

Fiche N° 6 : Valorisation des Entrées et des Sorties du stock

1- Définition et Identification des stocks

a-: Définition :

Les stocks peuvent être définis comme étant "l'ensemble des biens ou des services qui interviennent dans le cycle d'exploitation de l'entreprise pour être soit :

- vendus en l'état ou au terme d'un processus de production à venir ou en cours ;
- consommés au premier usage."

Pour une entreprise industrielle les stocks sont observés au niveau des phases suivantes :

• **Phase I** (Approvisionnement) : sont stockés au niveau de cette phase : marchandises, matières premières, matières consommables et emballages...

- **Marchandises** : c'est tout ce que l'entreprise achète pour le revendre en l'état.

- **Matières premières** : ce sont les substances et les objets qui entre dans la composition du produit.

- **Fournitures ou matières consommables** : ce sont les substances qui concourent à la production du produit principal sans entrer dans sa composition.

- **Emballages** : ce sont les contenants des produits.

• **Phase II** (production) : Sont, stockés au niveau de cette phase, les produits semi-finis et les produits intermédiaires (produits ayant achevés

un stade de production donnée et sont destinés à entrer dans un nouveau stade de production) ;

- **Phase III** (distribution) : Sont stockés au niveau de cette phase les produits finis et les produits résiduels.

b- Objectifs de la gestion des stocks

Les stocks de l'entreprise doivent être traités d'une manière rigoureuse pour des raisons du calcul des coûts et aussi pour limiter les problèmes qui en résultent de leur mauvaise gestion.

En effet, la quantité de produits approvisionnée (ou fabriquée) diffère de la quantité utilisée dans le cycle d'exploitation (ou vendue). En cas d'aggravation dans le sens de rupture des stocks, que ce soit en produits finis ou en produits approvisionnés, la conséquence se répercute directement sur l'entreprise par l'interruption de son cycle d'exploitation ou par le mécontentement des clients (retard de livraison), ceci conduit à l'élévation des coûts ou au moins à l'apparition des coûts d'opportunité.

Dans ces conditions, il est inévitable d'ouvrir un compte pour chaque matière ou produit afin d'enregistrer son mouvement d'entrée et de sortie du stock. La quantité restante en stock après ce mouvement est donnée par : **Stock final = Stock initial + entrées – sorties.**

2- Les différentes méthodes de valorisation des stocks

a- Valorisation des entrées en Stock

La valorisation des entrées en stock s'effectue selon l'élément stocké. S'agissant des produits approvisionnés, ils sont évalués à leurs coûts

d'achat : **Le coût d'achat = Prix d'achat (H.T) + charges directes et indirectes sur achats**

S'agissant des produits finis ou d'autres produits qui correspondent à une phase de cycle d'exploitation autre que l'approvisionnement, ils sont valorisés à leurs coûts de production. : **Coût de production² = coût d'achat des matières +charges directes de production + charges indirectes de production.**

b- Valorisation des sorties du stock

En réalité, il existe dans le magasin de stockage des matières acquises par lot à différents moments et par conséquent valorisées à leurs entrées à des coûts d'acquisition différents. De même, les produits finis entrent au magasin de stockage à des coûts de production différents. D'où la nécessité de leur valorisation à leur sortie du stock.

Le nouveau plan comptable marocain stipule que " *la valeur des sorties de stock constatée au cours d'une période déterminée est en principe obtenue en appliquant la méthode "premier entré- premier sorti ou la méthode du "coût moyen pondéré."*¹ Donc il préconise les méthodes suivantes :

- méthode d'épuisement des lots ;
- méthode du coût moyen pondéré.

B1- Méthode d'épuisement des lots

B.1.1- Méthode du premier entré- premier sorti (PEPS)

La méthode du "premier entré- premier sorti" ou encore méthode "d'épuisement des lots" est connue par le terme anglo-saxon First In First Out (F.I.F.O.). Elle considère que les lots de matières ou des produits

¹ Le Code Général de la Normalisation Comptable, Volume V, p 29.

sortent du magasin dans leurs ordres chronologiques c'est à dire, les lots les plus anciens sortent les premiers. La valorisation des sorties s'effectue au coût des entrées les plus anciennes. A la fin de période, le stock existant se valorise au coût des entrées les plus récentes.

B.1.2- Méthode du dernier entré- premier sorti

La méthode du dernier entré- premier sorti ou encore méthode "d'épuisement des lots" est connue par le terme anglo-saxon Last In First Out (L.I.F.O). Elle considère que les lots les plus récents sont les premiers qui sortent. On évalue les sorties du magasin au coût des entrées les plus récentes; et en fin de période le solde en magasin est valorisé au coût des entrées les plus anciennes.

B.2- Méthode du coût moyen unitaire pondéré

La méthode du coût moyen unitaire pondéré consiste à évaluer les sorties du stock à une valeur unitaire égale à la moyenne entre les produits stockés et les entrées en stock.

La valorisation des sorties au coût moyen unitaire pondéré fait appelle à deux variantes : le coût moyen unitaire pondéré en fin de la période et le coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée.

B.2.1 : Coût moyen unitaire pondéré en fin de la période;

Cette première variante consiste à valoriser en fin de la période chaque nature de matière sortie du magasin à un coût qui correspond à la moyenne pondérée des coûts des entrées, y compris le coût du stock initial.

$$\frac{\text{Stock initial (en valeur)} + \sum \text{entrées de la période en valeur}}{\text{Stock initial (en quantité)} + \sum \text{entrées de la période en quantité}}$$

C'est à ce coût moyen unitaire pondéré que seront valorisées toutes les sorties du stock de la période, ainsi que le stock final.

B.2.2 : Coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée

Selon le nouveau plan comptable marocain²; Cette deuxième variante consiste à déterminer le coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée par le "quotient de :

$$\frac{\text{Stock initial (en valeur)} + \text{Entrée valeur}}{\text{Stock initial (en quantité)} + \text{Entrée en quantité}}$$

Le plan comptable indique que ce calcul est opéré à chaque nouvelle entrée ; et le coût unitaire ainsi déterminé étant utilisé pour valoriser les sorties jusqu'à l'entrée suivante. Le stock final est évalué au coût de la dernière entrée. "³

B.3- Autres méthodes d'évaluation des sorties

Le plan comptable marocain, stipule d'autres méthodes pour la valorisation des stocks à savoir : méthodes des coûts approchés et méthodes des coûts standards. "*Ces méthodes ne sont pas acceptées pour l'élaboration des états de synthèse; leur utilisation en gestion et en comptabilité analytique implique donc des "retraitements" pour la valorisation des stocks devant figurer au bilan.*"⁴

Application

La société ATX vous communique les mouvements d'entrée et de sortie de la matière première M3 au cours du mois de mars 2002.

- 02/03 Bon de sortie N°1, 200 unités de la matière A ;

² Le Code Général de la Normalisation Comptable, Volume II p.115.

³ Le Code Général de la Normalisation Comptable, Volume II p115.

⁴Le Code Général de la Normalisation Comptable, volume II p.116.

- 05/03 ; Bon d'entré N° AB 5, 500 unités à 30 DH l'unité. ;
- 10/03 Bon de Sortie N°2, 600 unités ;
- 15/03 Bon d'entrée N° AB 15, 1500 unités à 27 DH l'unité ;
- 22/03 Bon de sortie N°3, 700 unités ;
- 29/03 Bon de sortie N°4, 800 unités ;

Sachant que le stock final du mois de février s'élève à 400 unités de la matière M3 à 26 DH l'unité, et 1312 unités de matière M1 à 23 DH/unités :

Etablir le compte permanent de stocks de la matière M3 selon :

- 1- la méthode du coût moyen unitaire pondéré de fin de période de référence ;
- 2- la méthode du coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée ;
- 3- la méthode F.I.FO
- 4- La méthode L.I.FO

Corrigés :

1- La Fiche du stock (compte permanent du stock) de la matière M3 selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré de fin de période :

Le coût moyen unitaire pondéré enfin de période est égale à

$$(10\ 400 + 55\ 500)/(400 + 200) = 27,458$$

Dates	Référence	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	CU	M	Q	CU	M	Q	CU	M
01/03	Stock initial							400	26	10400
02/03	Sortie N°1				200	27,46	5492	200		
05/03	Entrée	500	30	15000				700		
10/03	Sortie N°2				600	27,46	16476	100		
15/03	Entrée	1500	27	40500				1600		
22/03	Sortie N°3				700	27,46	19222	900		
29/03	Sortie N°4				800	27,46	21968	100		
	Totaux	2000		55500	2300	27,46	63158	100	27,46	2746

2- La Fiche du stock (compte permanent du stock) de la matière M3
selon la méthode du **coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée.**

$$\text{CMUP} = [(200 \times 26) + (500 \times 30) / (200 + 500)] = \mathbf{28,86}$$

$$\text{CMUP} = [(100 \times 28,86) + (1500 \times 27)] = \mathbf{27,11}$$

Dates	Référence	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	CU	M	Q	CU	M	Q	CU	M
01/03	Stock initial							400	26	10400
02/03	Sortie N°1				200	26	5200	200	26	5200
05/03	Entrée	500	30	15000				700	28,86	20200
10/03	Sortie N°2				600	28,86	17316	100	28,86	2886
15/03	Entrée	1500	27	40500				1600	27,11	43376
22/03	Sortie N°3				700	27,11	18977	900	27,11	24399
29/03	Sortie N°4				800	27,11	21688	100	27,11	2711
	Totaux	2000		55500	2300		63158	100	27,11	2711

3- La fiche des stocks selon F.I.F.O

Dates	Référence	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	CU	M	Q	CU	M	Q	CU	M
01/03	Stock initial							400	26	10400
02/03	Sortie N°1				200	26	5200	200	26	5200
05/03	Entrée AB5	500	30	15000				200	26	5200
								500	30	15000
10/03	Sortie N°2				200	26	5200	100	30	3000
					400	30	12000			
15/03	Entrée AB	1500	27	40500				100	30	3000
								1500	27	40500
22/03	Sortie N°3				100	30	300			
					600	27	16200	900	27	24300
29/03	Sortie N°4				800	27	21600	100	27	2700

4- La fiche des stocks selon L.I.F.O

dates	Référence	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	CU	M	Q	CU	M	Q	CU	M
01/03	Stock initial							400	26	10400
02/03	Sortie N°1				200	26	5200	200	26	5200
05/03	Entrée AB5	500	30	15000				200	26	5200
								500	30	15000
10/03	Sortie N°2				500	30	15000	100	26	2600
					100	26	2600			

15/03	Entrée AB	1500	27	40500				100	26	2600
								1500	27	40500
22/03	Sortie N°3				700	27	18900	100	26	2600
								800	27	21600
29/03	Sortie N°4				800	27	21600	100	26	2600

Commentaire :

La méthode FIFO : cette méthode évalue le stock restant au prix le plus ancien. Elle présente donc l'inconvénient de sous-évaluation du stock final, d'où une sous-évaluation de l'actif de l'entreprise. par contre elle évalue les sorties de stock au prix le plus récent (sortie du 22/03 au prix de l'entrée du 15/03

La méthode FIFO : cette méthode évalue le stock final au prix actuel, donc elle évalue correctement l'actif de l'entreprise, mais elle retient les prix les plus anciens pour les sorties du stock. Cette méthode donc présente l'inconvénient de sous-évaluer les consommations et par la suite le coût de revient en situation de hausse des prix des matières.

La méthode du coût moyen unitaire pondéré représente une solution intermédiaire entre les deux méthodes.

Exercice :

En octobre, les mouvements des stocks du produit fin enregistré au magasin de stockage ont été les suivants :

01/10 : stock initial de 800 Kg à 2,40 dh le Kg ;

05/10 ; sortie de 600 kg ;

11/10 ; entrée de 700 Kg à 2,60 Dh le Kg ;

15/10 ; sortie de 240 Kg ;

20/10 ; entrée de 400 Kg à 3 Dh le Kg ;

29/10 ; sortie de 600 Kg.

Présenter la fiche des stocks en utilisant :

- la méthode d'épuisement des lots (FIFO et LIFO) ;
- la méthode du coût moyen unitaire pondéré (CMUP de fin de période et CMUP après chaque entrée)

