



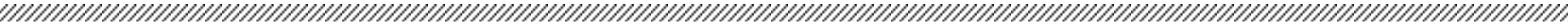
SÉANCE INTRODUCTIVE

Comptabilité de Gestion (Analytique)

Assane NDAO, UVS / Ecole Supérieure Polytechnique, UCAD - Dakar



LA TENUE DES STOCKS

- 
- Notion d'inventaire permanent
 - Suivi en quantités: la comptabilité matières
 - Suivi en valeur dans les comptes de stocks



Notion d'inventaire permanent

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.
- Cette notion s'oppose à celle d'inventaire intermittent qui nécessite un examen périodique des stocks pour en connaître le niveau et la valeur. C'est le cas de l'inventaire physique effectué en fin d'exercice pour les besoins de la comptabilisation financière.

Différents stocks

- Produits achetés
 - Marchandises
 - Matières premières
 - Matières et fournitures consommables
 - Emballages commerciaux
- Produits fabriqués
 - Produits finis
 - Produits intermédiaires (produits semi-finis)
 - Produits résiduels (déchets et rebuts)

Suivi en quantités: la comptabilité matières

- Les entrées en magasin
 - Elles doivent faire l'objet d'un bon de réception, établi après vérification des matières ou marchandises reçues.
- Les sorties en magasin
 - Elles doivent être justifiées par un bon de sortie
- Le stock: à partir de ces documents, on peut établir une fiche de stock donnant, à tout moment, la situation du stock en quantités.

Application: pour la fabrication de tubes électroniques, la société RCA achète les culots de tubes qui lui sont livrés au début de chaque quinzaine.
Au mois de juin N, on a eu les mouvements suivants:

Date	Libellé	Quantité	Prix unitaire	Montant
2.6	Bon d'entrée n° 275	1 500	25	37 500
5.6	Bon de sortie n° 425	800		
9.6	Bon de sortie n° 426	400		
7.6	Bon d'entrée n° 284	2 000	27	54 000
21.6	Bon de sortie n° 435	1 200		
24.6	Bon de sortie n° 439	900		

La fiche de stocks se présente ainsi:

Désignation: culots pour tube électroniques Référence: XW 105				
Date	Référence documentaire	Entrées	Sorties	Stock
1.6				1 000
2.6	BE 275	1 500		2 500
5.6	BE 425		800	1 700
9.6	BS 426		400	1 300
17.6	BE 284	2 000		3 300
21.6	BS 435		1 200	2 100
24.6	BS 439		900	1 200



Suivi en valeur dans les comptes de stocks



Evaluation des entrées

- Produits achetés
 - Au fur et à mesure des achats et des entrées en magasin, le compte correspondant de stocks est débité des coûts d'achats.
- Produits fabriqués
 - Les comptes de stocks de produits fabriqués par l'entreprise sont débités des coûts de production de ces éléments au fur et à mesure qu'ils sont produits.
- Exemple:
 - L'entrée du 2.6 sera évaluée au coût d'achat soit: $37\,500 + 10\% \text{ de } 37\,500 = 41\,250$
 - Celle du 17.6 sera évaluée à: $54\,000 + 10\% \text{ DE } 54\,000 = 59\,400$.

Evaluation des sorties

- A. Méthode du coût moyen
 - a) Méthode classique
 - Les sorties sont évaluées au coût moyen pondéré (CMP) des entrées, stock initial inclus. C'est le coût moyen pondéré de fin de période.

$$\text{CMP} = \frac{\text{Valeurs globales (entrées+stock initial)}}{\text{Quantités (entrées+stock initial)}}$$

Application

- Calcul du coût moyen pondéré : $28\,500 + 41\,250 + 59\,400 / 1\,000 + 1\,500 + 2\,000 = 28,7$

Stock culots

Entrées					Sorties				
Date	Libellé	Quantité	Coût unitaire	Montant	Date	Libellé	Quantité	Coût unitaire	Montant
1.6	Stock initial	1 000	28,5	28 500	5.6	BS 425	800	28,7	22 960
2.6	BE 275	1 500	27,5	41 250	9.6	BS 426	400	28,7	11 480
17.6	BE 284	2 000	29,7	59 400	21.6	BS 435	1 200	28,7	34 440
					24.6	BS 439	900	28,7	25 830
						Stock final	1 200	28,7	34 440
Total		4 500	28,7	129 150		Total	4 500	28,7	129 150

Evaluation des sorties

A. Méthode du coût moyen

b) Variante

- Evaluation au coût moyen unitaire après chaque entrée. On calcule le CMP après chaque entrée et, entre deux entrées, toutes les sorties sont évaluées au dernier CMP.



Application

Le CMP après l'entrée du 2 juin sera évalué à:

$$28\,500 + 41\,250 / 1\,000 + 1\,500 = 27,90$$

Avant l'entrée du 17 juin, il reste en stock $1\,000 + 1\,500 - 800 - 400$, soit 1 300 unités à 27,90 = 36 270

Le CMP après l'entrée du 17 juin sera donc:

$$36\,270 + 59\,400 / 1\,300 + 2\,000 = 28,99$$

Application

Stocks culots

Entrées					Sorties				
Date	Libellé	Quantité	Coût unitaire	Montant	Date	Libellé	Quantité	Coût unitaire	Montant
1.6	Stock initial	1 000	28,50	28 500	5.6	BS 425	800	27,90	22 320
2.6	BE 275	1 500	27,50	41 250	9.6	BS 426	400	27,90	11 160
17.6	BE 284	2 000	29,70	59 400	21.6	BS 435	1 200	28,99	34 788
					24.6	BS 439	900	28,99	26 091
						Stock final	1 200		34 791
Total		4 500		129 150		Total	4 500		129 150

Evaluation des sorties

B. Méthode de l'épuisement des stocks

- La méthode du premier entré-premier sorti (PEPS ou FIFO)
 - Les sorties sont considérées comme s'effectuant dans l'ordre des entrées.



Date	Libellé	Entrées			Sorties			Stocks		
		Quantité	Coût unitaire	Montant	Quantité	Coût unitaire	Montant	Quantité	Coût unitaire	Montant
1.6	Stock initial							1000	28,5	28 500
2.6	BE 275	1 500	27,5	41 250				1000	28,5	28 500
								1500	27,5	41 250
5.6	BS 425				800	28,5	22 800	200	28,5	5 700
								1500	27,5	35 750
9.6	BS 426				200	28,5	5 700	1300	27,5	35 750
					200	27,5	5 500			
17.6	BE 284	2 000	29,7	59 400				1 300	27,5	35 750
								2 000	29,7	59 400
21.6	BS435				1200	27,5	33 000	100	27,5	2 750
								2000	29,7	59 400
24.6	BS439				100	27,5	2 750	1200	29,7	35 640
					800	29,7	23 760			
Total				100 650			93 510			