

# La finance en un clin d'œil

## Calcul du coût des marchandises vendues (3)

## Leçon 26

Prenons l'exemple de la leçon précédente où notre société commerciale enregistre 100 chaises vendues au premier mois, et 10 chaises de très bonne qualité restantes en stock.

Comme montré précédemment, nous calculons le coût des marchandises vendues pour le 1er mois comme suit:

	Stock initial X Coût par unité	0	0
plus	Achats X Coût par unité	110 X 50	5 500
moins	Stock final X coût par unité	10 X 50	500
	-----		-----
égal	Coût des marchandises vendues		€ 5 000

Le 2ème mois commence et la société acquiert 200 unités à € 50 l'unité. A la fin du mois, les enregistrements montrent que 20 unités demeurent en stock en bonne qualité.

Nous calculons le coût des marchandises vendues pour le 2ème mois comme suit:

	Stock initial X Coût par unité	10 X 50	500
plus	Achats X Coût par unité	200 X 50	10 000
moins	Stock final X coût par unité	20 X 50	1 000
	-----		-----
égal	Coût des marchandises vendues		€ 9 500

Si les enregistrements montrent que 190 unités ont, en fait, été vendues au 2ème mois, alors le coût des marchandises vendues qui s'élève à € 9,500 représente seulement les unités vendues et non pas les unités perdues en raison de vol, de disposition ou de n'importe quelle autre raison (10 unités pour commencer + 200 unités acquises - les 20 unités restantes = 190 unités vendues).

Maintenant, regardez le dernier calcul ci-dessus, et voyez ce qui se produit si les achats du 2ème mois coûtent n'ont plus € 50 par unité, mais plutôt, € 55 par unité. Nous connaissons la valeur du stock initial de € 50 par unité, et la valeur du stock acquis de € 55 l'unité. Mais que diriez-vous du stock restant? Si nous suivons le mouvement physique du stock, nous pouvons dire que les 190 unités vendues été composées des 10 anciennes unités et des 180 nouvelles unités. Par conséquent, les 20 unités restantes proviennent du nouveau stock d'une valeur de € 55 l'unité. Ainsi, nous calculons comme suit :

Le calcul précédent est une méthode de valorisation des stocks appelé "premier entré, premier sorti" (FIFO, PEPS en français). Cette méthode repose sur une consommation séquentielle et chronologique des unités entrées dans les aires de stockage (c-à-d que l'unité entrée en premier sera consommée la première).

Une autre méthode de valorisation des stocks est appelée "dernier entré, premier sorti" (LIFO) qui contrairement à la méthode FIFO consiste à calculer la valeur des consommations en supposant que les unités entrées les dernières seront sorties les premières. Avec l'utilisation de la méthode LIFO, les 190 unités vendues proviennent des nouveaux achats, et les 20 unités du stock final sont composées des 10 anciennes unités de € 50, et des 10 unités des achats récents des 200 unités à € 55. En utilisant la méthode LIFO, nous calculons le coût des marchandises vendues comme suit :

	Stock initial X Coût par unité	10 X 50	500
plus	Achats X Coût par unité	200 X 55	11 000
moins	Stock final X coût par unité	20 X 55	1 100
	-----		-----
égal	Coût des marchandises vendues		€ 10 400

La gestion des stocks sensibles s'assure que les unités entrées en premier soit vendues d'abord. Cependant, pour le calcul des marchandises vendues, la méthode LIFO est utilisée pour assurer le conservatisme dans le calcul du bénéfice lorsque les prix sont en hausse. Nous remarquons lors de la comparaison des deux méthodes dans le scénario où les frais d'acquisition ont haussé de € 50 à € 55, que la méthode LIFO a rapporté un coût des marchandises vendues plus élevé, et abaissé ainsi la rentabilité.

Il y a d'autres méthodes de valorisation des stocks que nous verrons dans nos futures leçons, ainsi que les implications de chacune de ces méthodes.

Dans la prochaine leçon, nous verrons le coût des marchandises vendues d'une société manufacturière.

### **Info Solutions International**