u>

1- <u>Définition</u>

Les stocks sont constitués par l'ensemble des biens et des services qui interviennent dans le cycle d'exploitation de l'entreprise pour être :

- Soit vendus en l'état ou au terme d'un processus de production à venir ou en cours ;
- Soit consommés au premier usage.

2- <u>Classification</u>

Ils comprennent les marchandises, matières ou fournitures, emballages, produits en cours, produits intermédiaires, produits résiduels et les produits finis qui sont la propriété de l'entreprise.

II- <u>Coût d'achat : évaluation des entrées en stocks</u>

Le coût d'achat représente pour les marchandises ou les matières premières, l'ensemble des charges engagées dés leur achat jusqu'au moment de leur mise en stock.

Les composantes de ce coût sont : le prix d'achat et les frais accessoires d'acquisition.

A- <u>Le prix d'achat</u> :

Celui-ci doit être saisi à sa valeur nette (déduction faite de toutes les remises, rabais et ristournes obtenus) et à sa valeur hors taxe (l'entreprise ne doit faire figurer dans ses coûts que les taxes restant définitivement à sa charge).

Le prix d'achat ne doit pas non plus tenir compte des escomptes de règlement, en raison de leur caractère financier et non commercial.

B- Les frais accessoires d'acquisition

Ce sont généralement des frais autres que le prix d'achat mais qui sont liés à l'achat et à la mise en stock des éléments achetés.

Coût d'achat = prix d'achat net hors taxes + frais sur achat + charges indirectes d'approvisionnement

III- Evaluation des sorties de stocks

1- Stocks de biens individualisés et identifiables

Pour les articles, objets ou catégories individualisés, et identifiables, le coût de sortie est égal au coût d'entrée, déterminé par article, objet ou catégorie.

2- Stocks de biens interchangeables

En revanche pour les articles ou objets interchangeables, et non identifiés par unité après leur entrée en stock, le coût d'entrée du stock observé à une date quelconque, et notamment à l'inventaire, est obtenu par le calcul selon l'une des deux méthodes suivantes :

- Méthode du coût moyen pondéré, qui comporte deux variantes :
- Méthode du coût moyen pondéré après chaque entrée
- Méthode du coût moyen pondéré de période de stockage
- Méthode du « premier entré, premier sorti » dite FIFO
- Méthode du « dernier entré, premier sorti » dite LIFO

A- Méthode du coût moyen pondéré :

a- Coût moyen pondéré après chaque entrée

Chaque nouvelle entrée déclenche le calcul d'un nouveau coût. Celui-ci est égal à la moyenne pondérée des quantités restantes en stock et de la nouvelle entrée constatée. C'est ce nouveau coût qui est pris en compte pour évaluer le stock final et la sortie suivante.

Exemple :

b- Coût moyen pondéré de « période de stockage »

Le coût conventionnel retenu est le coût moyen pondéré sur une période délimitée (le mois ou le trimestre). Le stock initial au début de la période s'ajoute aux entrées de la période pour le calcul du CMP.

Coût moyen pondéré

$$= \frac{valeur\ globale\ (entrées + stock\ initial)}{quantité\ globale\ (entrées + stock\ initial)}$$

Exemple :

B- Méthode du « premier entré, premier sorti » PEPS (FIFO)

Cette méthode consiste à valoriser le coût du ou des premiers lots sortis au coût du premier lot entré, jusqu'à épuisement total de ce dernier. Dès que ce lot est épuisé, c'est le coût du lot suivant qui est retenu pour valoriser les sorties suivantes.

Exemple :

C- Méthode du « dernier entré, premier sorti » DEPS (LIFO)

Cette méthode suppose que les stocks les plus récents sont les premiers sortis. Les sorties sont faites en tenant compte des coûts d'achat des dernières entrées.

Exemple :

IV- Compte d'inventaire permanent

En comptabilité de gestion il est nécessaire d'utiliser la méthode de l'inventaire permanent des stocks.

1- Présentation

Les comptes d'inventaire permanent des stocks sont destinés à suivre tous les mouvements d'entrées et de sorties des stocks afin de connaitre à tout moment les existants chiffrés en quantité et en valeur grâce à la tenue de fiche de stocks.

Pour chaque type de matière stockée, il est tenu un compte d'inventaire permanent.

Exemple :

2- Différences d'inventaire

Quelle que soit la méthode utilisée, il convient de constater les différences d'inventaire entre le stock final théorique et le stock final réel (stock extra comptable) ; afin d'en tenir compte dans le rapprochement du résultat de la comptabilité de gestion et celui de la comptabilité générale.

Etant donné que la comptabilité générale enregistre le stock final réel, alors que la comptabilité de gestion saisit par calcul le stock final théorique, les consommations réelles (celles constatées par la comptabilité générale) peuvent être différentes des consommations théoriques (celles constatées par la comptabilité de gestion).

Les résultats des deux systèmes comptables peuvent être par conséquent différents.

Cette différence est appelée « boni d’inventaire »
ou « mali d’inventaire ».