

La finance en un clin d'œil

Calcul du coût des marchandises vendues (1)

Leçon 24

L'élément des charges le plus complexe dans le compte de résultats est le soi-disant coût des marchandises vendues (ou coût des ventes et des prestations).

Dans une entreprise commerciale, le calcul du coût des ventes, qui est basé sur la valeur des achats et des stocks est plus ou moins direct. Dans une entreprise industrielle, le calcul est plus compliqué. Tous les coûts liés à la fabrication du produit tel que les salaires, la maintenance, le loyer, et autres charges doivent être comprises dans le calcul avec le coût des matériaux.

Nous commencerons la leçon avec le coût des marchandises vendues dans une entreprise commerciale. Dans une telle entreprise, il n'y a que des produits finis. (Dans une entreprise industrielle, nous devons tenir compte du processus de fabrication du produit et des matières premières).

Pour bien comprendre le point suivant, pensez à un stock de produits finis, et tenez compte de l'équation ci-dessous, qui représente l'échange physique de la quantité de stock de produits finis.

(1) $\text{stock initial} + \text{entrées en stocks (achats)} = \text{sorties de stocks (ventes)} + \text{stock final}$

Cela signifie que la somme du stock qu'on a (stock initial) et du stock supplémentaire (résultant des achats) doit être égal à la somme du stock vendu et du stock restant (stock final). En réalité, la partie gauche de l'équation peut être plus importante que la partie droite, ce qui signifierait qu'une partie des stocks a dû être égarée (probablement perdue ou volée), ou simplement considérée comme invendable. Pour expliquer cette réalité, nous modifierons l'équation comme suit :

(2) $\text{Stock initial} + \text{achats} = \text{ventes} + \text{stock final} + \text{stock perdu}$

Cette équation peut être écrite comme suit:

(3) $\text{Stock initial} + \text{achats} - \text{stock final} = \text{ventes} + \text{stock perdu}$

La valeur monétaire des stocks vendus et des stocks perdus est ce qu'on appelle le coût des marchandises vendues. En convertissant l'équation ci-dessus en termes de €, nous obtenons l'équation qui définit le coût des marchandises vendues :

(4) $\text{Stock initial en €} + \text{achats en €} - \text{stock final en €} = \text{coût des marchandises vendues}$

Ceci nous amène à la question suivante: pourquoi considérer la valeur des stocks perdus comme faisant partie du coût des marchandises vendues, alors que ce stock était en fait perdu et non pas vendu?

La réponse est: en considérant le coût des stocks perdus comme faisant partie du coût des marchandises vendues, nous "gonflons" le coût des stocks vendus, pour ainsi rapporter une valeur réelle de la rentabilité de l'entreprise.

Nous remarquons également de l'équation 4 ci-dessus que le coût des marchandises vendues est obtenu en faisant la valeur monétaire du stock initial + la valeur monétaire des achats dans la période - la valeur monétaire du stock final. Nous n'obtenons pas le coût des marchandises vendues en multipliant simplement les unités vendues au cours de la période par le coût par unité payée au fournisseur pour ces unités.

Par exemple, même si nous savons que 100 unités ont été vendues en janvier et que 50 € par unité ont été payés au fournisseur, nous ne multiplions pas simplement 100 unités par 50 € pour arriver au coût de marchandises vendues.

Nous verrons ceci dans nos prochaines leçons en ligne.