

## **Chapitre 3 : Coûts d'achat et inventaire permanent**

Les achats sont une fonction du centre ou du département approvisionnement. Ces achats peuvent concernés les biens soit pour les revendre (entreprises commerciales) soit pour les utiliser dans le cycle de transformation (entreprises industrielles). Cela nous permet de distinguer :

- les marchandises : ce sont des biens achetés pour être revendus en état sans transformation.

- les matières premières et les matières et les matières consommables sont des biens consommés pour obtenir un produit destiné à la vente après transformation.

### **I - Les composantes du coût d'achat**

Le coût d'achat représente pour les marchandises, les matières premières et les matières consommables, tout ce qu'elles ont coûté au moment où elles deviennent disponibles pour l'utilisateur c'est-à-dire :

- au moment où leur mise en stock est réalisée (pour les biens stockables).
- au moment de leur consommation si les biens ne sont pas stockables.

Exemple : électricité, gaz.

Le coût d'achat est composé de:

- le prix d'achat
- les frais accessoires

#### **1 - Le prix d'achat**

C'est le prix d'achat net hors TVA affiché sur l'objet acheté. Il s'agit du prix d'achat net c'est-à-dire déduction faite de tous les rabais, remises ou ristourne.

#### **2 - Les frais accessoires (frais sur achat)**

IL s'agit de frais accessoires d'achat directs et de frais accessoires d'achats indirects.

- Les frais accessoires d'achats directs représentent les frais payés à des tiers à l'occasion des achats de matières premières ou des marchandises avant leur entrée en stock. Ces frais accessoires directs comprennent les frais de transport, les frais de douanes, les frais de commission sur achat les frais de courtage.

- Les frais accessoires d'achat indirects: il s'agit des charges indirectes regroupées dans les centres d'approvisionnement.

Coût d'achat = PA + FA

TABLEAU DE COÛT D'ACHAT

| Libellé                                     | Matière A                                    |               |                | Matière B                                    |               |                   |
|---|--|---------------|----------------|--|---------------|-------------------|
|   | Quantité                                     | PU            | Montant        | Quantité                                     | PU            | Montant           |
| Achat<br>Charge directe / A<br>Centre Appro | Qté (A) achetée<br><br>Nbre d'UO de mat<br>A | Pu<br><br>CUO | M1<br>M2<br>M3 | Qté (B) achetée<br><br>Nbre d'UO de mat<br>B | Pu<br><br>CUO | M'1<br>M'2<br>M'3 |
| Coût d'achat                                | Qté (A) achetée                              |               | $\sum M_i$     | Qté (B) achetée                              |               | $\sum M'_i$       |

**Application**

L'entreprise MAHI utilise pour sa production deux matières premières M1, M2. Les achats du 1<sup>er</sup> trimestre ont été de 2000kg de M1 à 500 le kg et de 3000kg de M2 à 800 le kg. Les charges directes d'approvisionnement sont respectivement de 41000 et de 56000. Le tableau d'analyse des charges indirectes du centre approvisionnement fait apparaître un coût de 45000. La nature d' UO est la commande. Par ailleurs, on nous informe que les livraisons de la matière M1 se font une fois par mois et celles de la matière M2 deux fois par mois.

TAF : Calculer le coût d'achat de M1 et M2.

**Résolution**

Centre Approvisionnement : 45000

Nature d'UO : La commande

Nombre d'UO de M1 : 3 Cde

Nombre d' UO de M2 : 6 Cde

Nombre d'UO du centre approvisionnement : 9 Cde

CUO = 45000/ 9 = 5000

**Tableau du coût d'achat**

| LIBELLE                     | Matière A |      |         | Matière B |      |         |
|-----------------------------|-----------|------|---------|-----------|------|---------|
|                             | Qté       | Pu   | Mt      | Qté       | Pu   | Mt      |
| Achat                       | 2000      | 500  | 1000000 | 3000      | 800  | 2400000 |
| Charges<br>directes/ Achat  |           |      | 41000   |           |      | 56000   |
| Centre<br>approvisionnement | 3         | 5000 | 15000   | 6         | 5000 | 30000   |
| Coût d'achat                | 2000      |      | 1056000 | 3000      |      | 2486000 |

## **II - INVENTAIRE PERMANENTS**

L'inventaire permanent est une organisation des comptes de stocks. Pour chaque matière ou produit stocké, l'entreprise tient une fiche sur laquelle elle porte au fur et à mesure les entrées et les sorties. Cela permet de connaître le niveau des existants et de vérifier qu'il est suffisant pour éviter des ruptures de stocks. Le problème principale pour la CAGE est celui de la valorisation des mouvements de stocks.

### **1 - Evaluation des entrées**

L'évaluation se fait au coût d'achat pour les matières ou produits achetés à l'extérieur et au coût de production pour les produits fabriqués (pour la détermination au coût de production voir le CHAPITRE suivant).

### **2 - Evaluation des sorties**

Les entrées successives des matières premières et de produits en stocks à des valeurs et à des périodes souvent différentes posent quelques difficultés d'évaluation des sorties. A ce titre, le SYSCOA préconise deux méthodes :

- la méthode du coût moyen pondéré (CMP)
- la méthode PEPS (première entrée, première sortie) ou FIFO

#### **2.1) La méthodes du CMP**

Le CMP se calcul sur la période de référence ou après chaque entrée.

##### **a) Le CMP de fin de période**

Ce coût se détermine à la fin de chaque période. I permet d'évaluer les mouvements de sorties. Ce coût est définit par :

$$CMP = \frac{\text{valeurSI} + \text{valeurdesentrées}}{\text{qtédeSI} + \text{qtédesentrées}}$$

##### **b) Le CMP mobile**

Ce coût est déterminé après chaque entrée tout en tenant compte du stock restant (existant) avant l'entrée.

$$CMP_m = \frac{\text{valeur SI} + \text{valeur de l'entrée}}{\text{qté du SI} + \text{qté de l'entrée}}$$

### Application

Au cours du février l'entreprise Okou communique les informations suivantes :

01/02 SI 200 unités à 120 F

02/02 sorties n°1 150 unités

05/02 entrée 250 unités à 100 F

07/02 entrée 300 unités à 105 F

25/02 sortie n°2 400 unités

27/02 entrée 150 unités à 150 F

**TAF** : Valoriser les sorties par les deux méthodes

### Solution

\* Méthode du CMP de fin de période

$$CMP = \frac{(200 \times 120) + (250 \times 120 + 300 \times 105 + 150 \times 150)}{200 + 250 + 300 + 150}$$

|           |
|-----------|
| CMP = 114 |
|-----------|

Fiche de stock

| Date  | Libellé | Entrées |     |        | Sorties |     |        | Stock |     |        |
|-------|---------|---------|-----|--------|---------|-----|--------|-------|-----|--------|
|       |         | Qté     | Pu  | Mt     | Qté     | Pu  | Mt     | Qté   | Pu  | Mt     |
| 01/02 | SI      | 200     | 120 | 24 000 |         |     |        | 200   | 120 | 24 000 |
| 02/02 | Sortie  |         |     |        | 150     | 114 | 17 100 | 50    |     | 6 900  |
| 05/02 | Entrée  | 250     | 100 | 25 000 |         |     |        | 300   |     | 31 900 |
| 07/02 | Entrée  | 300     | 105 | 31 500 |         |     |        | 600   |     | 63 400 |
| 25/02 | Sortie  |         |     |        | 400     | 114 | 45 600 | 200   |     | 17 800 |
| 27/02 | Entrée  | 150     | 150 | 22 500 |         |     |        | 350   |     | 40 300 |
| 28/02 | SF      |         |     |        |         |     |        | 350   |     | 40 300 |

\* Méthode du CMP mobile

| Date  | Libellé | Entrées |     |        | Sorties |     |        | Stock |     |        |
|-------|---------|---------|-----|--------|---------|-----|--------|-------|-----|--------|
|       |         | Qté     | Pu  | Mt     | Qté     | Pu  | Mt     | Qté   | Pu  | Mt     |
| 01/02 | SI      | 200     | 120 | 24 000 |         |     |        | 200   | 120 | 24 000 |
| 02/02 | Sortie  |         |     |        | 150     | 120 | 18 000 | 50    |     | 6 000  |
| 05/02 | Entrée  | 250     | 100 | 25 000 |         |     |        | 300   | 103 | 31 000 |
| 07/02 | Entrée  | 300     | 105 | 31 500 |         |     |        | 600   | 104 | 62 500 |
| 25/02 | Sortie  |         |     |        | 400     | 104 | 41 600 | 200   |     | 20 900 |

|       |        |     |     |        |  |  |  |     |     |        |
|-------|--------|-----|-----|--------|--|--|--|-----|-----|--------|
| 27/02 | Entrée | 150 | 150 | 22 500 |  |  |  | 350 | 124 | 43 400 |
| 28/02 | SF     |     |     |        |  |  |  | 350 |     | 43 400 |

## 2-2) La méthode PEPS ou FIFO

Selon cette méthode, les prélèvements se font d'abord sur les lots les plus anciens puis au fur et à mesure de leur épuisement.

Selon cette méthode les sorties se font au coût d'entrée (coût d'achat ou coût de production)



**Application** (voir entreprise OKOU)

| Date  | Libellé | Entrées |     |        | Sorties |     |         | Stock |     |        |
|-------|---------|---------|-----|--------|---------|-----|---------|-------|-----|--------|
|       |         | Qté     | Pu  | Mt     | Qté     | Pu  | Mt      | Qté   | Pu  | Mt     |
| 01/02 | SI      | 200     | 120 | 24 000 |         |     |         | 200   | 120 | 24 000 |
| 02/02 | Sortie  |         |     |        | 150     | 120 | 18 000  | 50    | 120 | 6 000  |
| 05/02 | Entrée  | 250     | 100 | 25 000 |         |     |         | 50    | 120 | 6 000  |
|       |         |         |     |        |         |     |         | 250   | 100 | 25 000 |
| 07/02 | Entrée  | 300     | 105 | 31 500 |         |     |         | 50    | 120 | 6 000  |
|       |         |         |     |        |         |     |         | 250   | 100 | 25 000 |
|       |         |         |     |        |         |     |         | 300   | 105 | 31 500 |
| 25/02 | Sortie  |         |     |        | 50      | 120 | 6 000   |       |     |        |
|       |         |         |     |        | 250     | 100 | 25 000  |       |     |        |
|       |         |         |     |        | 100     | 105 | 105 000 | 200   | 105 | 21 000 |
| 27/02 | Entrée  | 150     | 150 | 22 500 |         |     |         | 200   | 105 | 21 000 |
|       |         |         |     |        |         |     |         | 150   | 150 | 22 500 |
| 28/02 | SF      |         |     |        |         |     |         | 200   | 105 | 21 000 |
|       |         |         |     |        |         |     |         | 150   | 150 | 22 500 |

### 2-3) Autres méthode d'évaluation des sorties : La méthode DEPS (LIFO)

Selon cette méthode, les prélèvements se font d'abord sur les lots les plus récents et si cela est insuffisant on prélève sur l'avant dernier lot jusqu'à épuisement de stock.

**Application** (voir entreprise OKOU)

#### Solution

| Date  | Libellé | Entrées |     |        | Sorties |     |        | Stock |     |        |
|-------|---------|---------|-----|--------|---------|-----|--------|-------|-----|--------|
|       |         | Qté     | Pu  | Mt     | Qté     | Pu  | Mt     | Qté   | Pu  | Mt     |
| 01/02 | SI      | 200     | 120 | 24 000 |         |     |        | 200   | 120 | 24 000 |
| 02/02 | Sortie  |         |     |        | 150     | 120 | 18 000 | 50    | 120 | 6 000  |
| 05/02 | Entrée  | 250     | 100 | 25 000 |         |     |        | 50    | 120 | 6 000  |
|       |         |         |     |        |         |     |        | 250   | 100 | 25 000 |
| 07/02 | Entrée  | 300     | 105 | 31 500 |         |     |        | 50    | 120 | 6 000  |
|       |         |         |     |        |         |     |        | 250   | 100 | 25 000 |
|       |         |         |     |        |         |     |        | 300   | 105 | 31 500 |
| 25/02 | Sortie  |         |     |        | 300     | 105 | 31 500 | 50    | 120 | 6 000  |
|       |         |         |     |        | 100     | 100 | 10 000 | 150   | 100 | 15 000 |
| 27/02 | Entrée  | 150     | 150 | 22 500 |         |     |        | 50    | 120 | 6 000  |
|       |         |         |     |        |         |     |        | 150   | 100 | 15 000 |
|       |         |         |     |        |         |     |        | 150   | 150 | 22 500 |
| 28/02 | SF      |         |     |        |         |     |        | 50    | 120 | 6 000  |
|       |         |         |     |        |         |     |        | 150   | 100 | 15 000 |
|       |         |         |     |        |         |     |        | 150   | 150 | 22 500 |

### 3 - Différence d'inventaire

La tenue de l'inventaire permanent (inventaire théorique) permet de connaître le stock final théorique en quantité et en valeur. En fin d'exercice l'inventaire physique (réel) permet de connaître le stock final réel en quantité et en valeur.

La différence entre le stock final réel et le stock final théorique est appelée différence d'inventaire.

Si le stock final réel est > stock final théorique alors la différence d'inventaire est appelée bonis d'inventaire considéré comme un produit fictif pour l'entreprise.

Si SFr < SFt alors la différence d'inventaire est appelée malis d'inventaire considérée comme une charge fictive pour l'entreprise.

**Exercice de synthèse** : Suite du cas entreprise MAHI

En début de période l'entreprise MAHI avait en stock :

- 3 000 kg de la matière M<sub>1</sub> à 125 F
- 10 000 kg de la matière M<sub>2</sub> à 130 F

au cours de la période, l'entreprise a consommé 3 500 kg de M<sub>1</sub> pour la fabrication du produit P1 et 11 500 kg de M<sub>2</sub> pour la fabrication du produit P2.

**TAF** :

Calculer le coût d'achat et faire l'inventaire permanent.

**Résolution** :

Fiche de stock

| Libellé         | Matière M <sub>1</sub> |       |           | Matière M <sub>2</sub> |       |           |
|-----------------|------------------------|-------|-----------|------------------------|-------|-----------|
|                 | Qté                    | Pu    | Montant   | Qté                    | Pu    | Montant   |
| Achat           | 2 000                  | 500   | 1 000 000 | 3 000                  | 800   | 2 400 000 |
| Chges dir/Achat |                        |       | 41 000    |                        |       | 56 000    |
| Centre App      | 3                      | 5 000 | 15 000    | 6                      | 5 000 | 30 000    |
| Coût d'achat    | 2 000                  |       | 1 056 000 | 3 000                  |       | 2 486 000 |
| + SI            | 3 000                  | 125   | 375 000   | 10 000                 | 130   | 1 300 000 |
| Stock dis       | 5 000                  | 286   | 1 431 000 | 13 000                 | 291   | 3 786 000 |
| - Sorties       | 3 500                  | 286   | 1 001 000 | 11 500                 | 291   | 3 346 500 |
| SF théorique    | 1 500                  |       | 430 000   | 1 500                  |       | 439 500   |

Compte de stock de M<sub>1</sub>

| Débit                 |       |     |           | Crédit           |       |     |           |
|-----------------------|-------|-----|-----------|------------------|-------|-----|-----------|
| Libellé               | Qté   | Pu  | Montant   | Libellé          | Qté   | Pu  | Montant   |
| SI                    | 3 000 | 125 | 375 000   | Sortie           | 3 500 | 286 | 1 001 000 |
| Entrée (coût d'achat) | 2 000 |     | 1 056 000 | SF théorique     | 1 500 |     | 430 000   |
| Stock disponible      | 5 000 | 286 | 1 431 000 | Stock disponible | 5 000 |     | 1 431 000 |

Total débit = total crédit

SI + entrée = Sortie + SF

|                           |
|---------------------------|
| SF = SI + entrée - Sortie |
|---------------------------|

NB : Lorsque la méthode d'évaluation des sorties n'est pas précisée, on utilise alors la méthode de CMP de fin de période

