

Chapitre 3 : Méthode d'évaluation des stocks

On a vu que le but de la CAE est la détermination du coût de revient. Dans ce coût on trouve la consommation de MP qui proviennent du stockage donc il faut déterminer leur coût de sortie du magasin de stockage. Lorsqu'il s'agit de MP ou de PF individualisés et identifiables. L'évaluation des sorties ne pose aucun problème.

C'est l'exemple d'une entreprise qui monte et revend des voitures, par contre le problème d'évaluation se pose dans le cas des MP ou PF interchangeables (qui se mélangent).

Exemple :

Le stock de blé dans une minoterie

- achat 10 tonnes de blé à 2000 DH la tonne

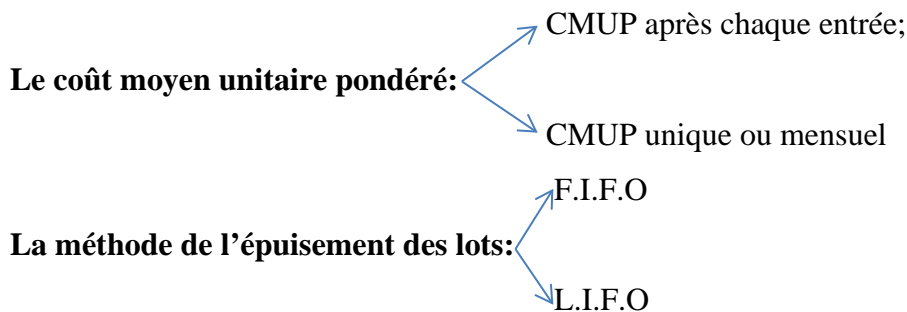
- stock initial 6 tonnes à 1990 DH la tonne

On veut faire sortir 14 tonnes, la sortie de 14 tonnes utilisera 2 lots différents donc faut-il appliquer le prix de 2000 DH ou de 1990 DH?

Réponse:

On n'appliquera ni l'un, ni l'autre.

La CAE nous propose le procédé suivant:



Application:

Dans une cimenterie on a enregistré au cours d'un mois les mouvements relatifs aux stocks de ciment:

-01/02: en stock initial 10 tonnes à 5000 DH la tonne;

-04/02: achat de 8 tonnes à 4950 DH la Tonne;

-08/02: sortie de 9 tonnes;

-12/02: sortie de 2 tonnes;

-15/02: entrée de 8 tonnes à 5100 DH la tonne;

-20/02: entrée de 10 tonnes à 5200 DH la tonne;

-25/02: sortie de 17 tonnes;

-28/02: sortie de 7 tonnes;

Cours comptabilité analytique

-30/02: entrée de 4 tonnes à 5150 DH la tonne.

1° méthode de CMUP par la formule suivante:

$$\text{CMUP} = \frac{\text{SI} + \text{dernier achat (en valeur)}}{\text{SI} + \text{dernier achat (quantité)}}$$

Les mouvements entrée, sortie, stock sont tenu dans un document appelé fiche de stock.

Dates	Entrées			sorties			Stocks		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01 / 02							10	5000	50.000
04 / 02	8	4.950	39.600				18	4.977,78	89.600,04
08 / 02				9	4.977,78	44.800,02	9	4.977,78	44.800,02
12 / 02				2	4.977,78	9.955,56	7	4.977,78	34.844,46
15 / 02	8	5.100	40.800				15	5.042,96	75.644,46
20 / 02	10	5.200	52.000				25	5.105,78	12.7619,5
25 / 02				17	5.105,78	86.798,26	8	5.105,78	40.846,24
28 / 02				7	5.105,78	35.740,46	1	5.105,78	5.105,78
30 / 02	4	5.150	20.600				5	5.141,16	25.705,78

2° CMUP unique ou mensuel (fin de période)

Il est obtenu par la formule suivante:

$$\text{CMUP} = \frac{\text{Stock initial} + \text{cumul des entrées (en valeurs)}}{\text{Stock final}}$$

Dates	Entrées			Dates	Sorties		
	Q	PU	M		Q	PU	M
01 / 02	10	5.000	50.000	08 / 02	9		
04 / 02	8	4.950	39.600	12 / 02	2		
15 / 02	8	5.100	40.800	25 / 02	17		
20 / 02	10	5.200	52.000	28 / 02	7		
30 / 02	4	5.150	20.600				
Total	40	5.075	203.000	Total	35	5.075	177.628
				Stock final	5	5.075	25.375

Cours comptabilité analytique

3 FIFO

Dates	Entrées			Sorties			Stock		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01 / 02							10	5.000	50.000
04 / 02	8	4.950	39.600				10	5.000	50.000
							8	4.950	39.600
08 / 02				9	5.000	45.000	1	5.000	5.000
							8	4.950	39.600
12 / 02				1	5.000	5.000	7	4.950	34.650
				1	4.950	4.950			
15 / 02	8	5.100	40.800				7	4.950	34.650
							8	5.100	40.800
20 / 02	10	5.200	52.000				7	4.950	34.650
							8	5.100	40.800
							10	5.200	52.000
25 / 02				7	4.950	34.650			
				8	5.100	40.800	8	5.200	41.600
				2	5.200	10.400			
28 / 02				7	5.200	36.400	1	5.200	5.200
30 / 02	4	5.150	20.600				1	5.200	5.200
							4	5.150	20.600

4 LIFO

Dates	Entrées			Sorties			Stock		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01 / 02							10	5.000	50.000
04 / 02	8	4.950	39.600				10	5.000	50.000
							8	4.950	39.600
08 / 02				8	4.950	39.600	9	5.000	45.000
				1	5.000	5.000			
12 / 02				2	5.000	10.000	7	5.000	35.000
15 / 02	8	5.100	40.800				7	5.000	35.000
							8	5.100	40.800
20 / 02	10	5.200	52.000				7	5.000	35.000
							8	5.100	40.800
							10	5.200	52.000
25 / 02				10	5.200	52.000	7	5.000	35.000
				7	5.100	35.700	1	5.100	5.100
28 / 02				1	5.100	5.100	1	5.000	5.000
				6	5.000	30.000			
30 / 02	4	5.150	20.600				1	5.000	5.000
							4	5.150	20.600