

APPLICATION 101

Inventaire permanent en comptabilité financière

Une entité possède au 1^{er} janvier N un stock de marchandises M, s'élevant à 3 820 kilos à 800 F le kilo.

Au cours du mois de janvier, les mouvements suivants ont eu lieu :

05/01/N : vente de 80 kg de M pour 93 000 F au comptant; escompte de 2%

07/01/N : achat de 820 kg de M à crédit : 513 300 F; frais de port : 31 500 F

08/01/N : vente de M au comptant : 1 491 kg d'une part et 2 550 kg d'autre part, pour un montant global de 5 000 000 F, escompte accordé de 3%

16/01/N : achat de marchandises M au comptant : 120 kg pour 120 240 F, moins une remise de 4% et escompte de règlement de 1%

20/01/N : vente de 150 kg de M pour 165 000 F moins remise de 5%

25/01/N : facture d'achat d'un fournisseur

140 kg de marchandise M brut	120 000
Remise 5%	<u>- 6 000</u>
Net commercial	114 000
Escompte 2%	<u>- 2 280</u>
Total	111 720
Consignation d'emballages	<u>28 000</u>
Net à payer	139 720

30/01/N : règlement par le client de la vente du 20 janvier.

L'entité pratique l'inventaire permanent et les stocks sont valorisés selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré (CMUP), recalculé après chaque entrée de marchandises. Toutes les opérations d'achats-ventes ont été réalisées dans la région.

		05/01/N		
4111		Clients (93 000 – 1860)	91 140	
673		Escomptes accordés (93 000 x 2%)	1 860	
	7011	Ventes de marchandises dans la région (Facture n°.....)		93 000
571		Caisse siège social	91 140	
	4111	Clients (Règlement de facture n°.....)		91 140
6031		Variations des stocks de marchandises	64 000	
	311	Stocks de marchandises (Sortie 80 kg x 800 F)		64 000

		07/01/N		
6011		Achats de marchandises dans la région	513 300	
6015		Frais sur achats - Transports ⁽¹⁾	31 500	
	4011	Fournisseurs (Facture n°.....)		544 800
311		Stocks de marchandises	544 800	
	6031	Variations des stocks de marchandises (Entrée 820 kg x 664,39 F)		544 800

⁽¹⁾ L'entité peut créer des sous comptes du compte **6015 Frais sur achats** ou intégrer les frais sur achats au compte **6011 achats de marchandises**.

		08/01/N		
4111		Clients (5 000 000 – 150 000)	4 850 000	
673		Escomptes accordés (5 000 000 x 3%)	150 000	
	7011	Ventes de marchandises dans la région (Facture n°.....et n°.....)		5 000 000
521		Banques	4 850 000	
	4111	Clients (Règlement de facture n°.....)		4 850 000
6031		Variations des stocks de marchandises	3 134 257	
	311	Stocks de marchandises (Sortie 4 041 kg x 775,614 ⁽¹⁾) F		3 134 257

$$(1) : \frac{3\,056\,000 (800 \times 3820) - 64\,000 + 544\,800}{(3\,820 - 80 + 820)} = \frac{3\,536\,800}{4\,560} = 775,614$$

		16/01/N			
6011		Achats de marchandises dans la région (1)	115 430		
	4011	Fournisseurs (Facture n°.....)		115 430	
4011		Fournisseurs	115 430		
	571	Caisse siège social		114 276	
	773	Escomptes obtenus (Règlement facture n°.....)		1 154	
311		Stocks de marchandises	115 430		
	6031	Variations des stocks de marchandises (Entrée 120 kg x 961,92 F)		115 430	

(1) Achat de marchandises : 120 240

Remise 4% : 4 810

Net commercial : 115 430

Escompte 1% : 1 154

Total : 114 276

		20/01/N			
4111		Clients	156 750		
	7011	Ventes de marchandises dans la région (Facture n°.....)		156 750	
6031		Variations des stocks de marchandises	121 590		
	311	Stocks de marchandises (Sortie 150 kg x 810,599 F ⁽²⁾)		121 590	

$$(2) : \frac{3\,536\,800 - 1\,156\,441 - 1\,977\,816 + 115\,340}{(4\,560 - 1\,491 - 2\,550 + 120)} = \frac{517\,973}{639} = 810,599$$

		25/01/N			
6011		Achats de marchandises dans la région	114 000		
4094		Fournisseurs créances pour emballages à rendre	28 000		
	773	Escomptes obtenus		2 280	
	4011	Fournisseurs (Facture n°.....)		139 720	

311		25/01/N Stocks de marchandises	114 000	
	6031	Variations des stocks de marchandises (Entrée 140 kg x 814,286 F)		114 000
521		Banques	156 750	
	4111	Clients (Règlement facture n°.....)		156 750

- Comptes à la fin de janvier N

31 Stocks de marchandises M

Dates	Calcul	Montant	Dates	Calcul	Montant
01/01	3 820 x 800 CMUP 1 = 800	3 056 000	05/01	80 x CMUP 1	64 000
07/01	820 x 664,39 CMUP 2 = 775,614 ⁽¹⁾	544 800	08/01	1 491 x CMUP 2	1 156 441
16/01	120 x 961,92 CMUP 3 = 810,599 ⁽²⁾	115 430	08/01	2 550 x CMUP 2	1 977 816
25/01	140 x 814,286 CMUP 4 = 811,42 ⁽³⁾	114 000	20/01	150 x CMUP 3	121 590
				SD 629 x 811,42	510 383
	Total	3 830 230		Total	3 830 230

$$(1) : \frac{3\,056\,000 - 64\,000 + 544\,800}{(3\,820 - 80 + 820)} = \frac{3\,536\,800}{4\,560} = 775,614$$

$$(2) : \frac{3\,536\,800 - 1\,156\,441 - 1\,977\,816 + 115\,340}{(4\,560 - 1\,491 - 2\,550 + 120)} = \frac{517\,973}{639} = 810,599$$

$$(3) : \frac{517\,973 - 121\,590 + 114\,000}{(639 - 150 + 140)} = \frac{510\,383}{629} = 811,42$$

6031 Variations des stocks de marchandises

Dates	Montant	Dates	Montant
05/01	64 000	07/01	544 800
08/01	3 134 257	16/01	115 430
20/01	121 590	25/01	114 000
			SD 2 545 617
Total	3 319 847	Total	3 319 847

6011 Achats de marchandises

Dates	Montant	Dates	Montant
07/01	513 300		
16/01	115 430		
25/01	114 000		
			SD 742 730
Total	742 730		742 730

7011 Ventes de marchandises

Dates	Montant	Dates	Montant
		05/01	93 000
		08/01	5 000 000
		20/01	156 750
	SC 5 249 750		
Total	5 249 750	Total	5 249 750

A la clôture de la période, il y a lieu de mettre en conformité le stock théorique (629 kg) avec le stock réel qui doit être inventorié.

Supposons que l'inventaire donne 625 kg

6031		31/01/N		
		Variation de stocks marchandises	3 246	
	311	Stocks de marchandises		3 246
		(Ecart sur stock à l'inventaire : $4 \times 811,42 = 3\,246\,F$)		