



IPSAS 12 est fondée sur IAS 2, Stocks. Les participants qui connaissent IAS 2 devraient être à l'aise avec IPSAS 12 tant que les principales différences sont notées.

Le Manuel des normes comptables internationales du secteur public est la principale source faisant autorité sur les principes comptables internationaux généralement reconnus pour les entités du secteur public.

Toutes les informations contenues dans cette présentation sont exclusives et protégées par le droit d'auteur.

Stocks – IPSAS 12

Définition

- Matériaux ou fournitures destinés à être
 - Consommés dans un processus de production
 - Consommés ou distribués dans la prestation de services
- Articles détenus pour la vente ou la distribution dans le cours normal des opérations (produits finis, terrains détenus pour la vente)
- Travaux en cours

Exemples de stocks

- Stocks militaires (p. ex., munitions, missiles, roquettes et bombes)
- Consommables
- Produits finis
- Terrains et biens détenus en vue de la vente
- Matériel d'entretien
- Pièces détachées
- Stocks stratégiques tels que les réserves d'énergie
- Stocks de timbres postaux et de devises non utilisés
- Travaux en cours

Stocks 

Envisagez d'adapter la liste d'exemples pour qu'elle soit pertinente pour les participants.

Les travaux en cours peuvent ne pas être courants – par exemple, les entités qui préparent des documents juridiques; et les architectes préparant des dessins.

Evaluation

- Le plus faible du coût et de la valeur de réalisation nette (sauf dans les cas ci-dessous)
- Juste valeur lorsqu'elle est acquise dans le cadre d'une opération
- Le plus faible du coût et du coût de remplacement courant lorsqu'ils sont détenus pour la distribution ou la consommation dans la production de biens à distribuer gratuitement ou à un coût nominal

Stocks 

Le principe d'évaluation de base (le plus faible du coût et de la valeur nette de réalisation) est conforme à IAS 2. IAS 2 ne comprend pas de provisions spécifiques pour les stocks acquis dans le cadre d'opérations hors service public ou pour les stocks détenus en vue de la distribution ou de la consommation dans la production de biens à distribuer gratuitement ou à un coût nominal.

Il convient de noter que la juste valeur telle qu'elle est actuellement définie dans les IPSAS n'est pas la même que celle définie dans IFRS 13, Évaluation de la juste valeur. Si les participants connaissent bien les IFRS, cette différence doit être soulignée.

La définition de la juste valeur dans les IPSAS est la suivante :

La juste valeur est le montant pour lequel un actif pourrait être échangé, ou un passif réglé, entre des parties bien informées et consentantes dans une transaction sans lien de dépendance.

Cela inclut les valeurs d'entrée et de sortie.

Composantes de coût

Exemple 1

- Une entité qui maintient un stock de lubrifiant effectue la transaction suivante
 - Achat = 10,000 litres @ 5.00 CU/litre
 - Consigne du conteneur = 1,000 CU
 - TVA (remboursable) = 10%
 - Expédition et manutention = 1,500 CU
 - Remise fournisseur = 5% sur les commandes de 1000 litres et plus
- Quel est le coût du stock ? Expliquer

Stocks 

La réponse à cette question de discussion est fournie dans le module Actifs (page 95).

Composantes du coût

Exemple 2

À la fin de l'exercice, un gouvernement dispose d'un stock de brochures éducatives sur les soins de santé préventifs, imprimées à l'interne, qu'il a l'intention de distribuer gratuitement aux citoyens dans le cadre d'une campagne visant à réduire la dépendance des citoyens à l'égard du système de soins de santé. À la fin de l'exercice, il évalue les stocks au coût, y compris la main-d'œuvre directe, les matériaux et les frais généraux fixes et variables attribuables.

Est-ce la bonne évaluation ? Expliquer

Stocks 

Réponse:

La valorisation proposée des stocks au coût, y compris la main-d'œuvre directe et les frais généraux de production fixes et variables directement imputables, peut ne pas être correcte. Les dépliants seront distribués gratuitement. Les stocks sont évalués au plus faible du coût et du coût de remplacement courant lorsqu'ils sont détenus pour distribution sans frais ou moyennant un coût symbolique.

Le coût de remplacement actuel est le coût que l'entité engagerait pour acquérir l'actif à la date de clôture. Le gouvernement devrait comparer le coût de remplacement actuel à son coût de production pour déterminer la valeur appropriée.

Méthodes de détermination des coûts de stocks

- Les stocks comprennent
 - Les articles ou biens et services uniques produits et séparés pour des projets spécifiques doivent être évalués individuellement
 - Grand nombre d'articles interchangeables évalués à l'aide des méthodes FIFO ou de coût moyen pondéré
- Appliquer la méthode de calcul des coûts de manière cohérente

Stocks 

Déterminez si les participants comprennent les méthodes du FIFO et du coût moyen pondéré. Si ce n'est pas le cas, envisagez des diapositives supplémentaires expliquant le fonctionnement des formules.

Exercice sur l'évaluation

Un gouvernement utilise la méthode de la moyenne pondérée pour son inventaire des réserves d'énergie. Il n'y a pas de frais pour la vente, l'échange ou la distribution. À la fin de l'exercice, les parts se négocient à 20 CU.

	Qté	CU
Stock, debut de periode	100	2,000
Achat de la période	50	1,750
Coût de stockage	_____	<u>500</u>
Stock, fin de période	<u>150</u>	<u>?????</u>

Quelle est la valeur de l'inventaire à la fin de la période ? Expliquer

Stocks 

La réponse à cette question de discussion est fournie dans le module Actifs (page 96).

Comptabilisation des charges

- Lorsqu'elle est vendue, échangée ou distribuée, la valeur comptable est passée en charges au cours de la période au cours de laquelle les produits connexes sont comptabilisés
- S'il n'y a pas de produits connexes, passer en charges lors de la distribution des biens ou des services rendus
- Les fournisseurs de services comptabilisent les charges lorsque les services sont rendus ou facturés
- Dépréciations ou pertes passées en charges lorsqu'elles se produisent

Exercice sur la comptabilisation des charges

Les transactions suivantes concernent un stock de matériaux granulaires utilisés pour la maintenance.

Date	Description	Quantité	Coût total (CU)	Coût unitaire (CU)
1er Janvier	Solde d'ouverture	1,000	10,000	10
2 Fevrier	Livré	-200	????	?????
25 Fevrier	Acheté	400	6,000	15
2 Mars	Acheté	200	4,000	20
25 Mars	Livré	-900	????	?????

Quelles sont les charges et le solde de clôture selon la méthode des coûts FIFO ?

Stocks 

La réponse à cette question de discussion est fournie dans le module Actifs (page 99).

Informations sur les stocks

- Méthodes comptables
- Montant par classification et au total
- Montant des stocks comptabilisés à la juste valeur
- Montant comptabilisé comme des charges
- Montant et circonstances des dépréciations ou des reprises
- Montant donné en garantie

Stocks 

Questions et Discussions



- Visitez le site web de l'IPSASB
<http://www.ipsasb.org>