

Les comptes d'inventaire permanent



Selon le plan comptable général, l'inventaire permanent est un inventaire comptable, c'est-à-dire « une organisation des comptes de stocks qui, par l'enregistrement continu des mouvements, permet de connaître de façon constante, en cours d'exercice, les existants chiffrés en quantité et en valeur ».



➡ Vérifier le stock compté par rapport au stock théorique;

L'égalité fondamentale d'un compte de stock ou d'inventaire permanent est la suivante :

$$\text{Stock initial} + \text{entrées} = \text{sorties} + \text{stock final}$$

Et si l'entreprise connaît les entrées alors les sorties sont égales à :

$$\text{Stock initial} + \text{entrées} - \text{stock final}$$





□ Le classement comptable des stocks et en-cours est le suivant :

▣ 31 Stocks

- 311 Marchandises;
- 312 Matières et fournitures consommables;
- 313 produits en cours;
- 314 produits intermédiaires* et produits résiduels.

* : Un produit est dit intermédiaire quand il est consommé ou transformé dans un autre processus de production.

- 
- Les stocks sont évalués uniquement à leur coût réel d'entrée (coût de production par exemple);
 - Les en-cours sont évalués à leur coût estimé d'entrée;



Le **coût estimé** est la somme des coûts d'entrée du stock initial et des coûts d'achat pour les biens acquis à titre onéreux (ou bien des coûts de production pour les biens produits). Ce total est ensuite à répartir entre les biens consommés ou vendus et les existants en stock final par application des méthodes de valorisation des mouvements « crédit » des stocks : CMUP DEPS et PEPS.


La méthode du coût moyen unitaire pondéré

Le coût moyen unitaire pondéré (CMUP) est d'abord le rapport entre le total des coûts d'acquisition et les quantités acquises pour les biens acquis à titre onéreux; entre le total des coûts de production et les quantités produites pour les biens produits :

$$\text{CMUP} : \frac{\text{Stock initial en valeur} + \text{entrées en valeur}}{\text{Stock initial en quantité} + \text{entrée en quantité}}$$

La méthode du premier entré, premier sorti

La méthode du premier entré, premier sorti (FIFO) indique que les sorties sont valorisées au coût de la matière première ou de la marchandise ou du produit le plus ancien dans le stock : on parle parfois de la méthode fondée sur la notion d'épuisement des lots (même remarque pour DEPS).





Avec cette méthode, les sorties suivent avec retard les variations de prix. Elle conduit à minorer les coûts de la période en majorant le stock final en période de hausse de prix.

La méthode du dernier entré, premier sorti



Appelée LIFO, cette méthode indique que les sorties sont valorisées au coût de la matière première ou de la marchandise ou du produit existant le plus récent dans les stocks.

- 
- Toutes personnes physiques ou morales ayant la qualité de commerçant doivent contrôler par inventaire, au moins une fois tous les douze mois, l'existence et la valeur des éléments actifs et passifs du patrimoine de l'entreprise.




Seules ces méthodes ne prêtent pas à discussion face à l'administration fiscale, et l'entreprise utilisera l'une ou l'autre selon qu'elle veut augmenter son résultat prévisionnel (si ce dernier peut être déficitaire avec le CMUP, il pourra passer bénéficiaire avec le PEPS) ou le diminuer pour payer moins d'impôts sur les bénéfices.




En effet, en cas de hausse des coûts :

- En PEPS, les sorties sont évalués aux coûts les moins élevés et le stock final aux coûts les plus élevés; donc le résultat analytique se trouve d'autant majoré par le jeu de la variation des stocks;
- En DEPS, les conséquences sont opposées.

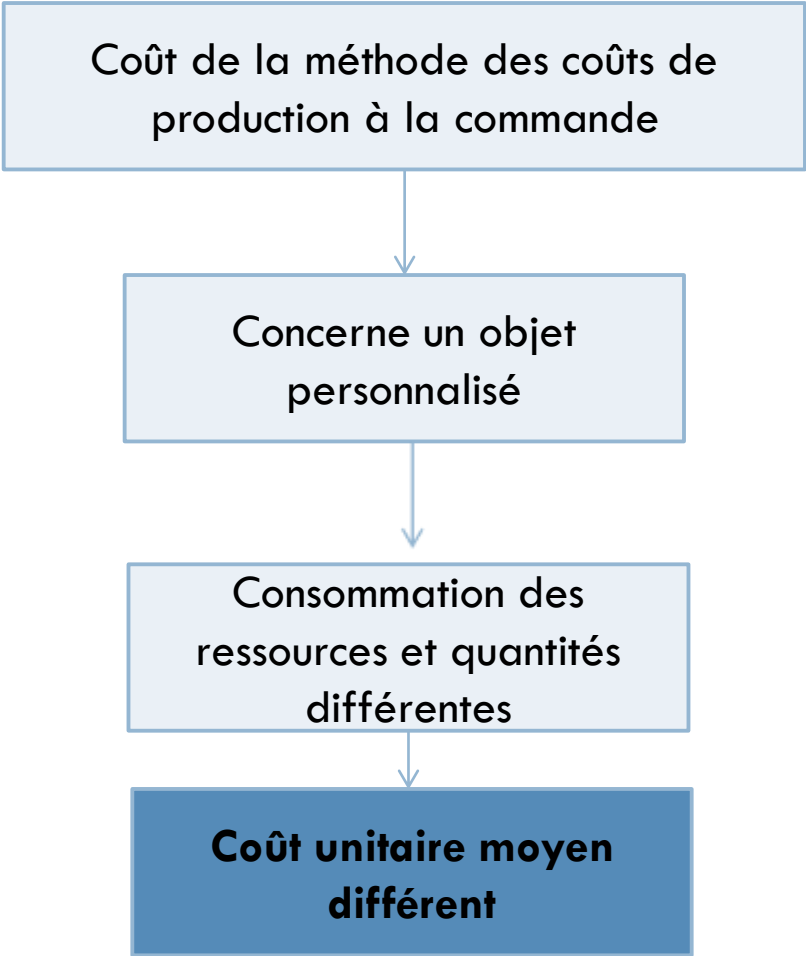


Ces méthodes appelées aussi « méthodes de production en série » (process-costing system).

Certaines industries produisent en série ou en continu de grandes quantités de produits relativement homogènes. On peut citer par exemple, les industries chimiques et pharmaceutiques ou des boîtes de petits pois. Les charges sont alors imputées à une grande masse d'éléments similaires, sinon identiques et les coûts unitaires sont des moyens arithmétiques.



La grande différence entre le coût des productions en série et le coût de production à la commande consiste dans la génération des calculs des moyennes pour obtenir le coût unitaire des biens et des services.



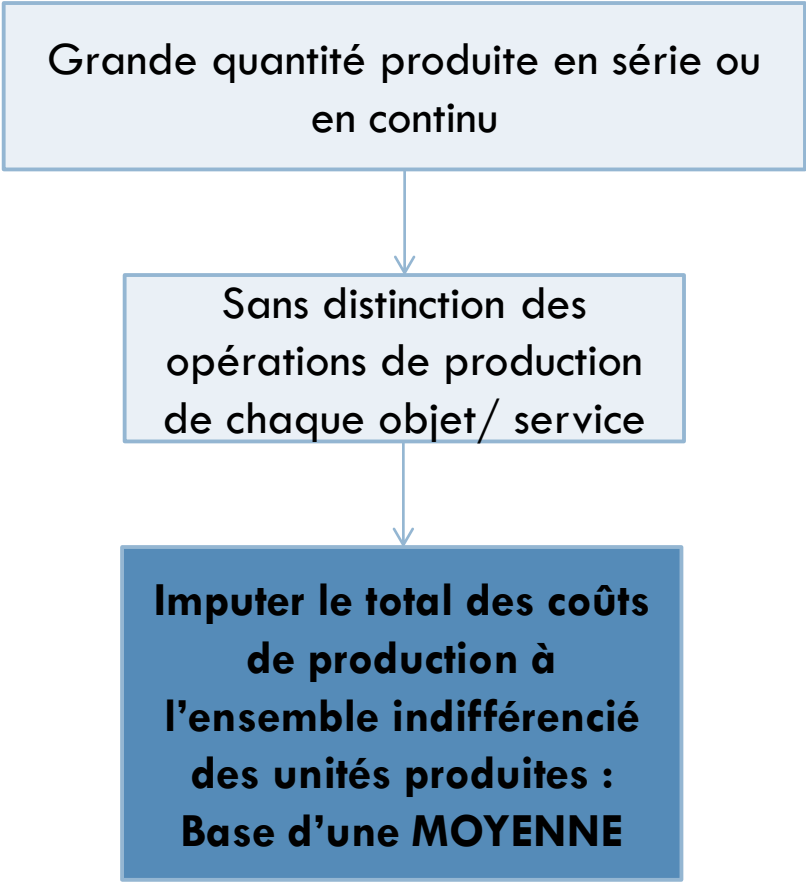
```
graph TD; A[Coût de la méthode des coûts de production à la commande] --> B[Concerne un objet personnalisé]; B --> C[Consommation des ressources et quantités différentes]; C --> D[Coût unitaire moyen différent];
```

Coût de la méthode des coûts de production à la commande

Concerne un objet personnalisé

Consommation des ressources et quantités différentes

Coût unitaire moyen différent



```
graph TD; A[Grande quantité produite en série ou en continu] --> B[Sans distinction des opérations de production de chaque objet/ service]; B --> C["Imputer le total des coûts de production à l'ensemble indifférencié des unités produites : Base d'une MOYENNE"]
```

Grande quantité produite en série ou en continu

Sans distinction des opérations de production de chaque objet/ service

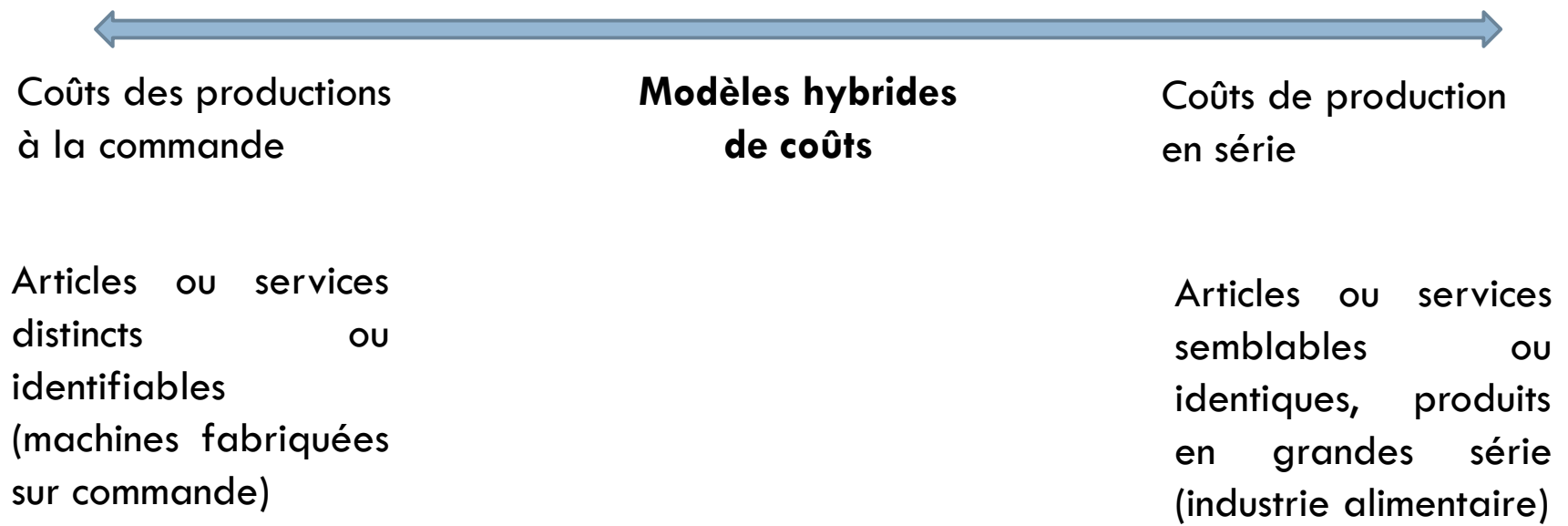
Imputer le total des coûts de production à l'ensemble indifférencié des unités produites : Base d'une MOYENNE


Méthodes hybrides d'évaluation des coûts



Les méthodes de comptabilité de gestion n'appartiennent pas toujours clairement à l'un des deux archétypes identifiés sous les noms de coûts des productions à la commande ou des coûts de productions en série. Une méthode hybride d'évaluation des coûts mêle les caractéristiques des deux modèles types.

La méthode des coûts de production en série doivent être considérées comme les cas limites d'une série de cas intermédiaires





De nombreux systèmes de productions sont hybrides : ils ont à la fois des caractères de la production à façon et de la production en série. Par exemple le cas du groupe PSA Peugeot Citroën, les voitures doivent être construites en un flux continu, mais chaque voiture doit être personnalisée par une combinaison particulière de puissance du moteur, modèle autoradio ...