

## CHAPITRE 9

### LA TENUE DES COMPTES DE STOCKS

#### I. Notion d'inventaire permanent

##### A. Définition

L'inventaire comptable permanent est une organisation des comptes de stocks qui, par l'enregistrement des mouvements, permet de connaître de façon constante, en cours d'exercice, les existants chiffrés en quantités et en valeurs.

L'inventaire permanent conduit à présenter des comptes avec au débit les entrées et au crédit les sorties.

##### B. Différents stocks

###### 1. Produits achetés

Marchandises, MP, matières et fournitures consommables, emballages commerciaux.

###### 2. Produits fabriqués

PF, produits intermédiaires, produits résiduels

#### II. Suivi en quantités : la comptabilité matière

##### A. Les entrées en magasin

Doivent faire l'objet d'un bon de réception établi après vérification des matières ou marchandises reçues

##### B. Les sorties de magasin

Doivent être justifiées par un bon de sortie

##### C. Le stock

#### III. Suivi en valeur dans les comptes de stock

##### A. Evaluation des entrées

Au débit du compte → SI avec son montant provenant de l'inventaire fait pour la période précédente. Puis deux cas sont à considérer

###### 1. Produits achetés

Au fur et à mesure des achats et des entrées en magasin, le compte correspondant est débité des coûts d'achats.

### 2. Produits fabriqués

Les comptes de stocks de produits fabriqués sont débités des coûts de production de ces éléments au fur et à mesure qu'ils sont produits.

#### B. Evaluation des sorties

Les matières ou produits sortant de stocks et individuellement identifiés doivent être évalués au coût pour lequel ils sont entrés. Cependant plusieurs méthodes

##### 1. Méthode du coût moyen

###### a-Méthode classique

Les sorties sont évaluées au coût moyen pondéré (CMP) des entrées, stocks initial inclus. C'est le coût moyen pondéré de fin de période.

$$CMP = \text{Valeur globales} / \text{quantités}$$

###### b-Variantes

Prise en considération d'un coût théorique

Evaluation au coût moyen unitaire après chaque entrée

##### 2. Méthode de l'épuisement des stocks

Consiste à retenir comme coûts de sortie les coûts exacts d'entrée mais pris dans un certain **ordre comptable**

###### a-PEPS ou FIFO

Les sorties sont considérées comme s'effectuant dans l'ordre entrées.

L'inconvénient est que les coûts suivent avec retard les variations de prix

###### b-DEPS ou LIFO

Les sorties sont considérées comme s'effectuant dans l'ordre inverse des entrées.

###### c-Incidence de la méthode utilisée sur le résultat

Les sorties des matières entrant dans le coût des produits, le **résultat sera modifié d'autant** en fonction de leurs évaluations. Le choix de la méthode n'est donc pas neutre sur le plan de la gestion.

##### 3. La méthode des coûts théorique

On évalue les sorties à une **valeur de remplacement** qui peut être les prochains prix. Il s'agit en fait de **coûts théoriques** pour l'entreprise. Il en résulte une différence d'incorporation appelée « **différence d'incorporation sur matière** »

## IV. Différence d'inventaire