

Les achats et les ventes

Série d'application

Exercice 1 :

Un industriel procède aux opérations suivantes payées au comptant par chèque :

1) Achat de matières premières	50.000 D
2) Achat de fournitures consommables	40.000 D
3) Achat d'emballages	20.000 D
4) Achat de fournitures de bureau (non stockés)	2.000 D
5) Achat vêtements de travail (non stockés)	3.000 D

Les 3 premiers types d'achat sont gérés en stocks et sont tenus selon la méthode de l'inventaire permanent.

Les montants sont exprimés hors TVA 18%.

Les fournisseurs accordent une remise de 5% et un escompte de 2% pour paiement au comptant.

Travail à faire : Comptabiliser ces différentes opérations dans le journal de l'industriel.

Exercice 2 :

L'entreprise commerciale Beta (assujettie à la TVA) réalise les opérations suivantes :

Le 1er juin 1998 : Reçu facture d'achat de marchandises n° 8, TVA comprise 18% (fournisseur B).	59.000 D
Le 2 juin 1998 : Reçu facture électricité, TVA comprise 10%.	990 D
Le 3 juin 1998 : Payé par banque le fournisseur B moyennant un escompte de 2%.	
Le 4 juin 1998 : Vendu la marchandise achetée auprès du fournisseur B au client C. Montant encaissé en espèces net d'escompte 2% (TVA 18%).	80.948 D
Le 10 juin 1998 : Accordé un rabais de 10% calculé sur le montant net d'escompte au client C.	
L'avoir commercial A4 est remboursé par chèque le jour même.	
Le 11 juin 1998 : Reçu facture d'achat de marchandises du fournisseur B payée le jour même par chèque :	
Montant hors TVA : 60.000 D / Escompte 2% / Remise 5% / TVA 18%.	

Travail à faire : En sachant que :

- 1) Tous les achats stockables sont tenus selon la méthode de l'inventaire permanent, passez les différentes écritures chez l'entreprise Beta.
- 2) Comptabiliser dans le journal de l'entreprise B les opérations réalisées avec l'entreprise Beta (l'entreprise B a opté pour la méthode de l'inventaire intermittent).
- 3) Comptabiliser dans le journal du client C les opérations réalisées avec l'entreprise Beta (inventaire permanent).
- 4) Etablir puis comparer le compte fournisseur B chez l'entreprise Beta et le compte Beta chez l'entreprise B.
- 5) Etablir puis comparer le compte client C chez Beta et le compte Beta chez l'entreprise C.

Comptabilisation des opérations usuelles

Les achats et les ventes

Exercice 3 :

Un commerçant non assujéti dont la comptabilité est tenue selon la méthode de l'inventaire intermédiaire réalise les opérations suivantes à comptabiliser au journal :

1) Marchandises vendues contre espèces	300 D
2) Achat de marchandises à crédit	1.200 D
3) Achat fournitures d'entretien du magasin payées en espèces	45 D
4) Facture électricité payée en espèces	60 D
5) Facture sonède payée en espèces	10 D
6) Achat papier d'emballage à crédit	300 D
7) Payé par chèque les achats indiqués aux points 2 et 6 moyennant un escompte de règlement de 2%.	
8) Achat à crédit	3.200 D
9) Obtenu un rabais de 5% sur l'achat indiqué au point 8. Ce rabais est matérialisé par une facture d'avoir du fournisseur.	
10) Vendu en espèces	1.500 D
11) Vendu à crédit	500 D
12) Encaissé en espèces le montant de la vente indiquée au point 11 moyennant un escompte consenti de 2%.	
13) Achat carburant en espèces	30 D
14) Achat fuel de chauffage en espèces	50 D
15) Achat fournitures informatiques	80 D
16) Achat imprimés administratifs	50 D
17) Rendu sur achats de marchandises objet du point 8 (10% de la quantité achetée)	
18) Vente à crédit	600 D
19) Rabais accordé à la vente du point 18 de 5%. Encaissement de la créance en espèces moyennant un escompte consenti de 4%.	
20) Obtenu un rabais complémentaire de 5% sur l'achat indiqué au point 8 et paiement de la dette par chèque.	

Question complémentaire :

Que devrait-on faire pour dégager en comptabilité le coût d'achat des marchandises vendues ?

Exercice 4 :

Lister les opérations à comptabiliser au débit et les opérations à comptabiliser au crédit des comptes suivants :

Dans la méthode de l'inventaire permanent :

- 37 Stocks de marchandises.
- 311 Matières premières.
- 313 Fournitures.
- 326 Emballages.

Autres comptes :

- 43666 TVA récupérable sur autres biens et services.
- 411 Clients.
- 401 Fournisseurs d'exploitation.
- 43671 TVA collectée.

Dans la méthode de l'inventaire intermédiaire :

- 601 Achats stockés - matières premières et fournitures liées.
- 606 Achats non stockés de matières et fournitures.
- 607 Achats de marchandises.
- 6031 Variation des stocks de matières et fournitures.
- 6032 Variation des stocks des autres approvisionnements.
- 6037 Variation des stocks de marchandises.

Comptabilisation des opérations usuelles

Les achats et les ventes

Exemple d'illustration :

Compte 37 stocks de marchandises (inventaire permanent)	
Opérations de débit	Opérations de crédit
<ul style="list-style-type: none"> - Achat de marchandises. - Frais accessoires d'achats de marchandises. - Retour sur vente : avoir physique aux clients. - Différence positive sur inventaire physique 	<ul style="list-style-type: none"> - Sortie, vente de marchandises. - Retour de marchandises aux fournisseurs : avoir physique des fournisseurs. - Rabais, remises et ristournes obtenus des fournisseurs : avoir commercial des fournisseurs. - Différence négative sur inventaire physique.

Exercice 5 :

Déterminer le ou les comptes d'imputation dans la méthode de l'inventaire intermittent pour les opérations suivantes :

Traitement des frais accessoires et autres éléments liés aux achats	
	Comptes d'imputation
Prix d'achat hors TVA	
TVA	
Droit de douanes	
Taxe professionnelle sur achat	
Frais de transit	
Frais de transport international	
Assurance liée au transport	
Transport de première livraison en Tunisie	
TVA non récupérable	
Commission sur achat	
TVA sur frais accessoires	
Escomptes obtenus sur facture	Brut
	TVA
Rabais et remises sur facture	
Rabais, remises et ristournes hors facture	Brut
	TVA

Exercice 6 :

Comparer la méthode de l'inventaire permanent avec la méthode de l'inventaire intermittent en précisant les avantages et limites de chacune de ces deux méthodes et dites quels sont leurs domaines privilégiés d'application.

Exercice 7 :

Concevoir une fiche à tenir manuellement permettant le suivi physique des stocks d'emballages consignés faisant ressortir :

- Les emballages comptabilisés en stocks ;
- Les emballages existants en magasin ;
- Les emballages consignés chez les clients (consignation en cours) ;
- Les emballages à rendre aux fournisseurs ;
- La vérification globale de l'exactitude des chiffres.

Exercice 8 :

Faites un schéma récapitulatif la classification comptable des emballages commerciaux.

Comptabilisation des opérations usuelles

Les achats et les ventes

Exercice 9 :

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 marchandises :

a) Valeur en douanes	100.000 D
- Droit 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	<u>1 390 D</u>

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

3- Achat marchandises aux conditions suivantes :

a) Valeur H TVA	300 000 D
TVA 18%	
b) Port H TVA	3 000 D
TVA 10%	
c) Commission sur achat H TVA	15.000 D
TVA 18%	
d) Assurance transport	1.000 D

4- Achat marchandises auprès d'un non assujetti

Montant	15.000 D
Transport	300 D
Total	<u>15.300 D</u>

Exercice 10 :

Une entreprise enregistre par erreur les mouvements d'emballages (récupérables mais non commodément identifiables) avec ses fournisseurs et ses clients dans un compte unique «326 Stocks d'emballages récupérables non identifiables». En contrepartie, seuls les comptes des tiers «411 Clients» et «401 Fournisseurs» sont mouvementés.

Les emballages consignés aux clients sont repris au prix de consignation qui est égal à 1,2 du coût d'achat.

Les emballages consignés par les fournisseurs sont repris par eux à 95% du prix de consignation.

Les opérations suivantes ont été enregistrées dans le compte 326 :

1) Achats d'emballages de l'exercice H TVA 18% : 100 000 D

2) Emballages consignés aux clients pour un prix de consignation de 90 000 D. La différence entre le coût d'achat des emballages et le prix de consignation est portée en compte d'attente.

3) Emballages à rendre reçus des fournisseurs - valeur de consignation 100 000 D.

4) Emballages retournés aux fournisseurs pour un montant de reprise 47 500 D - le mali est correctement comptabilisé.

5) Retour d'emballages consignés aux clients pour un montant de reprise de 38 400 D.

6) Emballages consignés qui ne seront jamais retournés par les clients 24 000 D (au prix de consignation).

En plus, le comptable vous informe que :

7) Les emballages qui ne seront jamais rendus aux fournisseurs s'élèvent à 30 000 D (prix de consignation).

Comptabilisation des opérations usuelles

Les achats et les ventes

Travail à faire :

a) Présenter les écritures telles que passées par le comptable (y compris les écritures erronées).

b) Etablir le compte 326 tel que tenu par le comptable. Ce compte présente un solde débiteur selon la logique du comptable en fin de période de 158 000 D.

Vous êtes par conséquent appelé à déterminer le montant du stock initial du compte 326 dans le compte tenu par le comptable.

c) Contrepasser chaque écriture erronée et passer l'écriture correcte correspondante.

d) Refaites le journal en repassant de nouveau correctement toutes les écritures.

e) Présenter la fiche de stock à partir du journal établi en réponse à la question (d) présentant toutes les opérations effectuées sur lesdits emballages. Le stock initial en magasin représente 50% du stock initial d'emballages et 50% sont consignés chez les clients. Aucun emballage à rendre aux fournisseurs n'existe en début de période.