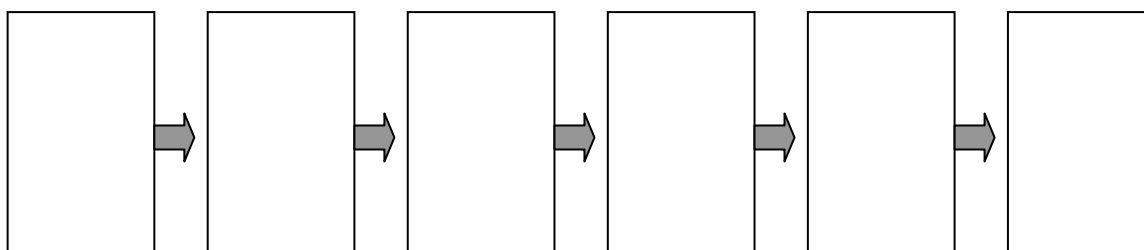


Rappelez l'organisation comptable de toute entreprise



Que trouve-t-on dans un compte de résultat ? A quoi sert-il ?

Le compte de résultat

▪		▪	
▪		▪	
▪		▪	

Que trouve-t-on dans un bilan ? A quoi sert-il ?

Le bilan.....

▪				▪	
▪				▪	

Un amortissement

- ☐ correspond à une perte probable sur un élément d'actif
- ☐ constate la consommation des avantages économiques futurs attendus
- ☐ se constate à l'inventaire
- ☐ se constate sur toutes les immobilisations

L'entreprise PILA a acquis un matériel industriel le 01/01/N pour un coût d'acquisition de 22 000 €. La durée d'utilisation de ce matériel est de 5 ans. La valeur résiduelle estimée au bout de 5 ans est de 2 000 €.

Calculer le montant de la dotation aux amortissements que l'entreprise doit constater au 31/12/N.

Dotation N =

Dotation N =

Dotation N =

Une dépréciation

- ☐ correspond à une perte probable sur un élément d'actif
- ☐ constate la consommation des avantages économiques futurs attendus
- ☐ se constate à l'inventaire
- ☐ se constate sur des immobilisations

DECOUVERTE DES AUTRES OPERATIONS D'INVENTAIRE

▪ L'AJUSTEMENT DES COMPTES DE CHARGES ET PRODUITS

L'entreprise PILA a enregistré le 01/09/N le paiement de sa prime d'assurance de 1 200 € pour la période du 01/09/N au 01/09/N+1.

Quel enregistrement comptable est constaté ?

--	--	--	--	--

Au 31/12 /N, à l'inventaire, le principe d'indépendance des exercices impose à l'entreprise de ne prendre en compte que les charges et produits de l'exercice pour calculer le résultat de l'exercice.

La totalité de la charge constatée le 01/09/N doit-elle être prise en compte pour le calcul du résultat de l'exercice N ?

L'entreprise PILA a contracté un emprunt le 01/03/ N pour un montant de 10 000 € remboursable en 4 ans par amortissements constants. Le taux d'intérêt est de 5 %. Le premier remboursement d'emprunt interviendra le 01/03/N+1.

Quel est le montant de l'annuité versée le 01/03/N+1 ?

Quel est le montant des charges d'intérêt qui seront constatées le 01/03/N+1 ?

Enregistrement comptable lors du paiement de la première annuité :

--	--	--	--	--

La totalité de ce montant correspond-il à l'année N+1 ? Quel montant de charges d'intérêt se rapporte à l'année N ?

.....

.....

.....

On doit constater à l'inventaire une charge à payer qui correspond au montant des intérêts se rapportant à l'année N. (on parle).

--	--	--	--	--

Lors de l'établissement du bilan, le montant des intérêts courus (compte 1688) vient se rajouter au montant des emprunts restant à rembourser (compte 164) dans les dettes.

▪ LA REGULARISATION DES STOCKS

Extrait du bilan de l'entreprise PILA au 31/12/N **avant inventaire**

Eléments d'actifs	(N)
Stocks de marchandises	24 000
Créances	12 000
Disponibilités	5 000

Le stock avant inventaire correspond à 3 000 unités achetées 8 €.

Le montant du stock figurant dans ce bilan correspond-il au stock initial ou au stock final de l'entreprise ?

.....

.....

Le montant du stock qui doit figurer dans le bilan au 31/12/N après inventaire est-il le montant du stock initial ou le montant du stock final ?

.....

.....

Le compte de résultat de l'entreprise PILA au 31/12/N se présente de la façon suivante :

Charges		Produits	
Achats de marchandises	80 000	Ventes de marchandises	144 000

L'entreprise PILA a acheté pendant l'exercice (N) 10 000 unités au coût d'achat de 8 €.
Elle a vendu 12 000 unités au prix de vente de 12 €.

La différence entre les produits et les charges de ce compte de résultat donne-t-elle une bonne évaluation du résultat de l'exercice ?

.....

.....

.....

Le stock final s'élève à 1 000 unités évaluées à 8 € soit 8 000 €.
Comptablement, on doit remplacer le stock initial par le stock final.
L'ajustement se fait par la variation de stocks.

Présenter le compte 6037 et calculer son solde au 31/12/N

6037 Variation de stocks de marchandises

--

Puisqu'un compte de charges doit toujours présenter un solde, la variation de stock relative aux comptes d'achats se calcule toujours de la façon suivante :

Variation de stocks =

Une variation de stocks peut donc être ! Elle se présente alors entre parenthèses.

Les entreprises industrielles présentent généralement un compte de production stockée (compte de produits). Un compte de produits doit présenter un solde, la production stockée se calcule donc de la façon suivante :

Production stockée =

L'entreprise a-t-elle stocké ou déstocké ?

.....

.....

.....

Présenter le compte de résultat et le bilan

Compte de résultat

Charges		Produits	
		Ventes de marchandises	

En additionnant les achats et la variation de stocks de marchandises, on obtient le coût d'achat des marchandises vendues.

Coût d'achat des marchandises vendues =

Marge commerciale =

Extrait du bilan de l'entreprise PILA au 31/12/N après inventaire

Eléments d'actifs	(N)
Stocks de marchandises	
Créances	12 000
Disponibilités	5 000