

Chapitre 6

LA COMPTABILISATION DES STOCKS

Solution de la rubrique Vérification des connaissances

1. Puisque les stocks constituent l'actif à court terme le plus important du bilan, l'évaluation doit être faite de manière rigoureuse et représenter le plus fidèlement possible l'image de l'entreprise.

2. Un bijoutier devrait utiliser le système d'inventaire permanent pour avoir un bon contrôle interne de ses stocks. Une quincaillerie devrait utiliser le système périodique, parce que ses stocks se composent d'un grand nombre d'articles à faible coût unitaire et que, avec ce type de stocks, ce ne serait pas rentable de maintenir un système d'inventaire permanent. C'est pourquoi de nombreuses quincailleries utilisent le système d'inventaire périodique.

3.

a) Écritures selon l'inventaire permanent :

Pour enregistrer les achats à crédit

Stocks	X	
Comptes fournisseurs		X

Pour enregistrer les ventes à crédit

Comptes clients	X	
Ventes		X

Coût des marchandises vendues

	X	
Stocks		X

b) Écritures selon l'inventaire périodique :

Pour enregistrer les achats à crédit

Achats	X	
Comptes fournisseurs		X

Pour enregistrer les ventes à crédit

Comptes clients	X	
Ventes		X

4. Le décompte physique des stocks en inventaire périodique sert à établir la quantité des stocks à reporter au bilan. Pour ce qui est de l'inventaire permanent, le décompte physique permet de vérifier l'exactitude des registres comptables, pour tenir compte des vols, des pertes ou de la détérioration des stocks.

5. Coût des marchandises vendues = 120 000 \$ + 270 000 \$ - 125 000 \$ = 265 000 \$.

6. Stock de clôture = 88 000 \$ + 218 000 \$ - 230 000 \$ = 76 000 \$.

7. La quantité d'articles en stock à la fin de l'exercice et le coût unitaire des articles en stock déterminent le coût du stock de clôture à reporter au bilan.

8. Les deux méthodes d'évaluation des stocks généralement acceptées sont la méthode du premier entré, premier sorti (PEPS) et la méthode de la moyenne mobile. La méthode PEPS détermine la valeur du stock de clôture en se basant sur le coût le plus récent. La méthode de la moyenne mobile détermine la valeur du stock de clôture et du coût des marchandises vendues en se basant sur un montant moyen déterminé par la valeur de toutes les unités en stock au moment de la vente.

En période d'augmentation des prix, la méthode de la moyenne mobile donne le coût des marchandises vendues le plus élevé et le bénéfice le plus bas, tandis que la méthode PEPS donne le bénéfice le plus élevé.

9. Selon la méthode PEPS, les premiers coûts engagés à chaque période sont les premiers coûts assignés au coût des marchandises vendues, tandis que le stock de clôture représente les derniers coûts engagés dans la période, c'est-à-dire les coûts les plus récents. Le coût des marchandises vendues est basé sur les achats les plus anciens.

10. Lorsque le prix des achats de stock est en hausse, la méthode PEPS est celle qui fournit le coût des marchandises vendues le plus bas comparativement à la méthode du coût moyen pondéré, qui donne quant à elle un coût des marchandises vendues plus élevé. Si les unités vendues proviennent généralement des stocks les plus anciens, la méthode PEPS donne une valeur exacte du stock de clôture, puisque ce dernier traduit la valeur des unités les plus récentes. Dans les cas où cette

hypothèse sur le flux des stocks n'est pas réaliste, la méthode du coût moyen pondéré permet d'obtenir une valeur plus exacte du stock de clôture à la fin de la période comptable.

11. En effet, il est vrai de dire que la méthode du coût réel d'entrée permet d'obtenir la valeur la plus exacte, mais très peu d'entreprises l'utilisent parce qu'il peut être très coûteux d'attribuer une valeur spécifique à chaque unité vendue. Cette méthode n'est pas pratique dans le cas d'entreprises dont les stocks comportent des unités identiques de différents produits.

12. Selon le principe de la permanence des méthodes, les entreprises doivent utiliser les mêmes méthodes comptables et les mêmes procédures d'un exercice à l'autre. Ce principe permet aux investisseurs de comparer les états financiers d'une entreprise pour différents exercices.

13. Selon le principe de la prudence, les entreprises doivent présenter leurs stocks au bilan au moindre du coût historique des stocks et de leur valeur nette de réalisation. Les entreprises doivent indiquer, dans la note sur les conventions comptables, qu'elles ont utilisé la règle du moindre du coût et de la valeur nette de réalisation pour fins d'évaluation des stocks.

14.

Coût	Valeur nette de réalisation	Moindre du coût historique et de la valeur nette de réalisation (montant à inscrire au bilan)
54 000 \$	65 000 \$	54 000 \$
54 000 \$	51 000 \$	51 000 \$

Les réponses s'appuient sur la règle du moindre du coût et de la valeur nette de réalisation.

15. La marge brute de la période 1 est surévaluée, puisque la surévaluation du stock de clôture crée une sous-évaluation du coût des marchandises vendues de la période. Comme le stock d'ouverture de la période 2 correspond au stock de clôture de la période 1, il est lui aussi surévalué de 10 000 \$. Le coût des marchandises vendues de la période 2 est donc surévalué du même 10 000 \$, et la marge brute de la période 2 est sous-évaluée de 10 000 \$. Pour finir, la marge brute combinée est correcte puisque l'erreur de la période 2 compense l'erreur de la période 1, tel que le montre le tableau qui suit.

	Période 1	Période 2
Chiffre d'affaires	X	X
Coût des marchandises vendues (CMV) :		
Stock d'ouverture	X	Surévalué de 10 000 \$
+ Achats	<u>X</u>	<u>X</u>
= Coût des marchandises disponibles à la vente	X	Surévalué de 10 000 \$
- Stock de clôture	Surévalué de 10 000 \$	<u>X</u>
= CMV	Sous-évalué de 10 000 \$	Surévalué de 10 000 \$
Marge brute	Surévaluée de 10 000 \$	Sous-évaluée de 10 000 \$

16. La méthode de la marge brute et la méthode de l'inventaire au prix de détail.

17.

Stock d'ouverture	63 000
Achats	<u>136 500</u>
Coût des marchandises disponibles à la vente	199 500

Coût des marchandises vendues :

Chiffre d'affaires	240 000
Moins : Marge brute estimée à 40 %	<u>96 000</u>
Coût estimé des marchandises vendues	<u>144 000</u>
Coût estimé des stocks détruits par l'incendie	<u>55 500</u>

18. Pour pouvoir utiliser la méthode de l'inventaire au prix de détail, une entreprise doit connaître le coût total et le prix de vente total de son stock d'ouverture, ainsi que le coût total et le prix de vente total de ses achats nets.

Solutions de la rubrique Exercices

Exercice 6-1

Détermination des montants de l'état des résultats : méthode de l'inventaire périodique
(20-30 min)

Partie 1

Entreprise	Chiffre d'affaires net	Stock d'ouverture	Achats nets	Stock de clôture	Coût des marchandises vendues	Marge brute
Arc	46 500	6 300	31 400	9 700	a)	18 500
Bell	b)	13 700	46 500	c)	47 000	26 300
Court	47 000	d)	27 900	11 300	28 700	e)
Dolan	51 200	5 400	f)	4 100	g)	23 700

a) 28 000 \$ (46 500 \$ - 18 500 \$) ou (6 300 \$ + 31 400 \$ - 9 700 \$)

b) 73 300 \$ (47 000 \$ + 26 300 \$)

c) 13 200 \$ (13 700 \$ + 46 500 \$ - 47 000 \$)

d) 12 100 \$ (d = Stock d'ouverture ;
d + 27 900 \$ - 11 300 \$ = 28 700 \$
d = 12 100 \$)

e) 18 300 \$ (47 000 \$ - 28 700 \$)

f) Résoudre g) d'abord. La réponse de f) suit celle de g).

g) 27 500 \$ (51 200 \$ - 23 700 \$)

f) 26 200 \$ (f = Achats nets ;
5 400 \$ + f - 4 100 \$ = 27 500 \$
f = 26 200 \$)

Partie 2

DOLAN		
État des résultats		
Pour l'exercice terminé le 31 décembre 2012		
Chiffre d'affaires net		51 200
Coût des marchandises vendues :		
Stock d'ouverture	5 400	
Achats nets	<u>26 200</u>	
Coût des marchandises disponibles à la vente	31 600	
Stock de clôture	<u>4 100</u>	
Coût des marchandises vendues		<u>27 500</u>
Marge brute		23 700
Charges d'exploitation		<u>8 700</u>
Bénéfice net		<u>15 000</u>

Exercice 6-2

Incidences des méthodes d'inventaire, notamment sur les résultats (10-15 min)

PEPS :	a) Donne le même résultat pour le stock de clôture, que l'entreprise utilise la méthode de l'inventaire permanent ou celle de l'inventaire périodique.
Coût moyen pondéré :	b) Maximise le bénéfice net lorsque les prix d'achat des stocks sont en baisse.
PEPS :	c) Résulte en un coût de stock de clôture qui est près du coût de remplacement actuel des stocks.
PEPS :	d) Maximise le bénéfice net lorsque les prix d'achat des stocks sont en hausse.
Coût réel d'entrée :	e) Est utilisée pour évaluer les stocks d'automobiles, de bijoux et d'œuvres d'art.
Coût moyen pondéré :	f) Fournit l'évaluation la plus stable au fil du temps du stock de clôture et du coût des marchandises vendues.

Exercice 6-3

Évaluation des stocks à l'aide de la règle du moindre du coût et de la valeur nette de réalisation : méthode de l'inventaire permanent (5-10 min)

LE POUCE VERT	
Bilan (partiel)	
Au 31 décembre 2012	
Actif à court terme :	
Stocks	70 000*

* Comme la valeur nette de réalisation des stocks de 70 000 \$ est inférieure au coût historique obtenu par la méthode PEPS, le stock de clôture sera évalué à la valeur nette de réalisation.

Exercice 6-4

Évaluation des stocks à l'aide de la règle du moindre du coût et de la valeur nette de réalisation : méthode de l'inventaire périodique (10 min)

OUTILS UNIVERSELS		
État des résultats (partiel)		
Pour le mois terminé le 31 août 2012		
Chiffre d'affaires		320 000
Coût des marchandises vendues :		
Stock d'ouverture*	62 000	
Achats nets	<u>243 700</u>	
Coût des marchandises disponibles à la vente	305 700	
Stock de clôture*	<u>79 800</u>	
Coût des marchandises vendues		<u>225 900</u>
Marge brute		<u>94 100</u>

OUTILS UNIVERSELS	
Bilan (partiel)	
Au 31 août 2012	
Actif à court terme :	
Stocks*	79 800

* Au moindre du coût historique et de la valeur nette de réalisation. Seul le stock de clôture doit être ajusté.

Exercice 6-5

Mesure des répercussions des erreurs d'évaluation des stocks (5-10 min)

Coût des marchandises vendues et marge brute corrigés			
	Montants erronés	Stock de clôture	
		a) Surévalué de 3 000 \$	b) Sous-évalué de 3 000 \$
Chiffre d'affaires.....	128 000	128 000	128 000
CMV	<u>71 000</u>	(71 000 + 3 000) <u>74 000</u>	(71 000 – 3 000) <u>68 000</u>
Marge brute.....	<u>57 000</u>	(57 000 – 3 000) <u>54 000</u>	(57 000 + 3 000) <u>60 000</u>

Exercice 6-6

Correction d'une erreur d'évaluation des stocks (10-15 min)

CRIQUE DES CARAÏBES				
État des résultats				
Pour les exercices terminés le 30 septembre 2012 et le 30 septembre 2011				
	2012		2011	
Chiffre d'affaires		165 000		146 000
Coût des marchandises vendues :				
Stock d'ouverture	12 900*		15 400	
Achats nets	<u>91 000</u>		<u>78 000</u>	
Coût des marchandises disponibles à la vente	103 900		93 400	
Stock de clôture	<u>23 600</u>		<u>12 900*</u>	
Coût des marchandises vendues		<u>80 300</u>		<u>80 500</u>
Marge brute		84 700		65 500
Charges d'exploitation		<u>36 400</u>		<u>31 500</u>
Bénéfice net		<u>48 300</u>		<u>34 000</u>

* 16 500 \$ - 3 600 \$ = 12 900 \$

Le bénéfice net total des deux années est le même dans les deux cas, soit 82 300 \$ (48 300 \$ + 34 000 \$ = 82 300 \$ = 44 700 \$ + 37 600 \$) parce que l'effet de l'erreur d'évaluation du stock de clôture en 2011 est compensé par l'effet de l'erreur en 2012.

Note : Dans le manuel, à la page 281, le bénéfice avant impôts en 2102 est bien de 44 700 \$ (et non de 44 500 \$).

Exercice 6-7

Observation des répercussions d'une erreur d'évaluation des stocks sur les états des résultats de deux exercices (10 min)

Partie 1

Le bénéfice net pour l'an passé était surévalué. Une surévaluation du stock de clôture signifie que le coût des marchandises vendues a été sous-évalué et donc que la marge brute – et par conséquent le bénéfice net – ont été surévalués. Le bénéfice net exact était de 33,4 millions de dollars ($37,0 - 3,6$).

Partie 2

Cette année, le bénéfice net est sous-évalué. Le bénéfice net exact est de 44,6 millions de dollars ($41,0 + 3,6$).

Partie 3

Le point de vue de Jeanne est le meilleur puisque la correction de l'erreur améliore la tendance du bénéfice net, comme le montre le tableau suivant :

	(En millions de dollars)		
	<u>L'an passé</u>	<u>Cette année</u>	<u>Tendance</u>
Bénéfice net non corrigé	37,0	41,0	↑ (bien)
Bénéfice net corrigé	33,4	44,6	↑ (meilleur)

Exercice 6-8

Aspects éthiques des opérations associées aux stocks (5-10 min)

1. Non éthique : Il s'agit d'une manipulation des résultats de l'entreprise dans le but de payer moins d'impôt.
2. Non éthique : Il s'agit d'une manipulation des résultats de l'entreprise dans le but de payer moins d'impôt.
3. Éthique.
4. Éthique.
5. Non éthique : L'entreprise a intentionnellement surévalué son stock final pour déclarer plus de profits.

Exercice 6-9

Estimation des stocks à l'aide de la méthode de la marge brute (10-15 min)

Stock d'ouverture	200 000	
Achats nets	<u>600 000</u>	
Coût des marchandises disponibles à la vente		800 000
Coût estimé des marchandises vendues :		
Chiffres d'affaires	900 000	
Moins : Marge brute estimée de 40 %	<u>360 000</u>	
Coût estimé des marchandises vendues		<u>540 000</u>
Coût estimé des stocks détruits		<u>260 000</u>

La méthode de la marge brute est utilisée afin d'estimer la valeur du stock de clôture pour la préparation d'états financiers mensuels ou trimestriels et parce que le dénombrement des unités ne se fait qu'une fois l'an.

Exercice 6-10

Estimation des stocks à l'aide de la méthode de l'inventaire au prix de détail (30-40 min)

<u>Gamme Adolescente</u>	<u>Coût</u>	<u>Prix de vente</u>
Stock d'ouverture	95 000	190 000
Achats	<u>240 000</u>	<u>480 000</u>
Coût des marchandises destinées à la vente	<u>335 000</u>	670 000
Moins : ventes nettes, au prix de vente (détail)		<u>420 000</u>
Stock de clôture, au prix de vente		<u>250 000</u>
Coût estimé des stocks détruits (250 000 \$ × 50 %*)	<u>125 000</u>	

* Ratio de détail : 50 % (335 000 \$ ÷ 670 000 \$)

Gamme Jeune femme

Stock d'ouverture	130 000	260 000
Achats	<u>220 000</u>	<u>440 000</u>
Coût des marchandises destinées à la vente	<u>350 000</u>	700 000
Moins : ventes nettes, au prix de vente (détail)		<u>560 000</u>
Stock de clôture, au prix de vente		<u>140 000</u>
Coût estimé des stocks détruits (140 000 \$ × 50 %*)	<u>70 000</u>	

* Ratio de détail : 50 % (350 000 \$ ÷ 700 000 \$)

Gamme Femme d'âge mûr

Stocks d'ouverture	170 000	340 000
Achats	<u>310 000</u>	<u>620 000</u>
Coût des marchandises destinées à la vente	<u>480 000</u>	960 000
Moins : ventes nettes au prix de vente (détail)		<u>750 000</u>
Stock de clôture		<u>210 000</u>
Coût estimé des stocks (210 000 \$ × 50 %*)	<u>105 000</u>	

* Ratio de détail : 50 % (480 000 \$ ÷ 960 000 \$)

Solution de la rubrique Cas Services-conseils Roy

Comptabilisation des opérations associées aux stocks et aux services selon la méthode de l'inventaire permanent (40-50 min)

Partie 1

Date 2012	Achats			CMV			Stocks en main		
	Qté	Coût unitaire	Coût total	Qté	Coût unitaire	Coût total	Qté	Coût unitaire	Coût total
01-01									0
07-01	100	20,00	2 000				100	20,00	2 000
18-01				70	20,00	1 400	30	20,00	600
22-01	200	23,00	4 600				230	22,61	5 200
28-01				100	22,61	2 261	130	22,61	2 939
31-01				10	22,61	226	120	22,61	2 713
31-01	300		6 600	180		3 887	120		2 713

Partie 2

Journal				
DATE 2012	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
02-01	Encaisse		7 200	
	Produits générés par prestations de services			7 200
02-01	Loyers payés d'avance		3 000	
	Encaisse			3 000
07-01	Stocks de logiciels		2 000	
	Comptes fournisseurs			2 000
16-01	Salaires à payer		500	
	Charge salariale		900	
	Encaisse			1 400
18-01	Comptes clients		3 100	
	Chiffre d'affaires			3 100

18-01	Coût des marchandises vendues		1 400	
	Stocks de logiciels			1 400
19-01	Comptes clients		900	
	Produits générés par prestations de services			900
21-01	Comptes fournisseurs		2 000	
	Encaisse			2 000
22-01	Stocks		4 600	
	Comptes fournisseurs			4 600
24-01	Services publics		300	
	Encaisse			300
28-01	Encaisse		4 000	
	Chiffre d'affaires			4 000
28-01	Coût des marchandises vendues		2 261	
	Stocks de logiciels			2 261

Parties 2 et 3

Encaisse			
Solde	7 200	02-01	3 000
02-01	7 200	16-01	1 400
28-01	4 000	21-01	2 000
		24-01	300
Solde	11 700		

Comptes clients		
Solde	1 500	
18-01	3 100	
19-01	900	
Solde	5 500	

Stocks de logiciels			
Solde	0	18-01	1 400
07-01	2 000	28-01	2 261
22-01	4 600		
Solde	2 939	Rég.	226
Solde	2 713		

Loyers payés d'avance			
02-01	3 000	Rég.	1 000
Solde	2 000		

Amortissements cumulés – matériel		
	Solde	33
	Rég.	33
	Solde	66

Amortissements cumulés – mobilier		
	Solde	60
	Rég.	60
	Solde	120

Comptes fournisseurs

21-01	2 000	Solde	3 600
		07-01	2 000
		22-01	4 600
		Solde	8 200

Salaires à payer

16-01	500	Solde	500
		Solde	0
		Rég.	1 400
		Solde	1 400

Capital, Carl Roy

	Solde	9 607

Retraits, Carl Roy

Solde	0	

Produits générés par prestations de services

	02-01	7 200
	19-01	900
	Solde	8 100

Chiffre d'affaires

	18-01	3 100
	28-01	4 000
	Solde	7 100

Coût des marchandises vendues

18-01	1 400	
28-01	2 261	
Solde	3 661	
Rég.	226	
Solde	3 887	

Services publics

24-01	300	
Solde	300	

Charges salariales

16-01	900	
Rég.	1 400	
Solde	2 300	

Loyers et charges locatives		
Rég.	1 000	
Solde	1 000	

Amortissement – matériel		
Rég.	33	
Solde	33	

Amortissement – mobilier		
Rég.	60	
Solde	60	

Partie 3

Journal				
DATE 2012	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
31-01	Charges salariales		1 400	
	Salaires à payer			1 400
31-01	Loyers et charges locatives		1 000	
	Loyers payés d'avance			1 000
31-01	Amortissement – matériel		33	
	Amortissements cumulés – matériel			33
31-01	Amortissement – mobilier		60	
	Amortissements cumulés – mobilier			60
31-01	Coût des marchandises vendues		226	
	Stocks de logiciels			226

La meilleure façon de prouver l'égalité des débits et des crédits dans le grand livre consiste à établir la balance de vérification. Afin de compléter la liste de comptes, référez-vous à la balance de vérification de l'exercice Services-conseils Roy au chapitre 4 (p. 187). Voici les soldes de comptes à ajouter à ceux de la Partie 2 : Fournitures, 100 \$; Matériel, 2 000 \$; Mobilier, 3 600 \$; Produits de prestations de services constatés d'avances, 600 \$.

SERVICES-CONSEILS ROY		
Balance de vérification		
Au 31 janvier 2012		
Encaisse	11 700	
Comptes clients	5 500	
Stocks de logiciels	2 713	
Fournitures	100	
Loyers payés d'avance	2 000	
Matériel	2 000	
Amortissements cumulés – matériel		66
Mobilier	3 600	
Amortissements cumulés – mobilier		120
Comptes fournisseurs		8 200
Salaires à payer		1 400
Produits de prestations de services constatés d'avance		600
Capital, Carl Roy		9 607
Produits générés par prestations de services		8 100
Chiffre d'affaires		7 100
Coût des marchandises vendues	3 887	
Charges salariales	2 300	
Loyers et charges locatives	1 000	
Services publics	300	
Amortissement – mobilier	60	
Amortissement – matériel	<u>33</u>	
Total	<u>35 193</u>	<u>35 193</u>

Solutions de la rubrique Problèmes plus difficiles

Problème plus difficile 6-1

Évaluation des stocks et bénéfice (15-20 min)

Si le stock de clôture est sous-évalué, le coût des marchandises vendues sera surévalué, et le bénéfice net de même que l'impôt sur le revenu seront sous-évalués. Si l'erreur est corrigée l'année suivante, les totaux du bénéfice net et de l'impôt sur le revenu des deux années seront corrects. Toutefois, si le stock de clôture est sous-évalué systématiquement chaque année, le résultat net et l'impôt sur le revenu seront définitivement sous-évalués, ce qui constituerait une fraude de la part de Pierre Leduc. La meilleure façon de déterminer si le stock de clôture est sous-évalué est d'effectuer un dénombrement complet des stocks et de comparer le total à celui qui apparaît au bilan, après ajustement du total pour tenir compte des ventes et des achats effectués depuis la fin de l'exercice. S'il y a une différence importante entre les deux montants, il est probable que Pierre commet une fraude. Une autre approche serait de comparer la marge brute de l'épicerie Leduc aux chiffres d'entreprises semblables dans son secteur : si la marge brute de l'épicerie Leduc est toujours inférieure à celle de ces entreprises, cela pourrait indiquer que Pierre Leduc sous-évalue volontairement ses stocks, ce qui constitue une fraude.

Problème plus difficile 6-2

Estimation des stocks à partir de registres incomplets (30-40 min)

Les données financières courantes de Meinard, dont dispose le cabinet comptable, fournissent le total du chiffre d'affaires et le total des achats.

Le dossier d'audit contient quant à lui les renseignements suivants : taux de marge brute de chacune des quatre gammes de produits de Meinard, stock de clôture total, stock de clôture par gamme et analyse du chiffre d'affaires par gamme pour l'exercice précédent.

Avec ces informations, il est possible d'estimer les pertes relatives à l'incendie pour chaque gamme de produits. La formule pour calculer le coût estimé du stock détruit pour chaque gamme est la suivante :

$$\begin{aligned} & \text{Stock d'ouverture*} \\ & + \text{Achats**} \\ & - \text{Coût estimé des marchandises vendues***} \end{aligned}$$

* Le stock d'ouverture par gamme correspond au stock de clôture par gamme de l'exercice précédent.

** Les achats peuvent être estimés de la manière suivante : calculer le chiffre d'affaires par gamme à l'aide du chiffre d'affaires total de l'exercice actuel et de l'analyse du chiffre d'affaires par gamme de l'exercice précédent ; répartir les achats totaux de l'exercice actuel entre chaque gamme proportionnellement au chiffre d'affaires par gamme.

*** Le coût des marchandises vendues peut être estimé en utilisant le taux de marge brute par gamme de l'exercice précédent. Le CMV = Chiffre d'affaire de la gamme (établi en **) \times (1 – taux de marge brute).

Solutions de la rubrique Prise de décision

Prise de décision 6-1

Évaluation de l'incidence d'un achat de stocks en fin d'exercice pour une entreprise utilisant la méthode de l'inventaire périodique (30-40 min)

Parties 1 et 2

État des résultats sans l'achat supplémentaire de 150 unités au coût de 230 \$ l'unité :

LE CAMPEUR SUISSE				
État des résultats				
	PEPS		Coût moyen pondéré	
Ventes		290 000		290 000
Coût des marchandises vendues :				
Stock d'ouverture	0		0	
Achats (900 unités)	<u>176 250</u>		<u>176 250</u>	
Coût des marchandises disponibles à la vente	176 250		176 250	
Moins Stock de clôture				
(900 – 750 = 150 unités)	<u>34 500</u>		<u>29 375</u>	
Coût des marchandises vendues		<u>141 750</u>		<u>146 875</u>
Marge brute		148 250		143 125
Charges d'exploitation		<u>65 000</u>		<u>65 000</u>
Bénéfice net avant impôts				
		<u>83 250</u>		<u>78 125</u>

Calculs

Stock de clôture :

PEPS : 150 unités à 230 \$ l'unité = 34 500 \$

Coût moyen pondéré : 150 unités × 195,83 \$* = 29 375 \$

* $176\,250 \div 900 = 195,83$ \$

État des résultats avec l'achat de 100 unités à 160 \$ l'unité :

LE CAMPEUR SUISSE				
État des résultats				
	PEPS		Coût moyen pondéré	
Ventes		290 000		290 000
Coût des marchandises vendues :				
Stock d'ouverture	0		0	
Achats (900 + 150 = 1 050 unités)	<u>210 750</u>		<u>210 750</u>	
Coût des marchandises disponibles à la vente	210 750		210 750	
Moins Stock de clôture (150 + 150 = 300 unités)	<u>69 000</u>		<u>60 213</u>	
Coût des marchandises vendues		<u>141 750</u>		<u>150 537</u>
Marge brute		148 250		139 463
Charges d'exploitation		<u>65 000</u>		<u>65 000</u>
Bénéfice net avant impôts				
		<u>83 250</u>		<u>74 463</u>

Calculs

Achats : 176 250 \$ + (150 unités à 230 \$ l'unité) = 210 750 \$

Stocks de clôture : PEPS : 300 unités à 230 \$ l'unité = 69 000 \$

Coût moyen pondéré : 300 unités à 200,71 \$* = 60 213 \$

* 210 750 \$ ÷ 1 050 unités = 200,71 \$

L'achat de 150 unités en fin d'exercice n'a pas d'effet sur le bénéfice net avant impôts selon la méthode PEPS. Selon la méthode du coût moyen pondéré, l'achat de fin d'exercice a une incidence directe sur le bénéfice net avant impôts en augmentant le coût moyen pondéré de chaque unité et donc le coût des marchandises vendues. Si l'entreprise utilise la méthode du coût moyen pondéré, son bénéfice net avant impôts passera de 78 125 \$ à 74 463 \$.

Partie 3

La méthode du coût moyen pondéré permet de manipuler le bénéfice net puisqu'elle a une incidence directe sur celui-ci.

Solutions de la rubrique Analyse d'états financiers

Analayse d'états financiers 6-1

Stocks (20-30 min)

Note : Pour répondre à cette question, vous devez consulter les états financiers complets d'Alimentation Couche-Tard inc., disponibles sur le Compagnon web de l'ouvrage.

Partie 1

(En millions de dollars)

Catégorie	2012	2011
Marchandises – ventes au détail	362,4	329,4
Carburant	161,0	178,2
Marchandises – centres de distribution	<u>20,5</u>	<u>18,4</u>
	543,9	526

Partie 2

Selon la Note 3 sur les conventions comptables, les stocks sont évalués au moindre du coût et de la valeur de réalisation nette. Le coût des marchandises – centres de distribution est déterminé selon la méthode de l'épuisement successif (méthode PEPS). Le coût des marchandises – ventes au détail est évalué selon la méthode du prix de détail moins une marge bénéficiaire normale, et le coût des stocks de carburant est déterminé selon la méthode du coût moyen.