

## Chapitre 21

### QCM

1. A. VRAI

2. A. VRAI

3. B. FAUX

4. A. VRAI

5. B. FAUX

6. A. D.

7. B. C. D.

8. A. D.

9. A. B. D.

10. B. D.

11. A. C. Un écart de conversion passif est une plus-value latente sur une créance ou dette en devises. L'écart de conversion passif est inscrit au crédit du compte 477 lorsqu'il est constaté. Le 01/01/N+1, l'écart de conversion passif est soldé afin que la créance ou la dette retrouve sa valeur d'origine.

12. B. C. Une ristourne à obtenir sur des achats de marchandises entraîne une diminution du montant des achats. La ristourne est donc enregistrée au crédit du compte 6097. Le 01/01/N+1, en application du principe d'indépendance des exercices, il faut contre-passer l'écriture enregistrée au 31/12/N.

13. A. L'écart de conversion actif est une perte latente sur la créance en dollar. Cela signifie que si le client payait à cette date, l'entreprise ferait une perte de change. Il y a donc une perte latente qui entraîne en application du principe de prudence la comptabilisation d'une dotation aux provisions pour perte de change.

À l'ouverture de l'exercice N+1, l'écart de conversion actif est contre-passé pour que la créance retrouve sa valeur d'origine. Il faut donc créditer le compte 476.

14. A. B. D. À l'ouverture de l'exercice N+1, il faut contre-passer les écritures de régularisation. Pour mémoire, l'écriture enregistrée au 31/12/N est la suivante :

4181	Client, facture à établir	1 200	
707	Ventes de marchandises		1 000
44587	TVA sur facture à établir		200

À l'ouverture de l'exercice N+1, le compte 4181 est crédité et le compte 44587 est débité.

15. A. Le montant des intérêts courus à enregistrer au 31/12/N s'élève à :  $20\,000 \times 2\% \times 9/12 = 300 \text{ €}$ .

# CORRIGÉ

Pour mémoire, l'écriture enregistrée au 31/12/N est la suivante :

661	Charges d'intérêt	300	
16884	Intérêts courus non échus sur emprunt		300

À l'ouverture de l'exercice N+1, le compte 1688 est débité et le compte 661 est crédité de 300 €.

## Exercices

### EXERCICE 1. ANDROBOTS

#### 1. DIFFÉRENCIEZ L'INVENTAIRE PERMANENT DE L'INVENTAIRE INTERMITTENT.

Un inventaire permanent est réalisé de manière constante. Cela suppose que le stock soit tenu à jour après chaque entrée et sortie.

Un inventaire intermittent est réalisé ponctuellement, le plus souvent à la clôture de l'exercice.

#### 2. ENREGISTREZ, DANS LE JOURNAL DE L'ENTREPRISE ANDROBOTS, LES ÉCRITURES D'INVENTAIRE NÉCESSAIRES AU 31 DÉCEMBRE N.

##### Opération 1

416		Clients douteux	600	
	411	Client <i>Client douteux Lycée Jules Verne</i>		600

6817		Dotations aux dépréciations des actifs circulants	300	
	491	Dépréciation des clients $(600/1,20) \times 60\%$ <i>Dépréciation client Lycée Jules Verne</i>		300

##### Opération 2

1511		Provisions pour litiges	650	
	7815	Reprises sur provisions d'exploitation <i>Fin du litige – fournisseur Pinix</i>		650

##### Opération 3

6031		Variation des stocks de matières premières	4 000	
	311	Stocks de matières premières <i>Annulation stock composant électronique</i>		4 000

311		Stocks de matières premières	5 000	
	6031	Variation des stocks de matières premières <i>Constatation stock composant électronique</i>		5 000

3911		Dépréciation du stock de matières premières	1 000	
	78173	Reprise sur dépréciation des stocks <i>Annulation dépréciation stock composant électronique</i>		1 000

**Pas d'écriture. Valeur actuelle > valeur comptable**

# CORRIGÉ

## Opération 4

486		Charge constatée d'avance	300	
	616	Prime d'assurance <i>Prime assurance constatée d'avance : <math>720 \times 5/12</math></i>		300

## Opération 5

6061		Fournitures – Électricité	500	
44586		TVA sur factures non parvenues	100	
	408	Fournisseurs, factures non parvenues <i>Électricité – décembre N</i>		600

### 3. INDIQUEZ DEUX PRINCIPES COMPTABLES À L'ORIGINE DE CES ENREGISTREMENTS ET ILLUSTRÉZ VOS PROPOS À L'AIDE DES ÉCRITURES PASSÉES (UN EXEMPLE PAR PRINCIPE).

**Principe de prudence :** l'entreprise doit enregistrer à la clôture de l'exercice toutes les pertes probables ou certaines qui concernent l'exercice.

Exemple : dotation aux dépréciations sur la créance du client Lycée technique Jules Verne.

**Principe d'intangibilité du bilan d'ouverture :** le bilan d'ouverture doit correspondre au bilan de clôture de l'année précédente.

Exemple : le stock au bilan au 01/01/N est le même que celui au 31/12/N-1.

**Principe d'indépendance des exercices :** on doit rattacher au résultat de l'exercice tous les éléments susceptibles de contribuer à sa formation (ex. : les factures clients et fournisseurs à l'exercice qu'ils concernent, indépendamment de leur date d'encaissement ou décaissement).

Exemple : prime d'assurance qui concerne deux exercices. On constate une charge constatée d'avance pour rattacher à N+1 la part de la prime d'assurance enregistrée en N (soit 5/12 de prime annuelle égale à 750 €).

## EXERCICE 2. LUXELEC

### 1. PRÉSENTEZ LES ÉCRITURES RELATIVES À LA CESSION DU VÉHICULE UTILITAIRE.

#### Méthode

Avant d'enregistrer en comptabilité la cession d'une immobilisation corporelle, il est nécessaire de déterminer la valeur nette comptable (VNC).

$VNC = \text{coût d'acquisition} - \text{cumul des amortissements}$

Le compte de résultat donne la VNC. Elle égale à 5 200 €. À partir de la VNC, on peut retrouver le cumul des amortissements.

$\text{Cumul des amortissements} = \text{coût d'acquisition} - VNC$  soit :  $18\,200 - 5\,200 = 13\,000$  €.

#### 31/12/N

D	C		D	C
28182		Amortissement du matériel de transport	13 000	
675		VNC	5 200	
	2182	Matériel de transport <i>Sortie du véhicule utilitaire du patrimoine</i>		18 200

# CORRIGÉ

31/12/N

D	C		D	C
512		Banques	10 440	
	775*	Produits de cession des éléments d'actifs cédés		8 700
	44571	TVA collectée <i>Prix de cession du véhicule utilitaire</i>		1 740

\* Le prix de cession du véhicule utilitaire se situe dans le compte de résultat en produit exceptionnel.

## 2. DÉTERMINEZ LE MONTANT DES ACHATS ET VENTES NETS DE MARCHANDISES RÉALISÉS AU COURS DE L'EXERCICE N.

Pour déterminer le montant des achats et ventes nets de marchandises, il faut soustraire des comptes d'achats et de ventes les réductions commerciales (RRR).

Achats nets de marchandises = achat de marchandises – RRR obtenus sur achats de marchandises :  $164\,000 - 4\,400 = 159\,600$  €.

Ventes nettes de marchandises = ventes de marchandises – RRR accordés sur ventes de marchandises :  $241\,300 - 4\,000 = 237\,300$  €.

## 3. JUSTIFIEZ ET INDIQUEZ LA SIGNIFICATION DU SOLDE CRÉDIT DU COMPTE 6037 « VARIATION DE STOCKS DE MARCHANDISES ». DÉDUISEZ-EN LA CONSOMMATION DE MARCHANDISES POUR L'EXERCICE N.

**Attention** Du côté des charges, la variation de stocks est égale à la différence entre : SI (stock initial) – SF (stock final).

Le solde créditeur du compte 6037 signifie que la variation de stocks de marchandises est négative. Le stock final est supérieur au stock initial. La consommation de marchandises est inférieure aux achats de marchandises.

Consommation = stock initial + achats – stock final

Consommation = achats + (SI – SF) soit :  $(164\,000 - 4\,400) - 5\,160 = 154\,440$  €

## 4. ENREGISTREZ LES ÉCRITURES DE CLÔTURE DES COMPTES DE GESTION ET DU BILAN.

La clôture des comptes de gestion et des comptes de bilan répond au principe d'indépendance des exercices. Cette opération va permettre de déterminer le compte de résultat et le bilan pour l'exercice N.

### a. Clôture des comptes de gestion

31/12/N – Solde des comptes de charges

D	C		D	C
126		Transfert global de charges	243 540	
6037		Variation de stocks de marchandises	5 160	
	6061	Électricité		3 500
	6063	Fournitures et petit équipement		1 800
	607	Achat de marchandises		159 600
	6132	Locations immobilières		12 500

# CORRIGÉ

	615	Entretien et réparations		4 300
	616	Prime d'assurance		3 900
	630	Impôts et taxes		6 300
	641	Rémunération du personnel		42 400
	661	Charges d'intérêt		1 400
	675	VNC		5 200
	6811	Dotations aux amortissements		6 500
	6817	Dotations aux dépréciations des stocks et clients		1 300
		<i>Solde des comptes de charges</i>		

## 31/12/N – Solde des comptes de produits

D	C		D	C
707		Ventes de marchandises	237 300	
764		Revenus des VMP	2 100	
765		Escomptes obtenus	1 040	
775		Produits des cessions d'éléments d'actif	8 700	
7817		Reprises sur dépréciation des actifs circulants	2 600	
	127	Transfert global des produits		251 740
		<i>Solde des comptes de produits</i>		

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

D	C		D	C
127		Transfert global des produits	251 740	
	126	Transfert global des charges		243 540
	120	Résultat de l'exercice (bénéfice)		8 200
		<i>Pour solde des comptes de transferts de charges et de produits</i>		

## b. Clôture des comptes de bilan

### 31/12/N – Solde des comptes créditeurs

D	C		D	C
101		Capital social	110 000	
1061		Réserve légale	9 000	
1068		Autres réserves	64 000	
120		Résultat	8 200	
164		Emprunt auprès des établissements de crédit	58 000	
2813		Amortissement des constructions	52 500	
28182		Amortissement matériel de transport	15 200	
28183		Amortissement du matériel informatique	3 100	
397		Dépréciation des stocks de marchandises	1 200	
401		Fournisseurs de biens et services	15 000	
404		Fournisseurs d'immobilisations	4 150	
44551		TVA à décaisser	3 200	
487		Produits constatés d'avance	1 150	

# CORRIGÉ

4911		Dépréciation des créances clients	4 300	
	891	Bilan de clôture – Solde des comptes créditeurs		349 000

## 31/12/N – Solde des comptes débiteurs

D	C		D	C
891		Bilan de clôture	349 000	
	211	Terrains		80 000
	213	Constructions		164 000
	2182	Matériel de transport		29 600
	2183	Matériel informatique		12 400
	37	Stock de marchandises		7 000
	411	Clients		33 000
	416	Clients douteux		7 000
	486	Charges constatées d'avance		2 000
	512	Banques <i>Réouverture comptes de bilan – Solde débiteur</i>		14 000

## 5. ENREGISTREZ LES ÉCRITURES COMPTABLES RELATIVES AUX OPÉRATIONS 1, 2 ET 3 DU DOCUMENT 2 À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE N+1 EN PRÉCISANT LE(S) PRINCIPE(S) COMPTABLE(S) SOUS-JACENT(S).

### Méthode

À l'ouverture d'un exercice comptable, il est nécessaire de contre-passer certaines écritures d'inventaire et de reprendre dans le bilan d'ouverture les comptes débiteurs et créditeurs de l'exercice précédent.

Il y a deux catégories d'opérations présentées dans le document :

- Les opérations 1, 2 : ce sont des écritures d'ajustement des comptes de gestion qui ont été constatées à la clôture de l'exercice N et qu'il convient de contre-passer à l'ouverture de l'exercice N+1 en application du **principe d'indépendance des exercices**.
- L'opération 3 : en application du **principe d'intangibilité d'ouverture du bilan**, il faut reprendre dans la comptabilité le **stock final de l'exercice N** qui devient le stock initial de l'exercice N+1.

**Attention** Lors de la reprise du compte de stock de marchandises dans le bilan d'ouverture, il faut débiter le stock final de l'exercice précédent (N) par le crédit du compte 890 « bilan d'ouverture » et non pas par le compte 6037 « variation de stocks de marchandises ».

Le stock initial du bilan d'ouverture (N+1) sera soldé au moment des opérations d'inventaire de l'exercice N+1 par le débit du compte 6037.

## 01/01/N+1

D	C		D	C
616		Prime d'assurance	2 000	
	486	Charge constatée d'avance <i>Contre-passation – Charge constatée d'avance – Prime d'assurance</i>		2 000

# CORRIGÉ

## 01/01/N+1

D	C		D	C
487		Produit constaté d'avance	1 150	
	707	Vente de marchandises <i>Contre-passation – Produit constaté d'avance – Vente de marchandises</i>		1 150

## 01/01/N+1

D	C		D	C
37		Stock de marchandises	7 000	
	890	Bilan d'ouverture <i>Stock initial de marchandises</i>		7 000