

Chapitre 5

LES OPÉRATIONS COMMERCIALES ET LE CYCLE COMPTABLE

Solutions de la rubrique Vérification des connaissances

1. La marge brute mesure la capacité ou l'incapacité de l'entreprise à vendre ses produits à un prix supérieur à celui payé. La marge brute est une mesure de la rentabilité d'une entreprise. Être capable de dégager une marge brute suffisamment élevée est un élément déterminant de la rentabilité d'une entreprise commerciale, puisque c'est de la marge brute que sont déduites toutes les autres charges de l'entreprise.

2. Dans le cas d'une vente au comptant, le cycle débute avec l'encaisse, il passe ensuite aux stocks (lors de l'achat de marchandises destinées à la revente), pour revenir à l'encaisse après la vente des stocks. Dans le cas d'une vente à crédit, le cycle débute avec l'encaisse, il passe ensuite aux stocks puis aux comptes clients, lorsque les stocks sont vendus, pour revenir à l'encaisse lorsque l'entreprise encaisse les comptes clients. Quel que soit le secteur d'exploitation, les directeurs d'entreprise visent à écourter ce cycle afin de maintenir les biens actifs. Plus la vente des stocks et le recouvrement des fonds sont rapides, plus les bénéfices sont élevés, en supposant que les coûts d'achat et de vente demeurent les mêmes.

3. Voici 10 éléments qui apparaissent sur une facture :

- Le nom du vendeur
- La date de la facture
- Le nom de l'acheteur
- Les conditions de crédit
- Les articles expédiés (description et quantité)
- Le montant total de la facture en dollars
- La date du paiement
- L'adresse de facturation
- L'adresse de livraison
- Les articles commandés par l'acheteur

4.

a)

Achat de stocks	Stocks	XXX	
à crédit :	Comptes fournisseurs.....		XXX
Païement :	Comptes fournisseurs	XXX	
	Encaisse		XXX

b)

Vente à	Comptes clients	XXX	
crédit :	Ventes		XXX
	Coût des marchandises vendues	XXX	
	Stocks		XXX
Réception	Encaisse	XXX	
du paiement :	Comptes clients.....		XXX

5. Le 6 août, le paiement serait de 4 000 \$ – (3 % X 4 000 \$) = 3 880 \$. Le 9 août, le paiement serait de 4 000 \$, car les 10 jours pour bénéficier de l'escompte sont écoulés. Le dernier jour pour effectuer le paiement est le 27 août, soit 30 jours après la date de la facture du 28 juillet.

6. Le chiffre d'affaires net si le client paie dans les 15 jours est de 72 520 \$
(80 000 \$ – 6 000 \$ = 74 000 \$; 74 000 \$ X 2 % = 1 480 ; 74 000 – 1 480 = 72 520 \$).

7. Les nouveaux comptes de sens contraire sont Escomptes sur ventes, Retours et rabais sur ventes, Escomptes sur achats et Retours et rabais sur achats.

8. Les fournitures utilisées et le coût des marchandises vendues sont calculés en additionnant au solde d'ouverture de l'actif (stock de marchandises ou stock de fournitures) les achats effectués au cours de la période et en soustrayant le solde de clôture de l'actif. Le solde de clôture est obtenu grâce à un dénombrement physique des stocks.

9. L'intitulé de compte est descriptif parce que le coût des marchandises vendues représente la charge la plus importante pour la plupart des entreprises qui vendent des marchandises. Ce coût correspond au coût des stocks que l'entreprise a vendus à ses clients au cours de la période.

10.	Stock d'ouverture	10 000
+	Achats nets	55 000
+	Frais de transport à l'achat.....	<u>2 000</u>
=	Coût des marchandises disponibles à la vente....	67 000
–	Stock de clôture.....	<u>14 000</u>
=	Coût des marchandises vendues	<u>53 000</u>

11. Au bilan d'une entreprise qui vend des marchandises, on retrouve le compte Stock de marchandises, et à l'état des résultats, le compte Coût des marchandises vendues. Ces deux comptes sont absents des états financiers d'une entreprise qui vend des services.

12. Lorsqu'une entreprise utilise l'inventaire permanent, le compte des stocks est maintenu à jour en tout temps. Cependant, le montant réel des stocks en main peut différer du chiffre qui apparaît aux livres et à la balance de vérification avant régularisations. Le solde des stocks avant régularisations ne tient pas compte des pertes attribuables au vol et aux dommages, ou des erreurs de comptabilité. C'est pourquoi la majorité des entreprises effectuent un dénombrement des stocks en main au moins une fois l'an, généralement à la fin de l'exercice. La prise d'inventaire physique permet d'établir le montant exact du stock de clôture (en tenant compte du vol ou de la détérioration de la marchandise) nécessaire à la préparation des états financiers et de vérifier les registres de l'inventaire permanent.

13. L'écriture de régularisation est :

Coût des marchandises vendues	11 000
Stocks.....	11 000

14. Cette catégorie regroupe les produits et les charges qui ne sont pas directement liés aux activités principales de l'entreprise. C'est notamment le cas des gains et pertes liés à des actifs à long terme comme les immobilisations corporelles (et non les stocks, qui sont des actifs à court terme), de même que des gains et pertes liés à des poursuites judiciaires. Les comptables considèrent généralement les produits d'intérêts et les charges d'intérêts comme des produits et charges « divers », ces derniers découlant d'activités de prêts et d'emprunts. Ces activités financières ne font pas partie des activités d'exploitation, c'est-à-dire des activités courantes ou normales de l'entreprise.

15. L'état des résultats peut être réalisé selon la présentation à groupements simples ou selon la présentation à groupements multiples. L'état des résultats à groupements simples comprend deux sections seulement, une pour les produits, l'autre pour les charges, et un seul montant de résultat net. Les entreprises de services utilisent ce type de présentation. Cette présentation convient aussi aux entreprises ayant plusieurs types de revenus. L'état des résultats à groupements multiples affiche les totaux partiels de la marge brute et du bénéfice d'exploitation. La présentation à groupements multiples est le schéma le plus répandu dans les entreprises commerciales.

16. Voici huit exemples de charges d'exploitation : charges salariales, loyers et charges locatives, publicité, amortissement, assurance, fournitures utilisées, services publics et impôt foncier.

17. Les escomptes sur ventes et les retours et rabais sur ventes sont présentés à l'état des résultats de la façon suivante :

État des résultats (partiel)		
Pour l'exercice terminé le 31 décembre XXXX		
Chiffre d'affaires		300 000
Moins : Escomptes sur ventes	6 000	
Retours et rabais sur ventes	<u>5 000</u>	<u>11 000</u>
Chiffre d'affaires net		289 000
Coût des marchandises vendues		<u>175 000</u>
Marge brute		<u>114 000</u>

18. Un taux élevé de rotation des stocks est préférable à un taux faible, car il signifie que l'entreprise vend ses marchandises plus rapidement et évite ainsi le coût associé au maintien des stocks. Elle obtient un chiffre d'affaires plus élevé qu'avec une faible rotation des stocks et, par conséquent, davantage de profit.

19. Une diminution du ratio de la marge brute jumelée à une augmentation du ratio de rotation des stocks suggère que l'entreprise a opté pour une baisse des prix des marchandises (ce qui diminue la marge brute) dans le but de les vendre plus rapidement (ce qui augmente la rotation des stocks).

***20.** Le coût des marchandises disponibles à la vente fait référence à la quantité de stocks que l'entreprise a à sa disposition et qui sont destinés à la vente pendant l'exercice. On le calcule avec la formule suivante : Stock d'ouverture + Achats nets de la période + Frais de transport à l'achat = Coût des marchandises disponibles à la vente.

***21.** Dans un système d'inventaire périodique, aucune écriture d'enregistrement du coût des marchandises vendues n'est passée au moment de la vente (alors que c'est le cas dans le système d'inventaire permanent). Le coût des marchandises vendues est plutôt calculé à la fin de la période en additionnant le stock d'ouverture et les achats pour obtenir le coût des marchandises disponibles à la vente, puis en soustrayant du montant obtenu le stock de clôture. La prise d'inventaire physique fournit le montant du stock de clôture nécessaire dans la formule du coût des marchandises vendues.

***22.** Avec l'inventaire périodique, les achats ne font l'objet d'aucune écriture au compte des stocks. Les livres et la balance de vérification continuent d'indiquer le stock d'ouverture jusqu'à ce que celui-ci soit remplacé par le stock de clôture, au moment du dénombrement physique des stocks à la fin de la période. Le montant des marchandises achetées durant la période ne peut donc pas être débité du compte des stocks. Il est plutôt débité du compte Achats.

***23.** Dans le cas de l'inventaire périodique, les escomptes sur achats sont constatés dans un compte de charge distinct Escompte sur achats. À la fin de la période, le compte est débité de son solde créditeur et le solde est crédité au compte Sommaire des résultats.

***24.** Le système d'inventaire permanent permet à une entreprise de connaître en tout temps les mouvements de stocks. Pour une entreprise comme IKEA, cette information est importante, car elle permet à l'entreprise de contrôler la quantité de chaque produit disponible à la vente. Dans une entreprise où le mouvement des stocks n'est pas aussi rapide, un système d'inventaire périodique serait tout aussi approprié. En outre, l'inventaire périodique n'exige pas, comme l'inventaire permanent, le recours à un système informatisé coûteux. Finalement, il existe des situations où la nature des stocks ne se prête pas à l'inventaire permanent, par exemple lorsque les produits ne peuvent être dotés de codes à barres.

Solutions de la rubrique Exercices

***Exercice 5-1**

Journaliser les opérations d'achat et de vente selon l'inventaire périodique (15-20 min)

Journal				
DATE 2012	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
03-06	Achats		16 800	
	Comptes fournisseurs			16 800
07-06	Comptes fournisseurs		1 600	
	Retours et rabais sur achats			1 600
09-06	Frais de transport à l'achat		350	
	Encaisse			350
10-06	Encaisse		3 600	
	Comptes clients		18 800	
	Chiffre d'affaires			22 400
12-06	Comptes fournisseurs (16 800 \$ - 1 600 \$)		15 200	
	Escompte sur achats (15 200 \$ X 0,02)			304
	Encaisse (15 200 \$ - 304 \$)			14 896
16-06	Retours et rabais sur ventes		1 200	
	Comptes clients			1 200
23-06	Encaisse (17 600 \$ - 352 \$)		17 248	
	Escompte sur ventes (17 600 \$ X 0,02)		352	
	Comptes clients (18 800 \$ - 1 200 \$)			17 600

***Exercice 5-2**

Journaliser les opérations d'achat à partir d'une facture d'achat selon l'inventaire périodique (10-15 min)

Parties 1, 2 et 3

Journal				
DATE 2012	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
14-05	Achats		3 020,00	
	Comptes fournisseurs			3 020,00
19-05	Comptes fournisseurs		800,00	
	Retours et rabais sur achats			800,00
22-05	Comptes fournisseurs (3 020 \$ - 800 \$)		2 220,00	
	Escompte sur achats (2 220 \$ X 0,02)			44,40
	Encaisse (2 220 \$ - 44,40 \$)			2 175,60

***Exercice 5-3**

Journaliser les opérations d'achat selon l'inventaire périodique (10-15 min)

Journal				
DATE 2012	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
30-04	Achats		45 000	
	Comptes fournisseurs			45 000
04-05	Comptes fournisseurs		5 500	
	Retours et rabais sur achats			5 500
14-05	Comptes fournisseurs (45 000 \$ - 5 500 \$)		39 500	
	Escompte sur achats (39 500 \$ X 0,03)			1 185
	Encaisse (39 500 \$ - 1 185 \$)			38 315

***Exercice 5-4**

Journaliser les opérations de vente selon l'inventaire périodique (10-15 min)

Journal				
DATE 2012	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
30-04	Comptes clients		45 000	
	Chiffre d'affaires			45 000
04-05	Retours et rabais sur ventes		5 500	
	Comptes clients			5 500
14-05	Encaisse (39 500 \$ - 1 185 \$)		38 315	
	Escompte sur ventes (39 500 \$ X 0,03)		1 185	
	Comptes clients (45 000 \$ - 5 500 \$)			39 500

***Exercice 5-5**

Calcul du coût des marchandises vendues selon l'inventaire périodique (10 min)

Coût des marchandises vendues :

Stock d'ouverture	25 400
+ Achats nets*	137 100
+ Frais de transport à l'achat	<u>7 300</u>
= Coût des marchandises disponibles à la vente	169 800
- Stock de clôture	<u>(28 600)</u>
= Coût des marchandises vendues	<u>141 200</u>

* Achats nets :

Achats	152 500
- Escompte sur achats	(6 800)
- Retours et rabais sur achats	<u>(8 600)</u>
= Achats nets	<u>137 100</u>

***Exercice 5-6**

Calcul des stocks et du coût des marchandises vendues selon l'inventaire périodique
(10-15 min)

Ventes	Escomptes sur ventes	Chiffre d'affaires net	Stock d'ouverture	Achats nets	Stock de clôture	Coût des marchandises vendues	Marge brute
24 100	a)	23 400	8 800	16 700	9 900	b)	7 800
20 600	500	c)	6 400	10 800	d)	11 100	e)
23 400	400	23 000	f)	11 200	5 700	14 900	g)
h)	800	i)	10 100	j)	12 100	18 100	9 700

Calculs :

a) $24\,100 \$ - 23\,400 \$ = 700 \$$

b) $23\,400 \$ - 7\,800 \$ = 15\,600 \$$

c) $20\,600 \$ - 500 \$ = 20\,100 \$$

d) $6\,400 \$ + 10\,800 \$ - 11\,100 \$ = 6\,100 \$$

e) $20\,100 \$ - 11\,100 \$ = 9\,000 \$$

f) $5\,700 \$ + 14\,900 \$ - 11\,200 \$ = 9\,400 \$$

g) $23\,000 \$ - 14\,900 \$ = 8\,100 \$$

h) Résoudre i) d'abord. La réponse de h) suit celle de i).

i) $18\,100 \$ + 9\,700 \$ = 27\,800 \$$

h) $800 \$ + 27\,800 \$ = 28\,600 \$$

j) $12\,100 \$ + 18\,100 \$ - 10\,100 \$ = 20\,100 \$$

Exercice 5-7

Calcul du coût des marchandises vendues selon l'inventaire périodique (5-10 min)

Stock d'ouverture + Achats nets – Stock de clôture = Coûts des marchandises vendues
 Achats nets = Coûts des marchandises vendues – Stock d'ouverture + Stock de clôture =
 450 000 \$ – 346 000 \$ + 335 000 \$ = 439 000 \$

*Exercice 5-8

Coût des marchandises vendues selon l'inventaire périodique (10 min)

Parties 1, 2 et 3

RICARD SPORTS		
État des résultats		
Pour l'exercice terminé le 31 mai 2012		
Chiffres d'affaires		190 000
Moins : Escomptes sur ventes	3 000	
Retours sur ventes	<u>5 000</u>	<u>(8 000)</u>
1. Chiffre d'affaires net		<u>182 000</u>
Coûts des marchandises vendues :		
Stocks, 31 mai 2011		29 000
Achats	92 000	
Moins : Escomptes sur achats	(2 000)	
Retours sur achats	<u>(3 000)</u>	
Achats nets		87 000
Frais de transport à l'achat		<u>4 000</u>
Coûts des marchandises disponibles à la vente		120 000
Moins : Stocks, 31 mai 2012		<u>31 000</u>
2. Coûts des marchandises vendues		<u>89 000</u>
3. Marge brute		<u>93 000</u>

Exercice 5-9

Explication de l'inventaire permanent (10-15 min)

DATE : _____

À : Nom du nouvel employé

DE : Nom du directeur du magasin

OBJET : Système de comptabilisation des stocks de Canadian Tire

Canadian Tire utilise un système d'inventaire permanent. Pour chaque opération qui affecte les marchandises destinées à la revente (stocks), nous enregistrons une augmentation ou une diminution du compte Stocks. Pour les achats, nous débitons (augmentation) le compte des stocks et nous créditons l'encaisse ou les comptes fournisseurs (dans le cas d'un achat à crédit). Pour les ventes, nous débitons le compte Encaisse ou les Comptes clients (dans le cas d'une vente à crédit) et nous créditons le compte Chiffre d'affaires. Afin d'actualiser les registres de stocks en fonction des marchandises vendues, nous débitons au même moment le compte Coût des marchandises vendues et nous créditons le compte Stocks. Les escomptes sur achats de même que les retours et rabais sur achats diminuent le coût des stocks (le compte Stocks est alors crédité) tandis que les retours sur ventes augmentent le coût des stocks (le compte Stocks est alors débité). Toutes les ventes et les retours sur ventes sont enregistrés automatiquement par ordinateur par l'intermédiaire de la caisse enregistreuse.

Les réponses des étudiants peuvent varier.

Exercice 5-10

Comptabilisation de l'achat et de la vente de stocks selon l'inventaire permanent (15-20 min)

Journal				
DATE	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
	Pharmacie Harel			
06-02	Stocks		60 000	
	Comptes fournisseurs			60 000
06-02	Stocks		1 000	
	Encaisse			1 000
10-02	Comptes fournisseurs		5 000	
	Stocks			5 000
15-02	Comptes fournisseurs		24 000	
	Stocks (24 000 \$ X 0,02)			480
	Encaisse			23 520
27-02	Comptes fournisseurs			
	(60 000 \$ - 5 000 \$ - 24 000 \$)		31 000	
	Encaisse			31 000
	Laboratoires King			
06-02	Comptes clients		60 000	
	Ventes			60 000
06-02	Coût des marchandises vendues		36 000	
	Stocks			36 000
10-02	Retours et rabais sur ventes		5 000	
	Comptes clients			5 000
10-02	Stocks		3 000	
	Coût des marchandises vendues			3 000

15-02	Encaisse		23 520	
	Escompte sur ventes (24 000 \$ X 0,02)		480	
	Comptes clients			24 000
27-02	Encaisse		31 000	
	Comptes clients			
	(60 000 \$ - 5 000 \$ - 24 000 \$)			31 000

Solution de la rubrique Cas Services-conseils Roy

Comptabilisation des opérations commerciales et de prestation de services selon l'inventaire permanent (30-45 min)

Parties 1, 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
<hr/>			
Solde	11 700		

Comptes clients			
Solde	1 500		
18-01	3 100		
19-01	900		
<hr/>			
Solde	5 500		

Stocks de logiciels			
07-01	2 000	18-01	1 400
22-01	4 600	28-01	2 210
		Rég.	230
<hr/>			
Solde	2 760		

Loyers payés d'avance			
02-01	3 000	Rég.	1 000
<hr/>			
Solde	2 000		

Amortissements cumulés – matériel			
	Solde		33
	Rég.		33
<hr/>			
	Solde		66

Amortissements cumulés – mobilier			
	Solde		60
	Rég.		60
<hr/>			
	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
		Rég.	1 400
		Solde	1 400

Capital, Carl Roy

	Solde	9 607
	Clôt.	7 667
	Solde	17 274

Produits générés par prestations de services

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

Chiffre d'affaires

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

Coût des marchandises vendues

18-01	1 400		
28-01	2 210		
Rég.	230		
Solde	3 840	Clôt.	3 840

Services publics

24-01	300	
Solde	300	Clôt. 300

Charges salariales

16-01	900	
Rég.	1 400	
Solde	2 300	Clôt. 2 300

Loyers et charges locatives

Rég.	1 000	
Solde	1 000	Clôt. 1 000

Amortissement – matériel

Rég.	33	
Solde	33	Clôt. 33

Amortissement – mobilier

Rég.	60	
Solde	60	Clôt. 60

Sommaire des résultats

Clôt.	7 533	Clôt.	15 200
Clôt.	7 667	Solde	7 667

Parties 2 et 3

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	
	Charges salariales		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 de logiciels		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		2 210	
	Stocks de logiciels			2 210
	Régularisations			
31-01	Charges salariales		1 400	
	Salaires à payer			1 400
31-01	Loyers et charges locatives (3 000 \$ X 1/3)		1 000	
	Loyers payés d'avance			1 000

Journal				
DATE 2012	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
31-01	Amortissement – mobilier		60	
	Amortissements cumulés – mobilier			60
31-01	Amortissement – matériel		33	
	Amortissements cumulés – matériel			33
31-01	Coût des marchandises vendues		230	
	Stocks de logiciels (2 990 \$* – 2 760 \$)			230
	Écritures de clôture			
31-01	Produits générés par prestations de services		8 100	
	Chiffre d'affaires		7 100	
	Sommaire des résultats			15 200
31-01	Sommaire des résultats		7 533	
	Coût des marchandises vendues			3 840
	Charges salariales			2 300
	Loyers et charges locatives			1 000
	Services publics			300
	Amortissement – mobilier			60
	Amortissement – matériel			33
31-01	Sommaire des résultats (15 200 \$ – 7 533 \$ = 7 667 \$)		7 667	
	Capital, Carl Roy			7 667

* 2 000 \$ – 1 400 \$ + 4 600 \$ – 2 210 \$

Partie 4

SERVICES-CONSEILS ROY		
État des résultats		
Pour l'exercice terminé le 31 janvier 2012		
Produits générés par prestations de services		8 100
Chiffre d'affaires	7 100	
Coût des marchandises vendues	<u>3 840</u>	
Marge brute		<u>3 260</u>
		11 360
Charges :		
Charges salariales	2 300	
Loyers et charges locatives	1 000	
Services publics	300	
Amortissement – mobilier	60	
Amortissement – matériel	<u>33</u>	<u>3 693</u>
Bénéfice net		<u>7 667</u>

Solutions de la rubrique Au-delà des chiffres

Au-delà des chiffres 5-1

Évaluation de la rentabilité d'une entreprise (20-30 min)

Les ventes et la marge brute ont été plus élevées en 2012 qu'en 2011. Le bénéfice d'exploitation et le résultat net ont quant à eux été plus faibles en 2012. Mais sans les charges de restructuration engagées en 2012, le bénéfice d'exploitation aurait été de 72 000 \$ (84 000 \$ – 12 000 \$), ce qui est supérieur au bénéfice d'exploitation de 2011. En outre, le résultat net de 2012 aurait lui aussi été plus élevé que celui de 2011, sans ces charges de restructuration.

		<u>2012</u>		<u>2011</u>
Ratio de la marge brute	=	$\frac{360\,000 \$}{1\,320\,00 \$}$	= 27 %	$\frac{252\,000 \$}{984\,000 \$}$ = 26 %
Ratio de la rotation des stocks	=	$\frac{960\,000 \$}{(145\,000 \$ + 92\,000 \$) \div 2}$	= 8,10	$\frac{732\,000 \$}{(122\,000 \$ + 145\,000 \$) \div 2}$ = 5,48

Le ratio de la marge brute et le ratio de la rotation des stocks se sont améliorés au cours de 2012. À l'exception des charges de restructuration, 2012 a donc été une année plus rentable que 2011.

Solutions de la rubrique Question d'éthique

Question d'éthique 5-1

Partie 1

Selon les termes FOB point d'expédition, l'entreprise devrait enregistrer une vente quand elle expédie les marchandises (et pas avant).

Partie 2

Ceci est une question d'éthique complexe, il n'y a pas de réponse unique.

Il n'existe aucune règle comptable dictant à quel moment une entreprise doit expédier les marchandises. Par conséquent, les étudiants peuvent légitimement approuver la pratique de Roulements industriels Paquette, car l'entreprise est libre d'expédier les marchandises quand elle le souhaite et ensuite enregistrer les recettes.

Certains étudiants peuvent désapprouver la pratique parce que le propriétaire détermine le moment de ses livraisons afin de manipuler son chiffre d'affaires. Les étudiants peuvent faire valoir leur point de vue en disant que le délai d'expédition en fin d'année devrait être exactement le même que celui durant le reste de l'année (soit environ une semaine).

Il convient de souligner que :

a) Les Roulements industriels Paquette ne créent pas des ventes fictives. L'entreprise déplace seulement la date d'expédition de marchandises d'une période à l'autre.

b) Plusieurs entreprises enregistrent des ventes de fin d'exercice avant l'expédition des marchandises, pratique qui n'est pas conforme aux règles comptables de constatations des produits (ce n'est pas ce que font Les Roulements industriels Paquette). Si l'entreprise n'a pas rempli toutes les conditions nécessaires, il est contraire à l'éthique d'enregistrer une vente, et les tribunaux devraient punir ce genre de comportement. Ici, Les Roulements industriels Paquette ne sont toutefois pas coupables de ce point de vue, car la firme respecte les critères de constatation des produits.

Solutions de la rubrique Problèmes plus difficiles

Problème plus difficile 5-1

Compréhension de la relation entre approvisionnement et marge brute (15-20 min)

Partie 1

Les escomptes sur achats et les retours et rabais sur achats devraient être comptabilisés en créditant (diminuant) le compte Stocks. Le système comptable d'ONYX sans fil les traite plutôt comme des produits divers. Cela a comme conséquence de surévaluer le coût des stocks du montant des escomptes et des rabais obtenus par l'entreprise. Étant donné que le prix de vente est établi sur la base du coût des produits, le prix sera lui aussi plus élevé. Un prix plus élevé peut engendrer un bénéfice supérieur, mais il peut également avoir un impact négatif sur le volume des ventes.

Partie 2

Si on se fie à la formule du calcul du coût des marchandises vendues ($\text{Stock d'ouverture} + \text{Achats nets} = \text{Coût des marchandises disponibles à la vente} - \text{Stock de clôture}$), on s'aperçoit que le système comptable d'ONYX sans fil surévalue le coût des marchandises vendues. La marge brute est donc sous-évaluée, mais le prix de vente plus élevé compensera cet impact négatif sur le ratio de la marge brute. Par contre, la comptabilisation inadéquate des escomptes sur achats et des rabais sur achats a un impact sur le ratio de rotation des stocks. Mme Pinson ne dispose pas d'informations correctes et ne sera pas en mesure de prendre les meilleures décisions. Il est peu probable qu'elle soit au courant des lacunes du système comptable qui lui fournit ses informations de gestion.

Problème plus difficile 5-2

Suivi des stocks au moyen du système d'inventaire (15-20 min)

Michel Clair devrait installer un système d'inventaire permanent automatisé qui tient un registre courant des stocks à mesure que des achats et des ventes sont effectués. Les registres des stocks doivent indiquer les articles achetés et le prix payé, les articles vendus et leur prix de vente, la quantité de stocks en main, la date d'achat et la date de vente. Il faudrait utiliser des caisses enregistreuses aux points de vente qui permettent d'enregistrer les ventes tout en effectuant la mise à jour des registres des stocks. Grâce à un système d'inventaire permanent qui facilite la gestion des stocks, M. Clair sera en mesure de contrôler ses stocks dans les trois magasins.

a) Un système d'inventaire permanent assure le suivi des unités vendues, mais pas des unités perdues ou volées. C'est seulement le dénombrement physique des stocks en main qui pourra établir les stocks perdus, volés ou endommagés. M. Clair devra choisir la fréquence de la prise d'inventaire physique (par exemple, tous les deux mois) et la personne de confiance à qui confier cette tâche (un employé ou lui-même). Il s'agira de vérifier le nombre d'unités de stock en main par rapport à celui inscrit aux livres et registres. De cette façon, il sera en mesure d'évaluer les pertes dues au vol et pourra décider si des mesures de sécurité accrues s'avèrent nécessaires pour protéger les stocks.

b) Comme le système d'inventaire permanent tient un registre à jour des quantités de stocks en main pour chaque article, il permet un meilleur suivi de l'approvisionnement. Le système montre les quantités insuffisantes ou excédentaires des articles en stock.

c) Grâce au système d'inventaire permanent, qui enregistre les dates d'achat et de vente des unités achetées et vendues, M. Clair pourra connaître la rapidité avec laquelle s'écoulent les produits et, au besoin, remplacer les produits qui se vendent le moins bien par d'autres qui pourraient être plus populaires.

Solutions de la rubrique Prise de décision

Prise de décision 5-1

Utilisation des états financiers pour décider de l'expansion d'une entreprise (15-20 min)

PHARMACIE PIEDMONT			
État des résultats			
Pour l'exercice terminé le 31 décembre 2012			
Chiffre d'affaires		720 000	
Moins : Escomptes sur ventes	11 000		
Retours sur ventes	<u>24 000</u>	<u>35 000</u>	
Chiffre d'affaires net			685 000
Coût des marchandises vendues			<u>348 000</u>
Marge brute			337 000
Charges d'exploitations :			
Charges salariales		107 000	
Loyers et charges locatives		32 000	
Amortissement		24 500	
Services publics		6 800	
Fournitures utilisées		<u>4 000</u>	<u>174 300</u>
Bénéfice d'exploitation			162 700
Autres revenus et charges :			
Produit d'intérêts		30 000	
Charge d'intérêts		<u>10 500</u>	<u>19 500</u>
Bénéfice net			<u>182 200</u>

			Actuel	Critères de rentabilité
Ratio de la marge brute	$= \frac{\text{Marge brute}}{\text{Chiffre d'affaires net}} = \frac{337\,000 \$}{685\,000 \$} = 49,2 \%$			50 %
Résultat net			182 200 \$	150 000 \$

La présentation adéquate de l'état des résultats révèle que l'entreprise ne respecte pas le critère de la marge brute, puisque son pourcentage de marge brute est inférieur aux taux minimum (l'écart est de 0,08 %). Par contre, elle respecte le critère du résultat net, puisque son bénéfice net excède le minimum visé (l'écart est de 32 000 \$). Comme la Pharmacie Piedmont ne respecte pas les deux critères proposés par le magazine, M. Huard devrait remettre en question son projet d'expansion.

Note : Le bénéfice suggéré à la page 251 devrait donc être de 182 200 \$.

Prise de décision 5-2

Compréhension du cycle d'exploitation d'une entreprise commerciale (15-20 min)

Partie 1

Il a vendu des films à crédit à plusieurs étudiants. Jérémie Chan doit maintenant payer ses fournisseurs, mais ses clients sont incapables de le rembourser. Pour cette raison, il est à court de liquidités. De plus, ses prix sont peut-être trop bas pour obtenir une marge brute acceptable. Comme son entreprise est en phase de démarrage, M. Chan a donc plusieurs obligations par rapport à ses créanciers.

Partie 2

Jérémie Chan pourrait mentionner que l'entreprise est nouvelle et que peu d'étudiants ont recommencé à travailler. Dès le retour au travail, il espère que les étudiants vont payer leurs comptes et que cela va améliorer la situation financière de l'entreprise.

Prise de décision 5-3

Correction d'une erreur d'inventaire (15-20 min)

Partie 1

Le coût des marchandises vendues pour l'exercice a été surévalué, car le stock de clôture dans les livres de l'entreprise est plus élevé que celui dénombré lors de l'inventaire. La marge brute et le résultat net sont donc sous-estimés.

Partie 2

Le coût des marchandises vendues sera sous-estimé, puisque le stock d'ouverture est trop élevé du montant de l'erreur. La marge brute et le résultat net seront donc surestimés proportionnellement au montant de l'erreur.

Solutions de la rubrique Analyse d'états financiers

Analyse d'états financiers 5-1

Écritures de clôture pour une société qui vend des marchandises, évaluation des données de ratio (30-40 min)

Partie 1

Note : Les montants des écritures sont en millions de dollars.

Journal				
DATE 2012	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
29-04	Chiffre d'affaires		22 997,5	
	Revenus financiers		1,2	
	Gain sur contrats de change à terme		17,0	
	Quote-part des résultats d'une coentreprise		21,6	
	Sommaire des résultats			23 037,3
29-04	Sommaire des résultats		22 433,4	
	Coût des ventes			20 028,4
	Frais d'exploitation, de vente, administratifs et généraux			2 151,7
	Amortissement des immobilisations et des autres actifs			239,8
	Frais de financement			13,5
29-04	Sommaire des résultats		603,9	
	Bénéfices non répartis			603,9

Partie 2

Le montant du bénéfice avant impôts de 603 900 000 \$ a été fermé au compte des bénéfices non répartis. Les dividendes en 2012 étaient de 49 800 000 \$.

Partie 3

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.

Voici les montants des stocks et le détail fourni dans les notes :

(En millions de dollars)	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Stocks (au bilan)	543,9526	
Marchandises – ventes au détail	362,4	329,4
Carburant	161,0	178,2
Marchandises – centres de distribution	20,5	18,4