

CHAPITRE 2 : L'évaluation des Stocks

L'entreprise industrielle ou commerciale doit détenir des stocks pour fonctionner convenablement. Afin de déterminer les différents coûts et le résultat de la comptabilité analytique, il convient de les évaluer avec précision au moment de leur entrée en stock mais aussi lors de leur sortie, autrement dit, lors de leur consommation par l'entreprise ou de leur vente.

A. Les différents types de stocks

Une entreprise industrielle détient dans son stock en amont des matières premières et des matières consommables, et en aval des produits finis ou semis finis. En revanche, une entreprise commerciale détient des marchandises à revendre en l'état et des emballages commerciaux.

B. Les méthodes d'inventaire des stocks

L'inventaire des stocks peut être effectué selon deux méthodes :

1. L'inventaire intermittent

Ce type d'inventaire est préconisé par la comptabilité générale, il implique l'évaluation périodique des stocks restants au moment des opérations d'inventaire physique, opérées généralement chaque fin d'exercice.

2. L'inventaire permanent

Cette méthode d'inventaire est préconisée par la comptabilité analytique en raison de sa plus grande précision. Il s'agit d'un inventaire comptable qui permet de connaître à tout moment les mouvements enregistrés et par conséquent de connaître tout au long de l'année de manière continue les existants en stock en quantité et en valeur.

C. La valorisation des mouvements d'entrée et de sortie

1. La valorisation des entrées

La valorisation des entrées de stock en magasin se fait :

- Au coût d'achat pour les matières, fournitures et marchandises
- Au coût de production pour les produits finis et semis finis

2. La valorisation des sorties

Si l'évaluation des entrées en stock ne présente aucun problème majeur, il n'en est pas de même pour les sorties. En effet, la valeur des entrées en stock peut varier en raison des fluctuations de prix ou des coûts des produits. La question qui se pose est : quelle est la valeur à retenir pour les sorties ?

Il existe plusieurs méthodes de valorisation des sorties, nous distinguons :

- Les méthodes du coût moyen pondéré
- Les méthodes de l'épuisement des lots

2.1 Les méthodes du coût moyen pondéré

Nous distinguons :

a. Méthode du coût moyen pondéré de fin de période

Les sorties sont évaluées à un coût moyen unitaire pondéré calculé périodiquement soit :

$$\text{CMUP} = \frac{\text{Total des valeurs (stock initial + entrées en stock de la période)}}{\text{Total des quantités (stock initial + entrées en stock de la période)}}$$

Illustration1

Au cours du mois de Mars, les opérations relatives à la matière première M ont été les suivantes :

01 /03 : stock initial	100 unités à 20 TND l'unité
03/03 : bon de sortie	40 unités
10/03 : bon de sortie	60 unités
15/03 : bon de réception	100 unités à 24 TND l'unité
17/03 : bon de sortie	50 unités
22/03 : bon de sortie	80 unités
25/03 : bon de sortie	20 unités
28/03 : bon de réception	100 unités à 28 TND l'unité

TAF :

1. Déterminer le coût moyen pondéré de fin de période
2. Déterminer le montant du stock final et quantité et en valeur.

Méthode du coût moyen pondéré mensuel

Date	Entrées			Sorties		
	Q	PU	V	Q	PU	V
1/3/N	200	20	4000			
3/3/N				40	21.25	850
10/3/N				60	21.25	1275
15/3/N	100	24	2400			
17/3/N				50	21.25	1062.5
22/3/N				80	21.25	1700
25/3/N				20	21.25	425
28/3/N	100	21	2100			
TOTAL	400	21.25	8500	250	21.25	5312.5

1. Calcul du coût moyen unitaire pondéré de fin de période :

$$\text{CMUP} = 8500/400 = 21.25$$

2. Le montant du stock final :

$$\text{En quantité : } 400 - 250 = 150$$

$$\text{En valeur : } 150 \times 21.25 = 3187.5$$

Sur le plan pratique, cette méthode, qui présente un avantage de simplification (puisque le coût est calculé en une seule opération au dernier jour de la période), a l'inconvénient de retarder la détermination des valeurs de sorties.

b. Méthode du coût moyen pondéré après chaque entrée

Les sorties sont évaluées à un coût moyen unitaire pondéré calculé après chaque entrée soit :

$$\text{Valeur du stock initial} + \text{coût de la dernière entrée en stock}$$

$$\text{Quantités en stock} + \text{Quantités de la dernière entrée en stock}$$

Illustration 2

Reprenons l'illustration 1 en déterminant le coût moyen unitaire pondéré calculé après chaque entrée

Méthode du coût moyen pondéré après chaque entrée

Date	Entrées			Sorties			S F		
	Q	PU	V	Q	PU	V	Q	PU	V
1/3/N	200	20	4000				200	20	4000
3/3/N				40	20	800	160	20	3200
10/3/N				60	20	1200	100	20	2000
15/3/N	100	24	2400				200	22	4400
17/3/N				50	22	1100	150	22	3300
22/3/N				80	22	1760	70	22	1540
25/3/N				20	22	440	50	22	1100
28/3/N	100	21	2100				150	21.33	3200

Cette méthode permet de valoriser immédiatement chacune des sorties de stock mais elle entraîne de nombreux calculs.

2.2 Méthode de l'épuisement des lots

Cette méthode dévaluation des stocks consiste à comptabiliser les produits ou les matières en lots distincts d'après leur ordre d'arrivée, nous distinguons :

a. Méthode FIFO (First In, First Out)

Cette méthode appelée encore premier entré, premier sorti (PEPS) considère que les matières ou les produits entrés en stocks les premiers doivent sortir les premiers et ce à leur coût d'entrée.

Illustration 3

Reprenons l'illustration 1 en retenant comme méthode d'évaluation des stocks la méthode 'FIFO' :

FIFO

Date	Entrées			Sorties			S F		
	Q	PU	V	Q	PU	V	Q	PU	V
1/3/N	200	20	4000				200	20	4000
3/3/N				40	20	800	160	20	3200
10/3/N				60	20	1200	100	20	2000
15/3/N	100	24	2400				100	20	2000
							100	24	2400
17/3/N				50	20	1000	50	20	1000
							100	24	2400
22/3/N				50	20	1000	70	24	1680
				30	24	720			
25/3/N				20	24	480	50	24	1200
28/3/N	100	21	2100				50	24	1200
							100	21	2100

b. Méthode LIFO (Last In, First Out)

Appelée encore dernier entré, premier sortie (DEPS), cette méthode considère que les matières ou les produits entrées en stocks les derniers doivent sortir les premiers.

Illustration 4

Reprenons l'illustration 1 en retenant comme méthode d'évaluation des stocks la méthode 'LIFO' :

LIFO

Date	Entrées			Sorties			S F		
	Q	PU	V	Q	PU	V	Q	PU	V
1/3/N	200	20	4000				200	20	4000
3/3/N				40	20	800	160	20	3200
10/3/N				60	20	1200	100	20	2000
15/3/N	100	24	2400				100	20	2000
							100	24	2400
17/3/N				50	24	1200	100	20	2000
							50	24	1200
22/3/N				50	24	1200	70	20	1400
				30	20	600			
25/3/N				20	20	400	50	20	1000
28/3/N	100	21	2100				50	20	1000
							100	21	2100

3. L'incidence du choix de la méthode d'évaluation du stock sur le résultat

En cas de stabilité des coûts, le choix de la méthode pourrait être dicté par des considérations exclusivement techniques, puisque ce choix serait sans incidence sur le plan de valorisation des sorties.

En cas de fluctuation des coûts, tel que le coût d'achat ou autres, il en résulte que les coûts de production et les coûts de revient des produits fabriqués, ainsi que la valeur du stock final, seront différents selon la méthode retenue.

En cas de hausse (baisse) des coûts :

- En FIFO, les sorties sont évaluées aux coûts les plus bas (élevés), et le stock restant aux coûts les plus élevés (bas). Le résultat de l'entreprise se trouve majoré (minoré);
- En LIFO, les sorties sont évaluées aux coûts les plus élevés (bas), et le stock restant aux coûts les plus bas (élevés). Le résultat de l'entreprise se trouve minoré (majoré).