

PLAN

Partie 1 : La méthode des coûts complets

- **Chapitre 1** : Les charges de la comptabilité analytique d'exploitation
- **Chapitre 2** : Les charges directes et les charges indirectes
- **Chapitre 3** : La hiérarchie des coûts dans une entreprise commerciale
- **Chapitre 4** : La hiérarchie des coûts dans une entreprise industrielle
- **Chapitre 5** : L'inventaire permanent et la valorisation des sorties des stocks (la tenue des stocks)
- **Chapitre 6** : Le traitement des en-cours de production, des déchets, des rebus et des sous – produits.

Chapitre 5 : L'inventaire permanent et la valorisation des sorties des stocks (la tenue des stocks)

I) Généralités

A) Définitions des stocks

B) Objectifs et fonctions des stocks

II) Différents types de stocks

III) Différentes méthodes d'évaluation des stocks

A) Principe de l'inventaire intermittent

B) Principes de l'inventaire permanent

C) Différentes méthodes d'évaluation des stocks

1) Méthode du Coût Unitaire Moyen Pondéré en fin de période

2) Méthode du Coût Unitaire Moyen Pondéré après chaque entrée

3) Méthode du premier entré, premier sorti (PEPS ou First IN – First OUT (FIFO))

4) Méthode du dernier entré, premier sorti (DEPS ou Last In – First Out (LIFO))

IV) Détermination du stock final

V) Incidences des méthodes d'évaluation des sorties des stocks sur les calculs effectués

VI) Différence d'inventaire

Exercices

I) Généralités

A) Définitions des stocks

Les stocks sont l'ensemble des marchandises ou des articles accumulés qui alimentent le cycle d'exploitation de l'entreprise dans l'attente d'une utilisation ultérieure plus au moins proche et qui peuvent être destinés à être revendus en l'état ou intégrés dans le processus de fabrication.

Un stock est défini comme un ensemble de biens destinés soit à être vendus dans le cadre de l'activité courante de l'entreprise, soit à être consommés dans l'activité de production de l'entreprise.

B) Objectifs et fonctions des stocks

1) Objectifs

Le stock est un moyen de gestion des articles disponibles dans l'entreprise et qui seront utiliser à satisfaire les besoins à venir.

Plusieurs raisons justifient la constitution des stocks



1

Objectif commercial : Diminuer les délais de livraison à la clientèle



2

Objectif de régulation : Répondre à une demande saisonnière

3

Objectif technique : Améliorer la qualité des produits



4

Objectif de sécurité : Se prémunir contre l'instabilité de l'environnement




5


Objectif financier : Réaliser des plus values en cas d'augmentation des prix.....

2) Fonctions :


Fonction de régulation : La réduction des risques de rupture et la valorisation de la continuité de l'activité



Fonction logistique : Le maintien des articles à proximité de leur lieu de consommation et la réduction des délais d'attente.



Fonction économique : L'accord des remises importantes pour des achats en grande quantité ou optimisation des approvisionnements



Fonction d'anticipation – spéculation : La constitution de stock constitue au-delà des quantités nécessaires à l'activité normale dans la but de tirer profit d'une variation prochaine à la hausse des prix des biens concernés.

II) Différents types de stocks

Les différents types de stocks sont :

-Stocks de marchandises : Les biens achetés pour être revendus en l'état, c'est-à-dire qu'ils ne subiront aucune modification par l'entreprise.

-Stocks d'approvisionnements : Les matières premières servant à la création des produits finis et les autres matières et fournitures consommables.

-Stocks de produits : Les produits finis et les produits intermédiaires. Les produits intermédiaires sont des produits arrivés à un stade où ils peuvent être vendus à part entière, mais ils vont rentrer dans une nouvelle phase du cycle de production. On peut par exemple prendre une roue de vélo qui est destiné à assembler un vélo par l'entreprise, mais qui aurait pu être destiné à la vente.

-En-cours de production

-Biens en cours de fabrication : Les biens dont le cycle de fabrication n'est pas encore achevé

-Services en cours d'élaboration : Les études et prestations de services en cours.....

III) Les différentes méthodes d'évaluation des sorties des stocks

A) Principe de l'inventaire intermittent

Comme son nom l'indique, l'inventaire intermittent permet de connaître les stocks grâce à une opération de comptage physique périodique : La valeur des sorties est calculée par la différence entre le stock initial augmenté des entrées et le stock final.

L'inventaire physique des stocks doit être effectué au moins une fois par an, en fin d'exercice.

B) Principe de l'inventaire permanent

Comme son nom l'indique, l'inventaire permanent permet de connaître les stocks en valeur et en quantité à tout moment, à condition d'enregistrer systématiquement les entrées et les sorties.

Autrement dit, l'inventaire permanent est une organisation des comptes de stocks qui, par l'enregistrement des mouvements d'entrées et de sorties, permet de connaître de façon constante, en cours de période, les existants en quantités et en valeurs.

La méthode de l'inventaire utilisée en comptabilité analytique est l'inventaire permanent qui donne le « stock théorique » ; il est nécessaire de le comparer, périodiquement au stock réel déterminé par un inventaire physique (l'inventaire physique tous les 12 mois est rendu obligatoire par le législateur). **L'écart entre le « stock théorique » et le « stock réel » représente une « différence d'inventaire » :**

C) Les différentes méthodes d'évaluation des stocks

En comptabilité analytique, la pratique en matière de stocks est différente de celle de la comptabilité générale.

On pratique en effet l'inventaire permanent ce qui permet de connaître à tout moment les quantités en stocks et de valoriser les sorties de stocks lors du calcul de coût de production. On compte trois méthodes d'évaluation :

- ⊙ La méthode du coût unitaire moyen pondéré (CUMP) en fin de période ;
- ⊙ La méthode du coût unitaire moyen pondéré (CUMP) après chaque entrée ;
- ⊙ La méthode du premier entré, premier sorti (PEPS / FIFO) ;
- ⊙ La méthode du dernier entré, premier sorti (DEPS / LIFO).

1) Méthode du coût unitaire moyen pondéré (CUMP) en fin de période

Cette méthode connaît quelques variantes :

La méthode du **CUMP périodique** (sur une période de référence) : consiste à évaluer les sorties au CUMP des entrées d'une période considérée : mois, trimestre ou année, stock initial inclus) :

Les entrées de la période sont enregistrées en quantité et en valeur ;

Les sorties ne peuvent être constatées, au cours de la période, qu'en quantité ;

Le CUMP est calculé en fin de période ;

Les sorties sont ensuite valorisées.

Exemple :

La société T utilise pour sa fabrication de matière première PAS ; au cours du mois de Janvier les opérations ont été les suivantes :

- 01 / 01 : Stock de 400 unités à 20 Dhs l'une (lot J10) ;*
- 05 / 01 : Sortie de 150 unités. Bon de sortie n° S01 ;*
- 09 / 01 : Entrée de 600 unités à 25 Dhs l'une (lot J11) ; Bon de réception n° R01 ;*
- 11 / 01 : Sortie de 300 unités. Bon de sortie n° S02 ;*
- 19 / 01 : Entrée de 1 500 unités à 30 Dhs l'une (lot J12) ; Bon de réception n° R02 ;*
- 24 / 01: Sortie de 800 unités. Bon de sortie n° S03 ;*
- 29 / 01: Sortie de 400 unités. Bon de sortie n° S04.*

Travail à faire :

Etablir la fiche de stock de Janvier (période de référence).

Réponse : Fiche de stock de Janvier (période de référence) avec la méthode du CUMP en fin de période de la matière PAS

<i>Dates</i>	<i>Libellés</i>	<i>Entrées</i>			<i>Sorties</i>			<i>Stocks</i>		
		<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>
<i>01/01</i>	<i>SI</i>	400	20	8 000				400	20	8 000
<i>05/01</i>	<i>BS S01</i>				150	27,20	4 080	250	27,20	
<i>09/01</i>	<i>BE R01</i>	600	25	15 000				850		
<i>11/01</i>	<i>BS S02</i>				300	27,20	8 160	550		
<i>19/01</i>	<i>BE R03</i>	1 500	30	45 000				2 050		
<i>24/01</i>	<i>BS S03</i>				800	27,20	21 760	1 250		
<i>29/01</i>	<i>BS S04</i>				400	27,20	21 760	850		
Total		2 500	27,2	68 000	1 650	27,20	44 800	850	27,20	23 120

- Le coût moyen unitaire pondéré est :

$$\text{CUMP} = \frac{68\,000}{2\,500} = 27,20$$

Les avantages et les inconvénients de cette méthode

- Avantages :

- Le coût unitaire en fin de période permet de valoriser toutes les sorties avec le même coût durant une période ;
- Le coût moyen assemble la fluctuation coûts.

- Inconvénients

- L'évaluation des sorties n'est réalisée qu'en fin de période, ce qui retarde le calcul des coûts ;
- La valeur des stocks est « faussée » en cas de variation définitive des coûts.

2) Méthode du coût unitaire moyen pondéré (CUMP) après chaque entrée

Elle consiste à évaluer les sorties au dernier coût moyen calculé après la dernière entrée. Le coût utilisé pour valoriser les sorties est déterminé après chaque entrée, et sert de référence pour évaluer les consommations jusqu'à l'entrée suivante.

Les entrées de la période sont enregistrées en quantité et en valeur ;

Les sorties sont constatées en quantité et en valeur par référence au CUMP ;

Nouveau calcul CUMP après chaque entrée.

Le calcul peut s'écrire :

$$\text{CUMP} = \frac{\text{Stock initial en valeur} + \text{Entrées de la période en valeur}}{\text{Stock initial en quantité} + \text{Entrées de la période en quantité}}$$

Exemple : Reprendre les données de l'exemple précédent :

Travail à faire :

Etablir la fiche de stock en calculant le CUMP après chaque entrée.

***Réponse : Fiche de stock de Janvier avec la méthode du CUMP
après chaque entrée de la matière PAS***

<i>Dates</i>	<i>Libellés</i>	<i>Entrées</i>			<i>Sorties</i>			<i>Stock</i>		
		<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>
<i>01/01</i>	<i>SI</i>	<i>400</i>	<i>20</i>	<i>8 000</i>				<i>400</i>	<i>20</i>	<i>8 000</i>
<i>05/01</i>	<i>BS S01</i>				<i>150</i>	<i>20</i>	<i>3 000</i>	<i>250</i>	<i>20</i>	<i>5 000</i>
<i>09/01</i>	<i>BE R01</i>	<i>600</i>	<i>25</i>	<i>15 000</i>				<i>850</i>	<i>23,53</i>	<i>20 000</i>
<i>11/01</i>	<i>BS S02</i>				<i>300</i>	<i>23,53</i>	<i>7 059</i>	<i>550</i>	<i>23,53</i>	<i>12 941</i>
<i>19/01</i>	<i>BE R02</i>	<i>1 500</i>	<i>30</i>	<i>45 000</i>				<i>2 050</i>	<i>28,26</i>	<i>57 941</i>
<i>24/01</i>	<i>BS S03</i>				<i>800</i>	<i>28,26</i>	<i>22 608</i>	<i>1 250</i>	<i>28,26</i>	<i>35 333</i>
<i>29/01</i>	<i>BS S04</i>				<i>400</i>	<i>28,26</i>	<i>11 304</i>	<i>850</i>	<i>28,26</i>	<i>24 029</i>
<i>Total</i>		<i>2 500</i>		<i>68 000</i>	<i>1 650</i>		<i>43 971</i>	<i>850</i>	<i>28,26</i>	<i>24 029</i>

Le coût moyen unitaire pondéré

$$\text{1ère période : CUMP (1)} = \frac{8\ 000 + 0}{400} = 20.$$

$$\text{2ème période : CUMP (2)} = \frac{5\ 000 + 15\ 000}{250 + 850} = 23,53.$$

$$\text{3ème période : CUMP (3)} = \frac{12\ 941 + 45\ 000}{550 + 1\ 500} = 28,26.$$

Les avantages et les inconvénients de cette méthode

- Avantages :

- Le coût moyen atténue les variations des coûts ;
- Les sorties sont valorisées au fur et à mesure ;
- Elle permet le contrôle du stock final.

- Inconvénients

- La valeur des stocks est « faussée » en cas de variation définitive des coûts.

3) Méthode du Premier Entré, Premier Sorti (PEPS ou First IN – First OUT (FIFO))

Cette méthode consiste à comptabiliser les flux sortants dans l'ordre des sorties (épuisement des entrées). Il faut donc calculer les entrées cumulées et les coûts d'achats correspondant. Quand les quantités cumulées sont supérieures à la quantité commandée, il faut calculer le différentiel et calculer le coût correspondant en prenant le coût unitaire et en le multipliant la quantité restante.

Exemple :

Reprendre les données de l'exemple précédent :

Travail à faire :

Etablir la fiche de stock en utilisant la méthode PEPS.

Réponse : Fiche de stock de Janvier avec la méthode du PEPS de la matière PAS

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stock		
		Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01/01	SI	400	20	8 000				400	20	8 000
05/01	BS S01				150	20	3 000	250	20	5 000
09/01	BE R01	600	25	15 000				250 600	20 25	5 000 15 000
11/01	BS S02				250 50	20 25	5 000 1 250	550	25	13 750
19/01	BE R02	1 500	30	45 000				550 1 500	25 30	13 750 45 000
24/01	BS S03				550 250	25 30	13 750 7 500	1 250	30	37 500
29/01	BS S04				400	30	12 000	850	30	25 500
Total		2 500		68 000	1 650		42 500	850	30	25 500

Les avantages et les inconvénients de cette méthode

```
graph TD; A[Les avantages et les inconvénients de cette méthode] --- B[- Avantages :]; A --- C[- Inconvénients];
```

- Avantages :

- Le stock est valorisé au coût le plus récent ;
- Les sorties sont considérés comme s'effectuant dans l'ordre des entrées .

- Inconvénients

- La valorisation des sorties est toujours décalée par rapport à l'évolution des coûts.

4) Méthode du Dernier entré, Premier sorti (DEPS ou Last IN – First OUT (LIFO))

Cette méthode de valorisation du stock tient compte de la difficulté à vendre de vieux modèles, qui même s'ils sont démodés ou obsolètes peuvent être conservés par l'entreprise mais ne seront vendus ou consommés que lorsque les entrées récentes ont été écoulées.

Il faut donc construire un tableau semblable au précédent mais dans lequel les quantités cumulées, et les coûts correspondants sont en ordre décroissant.

Exemple : Reprendre les données de l'exemple précédent :

Travail à faire :

Etablir la fiche de stock en utilisant la méthode DEPS.

Réponse : Fiche de stock de Janvier avec la méthode du DEPS de la matière PAS

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stock		
		Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01/01	SI	400	20	8 000				400	20	8 000
05/01	BS S01				150	20	3 000	250	20	5 000
09/01	BE R01	600	25	15 000				250 600	20 25	5 000 15 000
11/01	BS S02				300	25	7 500	250 300	20 25	5 000 7 500
19/01	BE R02	1 500	30	45 000				250 300 1 500	20 25 30	5 000 7 500 45 000
24/01	BS S03				800	30	24 000	250 300 700	20 25 30	5 000 7 500 21 000
29/01	BS S04				400	30	12 000	250 300 300	20 25 30	5 000 7 500 9 000
Total		2 500		68 000	1 650		46 500	850	30	21 500

Les avantages et les inconvénients de cette méthode

```
graph TD; A[Les avantages et les inconvénients de cette méthode] --- B[- Avantages :  
• Les stocks sont immédiatement influencés par la variation des coûts et sont plus près de la réalité du marché .]; A --- C[- Inconvénients  
• Le stock est évalué à des coûts très anciens qui ne sont plus significatifs par rapport à la réalité du marché .];
```

- Avantages :

- Les stocks sont immédiatement influencés par la variation des coûts et sont plus près de la réalité du marché .

- Inconvénients

- Le stock est évalué à des coûts très anciens qui ne sont plus significatifs par rapport à la réalité du marché .

IV) Détermination du stock final

Quelle que soit la méthode retenue, une règle essentielle doit être respectée. Il faut toujours vérifier l'égalité suivante (en quantité et en valeur) :

Stock initial + Entrées – Sorties = Stock final.

Ou Stock initial + Entrées = Sorties – Stock final.

V) Incidence des méthodes d'évaluation des sorties des stocks sur les calculs effectués

Il n'existe pas de méthode idéale de valorisation des sorties de stocks. Chaque méthode aboutissant à une évaluation différente du stock final, ce qui peut avoir une incidence importante en comptabilité générale (sur le résultat et surtout sur l'imposition), tout changement de méthode doit être signalé aux services concernés.

Le Plan Comptable Général préfère la méthode du CUMP en fin de période du fait de sa simplicité.

Par ailleurs, il est préférable, en période de hausse des prix, d'utiliser la méthode du PEPS. Cela conduit à une évaluation plus faible des sorties que la méthode DEPS.

Le choix de la chaque méthode d'évaluation des sorties des stocks nous donne :

- Un montant différent des coûts ;
- Un montant différents finaux ;
- Un montant différent dans les résultats analytiques.

Exemple : Reprendre les données de l'exemple précédent :

Travail à faire :

Présenter l'incidence des méthodes d'évaluation des sorties des stocks sur les calculs effectués.

Le choix de la méthode modifie le résultat.

Comparaison des différentes méthodes :

- *CUMP en fin de période (périodique) : 44 800 ;*
- *CUMP après chaque entrée : 43 971;*
- *Méthode PEPS : 42 500 ;*
- *Méthode DEPS : 42 500.*

L'écart maximum entre les différentes méthodes est de 2 300 (44 800 – 42 500) ce qui est minime en raison de la faible variation du prix d'achat.

VI) Différence d'inventaire

La méthode de l'inventaire utilisée en comptabilité analytique est l'inventaire permanent qui donne le « stock théorique » ; il est nécessaire de le comparer, périodiquement au stock réel déterminé par un inventaire physique (l'inventaire physique tous les 12 mois est rendu obligatoire par le législateur).

L'écart entre le « stock théorique » et le « stock réel » représente une « différence d'inventaire » :

1) Qualifiée de favorable si le stock final réel (inventaire intermittent) est supérieur au stock final théorique (inventaire permanent), il s'agit donc d'un Boni d'inventaire ;

2) Qualifiée de défavorable si le stock final réel (inventaire intermittent) est inférieur au stock final théorique (inventaire permanent), il s'agit donc d'un Mali d'inventaire.

Ces différences d'inventaires (Mali ou Boni) doivent être intégrées dans le passage du Résultat de la Comptabilité Générale (Financière) au Résultat de la Comptabilité d'Exploitation Analytique (de gestion) :

**Résultat de la Comptabilité Générale =
Résultat de la Comptabilité Analytique
– Charges non incorporables
+ Charges supplétives
+ ou – Charges calculées
+ Produits non incorporés
+ Bonis d'inventaires
– Mali d'inventaires.**

Quelle que soit la méthode retenue, le stock final théorique (en quantité et en valeur) se calcule ainsi :

Stock Final Théorique = Stock Initial + Entrées – Sorties.

Exemple 1:

SI de matière P : 40 Kg à 50 Dhs le Kg ;

Entrées du mois : 60 Kg au coût d'achat de 55 Dhs le Kg ;

Sorties du mois : 80 Kg ;

Stock réel fin Mars: 18 Kg.

On utilise la méthode du CUMP en fin de période.

Stock Final Théorique = Stock Initial + Entrées – Sorties.

SF théorique : 40 Kg + 60 Kg - 80 Kg = 20 Kg

SF réel = 18 Kg

Mali d'inventaire (manquant) = 2 Kg

Le stock final réel (inventaire intermittent) est < au stock final théorique (inventaire permanent) ou SF théorique est > stock final réel, il s'agit donc d'un Mali d'inventaire → (20 > 18) Défavorable (perte).

D'où le compte de stock suivant : Stock de matière P

<i>Libellés</i>	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>	<i>Libellés</i>	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>
<i>SI</i>	<i>40</i>	<i>50</i>	<i>2 000</i>	<i>Sorties</i>	<i>80</i>	<i>53</i>	<i>4 240</i>
<i>Entrées</i>	<i>60</i>	<i>55</i>	<i>3 300</i>	<i>SF réel</i>	<i>18</i>	<i>53</i>	<i>954</i>
				<i>Mali</i>			
				<i>d'inventaire</i>	<i>2</i>	<i>53</i>	<i>106</i>
<i>Total</i>	<i>100</i>	<i>53</i>	<i>5 300</i>	<i>Total</i>	<i>100</i>	<i>53</i>	<i>5 300</i>

Exemple 2 :

Reprenons le même exemple avec le stock final réel = 30 Kg

On utilise la méthode du CUMP en fin de période.

Stock Final Théorique = Stock Initial + Entrées – Sorties.

SF théorique : 40 Kg + 60 Kg – 80 Kg = 20 Kg

SF réel = 30 Kg

Boni d'inventaire = 10 Kg

D'où le compte de stock suivant : Stock de matière P

<i>Libellés</i>	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>	<i>Libellés</i>	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>
<i>SI</i>	<i>40</i>	<i>50</i>	<i>2 000</i>	<i>Sorties</i>	<i>80</i>	<i>53</i>	<i>4 240</i>
<i>Entrées</i>	<i>60</i>	<i>55</i>	<i>3 300</i>	<i>SF réel</i>	<i>30</i>	<i>53</i>	<i>1 590</i>
<i>Total</i>	<i>100</i>	<i>53</i>	<i>5 300</i>				
<i>Boni</i>							
<i>d'inventaire</i>	<i>10</i>	<i>53</i>	<i>530</i>				
<i>Total</i>	<i>110</i>	<i>53</i>	<i>5 830</i>	<i>Total</i>	<i>110</i>	<i>53</i>	<i>5 830</i>

Le stock final réel (inventaire intermittent) est > au stock final théorique (inventaire permanent) ou SF théorique est < stock final réel, il s'agit donc d'un Boni d'inventaire → (20 < 30) Favorable (gain).

Exercices de l'inventaire permanent et la valorisation des sorties de stock (la tenue des stocks)

Exercice 1 : Entreprise ALAOUI

L'entreprise ALAOUI fabrique des chaises.

Les mouvements du stock du mois d'Août de la matière MP utilisée dans le processus de fabrication sont les suivants :

- 01/08 : stock initial 250 kg au prix de 5 Dhs / kg
- 07/08 : Bon de réception n°11 : 150 kg avec 7 Dhs / kg
- 09/08 : Bon de sortie n°12 : 90 kg
- 15/08 : Bon de sortie n°13 : 80 kg
- 19/08 : Bon de sortie n°14 :10 kg
- 25/08 : Bon de réception n°20 : 100 kg à 8 Dhs / kg
- 30/08 : Bon de réception n°21 : 100 kg à 6 Dhs / kg.

Travail à faire :

Présentez la fiche de stock pour le mois d'Août selon les méthodes suivantes :

- 1) Coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée**
- 2) Coût moyen unitaire pondéré fin de période**
- 3) Premier entré premier sorti**
- 4) Dernier entré premier sorti**

Exercice 2 : Société **SOFIA**

La société **SOFIA** a utilisé pour la fabrication des produits **BELT** les matières premières A et B. Au cours du mois de novembre N, les opérations suivantes ont été enregistrées concernant la matière A :

- 05 / 11 : Sortie de 200 unités. Bon de sortie n° BS 1101.
- 09 / 11 : Entrée de 500 unités à 30 Dhs l'unité (lot E02). Bon d'entrée n° BE 561.
- 10 / 11 : Sortie de 600 unités. Bon de sortie n° BS 1105.
- 20 / 11 : Entrée de 1 500 unités à 27 Dhs l'unité (lot E03). Bon d'entrée n° BE 563.
- 24 / 11 : Sortie de 700 unités. Bon de sortie n° BS 1111.
- 30 / 11 : Sortie de 800 unités. Bon de sortie n° BS 1114.

Le stock final du mois d'octobre s'est élevé à 400 unités à 26 Dhs l'unité (Lot E01).

Travail à faire

Présentez la fiche de stock de la matière A pour le mois de novembre N selon les méthodes suivantes :

- 1) Coût unitaire moyen pondéré sur la période de référence ;**
- 2) Coût unitaire moyen pondéré calculé après chaque entrée ;**
- 4) Premier entré – Premier sorti ;**
- 5) Dernier entré – premier sorti.**