

Aide en ligne



Prextra

Solution ERP adaptée à vos opérations

Méthodes de coût d'inventaire

Table des matières

1. Méthode de coût d'inventaire	2
1.1 FIFO (PEPS)	3
1.2 Coût moyen	5
1.3 Dernier coût	7
1.4 Coût standard	9
2. Cas particuliers	11
2.1 Items non-stock en coût de production « FIFO »	11
2.2 Items numéro de série	12
2.3 Fermeture partielle d'une job	12

Méthodes de coût d'inventaire

La méthode de coût d'inventaire vous permet de déterminer quels impacts de coût à appliquer à votre inventaire selon vos manipulations.

1. Méthode de coût d'inventaire

Prextra vous permet de gérer de 4 méthodes différentes de coûts, qui vous seront disponibles avant l'implantation de votre environnement.

Votre chargé de projet analysera avec vous la méthode de coût la plus pertinente selon vos besoins et votre contexte, c'est-à-dire selon si vous utilisez plus les items « À fabriquer » ou « À acheter ».

Compagnie

Code cie : DC

Nom : Documentation Prextra

Adresse 1 : 11535, 1re Avenue

Adresse 2 :

Ville : St-Georges

Province : QUÉBEC

Pays : CANADA

Code postal : G5Y 7H5

No Transports Québec :

Taxe fédérale :

Taxe provinciale :

Téléphone : 418 227-7767

Télécopieur : 418 227-3755

Sans frais : 888 594-8378

Courriel : info@cdid.com

Site web : www.cdid.com

Actif : ☒

Une seule devise : ☐

Devise : CAD

Langue : Français

Numéro de groupe : 0

Décimales pour prix de vente : 2

Méthode coût (À fabriquer) : Coût standard

Méthode coût (À acheter) : Coût standard

Produits non taxables permis : ☐

Paievements internationaux : ☒

Suivi des comptes de GL/produit : Aucun

Nombre de niveaux : 0

Logo pour rapport :

Modifier Détruire

Lots

Utilisation des lots : ☐

Restrictions utilisateur-créateur : ☐

Inter-cie Entités Enregistrer Fermer

De plus, lorsque vos méthodes de coûts seront définies pour votre compagnie, via l'option « Compagnie » du menu « Maintenance » du module « Gestion de système », celles-ci ne

pourront pas être modifiées par vous.

Si vous désirez modifier la méthode de coût, vous devrez faire la demande à votre chargé de projet, afin d'analyser les impacts et appliquez les correctifs, si nécessaire.

1.1 FIFO (PEPS)

La méthode FIFO ou PEPS, c'est-à-dire « First In/First Out » ou « Premier Entré/Premier Sorti », fonctionne de la façon suivante :

Lors de vos transactions, la quantité de l'item ajoutée à l'inventaire est en tout temps la première sortie selon le prix rattaché lors de son ajout au système. Ainsi, la valeur en inventaire sera la plus proche du réel lors des différentes transactions.

Par exemple :

Une première réception est enregistrée avec une quantité de « 100 » et un coût unitaire de « 1.00 \$ ».

Une deuxième réception est enregistrée pour ce même item avec une quantité de « 100 » et un coût unitaire de « 1.10 \$ ».

Vous en vendez « 80 » : l'item sera sorti de l'inventaire en quantité de « 80 » avec un coût de « 1.00\$ ».

Suite à cette transaction, il restera une quantité de « 120 ».

Quelle sera la valeur de l'inventaire suite à cette transaction?

Achats FIFO : $(100 \times 1,00\$) + (100 \times 1,10\$) = 210.00\$$ en valeur d'inventaire

Ventes FIFO : $(80 \times 1,00\$) = 80.00\$$ en valeur d'inventaire

Valeur d'inventaire : $(210.00\$ - 80.00\$) = 130.00\$$

$(Quantité\ de\ 20 \times 1.00\$) + (Quantité\ de\ 100 \times 1.10\$) = 130.00\ \$$

Après les deux achats :



CDID Production FIFO/Secteur/Projet

Date : 08/05/2020
Heure : 09:12:26

Statut des stocks
En date du: 08/05/2020
Détailé (Actif)

Code item	Code prod	Description	Classe	UDM	Entr./Loc.	Qté en main	Coût Unit.	Montant
Doc-Coût-FIFO	(a) - a	Documentation Coût FIFO	340	Bar	STG DEFAU	200.00	1.0500	210.00
Sous total:						200.00		210.00
Sous total Code produit:						200.00		210.00
Grand Total:						200.00		210.00

Après la vente :



CDID Production FIFO/Secteur/Projet

Date : 08/05/2020
Heure : 09:25:07

Statut des stocks
En date du: 08/05/2020
Détailé (Actif)

Code item	Code prod	Description	Classe	UDM	Entr./Loc.	Qté en main	Coût Unit.	Montant
Doc-Coût-FIFO	(a) - a	Documentation Coût FIFO	340	Bar	STG DEFAU	120.00	1.0833	130.00
Sous total:						120.00		130.00
Sous total Code produit:						120.00		130.00
Grand Total:						120.00		130.00

NOTE : Le coût unitaire sur ce rapport ne correspondra pas exactement au coût du rapport « Historique des transactions », car dans ce rapport, il est calculé via une moyenne. Preextra déduit les 80 items vendus aux 100 premières unités achetées au prix de 1.00\$.

Item entrepôt: SAINT-GEORGES		Rechercher		Fermer	
Date de création	Type	Qté inventaire	Coût unitaire	Utilisateur	Réf.
08/05/2020	RÉCEPTION BC	100.00	1.1000	CDID	148
08/05/2020	RÉCEPTION BC	20.00	1.0000	CDID	147
		120.00	1.0833		
		Total :	130.00		

Configurations possibles

La configuration « **CostAjustNotAllowOnPartialWoComple** » vous permet d'empêcher l'ajustement de coût sur fermeture de bons de travail partielle, si la méthode de coût est différente de FIFO.

La configuration « **StockStatusVerificateur** » vous permet de calculer le coût de l'item selon une moyenne du coût des items actifs, si l'item est un item à numéro de série. Si la configuration est désactivée, on affiche le même coût de l'item que dans le bouton "item coût" de la fiche item, c'est-à-dire que l'on affiche le coût courant de l'item. Cette configuration permet de vérifier le statut des stocks. Le coût du FIFO va prendre seulement les transactions d'achat, des facture d'achat et des jobs complètes.

La configuration « UpdateUnitCostAphheader » vous permet de mettre à jour le coût des items si celui-ci est différent de celui de la réception pour les factures d'achat.

La configuration « UpdateFreightUnitCost » vous permet de mettre à jour les types de coûts selon la quantité de la réception d'achat.

La configuration « UpdateFreightUnitCostByAmount » vous permet de mettre à jour les types de coûts de la valeur de la réception d'achat.

NOTE : Lors d'une expédition ou d'une consommation d'un item en coût « FIFO », l'ordre n'aura aucun impact en fonction de la date ni selon l'ordre du numéro de série. Chaque item conservera le coût enregistré dans le système.

1.2 Coût moyen

La méthode de « coût moyen » est calculée selon la moyenne des coûts unitaires des items.

Ainsi, lors des réceptions des items dans le système, le système calcule la valeur totale des items, puis divise celle-ci entre les quantités en main de cet item au système.

De plus, lorsque la quantité en main de cet item sera à zéro, la valeur moyenne retombera à zéro.

Si les écarts de coûts entre les items sont grands, il est possible que votre valeur d'inventaire ne reflète pas son coût réel.

NOTE : Les items ajoutés à l'inventaire peuvent être réceptionnés dans n'importe quel ordre. De plus, lors d'un transfert d'entrepôt, la valeur d'inventaire de l'item sera calculée séparément dans chacun des entrepôts.

Par exemple :

Une première réception est enregistrée avec une quantité de « 100 » et un coût unitaire de « 1.00 \$ ». La valeur d'inventaire est donc 100.00\$ pour cette réception.

Une deuxième réception est enregistrée pour ce même item avec une quantité de « 100 » et un coût unitaire de « 1.10 \$ ».

La valeur d'inventaire est de 110.00\$ pour cette réception.

Voici le calcul de la valeur d'inventaire :

Valeur d'inventaire : $((100.00\$ \times 1.00\$) + (110.00\$ \times 1.10\$)) = 210 \$$

Coût unitaire moyen de l'item = Valeur d'inventaire divisée par la quantité totale réceptionnée » :
(210.00\$/200)

Coût unitaire moyen = 1.05 \$

Vous en vendez « 80 » ; l'item sera sorti de l'inventaire en quantité de « 80 » avec un coût de
« 1.05\$ » qui est le coût unitaire moyen.

Le nouveau coût de l'inventaire sera de : $120 \times 1.05\$ = 126\$$

Après le premier achat :

APPEL DE SERVICE/INSTALLATION							
Statut des stocks							
En date du: 08/05/2020							
Détaillé (Actif)							
Code item	Code prod	Description	Classe	UDM Entr./Loc.	Qté en main	Coût Unit.	Montant
Doc-Coût-Moyen	(1) - Équipement Informa	Documentation Coût Moyen	1	UNGL 1 DEFAULT	100.00	1.0000	100.00
Sous total:					100.00		100.00
Sous total Code produit:					100.00		100.00
Grand Total:					100.00		100.00

Après le second achat :

APPEL DE SERVICE/INSTALLATION							
Statut des stocks							
En date du: 08/05/2020							
Détaillé (Actif)							
Code item	Code prod	Description	Classe	UDM Entr./Loc.	Qté en main	Coût Unit.	Montant
Doc-Coût-Moyen	(1) - Équipement Informa	Documentation Coût Moyen	1	UNGL 1 DEFAULT	200.00	1.0500	210.00
Sous total:					200.00		210.00
Sous total Code produit:					200.00		210.00
Grand Total:					200.00		210.00

Après la vente :

APPEL DE SERVICE/INSTALLATION							
Statut des stocks							
En date du: 08/05/2020							
Détaillé (Actif)							
Code item	Code prod	Description	Classe	UDM Entr./Loc.	Qté en main	Coût Unit.	Montant
Doc-Coût-Moyen	(1) - Équipement Informa	Documentation Coût Moyen	1	UNGL 1 DEFAULT	120.00	1.0500	126.00
Sous total:					120.00		126.00
Sous total Code produit:					120.00		126.00
Grand Total:					120.00		126.00

Configurations possibles

La configuration « AverageAlwaysLastCost » vous permet d'utiliser le coût moyen de la dernière transaction pour facturation des transports.

La configuration « UpdateFreightUnitCost » vous permet de mettre à jour les types de coûts selon la quantité de la réception d'achat.

La configuration « UpdateFreightUnitCostByAmount » vous permet de mettre à jour les types de coûts de la valeur de la réception d'achat.

NOTE : Le système calcul utilise la somme des coûts individuels des items en coût moyen et calcul la moyenne de ses coûts pour obtenir le coût d'inventaire. Le coût est par la suite recalculé entre chaque transaction. De plus, pour les items numéros de série quantité, le système utilise toujours la somme de tous les items pour calculer la moyenne.

1.3 Dernier coût

La valeur d'inventaire selon la méthode du « dernier coût », consiste à appliquer le coût du dernier item acheté et réceptionné à l'inventaire et d'utiliser ce coût afin de déterminer la valeur d'inventaire au système en le multipliant à la quantité en main de l'item en question.

Ainsi, lors de l'achat de l'item, le système remet à jour la valeur d'inventaire de l'item en se basant sur le coût de l'item.

Seulement en mémoire le dernier coût de l'item acheté et multiplie ce coût au total des quantités en main cet item, afin de déterminer la valeur d'inventaire de cet item au système. La valeur de votre inventaire va donc changer à chaque modification du coût du dernier item.

Par exemple :

Une première réception est enregistrée avec une quantité de « 100 » et un coût unitaire de « 1.00 \$ ». La valeur d'inventaire est donc 100.00\$ pour cette réception.

Une deuxième réception est enregistrée pour ce même item avec une quantité de « 100 » et un coût unitaire de « 1.10\$ ». La valeur d'inventaire est de 110.00\$ pour cette réception.

Voici le calcul de la valeur d'inventaire :

Achat total (Dernier coût) = $(100 \times 1.00\$)$ et $(100 \times 1.10\$)$

Valeur d'inventaire en dernier coût : $(200 \times 1.10\$)$ 220.00\$

Vous en vendez « 80 » ; l'item sera sorti de l'inventaire en quantité de « 80 » avec un coût de « 1.10\$ » qui est le dernier coût unitaire.

Le nouveau coût de l'inventaire sera de : $120 \times 1.10\$ = 132\$$

NOTE : Le système utilise le dernier coût enregistré et le multiplie à la quantité en main de l'item.

Lorsque le système recalcule la valeur d'inventaire de l'item, un ajustement de coût sera effectué et vous serez en mesure de le consulter via le bouton « Item coûts » ou dans le rapport « Statut des stocks » du menu « Rapport » du module « Inventaire ».

Il est possible de mettre à jour les coûts à la création d'un item via l'option « Ajustement des coûts » du menu « Utilitaires » du module « Inventaire ».

Après le premier achat :

CDID Multi Localisations							Date :	08/05/2020
Statut des stocks							Heure :	09:30:55
En date du: 08/05/2020								
Détaillé (Actif)								
Code item	Code prod	Description	Classe	UDM	Entr./Loc.	Qté en main	Coût Unit.	Montant
Doc-Dernier-Coût	(200) - Composante princi	Documentation Dernier Coût	2	UNGL	STG MAG	100.00	1.0000	100.00
Sous total:						100.00		100.00
Sous total Code produit:						100.00		100.00
Grand Total:						100.00		100.00

Après le second achat :

CDID Multi Localisations							Date :	08/05/2020
Statut des stocks							Heure :	09:34:56
En date du: 08/05/2020								
Détaillé (Actif)								
Code item	Code prod	Description	Classe	UDM	Entr./Loc.	Qté en main	Coût Unit.	Montant
Doc-Dernier-Coût	(200) - Composante princi	Documentation Dernier Coût	2	UNGL	STG MAG	200.00	1.1000	220.00
Sous total:						200.00		220.00
Sous total Code produit:						200.00		220.00
Grand Total:						200.00		220.00

Après la vente :

CDID Multi Localisations							Date :	08/05/2020
Statut des stocks							Heure :	09:36:27
En date du: 08/05/2020								
Détaillé (Actif)								
Code item	Code prod	Description	Classe	UDM	Entr./Loc.	Qté en main	Coût Unit.	Montant
Doc-Dernier-Coût	(200) - Composante princi	Documentation Dernier Coût	2	UNGL	STG MAG	120.00	1.1000	132.00
Sous total:						120.00		132.00
Sous total Code produit:						120.00		132.00
Grand Total:						120.00		132.00

Item : Doc-Dernier-Coût

Documentation Dernier Coût
UDM : Unité

Entrepôt : SAINT-GEORGES ▼

Entrepôt	Type coût	Dernier Coût
SAINT-GEORGES	DOUANES	0.00000
SAINT-GEORGES	TRANSPORT	0.00000
SAINT-GEORGES	Matériel	1.10000
SAINT-GEORGES	Main-d'oeuvre	0.00000
SAINT-GEORGES	Frais généraux fixes	0.00000
SAINT-GEORGES	Frais généraux var.	0.00000
SAINT-GEORGES	Sous-Contrat	0.00000
SAINT-GEORGES	Transport2	0.00000
	Total	1.10000

Fermer

Configurations possibles

La configuration « GETPOunitpriceCurr » vous permet de prendre le coût de l'item en fonction du cout de l'item pour le prix d'achat au lieu du dernier coût de l'item.

La configuration « UpdateUnitcostOnPO » vous affiche la case MAJ du coût unitaire actif dans le bon d'achat.

La configuration « UncheckUpdateUnitcostOnPO » vous affiche la case MAJ du coût unitaire inactif, par défaut dans le bon d'achat.

La configuration « UpdateUnitCostOnAllSite » vous permet de mettre à jour du coût dans tous les entrepôts de l'item.

NOTE : Le coût de l'item en dernier coût sera toujours celui du dernier coût d'une réception d'achat.

1.4 Coût standard

La méthode de coût en « coût standard » fonctionne de la façon suivante : les coûts doivent être modifiés dans l'option « Ajustement de coûts » du menu « Utilitaires » du module « Inventaire ».

Cette méthode de coût prévient les changements de coûts résultant de transactions enregistrées au système.

La valeur de votre inventaire sera donc modifiée à chaque changement manuel du coût de votre item.

Par exemple :

Une première réception est enregistrée avec une quantité de « 100 » et un coût unitaire de « 1.00 \$ ». La valeur d'inventaire est donc 100.00\$ pour cette réception.

Une deuxième réception sera également enregistrée pour ce même item avec une quantité de « 100 » et un coût unitaire de « 1.00 \$ ».

Voici le calcul de la valeur d'inventaire :

Achat total = ((100 x 1.00\$) + (100 x 1.00\$))

Valeur d'inventaire en coût standard : (200 x 1.00\$) = 200.00\$

Vous en vendez « 80 » ; l'item sera sorti de l'inventaire en quantité de « 80 » avec un coût de « 1.00\$ ».

Le nouveau coût de l'inventaire sera de : 120 x 1.00\$ = 120\$

Après le premier achat :



Documentation Preextra
Statut des stocks
En date du: 08/05/2020
Détailé (Actif)

Date : 08/05/2020
Heure : 11:45:47

Code item	Code prod	Description	Classe	UDM	Entr./Loc.	Qté en main	Coût Unit.	Montant
Doc-Coût-Standard	(Meub) - Meubles	Documentation Coût Standard	Perso	pcs	Assbl DEFA	100.00	0.0000	0.00
						Sous total:		0.00
						Sous total Code produit:		0.00
						Grand Total:		0.00

Après ajustement de coût :



Documentation Preextra
Statut des stocks
En date du: 08/05/2020
Détailé (Actif)

Date : 08/05/2020
Heure : 11:52:23

Code item	Code prod	Description	Classe	UDM	Entr./Loc.	Qté en main	Coût Unit.	Montant
Doc-Coût-Standard	(MATPRE) - Matières Prem	Documentation Coût Standard	MatPre	CH	STG DEFAU	100.00	1.0000	100.00
						Sous total:		100.00
						Sous total Code produit:		100.00
						Grand Total:		100.00

Après second achat :



Documentation Prextra

Statut des stocks

En date du: 08/05/2020

Détaillé (Actif)

Date : 08/05/2020
Heure : 11:54:31

Code item	Code prod	Description	Classe	UDM	Entr./Loc.	Qté en main	Coût Unit.	Montant
Doc-Coût-Standard	(MATPRE) - Matières Prem	Documentation Coût Standard	MatPre	CH	STG DEFAU	200.00	1.0000	200.00
Sous total:						200.00		200.00
Sous total Code produit:						200.00		200.00
Grand Total:						200.00		200.00

Après le second ajustement des coûts :



Documentation Prextra

Statut des stocks

En date du: 08/05/2020

Détaillé (Actif)

Date : 08/05/2020
Heure : 11:55:46

Code item	Code prod	Description	Classe	UDM	Entr./Loc.	Qté en main	Coût Unit.	Montant
Doc-Coût-Standard	(MATPRE) - Matières Prem	Documentation Coût Standard	MatPre	CH	STG DEFAU	200.00	1.1000	220.00
Sous total:						200.00		220.00
Sous total Code produit:						200.00		220.00
Grand Total:						200.00		220.00

Après la vente :



Documentation Prextra

Statut des stocks

En date du: 08/05/2020

Détaillé (Actif)

Date : 08/05/2020
Heure : 11:56:51

Code item	Code prod	Description	Classe	UDM	Entr./Loc.	Qté en main	Coût Unit.	Montant
Doc-Coût-Standard	(MATPRE) - Matières Prem	Documentation Coût Standard	MatPre	CH	STG DEFAU	120.00	1.1000	132.00
Sous total:						120.00		132.00
Sous total Code produit:						120.00		132.00
Grand Total:						120.00		132.00

Configuration possible:

La configuration « Bomcoststd » vous permet de calculer les BOM avec les coûts standards, au lieu des estimés.

2. Cas particuliers

2.1 Items non-stock en coût de production « FIFO »

En général, un item non-stock n'a pas de coût d'inventaire. Cependant, si vous avez des frais d'achat reliés à ces items et qu'il y a un lien sur une job, le coût peut être ajusté en fonction de la facture d'achat.

Afin d'ajuster les fluctuations de coûts, vous devez activer la configuration « costphantomapinv » et vous devez également utiliser les items en numéro de série.

Dans le cas où que la job est fermée et que vous devez modifier le bon d'achat, le coût ne s'ajustera pas, ainsi veuillez vous référer à votre chargé de projet.

2.2 Items numéro de série

Le coût d'un item numéro de série respecte la même logique que les items standards.

Voici quelques points importants à savoir :

- L'option « Ajustement de coûts (# série) » du menu « Utilitaires » du module « Inventaire » vous permet d'effectuer l'ajustement individuel du coût des numéros de série. Cela n'outrepasse toutefois pas les méthodes de coûts configurées.
- Si un lien existe entre « bon achat », une « réception » et une « job », le coût sera bloqué sur celui du bon d'achat.
- Lors de la réception d'un bon d'achat, le coût sera divisé par le nombre d'item série indiqué dans le bon d'achat, peu importe la méthode de coût.
- Lors d'une consommation partielle d'un numéro de série quantité dans une job, le coût n'est pas recalculé.

2.3 Fermeture partielle d'une job

Afin d'effectuer une fermeture partielle d'une job, vous devez absolument réquisitionner le matériel dans les lignes de détails.

Ainsi, le système calculera automatiquement la différence entre l'estimé et le réel.

- Si la quantité réquisitionnée est inférieure à l'estimé, le système ajustera le coût automatiquement.
- Si la quantité réquisitionnée reste à « 0 », le système retournera un coût à « 0 » même si vous indiquez un nombre d'items à la fermeture de job.
- Si la quantité réquisitionnée est supérieure à l'estimé, le système ajustera le coût automatiquement.