



Gestion des stocks

Impact sur la liasse comptable

« Plus une entreprise possède de stocks, moins elle aura ce dont elle a besoin. » Taiichi Ôno

Rappel

La liasse comptable est constituée essentiellement de trois tableaux :

- Trésorerie
- Compte de résultat
- Bilan

Nous allons voir l'impact d'un stock sur l'ensemble de ces tableaux.

Trésorerie

La trésorerie est constituée d'entrées et de sorties :

SORTIES



ENTRÉES








Les stocks impactent la trésorerie au moment du paiement.

Exemple : une marchandise achetée au mois 2 avec un délai de paiement de 30 jours sera décaissée au mois 3.

Bilan

Le bilan est composé d'actif et de passif.

Le bilan prend donne la valorisation du stock en fin de période.

Actif	Passif
ACTIF Immobilisé  <ul style="list-style-type: none">› Immobilisations incorporelles (ou immatérielles)› Immobilisations corporelles› Immobilisations financières	CAPITAUX Propres  <ul style="list-style-type: none">› Capital social› Réserves› Résultat net
ACTIF Circulant  <ul style="list-style-type: none">› Stocks› Autres créances	DETTES  <ul style="list-style-type: none">› Dettes financières› Dettes fournisseurs› Autres dettes fiscales et sociales
DISPONIBILITÉS 	

Compte de résultat

Le compte de résultat est composé de produits et de charges.

Nous pouvons distinguer 4 sections destinées aux stocks :

- Achats,
- Variation de stock,
- Production vendue,
- Production stockée.

Charges

Achats
Variation de stock (SI – SF)

Produits

Production vendue
Production stockée (SF-SI)

Achats

La section achats est comptablement séparée en 2. Nous retrouvons ainsi :

- Les achats de matières premières,
- Les achats de marchandises.

L'inscription des achats au compte de résultat se fait selon 2 méthodes :

- La facturation à la commande,
- La facturation à la livraison.

La date de facturation est très importante car elle donne le top départ du délai de paiement.

Variation de stock

Le compte de résultat donne la rentabilité de l'entreprise. Pour se faire, ce document doit tenir compte de ce qui a été réellement consommé.

C'est dans cet intérêt que la rubrique variation de stock existe.

Nous retrouvons 2 variations de stock en fonction des 2 achats précédents :

- Variation de stock de matières premières,
- Variation de stock de marchandises.

$$\text{Variation de stock} = \text{valorisation du stock initial} - \text{valorisation du stock final}$$

Ainsi, la somme des achats et de variation de stock nous donne les achats consommés sur la période.

Exemple

Ordinateurs	Quantité	Coût unitaire	Total
SI	5	700 €	3 500 €
Achats	10	650 €	6 500 €
CMUP	15	666,67 €	10 000 €
Ventes	8	666,67 €	5 333,36 €
SF	7	666,67 €	4 666,69 €

- Variation de stock de marchandises = $3\,500 - 4\,666,69 = -1\,166,69$ €
L'entreprise est en train de stocker de la marchandise.
- Achats consommés sur la période = $6\,500 + (-1\,166,69) = 5\,333,31$ €

Production stockée

La production stockée repose sur le même principe que la variation de stock de MP ou marchandises. Elle permet de connaître, au final, la production consommée sur la période.


Production stockée = valorisation du stock final – valorisation du stock initial

Ainsi, la somme de la production vendue et de la production stockée nous donne les produits finis consommés sur la période.

Exemple

Tables	Quantité	Coût unitaire	Total
SI	40	500 €	20 000 €
Production	100	480 €	48 000 €
CMUP	140	485,71 €	68 000 €
Ventes	120	485,71 €	58 285,20 €
SF	20	485,71 €	9 714,20 €

- $\text{Production stockée} = 9\,714,20 - 20\,000 = -10\,285,80 \text{ €}$
L'entreprise est en train de déstocker de la production.
- $\text{Production consommées sur la période} = 58\,285,2 + (-10\,285,80) = 47\,999,40 \text{ €}$



*Il y a de bonnes raisons pour que les meilleurs pilotes
d'avion s'entraînent aussi régulièrement sur des
simulateurs...*

SCIADO Partenaires
Créateurs de Business Games **Pédagogiques**
catalyse@sciado.fr | 04 82 53 58 95
sciado.fr

*Ce document est la propriété de SCIADO Partenaires – Diffusion et reproduction interdites sans
autorisation explicite*