Inventaire permanent en comptabilité financière



**Chapitre 29**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **APPLICATION 101** | **Inventaire permanent en comptabilité financière** |
| Une entité possède au 1er 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% - 6 000  Net commercial 114 000  Escompte 2% - 2 280  Total 111 720  Consignation d'emballages 28 000  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 | |  | 93 000 |
|  |  | *(Facture n° )* | |  |  |
| 571 |  | Caisse siège social | | 91 140 |  |
|  | 4111 | Clients | |  | 91 140 |
|  |  | *(Règlement de facture n° )* | |  |  |
| 6031 |  | Variations des stocks de marchandises | | 64 000 |  |
|  | 311 | Stocks de marchandises | |  | 64 000 |
|  |  | *(Sortie 80 kg x 800 F)* | |  |  |
|  |  | 07/01/N |  |  |  |
| 6011 |  | Achats de marchandises dans la région | | 513 300 |  |
| 6015 |  | Frais sur achats - Transports (1) | | 31 500 |  |
|  | 4011 | Fournisseurs | |  | 544 800 |
|  |  | *(Facture n° )* | |  |  |
| 311 |  | Stocks de marchandises | | 544 800 |  |
|  | 6031 | Variations des stocks de marchandises | |  | 544 800 |
|  |  | *(Entrée 820 kg x 664,39 F)* | |  |  |

(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 |  | 5 000 000 |
|  |  | *(Facture n°.....et n° )* |  |  |
| 521 |  | Banques | 4 850 000 |  |
|  | 4111 | Clients |  | 4 850 000 |
|  |  | *(Règlement de facture n° )* |  |  |
| 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. : 3 056 000 800 𝑋 3820 –64 000✢544 800 = 3 536 800 = 775,614

(3 820–80✢820) 4 560

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**

4111

Clients

20/01/N

156 750

7011

*(Facture n° )*

Ventes de marchandises dans la région

156 750

6031

Variations des stocks de marchandises

121 590

311

Stocks de marchandises

*(Sortie 150 kg x 810,599 F (2))*

121 590

1. : 3 536 800–1 156 441–1 977 816 ✢ 115 340 = 517 973 = 810,599

(4 560–1 491–2 550✢120) 639

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 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | 25/01/N |  |  |
| 311 |  | 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 | 3 056 000 | 05/01 | 80 x CMUP 1 | 64 000 |
|  | CMUP 1 = 800 |  |  |  |  |
| 07/01 | 820 x 664,39 | 544 800 | 08/01 | 1 491 x CMUP 2 | 1 156 441 |
|  | CMUP 2 = 775,614 (1) |  |  |  |  |
| 16/01 | 120 x 961,92 | 115 430 | 08/01 | 2 550 x CMUP 2 | 1 977 816 |
|  | CMUP 3 = 810,599 (2) |  |  |  |  |
| 25/01 | 140 x 814,286 | 114 000 | 20/01 | 150 x CMUP 3 | 121 590 |
|  | CMUP 4 = 811,42 (3) |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **SD 629 x 811,42** | **510 383** |
|  | **Total** | **3 830 230** |  | **Total** | **3 830 230** |

1. : 3 056 000–64 000✢544 800 = 3 536 800 = 775,614

(3 820–80✢820) 4 560

1. : 3 536 800–1 156 441–1 977 816 ✢ 115 340 = 517 973 = 810,599

(4 560–1 491–2 550✢120) 639

1. : 517 973–121 590✢114 000 = 510 383 = 811,42

(639–150✢140) 629

**6031 Variations des stocks de marchandises**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dates** | **Montant** | **Dates** | **Montant** |
| 05/01  08/01  20/01 | 64 000  3 134 257  121 590 | 07/01  16/01  25/01 | 544 800  115 430  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 |
| **SC 5 249 750** | 20/01 | 156 750 |
| **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

*(Ecart sur stock à l'inventaire : 4 X 811,42 = 3 246 F)*

3 246