

**ADM1740 Comptabilité Financière**  
**Solutionnaire Devoir 2**

**Question 1 (58 points)**

**PME inc.**  
**Tableau des flux de trésorerie**  
**Pour l'exercice terminé au 31 décembre 2015**  
**(en dollars)**

<b>Activités opérationnelles</b>	
Bénéfice net	36 189 \$
<b>Éléments sans incidence sur les liquidités</b>	
Amortissement- bâtiment	9 875
Amortissement – matériel roulant	12 100
Gain sur cession de terrain	(2 000)
<b>Variation des éléments du fonds de roulement hors liquidités</b>	
Augmentation des comptes clients (nets)	(32 499)
Augmentation des charges payées d'avance	(200)
Augmentation des stocks	(21 600)
Augmentation des fournisseurs	4 430
Diminution des charges à payer	<u>( 6 040)</u>
<b>Flux de trésorerie nets liés aux activités opérationnelles</b>	<b>255</b>
<b>Activités d'investissement</b>	
Acquisition de placements détenus à des fins de transaction <sup>1</sup>	(20 000)
Agrandissement du bâtiment ( <b>note 1</b> )	(35 000)
Acquisition matériel roulant ( <b>note 1</b> )	(9 000)
Cession de terrain ( <b>note2</b> )	27 000
Cessions de placements non courants ( <b>note 3</b> )	<u>30 000</u>
<b>Flux de trésorerie nets liés aux activités d'investissement</b>	<b>(7 000)</b>
<b>Activités de financement</b>	
Remboursement de l'emprunt bancaire	(5 000)
Augmentation de l'emprunt hypothécaire	31 500
Émission d'actions (196000-150 000)	46 000
Dividendes versés	<u>(15 000)</u>
<b>Flux de trésorerie nets liés aux activités de financement</b>	<b>57 500</b>
Variation nette des liquidités (255 – 7000 + 57 500)	50 755
Liquidités au 31 décembre 2015	87 875
Liquidités au 31 décembre 2014	<u>37 120 \$</u>

<sup>1</sup> Il serait acceptable de considérer les placements détenus à des fins de transaction comme faisant partie de la trésorerie et équivalents de trésorerie si l'étudiant(e) justifie ce choix (échéance inférieure à 90 jours).

### **Note 1- Détermination du coût d'acquisition des immobilisations**

#### **Agrandissement du bâtiment**

Coût d'agrandissement = Solde de clôture du Bâtiment - solde d'ouverture du compte Bâtiment = 125 000 – 90 000 = 35 000

#### **Acquisition du matériel roulant**

Coût d'acquisition = Solde de clôture du compte Matériel Roulant - solde d'ouverture du compte Matériel Roulant = 67 000 – 58 000 = 9 000 \$

### **Note 2- Détermination du prix de vente du terrain**

Gain sur cession d'immobilisations = Prix de vente des immobilisations – valeur comptable de l'immobilisation vendue.

Dans le cas du terrain, la valeur comptable = coût d'acquisition

Prix de vente de l'immobilisation = Coût d'acquisition + gain sur cession = 25 000 + 2 000 = 27 000 \$

Coût d'acquisition = 125 000 – 100 000 = 25 000 \$

### **Note 3- Détermination du prix de cession des placements non courants**

Perte ou profit sur cession de placement non courant = prix de cession de placements – coût du placement cédé.

Dans le cas de Modulo, il n'y a ni de profit ou perte sur cession de placement non courant (voir état des résultats). Donc, le prix de cession correspond au coût d'acquisition qui figure dans l'état de la situation financière.

Prix de cession du placement = coût d'acquisition = 30 000.

## QUESTION 2 (42 points)

### 1. Inventaire permanent

#### a- Coût moyen

Date	ACHATS			VENTES			STOCK		
	Qte	Coût	Tot	Qte	Coût	Tot	Qte	Coût	Tot
1 sept							2500	90	225 000
5 sept	3500	105	367 500				6000	<b>98.75</b>	592 500
14 sept				4000	<b>98.75</b>	395 000	2000	98.75	197 500
20 sept	1000	120	120 000				3000	<b>105.83</b>	317 500
27 sept	1500	125	187 500				4500	<b>112.22</b>	505 000
30 sept				4000	<b>112.22</b>	448 880	<b>200</b>	<b>112.22</b>	<b>22 444</b>

Coût des marchandises vendues : 843 880 \$ (395 000 + 448 880)

Coût du stock de clôture: 22 444 \$

Marchandises volées (300 unités) = 33 666 (300 \* 112.22)

#### b- Épuisement successif (PEPS)

Date	ACHATS			VENTES			STOCK		
	Qte	Coût	Tot	Qte	Coût	Tot	Qte	Coût	Tot
1 sept							2500	90	225 000
5 sept	3500	105	367 500				2500	<b>90</b>	225 000
							3500	<b>105</b>	367 500
14 sept				2500	90	225 000	2000	105	157 500
				1500	105	157 500			
20 sept	1000	120	120 000				2000	105	210 000
							1000	120	120 000
27 sept	1500	125	187 500				2000	105	210 000
							1000	120	120 000
							1500	125	187 500
30 sept				2000	105	210 000	200	125	<b>25 000</b>
				1000	120	120 000			
				1000	125	125 000			
						837 500			

CMV = 837 500 \$

Stock de clôture = 25 000 \$

Marchandises volées = 37 500 (300 \* 125)

### 2. Inventaire périodique

a- Coût moyen : Coût des marchandises disponibles à la ventes /nombre d'articles disponibles à la vente

Coût moyen pondéré:  $900\,000 / (2500 + 3\,500 + 1\,000 + 1500) = 105.88$  \$

Coût du stock de clôture=  $105.88 \times 200$  unités = 21 176 \$

Coût des marchandises vendues=  $900\,000 - 21\,176 = 878\,824$  \$.

Lorsque l'entreprise utilise l'inventaire périodique, elle ne peut détecter les marchandises volées. Les pertes résultant du vol des marchandises augmentent le coût des marchandises vendues.