

Chapitre 2: L'évaluation des stocks

Le stock est l'ensemble des biens ou services qui interviennent dans le cycle d'exploitation de l'entreprise pour être:

- Soit vendus en l'état (M/ses) ou au terme d'un processus de production (PF)
- Soit consommés dans le processus de fabrication (MP et F).

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.

1

1. 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.

2

2. Les méthodes d'inventaire des stocks

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

a. 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.

b. 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.

3

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

a. 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.

b. 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 ?

4

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

↪ Les méthodes du coût moyen pondéré

Nous distinguons :

1. Méthode du coût moyen pondéré de fin de période:

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

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

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.

5

Exemple 1:

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

01 /03 : stock initial	200 unités à 20 DH 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 DH 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 21 DH l'unité

TAF :

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

6

2. Méthode du coût moyen pondéré après chaque entrée

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

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

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

Exemple 2:

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

7

↪ Méthode de l'épuisement des lots

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

1. 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.

Exemple 3

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

8

2. Méthode LIFO (Last In, First Out)

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

Exemple 4

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

9

c. Compte d'inventaire permanent:

Le C.I.P est destiné à suivre tous les mouvements d'entrées et de sorties des stocks afin de connaître à tout moment les existants chiffrés en quantité et en valeur grâce à la tenue de fiche de stocks.

Présentation du C.I.P:



Date	Libellé	DEBIT			Date	Libellé	CREDIT		
		Q	PU	M			Q	PU	M
	SI					Sorties:			
	Entrées:					SF			
Total					Total				

10

Les différences d'inventaire:

Les différences d'inventaire sont des différences constatées en fin de période entre le stock final réel (Inv. Inter) et le stock final théorique (Inv. Perm).

Stock final théorique= (stock initial + Entrées) - Sorties

- Si stock final théorique > stock final réel:
 Il s'agit d'un **Mali d'inventaire**.
- Si stock final théorique < stock final réel:
 Il s'agit d'un **Boni d'inventaire**.

Les différences entre le stock final réel et le stock final théorique sont appelées: **les différences d'incorporation**.

11

Exercice:

Les informations concernant le stock de matières premières de l'entreprise HAMDI pour le mois de juin 2014 sont les suivantes:

Date	Libellés	Quantité	Coût unitaire
01/06	Stock initial	500 kg	40 dh
05/06	Entrée (B.E n° 10)	1 500 kg	44 dh
10/06	Sortie (B.S n° 50)	600 kg	-
14/06	Entrée (B.E n° 20)	400 kg	52 dh
18/06	Sortie (B.S n° 60)	700 kg	-
25/06	Sortie (B.S n° 70)	900 kg	-
30/06	Stock final réel	190 kg	-

T.A.F:

1. Etablir la fiche de stock de matières premières.
2. Etablir le compte d'inventaire permanent (C.I.P).

12