Module : Comptabilité analytique

Chapitre : L'évaluation du stock

Le stock fait référence à l'ensemble des achats non encore consommés ou vendus et qui sont encore disponibles dans les zones de stockage de l'entreprise. Il peut être un élément de produit fini lorsqu'il ne subira aucune nouvelle transformation, ou un produit encours lorsqu'il est l'objet d'un ou d'autres processus de production pour arriver à l'état final.

I- Les éléments constitutifs du stock :

Le plan comptable marocain distingue plusieurs types de stock :

- Stocks de marchandises : pour les commerçants et les entreprises commerciales. Ce type de stock s'achète et se vend en l'état, sans transformation notable.
- Stocks de matières et fournitures consommables : correspondant aux matières premières, fournitures consommables et emballages achetés pour une consommation ultérieure.
- Stocks de produits en cours : Qui comprennent les biens et services en cours de production. Il s'agit de produits qui doivent encore subir des modifications avant de pouvoir être livrés ou commercialisés.
- Stocks de produits intermédiaires et produits résiduels : Le premier type concerne des produits finis mais qui vont être incorporés dans un autre cycle de production. Les produits résiduels englobent : Les déchets et les rebuts :
  - Un déchet est la quantité perdue dans l'usage d'un produit, c'est-à-dire ce qui en reste après l'utilisation.
  - Les rebuts sont des produits qui ne sont pas conformes à la qualité du produit normal.
- Stocks de produits finis : un produit fini est un produit qui est prêt à être commercialisé.

II- Les coûts liés au stockage :

Le stockage ou les stocks génèrent des dépenses supplémentaires qui constituent les coûts de gestion des stocks. On distingue 3 types de coût :

- Les coûts de passation des commandes : lorsque le service s'approvisionne il passe une commande ou un ordre de fabrication. Cette opération engendre un coût pour l'entreprise. Ce coût est composé de charges directes et indirectes.
- Les coûts de possession : la possession d'un stock entraine des charges liées à son financement, à son emplacement, à sa manutention et à sa dépréciation.
- Les coûts de rupture de stock ou pénurie : ces coûts correspondent à l'ensemble des frais résultant du manque de disponibilité d'un article. Il faut signaler que dans le cas contraire, l'entreprise peut supporter des charges importantes dans le cas d'un sur-stockage accompagné d'une chute des prix du même stock.

III- la gestion comptable des stocks :

La comptabilité des stocks est une conséquence directe des achats consommés, revendus ou de la production de l'exercice. L'entrepris, suivant le type de son activité peut effectuer son inventaire soit d'une manière intermittente ou permanente.

1- L'inventaire intermittent :

L'opération de comptabilisation dans ce cas s'effectue au début et à la fin de l'exercice comptable. Il s'agit dans le jargon comptable d'annuler le stock initial, et de constater le stock final. Les écritures comptables s'effectuent généralement à la fin de l'exercice.

2- L'inventaire permanent :

L'inventaire permanent des stocks est une organisation des comptes de stock, qui s'occupe de l'enregistrement des mouvements d'entrées et de sorties, ce qui permet de connaître de façon continue les existants chiffrés en quantités et en valeurs. Cela veut dire que les écritures comptables enregistrent les mouvements pour chaque entrée ou renouvellement de stock.

Les produits nécessitent une comptabilité analytique, afin d'être valorisés suivant une méthode de calcul bien étudiée par l'entreprise.

3- Le suivi des mouvements de stocks :

Les documents qui permettent de suivre ces flux sont :

- Les bons d'entrée ou de réception : document qui permet de noter les entrées effectives en stock.
- Les bons de sortie : document permettant de noter les sorties effectives.
- Les bons de réintégration : pour les retours en magasin d'articles non utilisés par les services consommateurs.
- Les bons de retour ou de refus : concernent les retours aux fournisseurs d'articles refusés.

Exemple de tableau d'inventaire permanent :

Eléments	Q	PU	Montant	Eléments	Q	PU	Montant
Stock initial	100	105	10 500	**Sortie**	300	106	31 800
Entrée	450	106,22	47 800	**Stock final**	250	106	26 500
Total	550	106	58 300	**Total**	550	106	58 300

Une fiche de stock est utilisée dans ce sens comme un document de liaison, qui permet de suivre les entrées et les sorties de marchandises. Elle retrace l'historique des achats et ventes pour une même référence, comme le montre le modèle suivant :

Entrée

Réf de la matière : Unité :
Nature :
Fournisseur(s) :
Stock maximum :
Stock minimum :
Fiche de Stocks

Corps

Dates	**libellés**	**Entrées**			**Sorties**			**Stocks**		
		Q	PU	Mt	Q	PU	Mt	Q	PU	Mt

4- Les méthodes d'évaluation comptable :

La gestion des stocks fait appel à des méthodes diversifiées pour agir dans le sens d'améliorer la gestion des délais et la maîtrisé des coûts de stockage. Trois méthodes sont généralement utilisées en comptabilité analytique :

5- La méthode du coût moyen unitaire pondéré de la période :

Selon cette approche, toutes les sorties relatives à une même période sont évaluées à un coût moyen relatif à toute la période :

$$\text{CMUP de la période} = \frac{\text{Somme du produit (Qi x Pi)}}{\text{Somme (Qi)}}$$

Qi = Quantité entrée
Pi = Prix unitaire correspondant

6- La méthode du coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée :

Selon cette approche le stock est calculé après chaque mouvement d'entrée ou d'achat et les sorties qui suivent sont valorisées au dernier coût calculé.

$$\text{CMUP après chaque entrée} = \frac{V.SI + V \,.\, E}{Q.\,SI + Q \,.\, E}$$

V.SI = Valeur du dernier stock ou du stock initial
V . E = Valeur de la nouvelle entrée en stock
Q. SI = Quantité du dernier stock ou du stock initial
Q . E = Quantité de la nouvelle entrée en stock

7- Les méthodes de l'épuisement des lots :

a- P.E.P.S ou F.I.F.O :

Méthode du premier entré, premier sortie (First in first out) : les sorties se font dans le même ordre de leurs entrées et par conséquent sont valorisées au même coût d'entrée.

b- D.E.P.S ou L.I.F.O :

Méthode du premier entré, premier sorti (Last in first out) : les sorties se font dans l'ordre inverse de leurs entrées et par conséquent sont valorisées au coût d'entrée.

c- N.I.F.O :

Méthode du prochaine entré, premier sorti ou méthode (Next in first out) : cette méthode évalue les sorties sans tenir compte de la valeur réelle de entrées.

d- Coût rapproché :

En fin de période, on régularise la valeur des sorties par rapport à la méthode du CUMUP sur les entrées de la période, y compris le stock initial.

e- Coût préétabli :

Les entrées sont évaluées au coût préétabli déterminé sur la base des informations dont on dispose sur l'évolution des prix du marché.