

Chapitre 21

QCM

1. A. VRAI

2. B. FAUX

3. B. FAUX

4. A. VRAI

5. A. VRAI

6. A. D.

7. C.

8. B. C.

9. B. D.

10. B. D.

11. B. Les ventes de marchandises sont inscrites dans le compte 707 du PCG. Par symétrie, les réductions commerciales sur ventes de marchandises sont inscrites au débit du compte 7097. En soldant le compte 7097, on détermine les ventes de marchandises diminuées des réductions commerciales accordées sur ces ventes. On obtient donc les ventes nettes de marchandises.

12. D. Le résultat net est positif. Ce qui signifie que les produits sont supérieurs aux charges. Le résultat net est calculé par différence entre les produits et les charges. Les charges comprennent d'autres éléments que des achats. Les produits comprennent d'autres éléments que les ventes.

On a l'équation suivante : $60\ 000 = 800\ 000 - \text{charges}$. Les charges s'élèvent bien à 740 000 €

13. A. C. Pour clôturer les comptes de gestion, il faut solder les comptes dits soustractifs. Le compte 6097 recense les réductions commerciales obtenues sur achats de marchandises. Le solde de ce compte est créditeur. Il doit être soldé donc débité. En contrepartie, le solde du compte 607 est crédité.

Le montant net de marchandises qui apparaît dans le compte de résultat s'élève à $100\ 000 - 2\ 000$ soit 98 000 €

14. A. C. Lors des opérations d'inventaire des stocks, il faut annuler le stock initial de marchandises (débit du compte 6037 par le crédit du compte 37) et constater le stock final de marchandises (débit du compte 37 par crédit du compte 6037). Un solde créditeur du compte 6037 signifie que le stock final est supérieur au stock initial.

La variation de stocks de marchandises est égale au stock initial – stock final. La variation de stocks est donc négative. Le stock initial correspond au stock final de l'exercice précédent. Le stock final de marchandises a augmenté.

CORRIGÉ

15. A. D. Le résultat est calculé par différence entre les produits et les charges. Un résultat positif signifie que le total des produits est supérieur au total des charges. Une activité qui génère du bénéfice est source de création de valeur. Le résultat positif vient augmenter les capitaux propres de l'entreprise.

Exercices

EXERCICE 1. LUX

1. ÉVALUEZ ET COMPTABILISEZ L'ÉCRITURE COMPTABLE NÉCESSAIRE À LA DÉTERMINATION DES ACHATS NETS DE MARCHANDISES.

Pour déterminer le montant des achats nets de marchandises, il faut imputer le montant des RRR obtenues sur les achats de marchandises. C'est le montant des achats nets de marchandises qui doit figurer dans le compte de résultat.

31/12/N

D	C		D	C
6097		RRR obtenus sur achats de marchandises	2 120	
	607	Achats de marchandises		2 120
		<i>Solde RRR sur achats marchandises</i>		

Achats nets = achats de marchandises – RRR obtenues = 320 160 – 2 120 = 318 040 €

2. DÉTERMINEZ LE RÉSULTAT « FINANCIER ».

Résultat financier = produits financiers – charges financières

Résultat financier = (compte 764 – revenus des VMP) – (compte 661 – intérêts financiers)

Résultat financier = 2 060 – 1 600 = 460 €

3. CALCULEZ ET QUALIFIEZ LE RÉSULTAT.

Résultat = total produits – total charges

Résultat = 432 840 – 425 540 = 7 300 €

EXERCICE 2. INFOPRO35

1. INDIQUEZ LA SIGNIFICATION DU SOLDE CRÉDITEUR DU COMPTE 6037 « VARIATION DE STOCKS DE MARCHANDISES ».

La variation de stocks de marchandises correspond à la différence entre le stock initial et le stock final.

Le solde du compte 6037 est créditeur ce qui signifie que la variation de stocks est négative. Le stock final est supérieur au stock initial.

La consommation de marchandises est donc égale à 48 600 – 1 200 soit 47 400 €. Elle est inférieure aux achats de marchandises.

2. JUSTIFIEZ LA NÉCESSITÉ DE DÉTERMINATION DES ACHATS NETS ET DES VENTES NETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE. CALCULEZ LE MONTANT DES ACHATS DE MARCHANDISES QUI DEVRA FIGURER DANS LE COMPTE DE RÉSULTAT.

Le compte de résultat fait apparaître uniquement les achats de marchandises. Ce poste correspond aux achats de marchandises enregistrés dans le compte 607 diminué des réductions commerciales obtenues sur ces achats. En effet, le compte de résultat ne mentionne pas sur une ligne distincte les réductions commerciales obtenues ou accordées.

CORRIGÉ

Pour obtenir le montant des achats et des ventes nettes, il est nécessaire de solder les comptes de réductions commerciales (609... et 709...).

Le montant des achats de marchandises qui doit figurer dans le compte de résultat est égal à :
48 600 – 2 400 soit 46 200 €

3. ÉNONCEZ ET EXPLIQUEZ LE PRINCIPE COMPTABLE QUI JUSTIFIE LA CLÔTURE DES COMPTES DE GESTION.

Le principe comptable qui justifie la clôture des comptes de gestion est le principe d'indépendance des exercices.

Ce principe signifie que le compte de résultat doit faire apparaître toutes les charges et les produits relatifs à l'exercice comptable et uniquement ces charges et produits.

En application de ce principe d'indépendance des exercices, tous les comptes de charges et de produits relatifs à l'exercice comptable doivent être soldés au moins une fois tous les douze mois pour déterminer le résultat de l'exercice.

4. COMPTABILISEZ LES OPÉRATIONS COMPTABLES NÉCESSAIRES À LA DÉTERMINATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE N. INDIQUEZ SI L'ACTIVITÉ DE L'EXERCICE N EST SOURCE DE CRÉATION DE VALEUR.

a. Solde des comptes soustractifs

31/12/N

D	C		D	C
6097		RRR obtenus sur achats de marchandises	2 400	
	607	Achats de marchandises <i>Solde compte soustractif – RRR sur achats de marchandises</i>		2 400

31/12/N

D	C		D	C
706		Vente de marchandises	3 600	
	7096	RRR accordés sur ventes de marchandises <i>Solde compte soustractif – RRR sur ventes de marchandises</i>		3 600

b. Solde des comptes de gestion

31/12/N – Solde des comptes de charges

D	C		D	C
126		Transfert global de charges	117 200	
6037		Variation de stocks de marchandises	1 200	
	607	Achat de marchandises		46 200
	615	Entretien et réparation		9 600
	630	Impôts et taxes		6 800
	641	Charges de personnel		42 600
	6811	Dotations aux amortissements		11 300
	661	Intérêts financiers <i>Solde des comptes de charges</i>		1 900

CORRIGÉ

31/12/N – Solde des comptes de produits

D	C		D	C
706		Prestations de services	39 100	
707		Ventes de marchandises	92 100	
764		Revenus des VMP	2 900	
765		Escomptes obtenus	240	
	127	Transfert global des produits <i>Solde des comptes de produits</i>		134 340

31/12/N – Solde des comptes de transferts de charges et de produits

D	C		D	C
127		Transfert global des produits	134 340	
	126	Transfert global des charges		117 200
	120	Résultat de l'exercice (bénéfice) <i>Pour solde des comptes de transferts de charges et de produits</i>		17 140

Le résultat comptable est un bénéfice. L'activité exercée dégage une ressource nette. Elle est source de création de valeur. Le résultat net doit apparaître dans les capitaux propres du bilan.

Cas de synthèse

CAS YVERNIA

1. À PARTIR D'UN EXEMPLE CHIFFRÉ DE VOTRE CHOIX, PRÉSENTEZ UNE ÉCRITURE COMPTABLE PERMETTANT D'EXPLIQUER LA SIGNIFICATION DU COMPTE 486 « CHARGE CONSTATÉE D'AVANCE ». ÉNONCER ET EXPLIQUER LE PRINCIPE COMPTABLE LIÉ À CETTE OPÉRATION.

Prenons le cas d'une prime d'assurance semestrielle d'un montant de 3 000 € payée le 01/11/N qui couvre la période allant du 01/11/N au 01/05/N+1. Par hypothèse, l'entreprise clôture ses comptes le 31 décembre N.

La prime d'assurance enregistrée en comptabilité le 01/11/N assure l'entreprise des dommages qui pourraient survenir entre le 01/11/N et le 01/05/N+1. Une partie de la charge enregistrée le 01/11/N est relative à l'exercice N (soit 2 mois) et l'autre partie (soit 4 mois) concerne l'exercice N+1.

En application du principe d'indépendance des exercices, il convient d'annuler en N les 4 mois de charges relatives à N+1.

L'écriture comptable à enregistrer à la clôture de l'exercice N est la suivante :

31/12/N – Écriture de régularisation d'une charge constatée d'avance

D	C		D	C
486		Charge constatée d'avance : $3\,000 \times 4/6 = 2\,000$ €	2 000	
	616	Prime d'assurance <i>Prime d'assurance constatée d'avance</i>		2 000

2. LA SEULE CESSION D'IMMOBILISATION RÉALISÉE AU COURS DE L'EXERCICE N CONCERNE UN MATÉRIEL INDUSTRIEL ACQUIS EN N-4 POUR 42 500 €. DÉTERMINEZ LE MONTANT DES AMORTISSEMENTS CONSTATÉS AU MOMENT DE LA CESSION ET CALCULEZ LA PLUS OU MOINS-VALUE.

L'entreprise n'a réalisé qu'une cession d'immobilisation au titre de l'exercice N.

La valeur nette comptable inscrite dans le compte 675 s'élève à 12 100 €

Valeur nette comptable = coût d'acquisition – cumul des amortissements (A)

$12\,100 = 42\,500 - A$; on en déduit $A = 30\,400$ €

La plus ou moins-value est calculée par la différence entre le produit de cession inscrit dans le compte 775 et la valeur nette comptable.

Plus-value : $24\,400 - 12\,100 = 12\,300$ €

3. PRÉSENTEZ LES DERNIÈRES ÉCRITURES D'INVENTAIRE ET CELLES NÉCESSAIRES À LA DÉTERMINATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE N.

Avant de solder les comptes de gestion, il est nécessaire de solder les comptes soustractifs (réductions commerciales accordées et obtenues) afin de faire apparaître dans le compte de résultat les achats et ventes nets de marchandises et/ou de produits finis.

Il y a deux réductions commerciales :

CORRIGÉ

- 6097 – RRR obtenus sur achats de marchandises : 3 500 €
- 7091 – RRR accordés sur vente de produits finis : 1 900 €

a. Solde des comptes soustractifs

31/12/N

D	C		D	C
6097		RRR obtenus sur achats de marchandises	3 500	
	607	Achats de marchandises <i>Solde compte soustractif – RRR sur achats de marchandises</i>		3 500

31/12/N

D	C		D	C
701		Vente de produits finis	1 900	
	7091	RRR accordés sur ventes de produits finis <i>Solde compte soustractif – RRR sur ventes de produits finis</i>		1 900

b. Solde des comptes de gestion

31/12/N – Solde des comptes de charges

D	C		D	C
126		Transfert global de charges	404 700	
	6037	Variation de stocks de marchandises		3 400
	6061	Électricité		10 200
	6063	Fournitures et petit équipement		4 200
	607	Achats de marchandises		45 900
	613	Locations		10 200
	615	Entretien et réparations		25 100
	616	Primes d'assurance		5 200
	630	Impôts et taxes		3 100
	641	Rémunération du personnel		210 600
	645	Charges de Sécurité sociale		40 300
	661	Charges d'intérêts		2 400
	675	Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		12 100
	6811	Dotations aux amortissements		21 600
	6817	Dotations aux dépréciations des éléments de l'actif circulant <i>Solde des comptes de charges</i>		10 400

31/12/N – Solde des comptes de produits

CORRIGÉ

D	C		D	C
701		Vente de produits finis	382 300	
707		Ventes de marchandises	63 400	
	71 355	Variation des stocks de produits finis		12 400
764		Revenus des VMP	3 700	
775		Produit des cessions d'éléments de l'actif	24 400	
	127	Transfert global des produits <i>Solde des comptes de produits</i>		461 400

31/12/N – Solde des comptes de transferts de charges et de produits

D	C		D	C
127		Transfert global des produits	461 400	
	126	Transfert global des charges		404 700
	120	Résultat de l'exercice (bénéfice) <i>Pour solde des comptes de transferts de charges et de produits</i>		56 700