

CHAPITRE IX : INVENTAIRE PERMANENT ET GESTION DES STOCKS

L'inventaire permanent (I.P) est une organisation des comptes de stocks qui permet de connaître de façon constante en cours d'exercice, le mouvement des stocks (les existants chiffrés en quantité et en valeur) et de faire l'évaluation des sorties pour les calculs des coûts et coût de revient.

On oppose à cette méthode celle de l'inventaire intermittent qui nécessite un comptage périodique des quantités existantes réellement en stock pour chaque article, ce comptage étant suivi de la valorisation des quantités dénombrées.

Les stocks représentent en fait l'ensemble des matières premières, les matières et fournitures consommables, les emballages, les produits finis, les encours de productions de biens ou de services, les produits intermédiaires, les produits résiduels...

Exemple de tableau d'inventaire :

Le 01/01/2004 le stock de matière G de l'entreprise YAO était de 3450 unités à 450 F l'unité. On vous communique les mouvements suivant et vous demande d'établir l'IP.

<u>Entrées de la période</u>	
Le 01/03/2004.....	2800 U
Le 01/05/2004.....	3000 U
Le 01/10/2004.....	3500 U

<u>Les sorties de la période</u>	
Le 01/02/2004.....	2005 U
Le 01/04/2004.....	3600 U
Le 20/10/2004.....	5800 U



I- EVALUATION DES ENTREES

L'évaluation des entrées se fait au coût des achats lorsqu'il s'agit des marchandises, des matières premières, des matières et fournitures consommables et des emballages achetés.

Pour les produits finis, les produits intermédiaires et les emballages fabriqués par l'entreprise elle-même, l'évaluation des entrées se fait au coût de production.

II- EVALUATION DES SORTIES

Les entrées successives de matières et de produits en stock à des valeurs très souvent différentes posent quelques difficultés d'évaluation au moment où il est décidé de leur sortie de stock.

A cet effet le **SYSCOHADA** préconise deux méthodes de valorisation des sorties de stock :

1- La méthode d'épuisement des lots ou stocks

Elle préconise comme coût de sortie de matières ou de produits les coûts exacts d'entrée, mais dans l'ordre d'entrée en stock. Cet ordre d'entrée est une disposition comptable qui peut ne pas correspondre aux mouvements réels en magasin. On distingue :

a- la méthode FIFO (PEPS : Premier entré, Premier sorti)

Elle consiste à prélever d'abord sur les lots les plus anciens puis au fur et à mesure sur les lots les plus récents. En d'autres termes lors d'une sortie de matières ou de produits finis, on prélève d'abord sur le premier lot constitué et s'il n'est pas suffisant on prélève sur le deuxième lot et ainsi de suite. De ce fait le stock final est valorisé au dernier coût d'acquisition.

Exemple d'application

Soit l'état de stock d'une matière M :

Au 01/09/2009 le stock initial était constitué de 30 kg à 120 f/kg. Les mouvements sont les suivants :

Entrées du mois

Le 06/09/2009 20 kg à 150 f/kg

Le 17/09/2009 30 kg à 110 f/kg

Le 26/09/2009 10 kg à 180 f/kg

Sorties du mois

le 10/09/2009 15 kg

le 12/09/2009 25 kg

le 28/09/2009 35 kg

TAF : présenter la fiche de stock en utilisant la méthode FIFO

b- la méthode LIFO (DEPS : Dernier entré, Premier sorti)

Le principe reste le même que précédemment, mais les sorties se font dans l'ordre inverse des entrées. De ce fait le stock final est valorisé au premier coût d'acquisition.

Exemple d'application

Dans le cas précédent dresser la fiche de stock en utilisant la méthode LIFO.

2- La méthode du coût moyen pondéré (CMP)

On distingue deux variantes :

a- la méthode du coût moyen pondéré de période

Cette méthode ne permet pas de valoriser les sorties de stock durant l'exercice. Le calcul du coût moyen pondéré se fait en tenant compte du total des entrées et du stock initial (en quantité et en valeur).

Cette méthode a un avantage de signification puis qu'un seul coût moyen pondéré est calculé en une seule opération et en fin de période, mais il comporte l'inconvénient de retarder le calcul des coûts et coût de revient.



FORMULE

$$\text{CMP} = \frac{\text{VALEUR (STOCK INITIAL + ENTREES DE LA PERIODE)}}{\text{QUANTITE (STOCK INITIAL + ENTREES DE LA PERIODE)}}$$

Exemple d'application

Dans le cas précédent calculer le coût moyen pondéré de période.

b- la méthode du coût moyen pondéré de période

le principe consiste à calculer le CMP après chaque entrée de matières ou de produits en stock. En effet entre deux entrées toutes les sorties sont évaluées au dernier CMP, le stock initial y compris.

Exemple d'application

Dans le cas précédent dresser la fiche de stock en utilisant la méthode du CMP après chaque entrée.

FICHE DE TD
EXERCICE 1

La société AMSA utilise la matière première M pour la fabrication de ses produits. Les mouvements de Mars relatifs à cette matière ont été les suivants :

- 01 Mars stock initial 650kg à 15 f/kg
- 02 Mars bon de sortie N°01 pour la transformation de 150 kg de matière
- 05 Mars achat de 200kg au coût d'achat (*) de 16 f/kg
- 09 Mars bon de sortie N°02 pour la transformation de 300 kg de matière
- 13 Mars bon de sortie N°03 pour la transformation de 200 kg de matière
- 18 Mars achat de 500kg au coût d'achat de 16 f/kg
- 21 Mars bon de sortie N°04 pour la transformation de 250 kg de matière
- 26 Mars bon de sortie N°05 pour la transformation de 220 kg de matière
- 31 Mars achat de 650kg au coût d'achat de 17 f/kg.

(*) Charges d'approvisionnement comprises. On rappelle que, concernant les achats, les comptes de stocks sont tenus au coût d'achat et non au prix d'achat.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le compte de stock de la matière première M en valorisant les sorties par les méthodes du DEPS et PEPS.

EXERCICE 2

La SA MOTORMAX fabrique des tondeuses à gazon à partir de moteurs achetés à un sous-traitant. Les mouvements de moteurs XZ38 sont répertoriés dans la fiche de stock non valorisée suivante :



ARTICLE : Moteur XZ38		STOCK MINIMUM : 50			
MOIS : Mars 2007		STOCK MAXIMUM : 300			
DATES	DOCUMENT	ENTREES	SORTIES	STOCKS	OBSERVATIONS
1	Stock			70	Coût unitaire 1 200
2	BE N°E0301	230		300	Coût d'achat unitaire 1 230
3	BS N°S0301		60	240	
7	BS N°S0302		80	160	
13	BS N°S0303		105	55	
14	BE N°E0302	245		300	Coût d'achat unitaire 1 255
20	BS N°S0304		120	180	
29	BS N°S0305		120	60	
31	BE N°E0303	240		300	Coût d'achat unitaire 1 300

BE : Bon d'Entrée

BS : Bon de Sortie

TRAVAIL A FAIRE

- 1- Présenter le compte de stock du moteur XZ38 en valorisant les sorties au coût unitaire moyen pondéré sur la période (CUMP) avec cumul du stock. Le CUMP sera arrondi au franc inférieur.
- 2- Préciser l'intérêt des informations STOCK MINIMUM et STOCK MAXIMUM.