



École de gestion

---

TELFER

---

School of Management

Travail de groupe  
Devoir #2:

Comptabilité financière

Université d'Ottawa  
École de gestion Telfer

Mohamed chelli  
Automne 2018

## Exercice 1

### Question 1 :

#### Coût des ventes selon PEPS :

	Unités	PEPS
<b>Ventes</b>		
Vente 14 décembre 2017	9 000	180 000
Total des ventes	9 000	180 000
<b>Coût des ventes :</b>		
Stock au 01 décembre 2017	12 000	84 000
Achat 10 décembre 2017	3 500	28 000
Achat 12 décembre 2017	4 500	40 500
<b>Biens disponibles à la vente</b>	20 000	152 500
Stock final	11 000	89 500
<b>Coût des ventes</b>	9 000	63 000
<b>Marge brute</b>	9 000	117 000

Détail du calcul

**Ventes :** 9 000 unités\*20\$= 180 000\$

#### **Coût des ventes :**

Stock au 01 décembre= 12 000 unités\*7\$=84 000\$

Achat 10 décembre= 3 500 unités\*8\$=28 000\$

Achat 12 décembre=4 500 unités\*9\$=40 500\$

Total des coûts des ventes=152 500\$

**Biens disponibles à la vente** = Stock au 01 décembre Achat 16 décembre+ Achat 18 décembre

= 12 000 unités+ 3 500 unités+ 4 500 unités=20 000 unités

**Stock final en unités**= Biens disponibles à la vente en unités - ventes en unités

= 20 000 unités-9 000 unités= 11 000 unités

**Stock final PEPS**= biens disponibles à la vente PEPS-Coûts des ventes PEPS

=152 500\$-63 000\$=89 500\$

#### **Coût de ventes PEPS :**

Stock au 01 décembre 2017 : 9 000 unités\*7\$=63 000\$

**Marge brute**= Ventes PEPS-Coûts des ventes PEPS

=180 000\$-63 000\$=117 000\$

### Coût des ventes selon CMP :

	<b>Unités</b>	<b>CMP</b>
<b>Ventes</b>		
Vente au 14 décembre 2017	9 000	180 000
Total des ventes	9 000	180 000
<b>Coût des ventes :</b>		
Stock au 01 décembre 2017	12 000	84 000
Achat 10 décembre 2017	3 500	28 000
Achat 12 décembre 2017	4 500	40 500
<b>Biens disponibles à la vente</b>	20 000	152 500
Stock final	11 000	83 875
<b>Coût des ventes</b>	9 000	68 625
<b>Marge brute</b>	9 000	111 375

Détail du calcul

**Ventes :** 9 000 unités\*20\$= 180 000\$

#### **Coût des ventes :**

Stock au 01 décembre= 12 000 unités\*7\$=84 000\$

Achat 10 décembre= 3 500 unités\*8\$=28 000\$

Achat 12 décembre=4 500 unités\*9\$=40 500\$

Total des coûts des ventes=152 500\$

**Biens disponibles à la vente** = Stock au 01 décembre 2017 + Achat 10 décembre+ Achat 12 décembre

= 12 000 unités+ 3 500 unités+ 4 500 unités

=20 000 unités

**Stock final en unités**= Biens disponibles à la vente en unités - ventes en unités

= 20 000 unités-9 000 unités= 11 000 unités

**CMP des biens disponibles à la vente**= coûts de biens disponibles à la vente/nombre d'unités disponibles

=152 500\$/20 000 unités=7.625\$

#### **Coût des ventes CMP :**

9 000 unités \* 7,625\$= 68 625\$

#### **Stock final :**

11 000 unités\*7,625\$=83 375 \$

**Marge brute**= ventes CMP- cout des ventes CMP

=180 000\$-68 625\$= 111 375\$

## Question 2 :

### Coût des ventes selon PEPS :

	Unités	PEPS
<b>Ventes</b>		
Vente 20 décembre 2017	10 000	200 000
Total des ventes	10 000	
<b>Coût des ventes :</b>		
Stock 01 décembre 2017	3 000	21 000
Achat 10 décembre 2017	3 500	28 000
Achat 12 décembre 2017	4 500	40 500
Achat 16 décembre 2017	1 000	9 000
Achat 18 décembre 2017	2 000	20 000
<b>Biens disponibles à la vente</b>	14 000	118 500
Stock final	4 000	38 000
<b>Coût des ventes</b>	10 000	80 500
<b>Marge brute</b>	10 000	119 500

Détail du calcul

#### **Ventes:**

10 000 unités\*20\$= 200 000\$

#### **Coût des ventes :**

Stock au 01 décembre=3 000 unités\*7\$=21 000\$

Achat 10 décembre= 3500 unités\*8\$= 28 000\$

Achat 12 décembre= 4 500 unités\*9\$=40 500\$

Achat 16 décembre=1 000 unités\*9\$=9 000\$

Achat 18 décembre=2 000 unités\*10\$= 20 000\$

Total des coûts des ventes=118 500\$

**Biens disponibles à la vente** = Stock au 01 décembre 2017 + Achat 10 décembre+ Achat 12 décembre + Achat 16 décembre+ Achat 18 décembre  
= 3 000 unités+ 3 500 unités+ 4 500 unités+ 1 000 unités+ 2 000 unités  
=14 000 unités

**Stock final en unités**= Biens disponibles à la vente en unités - ventes en unités  
=14 000- 10 000= 4 000 unités

**Stock final PEPS**= Biens disponibles à la vente PEPS-Coûts de ventes PEPS  
= ((3 000\*7\$) +(3 500\*8\$) + (4 500\*9\$) +(1 000\*9\$) +( 2 000\*10\$)) - 143 500  
= (21 000+28 000+ 40 500+ 9 000+ 20 000) -143 500\$  
=118 500\$-80 500\$=38 000\$

**Coût des ventes selon PEPS :****Vente de 10 000 unités**

Stock au 01 décembre : 3 000 unités\*7\$=21 000\$

Achat 10 décembre : 3 500 unités\*8\$=28 000\$

Achat 12 décembre : 3 500 unités\*9\$=31 500\$

Coût des ventes= 80 500\$

**Marge brute PEPS= Ventes PEPS-Coûts des ventes PEPS**

= (10 000 unités\* 20\$) – 80 500\$

= 200 000\$ -80 500\$=119 500\$

**Coût des ventes selon CMP :**

	<b>Unités</b>	<b>CMP</b>
<b>Ventes</b>		
Vente 20 décembre	10 000	200 000
Total des ventes	10 000	200 000
<b>Coût des ventes :</b>		
Stock au 01 décembre 2017	3 000	21 000
Achat 10 décembre 2017	3 500	28 000
Achat 12 décembre 2017	4 500	40 500
Achat 16 décembre 2017	1 000	9 000
Achat 18 décembre 2017	2 000	20 000
<b>Biens disponibles à la vente</b>	14 000	118 500
Stock final	4 000	33 840
<b>Coût des ventes</b>	10 000	84 600
<b>Marge brute</b>	10 000	115 400

Détail du calcul

**Ventes :**

10 000 unités\*20\$= 200 000\$

**Coût des ventes :**

Stock au 01 décembre=3 000 unités\*7\$=21 000\$

Achat 10 décembre= 3500 unités\*8\$= 28 000\$

Achat 12 décembre= 4 500 unités\*9\$=40 500\$

Achat 16 décembre=1 000 unités\*9\$=9 000\$

Achat 18 décembre=2 000 unités\*10\$= 20 000\$

Total des coûts des ventes= 118 500\$

**Biens disponibles à la vente** = Stock au 01 décembre 2017 + Achat 10 décembre+ Achat 12 décembre + Achat 16 décembre+ Achat 18 décembre

= 3 000 unités+ 3 500 unités+ 4 500 unités+ 1 000 unités+ 2 000 unités

=14 000 unités

**Stock final en unités**= Biens disponibles à la vente en unités - ventes en unités  
 = 14000 unités-10 000 unités= 4 000 unités

**CMP des biens disponibles à la vente**= coûts de biens disponibles à la vente/nombre d'unités disponibles  
 =118 500\$/14 000 unités=8,46\$

**Coût des ventes selon CMP :**  
 CMP des biens disponibles à la vente unitaire=8,46\$  
 Coût des ventes : 10 000 unités\*8,46\$= 84 600\$  
 Stock final= 4000 unités\*8,46\$=33 840\$

**Marge brute**= ventes CMP- cout des ventes CMP  
 =200 000\$-84 600\$=115 400\$

**3.**

<b>Journal Stock Inventaire permanent CMP</b>				
<b>Date</b>	<b>Nom des comptes et explication</b>	<b>Compte n°</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
10 Déc	Stock de marchandises (A+) Encaisse (A-) (3500 unités*8\$)		28 000	28 000
12 Déc	Stock de marchandises (A+) Fournisseurs (Pa+) (4 500 unités*9\$)		40 500	40 500
14 Déc	Clients (A+) (9 000 unités*20\$) Coût des ventes (7,625*9000) (Ch+; CP-) Vente de marchandises (Pr+ ; CP+) Stock de marchandises (7,625*9000) (A-)		180 000 68 625	180 000 68 625
16 Déc	Stock de marchandises (A+) Encaisse(A-) (1 000 unités*9\$)		9 000	9 000
18 Déc	Stock de marchandises (A+) Fournisseurs(Pa+) (2 000 unités*10\$)		20 000	20 000
20 Déc	Encaisse (A+) (10 000 unités*20\$) Coût des ventes (8,46\$*10 000u)		200 000 84 600	

	Vente de marchandises (Pr+ ; CP+)			200 000
	Stock de marchandises (8,46*10 000) (A-)			84 600

**4.**

<b>Journal Stock Inventaire permanent PEPS</b>				
<b>Date</b>	<b>Nom des comptes et explication</b>	<b>Compte n°</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
10 Déc	Stock de marchandises(A+) Encaisse (A-) (3500 unités*8\$)		28 000	28 000
12 Déc	Stock de marchandises (A+) Fournisseurs (Pa+) (4 500 unités*9\$)		40 500	40 500
14 Déc	Clients (A+) (9 000 unités*20\$) Coût des ventes (Ch+ ; CP-) Vente de marchandises (Pr+ ; CP+) Stock de marchandises (A-)		180 000 63 000	180 000 63 000
16 Déc	Stock de marchandises(A+) Encaisse (A-) (1 000 unités*9\$)		9 000	9 000
18 Déc	Stock de marchandises(A+) Fournisseurs (Pa+) (2 000 unités*10\$)		20 000	20 000
20 Déc	Encaisse(A+) (10 000 unités*20\$) Coût des ventes (Ch+ ; CP-) Vente de marchandises (Pr+ ; CP+) Stock de marchandises (A-)		200 000 80 500	200 000 80 500

**5.**

Selon les résultats obtenus, nous recommandons la méthode dont la marge brute est la plus élevée, soit de 119 500\$ avec la méthode PEPS et 115 400\$ pour la méthode CMP. Donc, on recommande à l'entreprise de prendre la méthode PEPS. De plus, avec la méthode périodique, on est capable de suivre l'évolution des stocks.

## Exercice 2

### Question 1:

#### Coût acquisition (usine industrielle + entrepôt de stockage)

Prix d'acquisition apres réduction commerciale (566 000 - 6000 = 560 000)	\$ 560,000.00
Moitié de la taxe foncière due	\$ 10,000.00
Frais juridique	\$ 9,000.00
Frais de courtage	\$ 4,000.00
Frais d'évaluateur	\$ 3,000.00

**Total** **\$ 586,000.00**

#### Coût d'acquisition de la machine d'impression

Prix de la machine	\$ 85,000.00
Frais d'installations d'une base	\$ 2,100.00
Frais de mise en service	\$ 4,200.00
Frais de transport aérien	\$ 3,000.00
Frais de reparation necessaires	\$ 2,300.00
Frais de douane	\$ 3,400.00

**Total** **\$ 100,000.00**

#### Coût d'acquisition presse rotative

Prix de la presse rotative	\$ 155 000.00
Frais de rénovation	\$ 15 000.00

**Total** **\$ 170,000.00**

---

**Total du coût d'acquisition de toutes les immobilisations** **\$ 856,000.00**

**Question 2:****Tableau d'amortissement usine industrielle**

<b>Période</b>	<b>Valeur brute</b>	<b>Charge d'amortissement</b>	<b>Amortissement cumulé</b>	<b>Valeur comptable Nette</b>
Année 2011	439 500	14500.00	14500.00	425,000.00
Année 2012	439 500	17400.00	31900.00	407,600.00
Année 2013	439 500	17400.00	49300.00	390,200.00
Année 2014	439 500	17400.00	66700.00	372,800.00
Année 2015	439 500	17400.00	84100.00	355,400.00
Année 2016	439 500	17400.00	101500.00	338,000.00
Année 2017	439 500	17400.00	118900.00	320,600.00

**Tableau d'amortissement entrepôt stockage**

<b>Période</b>	<b>Valeur brute</b>	<b>Charge d'amortissement</b>	<b>Amortissement cumulé</b>	<b>Valeur comptable Nette</b>
Année 2011	146 500	6062.50	6062.50	140437.50
Année 2012	146 500	7275.00	13 337.50	133162.50
Année 2013	146 500	7275.00	20 612.50	125887.500
Année 2014	146 500	7275.00	27887.50	118612.50
Année 2015	146 500	7275.00	35162.50	111337.50
Année 2016	146 500	7275.00	42437.50	104062.50
Année 2017	146 500	7275.00	49712.50	96787.50

### Tableau d'amortissement presse rotative

Période	Valeur brute	Charge d'amortissement	Amortissement cumulé	Valeur comptable Nette
Année 2012	170,000.00	6200.00	6200.00	163,800.00
Année 2013	170,000.00	13640.00	19840.00	150,160.00
Année 2014	170,000.00	28 830.00	48670.00	121,330.00
Année 2015	170,000.00	28830.00	77500.00	92,500.00
Année 2016	170,000.00	28830.00	106330.00	63,670.00
Année 2017	170,000.00	28830.00	135160.00	34,840.00

### Tableau d'amortissement machine d'impression

Période	Valeur brute	Charge d'amortissement	Amortissement cumulé	Valeur comptable Nette
Année 2012	100000.00	15000.00	15000.00	85000.00
Année 2013	100000.00	20000.00	35000.00	65000.00
Année 2014	100000.00	20000.00	55000.00	45000.00
Année 2015	100000.00	20000.00	75000.00	25000.00
Année 2016	100000.00	20000.00	95000.00	5000.00
Année 2017	100000.00	5000.00	100000.00	0.00

## Feuille de calculs

### Usine industrielle

Immobilisation	Juste valeur marchande	% de la juste valeur total	Coût d'acquisition de chaque immobilisation
Usine industrielle	450 000	0,75	439 500
Entrepôt	150 000	0,25	146 500
Total	600 000		
Coût d'acquisition total	<b>586 000</b>		

Charge d'amortissement 2011 = (Valeur comptable brute - Valeur résiduelle)/ Durée d'utilisation

$$= ((439 500 - 4 500) / 25) * (10/12)$$
$$= 14 500$$

Taux d'amortissement = 1/0,04 = 25

Année 2011: utilisation 10 mois

Afin de calculer le coût d'acquisition de chaque immobilisation, il suffit de multiplier le % de chaque immobilisation par le coût d'acquisition (586 000 \$)

### Entrepôt stockage

valeur comptable brute - amortissement cumulé = valeur comptable nette

La valeur comptable nette baisse d'un montant constant d'une année à une autre

Charge d'amortissement 2013 = Amortissement cumulé 2013 - Amortissement cumulé 2012

Charge d'amortissement = (Valeur comptable brute - Valeur résiduelle)/ Durée de vie utile

Durée de vie utile = 20

**Calcul pour trouver la valeur résiduelle:**

Charge d'amortissement 2013 = (Valeur comptable brute - Valeur résiduelle)/ Durée de vie utile

$$7275 = (146 500 - \text{valeur résiduelle}) / 20$$

$$146 500 = (146 500 - \text{valeur résiduelle})$$

$$-1000 = - \text{valeur résiduelle}$$

$$1 000 = \text{valeur résiduelle}$$

Charge d'amortissement 2011 = (Valeur comptable brute - Valeur résiduelle)/ Durée d'utilisation) \* (nombre de mois / 12)

$$= ((146 500 - 1 000) / 20) * (10/12)$$

$$= 6062,5$$

## Tableau presse rotative

Charge d'amortissement= ((Valeur comptable brute - Valeur résiduelle) / Utilisation totale sur la durée d'utilité)\* utilisation réelle de l'exercice

$$= (170\ 000 - 15\ 000) / 25\ 000 * 1\ 000$$

$$= 6,2 * 1000$$

$$= 6\ 200$$

Fonctionne 25 000 heures pendant sa durée d'utilité

Valeur résiduelle au terme de sa vie utile = 15 000

**Durée d'utilisation 2014 à 2017:**

$$(25\ 000 - 1\ 000 - 2\ 200 - 3\ 000 - 200) / 4 = 4\ 650$$

## Tableau machine d'impression

pour l'année 2012: utilise 9 mois (du 1er avril au 31 décembre 2012)

année 2013

année 2014

année 2015

année 2016

année 2017: utilise 3

mois

Il prévoit donc l'utiliser 9 mois + 3 mois = 12 mois + 4 années complètes = 5 ans

Période	Calcul charge d'amortissement	Charge d'amortissement
Année 2012	$((100\ 000,00 - 0)/5) * (9/12)$	15 000
Année 2013	$((100\ 000,00 - 0)/5) * (12/12)$	20 000
Année 2014	$((100\ 000,00 - 0)/5) * (12/12)$	20 000
Année 2015	$((100\ 000,00 - 0)/5) * (12/12)$	20 000
Année 2016	$((100\ 000,00 - 0)/5) * (12/12)$	20 000
Année 2017	$((100\ 000,00 - 0)/5) * (3/12)$	5000

**Question 3 :**

<b>Date</b>	<b>Nom des comptes et explications</b>	<b>N° de compte</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
31/12/2011	Amortissement usine industrielle (Ch+ ; CP-) Amortissement cumulé-usine industrielle (XA+; A-)		14 500	14 500
31/12/2011	Amortissement entrepôt stockage (Ch+ ; CP-) Amortissement cumulé- entrepôt stockage (XA+; A-)		6062,5	6062,5
31/12/2012	Amortissement presse rotative (Ch+ ; CP-) Amortissement cumulé- presse rotative (XA+; A-)		6 200	6 200
31/12/2012	Amortissement machine impression (Ch+ ; CP-) Amortissement cumulé- machine impression (XA+; A-)		15 000	15 000
31/12/2017	Amortissement usine industrielle (Ch+ ; CP-) Amortissement cumulé-usine industrielle (XA+; A-)		17 400	17 400
31/12/2017	Amortissement entrepôt stockage (Ch+ ; CP-) Amortissement cumulé- entrepôt stockage (XA+; A-)		7 275	7 275
31/12/2017	Amortissement presse rotative (Ch+ ; CP-) Amortissement cumulé- presse rotative (XA+; A-)		28 830	28 830
31/12/2017	Amortissement machine impression (Ch+ ; CP-) Amortissement cumulé- machine impression (XA+; A-)		5 000	5 000

**Question 4 et 5 :**

<b>Date</b>	<b>Nom des comptes et explications</b>	<b>N° de compte</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
01-01-2017	Amort. cumulé presse (XA-; A+) Encaisse (A+) Presse rotative (A-) Gain sur vente d'immobilisation (Pr+, CP+)		135 160 64 470	170 000 29 630
01-04-2016	Amortissement (Ch+, CP-) Amortissement cumulé (XA-; A+)		5 000	5 000
01-04-2016	Amort. Cumulé machine impression (XA-; A+) Encaisse (A+) Effets à recevoir(A+) Machine d'impression (A-) Gain sur vente d'immobilisation (Pr+, CP+)		95 000 4 980 15 000	100 000 14 980

### Exercice 3

<b>Journal Capital</b>				
<b>Date</b>	<b>Nom des comptes et explication</b>	<b>Compte n°</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
01-07-2017	Encaisse (A+) Capital social – actions préférentielles (CP+)  10 000 x 30 = 300 000		300 000	300 000
05-08-2017	Capital social - Actions préférentielles propres détenues (CP-) Encaisse (rachat, A-) Création des actions propres détenues au moment du rachat  300 x 10 = 3 000		3 000	3 000
19-08-2017	Capital social- actions préférentielles (CP-) Capital social-actions propres détenues, CP+) RND-Gain au rachat (gain, CP+)  Gain=(30-10)x 300= 6 000 Prix de rachat < Prix d'émission 10\$<30\$		9 000	3 000 6 000
20-08-2017	Capital social - Actions préférentielles propres détenues (CP-) Encaisse (rachat, A-) Création des actions préférentielles propres détenues au moment du rachat  500 x 32 = 16 000		16 000	16 000
22-08-2017	Encaisse (revente, A+) RND - perte revente (perte, CP-) Capital social - actions préférentielles propres détenues (CP+)  PRachat (32) > PRevente(22) Perte = (32 - 22) x 500 = 5 000		11 000 5 000	16 000
28-09-2017	Capital social - actions préférentielles (CP-) Encaisse (rachat, A-) RND - Gain au rachat (gain, CP+)  Gain = (30 - 15) x 600 = 9 000 600 x 30 = 18 000		18 000	9 000 9 000

**Claudia Inc.**  
**État de la situation financière partiel**  
**Au 31 décembre 2017**

	Détail du calcul	Valeur
<b>Capital social - actions ordinaires</b>	2 100 000	2 100 000
<b>Capital social - actions préférentielles</b>	300 000 - 18 000	282 000
<b>Primes d'émission – actions préférentielles</b>	0	0
<b>RND</b>	130 000 - 80 000 - 5 000 + 9 000 + 15 200+ 6 000	75 200
<b>Actions ordinaires propres détenues</b>	0	0
<b>Actions préférentielles propres détenues</b>	16 000 - 3 000 +3 000 - 16 000	0
<b>Total des capitaux propres</b>		2 457 200