

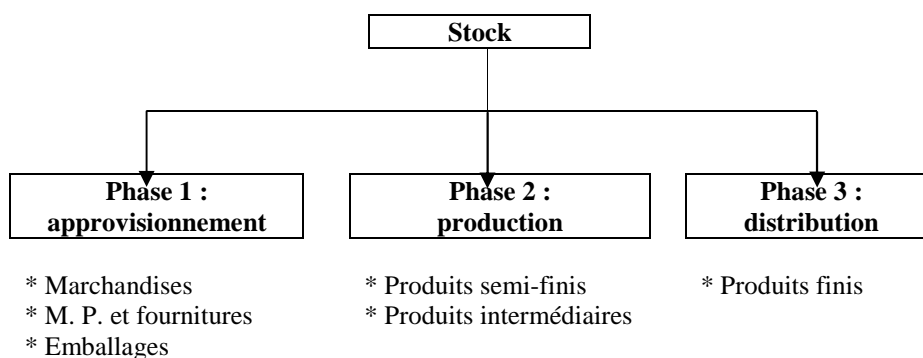
POUR PLUS D'EXERCICES VISITEZ : [www.tifawt.com](http://www.tifawt.com)

## METHODES D'EVALUATION DES STOCKS

### 2.1. RAPPELS SUR LES STOCKS.

#### 2.1.1. Rappels sur la valorisation des stocks.

On distingue généralement trois phases de stockage qu'on peut schématiquement présenter comme suit :



La valorisation des stocks concerne aussi bien les entrées que les sorties de stocks :

#### 2.1.2. Valorisation des entrées.

- Pour les marchandises, les matières, les emballages : coût d'achat
- Pour les produits fabriqués : coût de production

#### 2.1.3. Valorisation des sorties.

L'évaluation des sorties peut se faire selon différentes méthodes, on retiendra :

- La méthode du « coût moyen unitaire pondéré » (CMUP) (le CMUP peut être calculé soit en fin de période, soit après chaque entrée) ;

- La méthode du « premier entré/premier sorti » (PEPS) appelée aussi méthode « first in, first out » (FIFO) ;

- La méthode du « dernier entré/premier sorti » (DEPS) appelée aussi méthode « last in, first out » (LIFO).

Chacune de ces méthodes obéit à un objectif de financement de l'entreprise.

## 2.2. ENONCES DES EXERCICES D'APPLICATION.

**2.2.1.** Soit un stock de 16 000 unités. On a acheté 25 % à 12 DH l'unité, 20 % à 10,5 DH l'unité et le reste à 9 DH l'unité.

**Travail à faire :** Quel est le coût moyen unitaire pondéré (coût unique) ?

**2.2.2.** L'entreprise « GITEC » achète des matières premières dans les conditions suivantes :

Le 01/01 : 600 kg à 2 DH le kg  
Le 05/03 : 350 kg à 2,60 DH le kg  
Le 01/07 : 200 kg à 3,10 DH le kg  
Le 10/09 : 900 kg à 1,9 DH le kg

**Travail à faire :** En supposant le stock initial nul,

- 1) Calculer le coût moyen pondéré après chaque opération d'achat (coût immédiat).
- 2) Calculer le coût moyen pondéré unique à la fin des achats.

**2.2.3.** Au cours du mois de mars 2000, les mouvements de matière « M » de l'entreprise « CRISTAL » ont été les suivants :

Le 02/03 : Stock initial 380 kg pour une valeur globale de 3040 DH.  
Le 05/03 : Sortie 1 de 220 kg.  
Le 07/03 : Sortie 2 de 80 kg.  
Le 10/03 : Entrée 1 de 200 kg pour une valeur globale de 2 033 DH.  
Le 15/03 : Sortie 3 de 160 kg.  
Le 20/03 : Sortie 4 de 120 kg.  
Le 26/03 : Entrée 2 de 300 kg pour une valeur globale de 2 418 DH.  
Le 30/03 : Sortie 5 de 150 kg.

**Travail à faire :**

- 1) Présenter la fiche de stock selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée (CMUP après chaque entrée).
- 2) Présenter la fiche de stock selon la méthode du CMUP en fin de période.

**2.2.4.** Les mouvements de stock pour la matière N, au cours du mois de juin 2001 ont été les suivants :

* En stock le 01/06	:	1 000 kg au prix de 4,4 DH le kg
* Le 05/06 sortie 1	:	200 kg
* Le 09/06 entrée 1	:	600 kg à 5,45 DH le kg
* Le 12/06 sortie 2	:	250 kg
* Le 20/06 sortie 3	:	150 kg
* Le 23/06 entrée 2	:	500 kg à 4,38 DH le kg
* Le 30/06 sortie 4	:	1 200 kg

**Travail à faire :** Présenter le compte stock en utilisant successivement :

- 1) Méthode du « premier entré, premier sorti » ou FIFO
- 2) Méthode du « dernier entré, premier sorti » ou LIFO

**2.2.5.** Les mouvements de stocks d'une matière chimique utilisée pour la fabrication d'un médicament durant le mois de mai 2002 se présentent comme suit :

* Le 02/05	:	8 000 g pour une valeur globale de 108 000 DH
* Le 08/05	:	1 600 g (Bon de sortie n° 1)
* Le 13/05	:	4 800 g à 13,9 DH/g (Bon d'entrée n° 1)
* Le 20/05	:	4 000 g (Bon de sortie n° 2)
* Le 26/05	:	3 200 g (Bon de sortie n° 3)
* Le 27/05	:	4 000 g à 14,2 DH/g (Bon d'entrée n° 2)
* Le 30/05	:	4 600 g (Bon de sortie n° 4)

- N. B. :**
- Durant cette période, chaque gramme acheté coûte à l'entreprise 10 centimes de frais d'achat.
  - Retenir deux chiffres après la virgule.

**Travail à faire :** Etablir la fiche de stock de la matière par la méthode « CMUP » après chaque entrée.

2.2.6. Une entreprise industrielle nous communique la fiche de stock suivante :

**Fiche de stock**

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	P. U.	Mt	Q	P. U.	Mt	Q	P. U.	Mt
02/03	Stock initial	3 500	24,5	85 750				3 500		85 750
04/03	Sortie 1				900					
06/03	Entrée 1	1 500	23	34 500						
11/03	Sortie 2				800					
17/03	Sortie 3				1 200					
20/03	Entrée 2	2 500	21,92	54 800						
27/03	Sortie 4				1 000					

**Travail à faire :** Compléter la fiche de stock en appliquant la méthode du "coût moyen unitaire pondéré" (CMUP) de fin de période.

**N. B. :** Tenir compte de 3 décimales.

2.2.7. Pour le mois de mars 2002, l'état du stock initial et les mouvements concernant la matière première "M" de l'entreprise industrielle "INDUSMA" se présente ainsi :

Date	Mouvements	Quantités	Prix unitaires
01/03	Stock initial	70 kg	10,5 DH
05/03	Sortie 1	25 kg	-
11/03	Entrée 1	56 kg	12 DH
25/03	Sortie	30 kg	-

**N.B. :** Retenir deux chiffres après la virgule.

**Travail à faire :** Evaluer les sorties des stocks durant le mois de mars 2002, en utilisant les différentes méthodes étudiées en cours.

### 2.3. SOLUTIONS DES EXERCICES D'APPLICATION.

#### 2.3.1. Solution de l'exercice 2.2.1.

Le coût moyen unitaire pondéré est obtenu par la formule :

$$\text{CMUP} = \frac{\sum \text{entrées en valeurs}}{\sum \text{entrées en quantités}} = \frac{\sum q_i p_i}{\sum q_i}$$

Avec :  $q_i$  les quantités et  $p_i$  les prix

$$\text{CMUP} = \frac{(4000 \times 12) + (3\ 200 \times 10,5) + (8800 \times 9)}{(4000 + 3200 + 8800)}$$

$$\text{CMUP} = \frac{48000 + 33600 + 79200}{16000}$$

$$\text{CMUP} = \frac{160800}{16000} = 10,05 \text{ DH l'unité}$$

### 2.3.2. Solution de l'exercice 2.2.2.

#### 1. Calcul des coûts moyens pondérés immédiats :

\* Le 01/01 : Le coût moyen pondéré = coût d'achat,

Soit 2 DH, puisqu'il n'y a pas de stock initial.

\* Le 05/03 : Le coût moyen pondéré =  

$$\frac{(600 \times 2) + (350 \times 2,60)}{950} = 2,22 \text{ DH/l'unité}$$

\* Le 01/07 : Le coût moyen pondéré =  

$$\frac{(950 \times 2,22) + (200 \times 3,10)}{1150} = 2,37 \text{ DH/l'unité}$$

\* Le 10/09 : Le coût moyen pondéré =  

$$\frac{(1150 \times 2,37) + (900 \times 1,9)}{2050} = 2,16 \text{ DH/l'unité}$$

#### 2. Le coût moyen pondéré unique est de :

$$\frac{(600 \times 2) + (350 \times 2,60) + (200 \times 3,1) + (900 \times 1,9)}{2050}$$

$$= \frac{1200 + 910 + 620 + 1710}{2050} = 2,16 \text{ DH/l'unité}$$

## 2.3.3. Solution de l'exercice 2.2.3.

## 1. Calcul du CMUP après chaque entrée :

## Fiche de stock "CMUP après chaque entrée"

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	P. U.	Mt	Q	P. U.	Mt	Q	P. U.	Mt
02/03	Stock initial	380	8	3 040	-	-	-	380	8	3 040
05/03	Sortie 1	-	-	-	220	8	1 760	160	8	1 280
07/03	Sortie 2	-	-	-	80	8	640	80	8	640
10/03	Entrée 1	200	10,165	2 033	-	-	-	280	9,54	2 673
15/03	Sortie 3	-	-	-	160	9,54	1 526,4	120	9,54	1 144,8
20/03	Sortie 4	-	-	-	120	9,54	1 144,8	0	0	0
26/03	Entrée 2	300	8,06	2 418	-	-	-	300	8,06	2 418
30/03	Sortie 5	-	-	-	150	8,06	1 209	<b>150</b>	<b>8,06</b>	<b>1 209</b>

## 2. Calculons d'abord le CMUP en fin de période :

$$\text{CMUP} = \frac{\sum p_i q_i}{\sum q_i} \quad (\text{avec } p_i : \text{prix et } q_i : \text{quantités})$$

$$\text{CMUP} = 8,5125 \text{ DH}$$

Toutes les sorties de stocks se font à 8,5125 DH.

Dressons la fiche de stock :

## Fiche de stock "CMUP en fin de période"

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	P. U.	Mt	Q	P. U.	Mt	Q	P. U.	Mt
02/03	S. I.	380	8	3 040	-	-	-	380	8	3 040
05/03	Sortie 1	-	-	-	220	<b>8,5125</b>	1 872,75	160	-	1 167,25
07/03	Sortie 2	-	-	-	80	<b>8,5125</b>	681	80	-	486,25
10/03	Entrée 1	200	10,165	2 033	-	-	-	280	-	2 519,25
15/03	Sortie 3	-	-	-	160	<b>8,5125</b>	1 362	120	-	1 157,25
20/03	Sortie 4	-	-	-	120	<b>8,5125</b>	1 021,5	0	0	0
26/03	Entrée 2	300	8,06	2 418	-	-	-	300	-	2 553,75
30/03	Sortie 5	-	-	-	150	<b>8,5125</b>	1 276,875	<b>150</b>	<b>8,5125</b>	<b>1 276,879</b>
		<b>880</b>	<b>8,5125</b>	<b>7491</b>						

## 2.3.4. Solution de l'exercice 2.2.4.

## 1. Méthode LIFO :

## Fiche de stock "LIFO"

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	P. U.	Mt	Q	P. U.	Mt	Q	P. U.	Mt
01/06	S. I.	1 000	4,4	4 400	-	-	-	1 000	4,4	4 400
05/06	Sortie 1	-	-	-	200	4,4	880	800	4,4	3 520
09/06	Entrée 1	600	5,45	3 270	-	-	-	$\left\{ \begin{array}{l} 800 \\ 600 \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} 4,4 \\ 5,45 \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} 3 520 \\ 3 270 \end{array} \right.$
12/06	Sortie 2	-	-	-	250	5,45	1 362,5	$\left\{ \begin{array}{l} 800 \\ 350 \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} 4,4 \\ 5,45 \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} 3 520 \\ 1 907,5 \end{array} \right.$
20/06	Sortie 3	-	-	-	150	5,45	817,5	$\left\{ \begin{array}{l} 800 \\ 200 \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} 4,4 \\ 5,45 \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} 3 520 \\ 1 090 \end{array} \right.$
23/06	Entrée 2	500	4,38	2 190	-	-	-	$\left\{ \begin{array}{l} 800 \\ 200 \\ 500 \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} 4,4 \\ 5,45 \\ 4,38 \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} 3 520 \\ 1 090 \\ 2 190 \end{array} \right.$
30/06	Sortie 4	-	-	-	$\left. \begin{array}{l} 1 200 \\ 500 \\ 200 \\ 500 \end{array} \right\}$	$\left\{ \begin{array}{l} 4,38 \\ 5,45 \\ 4,4 \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} 2 190 \\ 1 090 \\ 2 200 \end{array} \right.$	<b>300</b>	<b>4,4</b>	<b>1 320</b>



## 2.3.6. Solution de l'exercice 2.2.6.

$$\text{Calculons d'abord le CMUP en fin de période} = \frac{\sum p_i q_i}{\sum q_i}$$

$$\begin{aligned} \text{CMUP} &= \frac{85750 + 34500 + 54800}{7500} \\ &= 23,34 \text{ DH} \end{aligned}$$

Toutes les sorties de stock se font à 23,34 DH.

## Fiche de stock "CMUP en fin de période"

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	P. U.	Mt	Q	P. U.	Mt	Q	P. U.	Mt
02/03	SI	3 500	23,5	85 750	-	-	-	3 500	23,5	85 750
04/03	Sortie 1	-	-	-	900	23,34	21 006	2 600		64 744
06/03	Entrée 1	1 500	23	34 500	-	-	-	4 100		99 244
11/03	Sortie 2	-	-	-	800	23,34	18 672	3 300		80 572
17/03	Sortie 3	-	-	-	1 200	23,34	28 008	2 100		52 564
20/03	Entrée 2	2 500	21,92	54 800	-	-	-	4 600		107 364
27/03	Sortie 4	-	-	-	1 000	23,34	23340	<b>3 600</b>	<b>23,34</b>	<b>84 024</b>
		<b>7 500</b>	<b>23,34</b>	<b>175 050</b>						

## 2.3.7. Solution de l'exercice 2.2.7.

## 1. La méthode "FIFO" :

## Fiche de stock "FIFO"

Date	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	PU	Mt	Q	PU	Mt	Q	PU	Mt
01/03	SI	70	10,5	735	-	-	-	70	10,5	735
05/03	Sortie 1	-	-	-	25	10,5	262,5	45	10,5	472,5
11/03	Entrée 1	56	12	672	-	-	-	{45 56	10,5 12	472,5 672
25/03	Sortie 2	-	-	-	30	10,5	315	{15 56	<b>10,5</b> <b>12</b>	<b>157,5</b> <b>672</b>

## 2. La méthode "LIFO" :

Fiche de stock "LIFO"

Date	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	PU	Mt	Q	PU	Mt	Q	PU	Mt
01/03	SI	70	10,5	735	-	-	-	70	10,5	735
05/03	Sortie 1	-	-	-	25	10,5	262,5	45	10,5	472,5
11/03	Entrée 1	56	12	672	-	-	-	{45 56	10,5	472,5
									12	672
25/03	Sortie 2	-	-	-	30	12	360	{45 26	<b>10,5</b>	<b>472,5</b>
									<b>12</b>	<b>312</b>

## 3. La méthode "CMUP après chaque entrée" :

Fiche de stock "CMUP après chaque entrée"

Date	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	PU	Mt	Q	PU	Mt	Q	PU	Mt
01/03	SI	70	10,5	735	-	-	-	70	10,5	735
05/03	Sortie 1	-	-	-	25	10,5	262,5	45	10,5	472,5
11/03	Entrée 1	56	12	672	-	-	-	101	11,33	1 144,5
25/03	Sortie 2	-	-	-	30	11,33	339,9	<b>71</b>	<b>11,33</b>	<b>804,43</b>

## 4. La méthode "CMUP en fin de période" :

Formule :

$$\begin{aligned}
 \text{CMUP en fin de période} &= \frac{\text{SI en valeur} + \sum \text{entrées Val.}}{\text{SI en quantité} + \sum \text{entrées Qté.}} \\
 &= \frac{735 + 672}{70 + 56} = \frac{1407}{126} = 11,17 \text{ DH}
 \end{aligned}$$

Toutes les sorties de stock se font à 11,17 DH.

Fiche de stock "CMUP en fin de période"

Date	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	PU	Mt	Q	PU	Mt	Q	PU	Mt
01/03	SI	70	10,5	735	-	-	-	70	10,5	735
05/03	Sortie 1	-	-	-	25	<b>11,17</b>	279,25	45	10,13	455,75
11/03	Entrée 1	56	12	672	-	-	-	101	11,17	1 127,75
25/03	Sortie 2	-	-	-	30	<b>11,17</b>	335,1	<b>71</b>	<b>11,17</b>	<b>792,65</b>