

Chapitre 5

LES OPÉRATIONS COMMERCIALES ET LE CYCLE COMPTABLE

Solution aux questions de révision

1.

- a) Marge brute = 80 000 \$ (200 000 – 120 000)
- b) Chiffre d'affaires net = 80 000 \$ (60 000 + 20 000)
- c) Coût des marchandises vendues = 60 000 \$ (75 000 – 15 000)
- d) Coût des marchandises vendues = 85 % du chiffre d'affaires net (100 % – 15 %)

2. Les charges suivantes doivent être incluses dans le coût des stocks :

- Prix d'achat d'un article destiné à la revente.
- Frais d'assurance sur un article destiné à la revente (en presumant qu'il s'agit des frais d'assurance pour le transport de l'article vers l'entreprise qui le vend. Si les frais d'assurance s'appliquent toutefois à l'article une fois qu'il est prêt pour la vente – pendant que l'article est disponible à la vente –, alors les frais d'assurance ne seraient pas inclus dans les stocks, mais ils constitueraient plutôt une charge de l'entreprise).
- Droits de douane payés pour l'importation d'un article destiné à la revente.
- Frais de transport à l'achat.

3. Les montants de stocks manquants pour chacune des situations suivantes sont en caractères gras :

Stock d'ouverture	Coût des marchandises achetées	Marchandises disponibles à la vente	Stock de clôture	Coût des marchandises vendues
21 000	15 000	a) 36 000	12 000	24 000
b) 10 000	25 000	35 000	20 000	15 000
45 000	c) 10 000	55 000	d) 35 000	20 000
e) 55 000	10 000	65 000	35 000	f) 30 000

Comptes fournisseurs	7 000
----------------------	-------

Pour enregistrer un achat

Stocks	700
--------	-----

Retour de 10 % des stocks achetés le 3 septembre ($7\,000 \$ \times 0,10$)

Chiffre d'affaires	6 000
--------------------	-------

Pour enregistrer la vente de marchandises au comptant

Stocks	3 000
--------	-------

Pour enregistrer le coût des marchandises vendues au comptant le 12 septembre

Comptes fournisseurs	15 000
----------------------	--------

Pour enregistrer l'achat de stocks ; réception d'une remise sur quantité de 400 \$ (15 400 \$ - 400 \$ = 15 000 \$)

Encaisse	1 200
----------	-------

Pour enregistrer le paiement des frais de transport sur les stocks achetés le 15 septembre

18-09	Comptes clients	9 000	
	Chiffre d'affaires		9 000
	Pour enregistrer la vente de stocks		
18-09	Coût des marchandises vendues	4 500	
	Stocks		4 500
	Pour enregistrer le coût des marchandises vendues à crédit le 18 septembre		
22-09	Retours et rabais sur ventes	2 000	
	Comptes clients		2 000
	Pour enregistrer le retour des marchandises vendues le 18 septembre		
22-09	Stocks	1 000	
	Coût des marchandises vendues		1 000
	Pour enregistrer le coût du retour des marchandises vendues le 18 septembre		
24-09	Encaisse	14 550	
	Billet à payer		14 550
	Emprunt à la banque par la signature d'un billet à payer pour régler l'achat du 15 septembre : 14 550 \$ (15 000 \$ – 0,03 [15 000 \$])		
24-09	Comptes fournisseurs	15 000	
	Stocks		450
	Encaisse		14 550
	Pour enregistrer le paiement de l'achat du 15 septembre, moins l'escompte de 3 % : 14 550 \$ (15 000 \$ – 0,03 [15 000 \$]) ; l'escompte est de 450 \$ (15 000 \$ × 0,03)		

28-09	Encaisse	6 860	
	Escomptes sur ventes	140	
	Comptes clients		7 000

Pour enregistrer l'encaissement du montant de la vente au comptant du 18 septembre, moins le retour de marchandises du 22 septembre et moins l'escompte sur ventes ; l'escompte sur ventes s'est établi à 140 \$ $([9\ 000\ \$ - 2\ 000\ \$] \times 0,02)$ et la somme reçue, à 6 860 \$ $([9\ 000\ \$ - 2\ 000\ \$] \times 0,98)$

29-09	Comptes fournisseurs	6 300	
	Encaisse	6 300	

Pour enregistrer le paiement des 7 000 \$ dus pour l'achat du 3 septembre, moins le retour de 700 \$ effectué le 9 septembre (comme le paiement n'est pas fait à l'intérieur du délai d'escompte, aucun escompte n'est consenti)

30-09	Stocks	4 500	
	Encaisse	4 500	

Pour enregistrer un achat au comptant. Obtention d'une remise sur quantité de 140 \$, portant le coût final à 4 500 \$ $(4\ 640\ \$ - 140\ \$)$

5.

Stocks

03-09	7 000	09-09	700
15-09	15 000	12-09	3 000
16-09	1 200	18-09	4 500
22-09	1 000	24-09	450
30-09	4 500		
Solde	20 050		

Coût des marchandises
vendues

12-09	3 000	22-09	1 000
18-09	4 500		
Solde	6 500		

6. La décision d'emprunter des fonds était judicieuse, car l'escompte (450 \$) était supérieur aux intérêts payés sur la somme empruntée (380 \$). L'entité a ainsi gagné 70 \$ au change grâce à sa décision.

7. L'écriture de journal serait la suivante :

2012

31-12	Coût des marchandises vendues	5 000	
	Stocks		5 000

Pour enregistrer une régularisation pour diminution de stocks :

$$250\,000 \$ - 245\,000 \$ = 5\,000 \$$$

8. L'écriture de journal serait la suivante :

2012

31-12	Stocks	3 000	
	Coût des marchandises vendues		3 000

Pour enregistrer une régularisation au compte des stocks en fonction de la prise d'inventaire physique : $153\,000 \$ - 150\,000 \$ = 3\,000 \$$

9.

a) Chiffre d'affaires net = Chiffre d'affaires – Escomptes sur ventes – Retours et rabais sur vente

$$= 777\,000 \$ - 7\,500 \$ - 8\,000 \$$$

$$= 761\,500 \$$$

b) Marge brute = Chiffre d'affaires net – Coût des marchandises vendues

$$= 761\,500 \$ - 427\,000 \$$$

$$= 334\,500 \$$$

10.

ARTICLES DE FÊTES BIBI		
État des résultats (à groupements simples)		
Pour l'exercice terminé le 31 décembre 2012		
Revenus :		
Chiffre d'affaires		244 000
Moins : Escomptes sur ventes	10 000	
Retours et rabais sur ventes	<u>8 000</u>	<u>18 000</u>
Chiffre d'affaires net		226 000
Produit d'intérêts		<u>2 000</u>
Produits totaux		228 000
Charges :		
Coût des marchandises vendues	81 000	
Charges salariales	72 700	
Loyers et charges locatives	7 700	
Services publics	17 400	
Charges d'intérêts	2 900	
Amortissement – mobilier	2 700	
Fournitures utilisées	<u>5 800</u>	
Total des charges		<u>190 200</u>
Bénéfice net		<u>37 800</u>

11.

ARTICLES DE FÊTES BIBI		
État des résultats (à groupements multiples)		
Pour l'exercice terminé le 31 décembre 2012		
Chiffre d'affaires		244 000
Moins : Escomptes sur ventes	10 000	
Retours et rabais sur ventes	<u>8 000</u>	<u>18 000</u>
Chiffre d'affaires net		226 000
Coût des marchandises vendues		<u>81 000</u>
Marge brute		145 000
Charges d'exploitation :		
Charges salariales	72 700	
Loyers et charges locatives	7 700	
Services publics	17 400	
Amortissement –mobilier	2 700	
Fournitures utilisées	<u>5 800</u>	<u>106 300</u>
Bénéfice d'exploitation		38 700
Produits (et charges) divers :		
Produit d'intérêts	2 000	
Charge d'intérêts	(2 900)	(900)
Bénéfice net		<u>37 800</u>

12. Articles de fêtes Bibi est une entreprise commerciale, comme l'indiquent les comptes uniques aux entreprises commerciales, à savoir le compte des stocks dans le bilan, et ceux du coût des marchandises vendues, des escomptes sur ventes ainsi que des retours et rabais sur ventes dans l'état des résultats.

13. Ratio de la marge brute = Marge brute ÷ Chiffre d'affaires net
= 145 000 \$ ÷ 226 000 \$ = 64,2 %

Note : Dans l'énoncé du problème, il faudrait lire : « Calculez le ratio de la marge brute de cette entreprise. »

14. Ratio de rotation des stocks = Coût des marchandises vendues ÷
Valeur moyenne des stocks
= 81 000 \$ ÷ ([24 000 \$ + 25 800 \$] ÷ 2)
= 3,25 fois

15. Les entreprises commerciales qui présentent leur information financière en vertu des IFRS doivent respecter les deux critères clés suivants : d'abord, elles doivent s'assurer que les marchandises ont été livrées et que la probabilité qu'elles fassent l'objet d'un retour avant que les produits ne soient constatés est faible. Ensuite, en vue d'obtenir la bonne marge brute, elles doivent vérifier que le coût des marchandises vendues et toutes les autres charges liées à la vente sont rattachés aux produits du même exercice. Ces critères sont les mêmes pour les entreprises qui suivent les PCGR canadiens pour entreprises à capital fermé.

16.

2012

03-09

Achats	7000	
Comptes fournisseurs		7000

Pour enregistrer un achat, selon les conditions de crédit
 1/10, n/FDM

09-09

Comptes fournisseurs	700	
Retours et rabais sur achats		700

Retour de 10 % des stocks achetés le 3 septembre parce
 qu'ils étaient défectueux (7 000 \$ X 0,10)

12-09

Encaisse	6000	
Chiffre d'affaires		6000

Pour enregistrer la vente de marchandises au comptant

15-09

Achats	15 000	
Comptes fournisseurs		15 000

Pour enregistrer l'achat de stocks, selon les conditions de crédit
 3/15, n/30. Réception d'une remise sur quantité de 400 \$
 (15 400 \$ - 400 \$ = 15 000 \$).

16-09

Frais de transport à l'achat	1200	
Encaisse		1200

Pour enregistrer le paiement des frais de transport des stocks
 achetés le 15 septembre

18-09

Comptes clients	9000	
Chiffres d'affaires		9000

Pour enregistrer la vente des stocks, selon les conditions de crédit
 2/10, n/30

22-09

Retours et rabais sur ventes	2000	
Comptes clients		2000

Pour enregistrer le retour des marchandises vendues le
 18 septembre parce qu'elles étaient de taille inadéquate

24-09

Encaisse	14 550
Billet à payer	14 550

Emprunt bancaire par la signature d'un billet à payer pour régler l'achat du 15 septembre. Le montant emprunté a été calculé comme suit : $14\,550 \$ [15\,000 \$ - 0,03 (15\,000 \$)]$.

24-09

Comptes fournisseurs	15 000
Escompte sur achats	450
Encaisse	14 550

Pour enregistrer le paiement de l'achat du 15 septembre, moins l'escompte de 3 %. Le paiement comptant est calculé comme suit : $14\,550 \$ [15\,000 \$ - 0,03 (15\,000 \$)]$. L'escompte est de 450 \$: $(15\,000 \$ \times 0,03)$.

28-09

Encaisse	6860
Escompte sur ventes	140
Comptes clients	7000

Pour enregistrer l'encaissement du montant de la vente au compte du 18 septembre, moins le retour de marchandises du 22 septembre et moins l'escompte sur ventes. L'escompte sur ventes s'est établi à : $140 \$ [(9000 \$ - 2000 \$) \times 0,02]$ et la somme reçue, à 6860 \$ $[(9000 \$ - 2000 \$) \times 0,98]$.

29-09

Comptes fournisseurs	6300
Encaisse	6300

Pour enregistrer le paiement des 7000 \$ dus pour l'achat du 3 septembre, moins le retour de 700 \$ effectué le 9 septembre. Comme le paiement n'est pas fait à l'intérieur du délai d'escompte, aucun escompte n'est consenti.

30-09

Achats	4500
Encaisse	4500

Pour enregistrer un achat au comptant. Obtention d'une remise sur quantité de 140 \$, portant le coût final à 4500 \$ $(4640 \$ - 140 \$)$

17. Le coût des marchandises vendues est calculé comme suit, selon l'inventaire périodique :

Stock d'ouverture donné		0
+ Achats nets, calculés comme suit :		
Achat de stocks (7000 \$ + 15 000 \$ + 4 500 \$)	26 500	
– Escomptes sur achats	(450)	
– Retours et rabais sur achats	<u>(700)</u>	25 350
+ Frais de transport à l'achat		<u>1 200</u>
= Coût des marchandises disponibles à la vente		26 550
– Stock de clôture (donné)		<u>20 050</u>
= Coût des marchandises vendues		<u>6 500</u>

18.

2012

30-09

Chiffres d'affaires (6000 \$ + 9000 \$)	15 000
Escompte sur achats	450
Retours et rabais sur achats	700
Sommaire des résultats	16 150

Pour clôturer tous les comptes de produits et de sens contraire charges

30-09

Sommaire des résultats	29 840
Escompte sur ventes	140
Retour et rabais sur ventes	2 000
Achats (7000 \$ + 15 000 \$ + 4 500 \$)	26 500
Frais de transport à l'achat	1 200

Pour clôturer tous les comptes de charges et de sens contraire produits

30-09

Stocks	20 050
Sommaire des résultats	20 050

30-09

Sommaire des résultats	6 360
Capital	6 360