

## Série

### Les achats, les stocks et les ventes

(Exercices d'application)

#### 1.

A la date d'inventaire physique - soit le dernier jour de l'exercice - la société ABC qui avait commandé des achats FOB n'a accordé aucune importance aux matières en cours de transport maritime.

**Travail à faire :**

- 1) Quels sont les traitements comptables appropriés des marchandises à bord ?
  - 2) Quelle est l'incidence de l'attitude de la société ABC sur le résultat de l'exercice et sur son bilan ?
  - 3) Faut-il opérer les corrections éventuellement nécessaires ?
- 

#### 2.

Quels sont les avantages et limites de la méthode du coût réel ?

---

#### 3.

**Répondez aux questions suivantes :**

- 1) Doit-on inclure dans les stocks les achats en cours de transport réalisés aux conditions départ usine ?
- 2) Doit-on incorporer les frais de transport à l'achat dans les coûts des stocks ? Pourquoi ?
- 3) Une société a acheté à 3 reprises un produit pour le revendre. Chaque fois, le prix d'achat était plus élevé que la fois précédente. Quelle aurait été l'incidence sur les stocks, le coût des marchandises vendues et la marge brute si la société avait utilisé la méthode du coût moyen pondéré plutôt que la méthode du FIFO.
- 4) Qu'entend-t-on par marchandises en consignment ? Comment faut-il les présenter dans les comptes de l'entreprise ?

*(D'après examen AICPA, U.S.A)*

---

#### 4.

On extrait du journal de production les données suivantes :

	N	N + 1	N + 2
Quantité produite	100.000	80.000	130.000
Coût variable unitaire	10	11	11
Charges fixes incorporables	100.000	120.000	120.000

**Travail à faire :**

- 1) Calculer le coût de production unitaire en sachant que le niveau d'activité normal est estimé à 100.000 unités.
- 2) Quel est l'effet de la méthode de l'imputation rationnelle sur le coût de production ?

---

## 5.

A. Compléter les chiffres manquants (activité commerciale).

	N	N + 1	N + 2
Vente	520	630	740
Réduction sur ventes			
Ventes nettes	500	600	700
Stocks initiaux	100	200	
Stocks finals		270	
Achats	500		600
Coût d'achat des marchandises vendues		480	
Marge brute	100		140

B. Vérifier la cohérence des chiffres.

---

## 6.

Un commerçant achète ses produits auprès de plusieurs fournisseurs qui lui accordent un escompte de 2% s'il règle ses achats rapidement.

**Travail à faire :**

(A) Il envisage de déroger aux PCGA en Tunisie et vous demande d'analyser la valeur théorique de chacune des méthodes suivantes :

- 1) La méthode retenue par la norme comptable générale.
- 2) Diminuer le coût des marchandises vendues de l'exercice.
- 3) Réduire le prix d'achat.

(B) Peut-on lui proposer une autre méthode qui concilie la prise en compte en produits financiers et la convention de rattachement de charges aux produits ?

(C) Peut-il évaluer ses stocks selon la méthode du LIFO et qu'elle en serait l'incidence en période de hausse continue des prix ?

(D) Quelles sont les incidences des changements projetés ?

---

## 7.

Soit une entreprise commerciale dont les données d'exploitation au titre du mois de janvier se présentent comme suit :

	Valeur	Quantité
Stock initial	100	(100 articles)
Achats du mois de janvier N	250	(240 articles)
Frais sur achats	24	
Vente du mois de janvier N	90	(50 articles)

Un inventaire physique a été effectué à la fin du mois de janvier : 5 articles sont considérés comme définitivement perdus.

Les frais de personnel et les frais financiers du mois de janvier se sont élevés respectivement à 20 et à 5, et ont été intégralement payés.

**Travail à faire :**

1) Déterminer la valeur du stock final (CMP).

2) Présenter l'état de résultat :

- par nature,
- par destination.

---

## 8.

Soit une entreprise industrielle dont les données d'exploitation au titre du mois de janvier se présentent comme suit :

	Valeur	Quantité
Stock initial de produits finis	100	(50 articles)
Stock initial d'en-cours	40	
Stock initial de matières premières	50	(100 unités)
Achats de matières premières (janvier)	250	(400 unités)
Frais sur achats	25	
Les frais de personnel	150	dont 50 pour le personnel administratif
Loyers	60	dont 20 pour les locaux administratifs
Entretien et réparation du matériel de production	25	
Amortissements du mois	35	dont 15 au titre des biens administratifs
Frais commerciaux	30	
Frais financiers	5	

La production du mois est de 150 articles. 300 unités de matières premières ont été utilisées dans la production.

La vente du mois a porté sur 140 articles pour un prix total de 700.

L'inventaire physique de fin du mois n'a relevé aucun mali ni boni sur stock. Le stock d'en-cours est nul.

L'entreprise applique la méthode du coût moyen pondéré du mois pour valoriser les stocks.

**Travail à faire :** Déterminer la valeur du stock final et présenter l'état de résultat par destination.

---

## 9.

Il vous est demandé de comptabiliser au journal les opérations suivantes selon les deux méthodes de comptabilisation des frais accessoires sur achats (chez un assujetti) et selon les deux méthodes de comptabilisation des stocks.

1- Importation de marchandises :

a) Valeur en douanes	100.000 D
- Droits de douanes	30.000 D
- TVA 18%	

b) Transit

- Frais de stationnement au port	500 D
- Frais de transport international	300 D
- Honoraires transitaire	500 D
- TVA (500 x 18%)	90 D

**Total** 1.390 D

2- Payé par chèque le transitaire avec un escompte obtenu sur ses honoraires de 2%.

**3- Achat marchandises aux conditions suivantes :**

<b>a) Valeur H TVA</b>	300.000 D
TVA 18%	
<b>b) Port H TVA</b>	3.000 D
TVA 10%	
<b>c) Commission sur achat H TVA</b>	15.000 D
TVA 18%	
<b>d) Assurance transport sur achats</b>	<u>1.000 D</u>
<b>Total</b>	319.000 D

**4- Achat de marchandises auprès d'un non assujetti**

Montant	15.000 D
Transport	300 D
Total	15.300 D