

3- L'effet cumulatif : un élément peut en soi être non significatif mais cumulé avec d'autres ou répété fréquemment, peut amener à considérer l'ensemble cumulé comme étant significatif.

4- L'effet sur les décisions des utilisateurs des états financiers : un élément est important quel que soit son montant dès lors qu'il est susceptible d'amener un investisseur à modifier ses décisions influencées par les états financiers.

(a) Ecritures relatives aux stocks

Le passage de la méthode du coût moyen pondéré à la méthode du FIFO constitue un changement de méthode comptable appliqué de façon rétrospective par modification des capitaux propres d'ouverture lorsqu'il produit un effet significatif.

Evaluation des stocks selon les deux méthodes :

Article	Exercice 1997		Exercice 1998	
	CMP	FIFO	CMP	FIFO
A	162.000	180.000	200.000	220.000
B	665.000	700.000	600.000	630.000
C	444.000	492.000	570.000	630.000
Total	1.271.000	1.372.000	1.370.000	1.480.000
Ecart	# 101.000		# 110.000	

L'effet de la modification est significatif, il convient d'ajuster le stock d'ouverture par modification des capitaux d'ouverture.

31/12/1998	
37 Stocks de Marchandises	101.000
128 Modifications comptables affectant les résultats reportés	65.650
4343 Etat, IS à liquider	35.350
Comptabilisation de la modification comptable	
dito	
6037 Variation des stocks	1.372.000
37 Stocks de Marchandises (initiaux)	1.372.000
Extourne des stocks initiaux	
dito	
37 Stocks de Marchandises	1.480.000
6037 Variation des stocks	1.480.000
Constatation des stocks finals	