

LES STOCKS

(4.1 - F6/7)

EXERCICE N° 1

Parmi les stocks de la société ERRAHMA au 31/12/N, vous relevez les informations suivantes :

a/ Marchandises :

$7000 \times 80t =$

Article A :

coût d'achat : 8 D, prix de vente estimé : 10 D
 frais de distribution : 2,500 D, nombre d'articles en stocks : 7.000

Article B :

coût d'achat : 12 D, prix de vente estimé : 11 D
 frais de distribution : 1,200 D, nombre d'articles en stocks : 5.000

Ce produit est subventionné. La subvention à recevoir est de 3 D par article vendu.

b/ Produits finis :

- Capacité normale de production : 100.000 unités
- Frais fixes de production : 250.000 D
- Frais généraux variables : 350.000 D
- La production de l'année est de 70.000 unités
- Matières premières consommées et main d'oeuvre : 2.100.000 D
- Les matières premières consommées incluent la valeur de 35.000 D d'articles perdus suite à un effondrement d'un mur.
- Quantité en stocks : 8.000 unités
- Prix de vente unitaire estimé : 40 D
- Frais restant à engager pour réaliser la vente : 1.500 D par unité

Travail demandé : Déterminer la valeur de ces stocks au 31/12/N. Justifier vos calculs ; Passer les écritures correspondantes.

Exercice 2 :

(IHEC 2 lac 2010-2011)

La société « Emira » est une entreprise industrielle assujettie à la TVA qui fabrique un produit fini PF à partir d'une matière première M (deux unités de M pour produire une unité de PF).

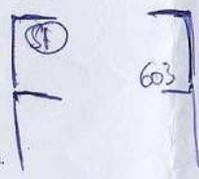
Le produit PF bénéficie d'une subvention à la vente de 5 D par unité.

Le stock final au 31/12/2010 est composé de 2000 unités de PF correspondant à la production des trois derniers mois. Le coût de production des produits en stock peut être déterminé à partir des informations ci-dessous :

- Prix d'achat des matières premières utilisées : 120 000 D ✓
- Droits de douane sur matières premières utilisées : 10 000 D ✓
- TVA sur achat des matières premières utilisées : 15 400 D ✓
- Coût de stockage des matières premières : 10 000 D ✓
- Frais directs de production : 150 000 D ✓
- Frais fixes de production : 100 000 D ✓
- Frais de gestion générale : 35 000 D ✓

Il y a lieu de noter que l'entreprise a réalisé une sous activité durant toute l'année 2010. Le taux d'imputation rationnelle est de 80%.

Au moment de l'inventaire, vous disposez des faits suivants :



- La société a des difficultés pour vendre ses produits sur le marché. C'est pourquoi en novembre 2010, l'entreprise a conclu avec un client un contrat de vente ferme à livrer début 2011 portant sur 60% de la production de la dernière période (finis derniers mois de 2010). Le prix de vente fixé dans le contrat est de 250 000 D. Les frais prévisionnels de vente étant de 32 800 D. Au 31/12/2010, le prix du marché des PF est de 200 D par unité avec des frais de vente estimés à 26 D par unité.
- Il reste en stock 1600 unités de matière première M. Le coût d'achat unitaire est de 90 D et le coût de remplacement est de 75 D par unité.

Travail à faire :

Déterminer le coût de production des produits en stock et passer toutes les écritures d'inventaire nécessaires au 31/12/2010 sachant que la société « Emira » utilise la méthode de l'inventaire intermittent. Justifier brièvement vos réponses en se référant aux dispositions des normes comptables tunisiennes.

on prend la provision sur les PF Non a prix fixe

EXERCICE N° 3

(4SCcontr 2005/2006)

Les livres de la société OMARA avant clôture des comptes font état des bénéfices suivants :
 Exercice 2003 : 262.300 Exercice 2004 : 229.800 Exercice 2005 : 245.000

Une analyse portant sur les stocks a permis d'obtenir les renseignements suivants :

A- Stocks de marchandises :

- 1- Des marchandises coûtant 7.300 D ont été reçues en 2003 et incluses dans le stock de clôture. Cependant l'écriture pour enregistrer l'achat a été faite en janvier 2004, lorsque la société a reçu la facture.
- 2- le coût de 800 articles a été inclus dans le stock au 31 décembre 2003 en utilisant un coût unitaire de 2,090 D alors que le coût unitaire d'acquisition était de 9,020 D.
- 3- Le 31 décembre 2004, la société a expédié à un client des marchandises ayant coûté 15.000 D et les lui a facturées au prix de 22.000 D. Ces marchandises ont été expédiées au client départ usine. L'inventaire physique du 31 décembre 2004 n'incluait pas ces marchandises, et la vente a été enregistrée le 15 janvier 2005.

B- Stocks de matières premières et de produits finis :

- 4- Ces stocks de présent au 31/12/2005 comme suit :
 - Stocks de matières premières (évalués au coût d'achat) : 5.000 unités évalués à 125.000 D.
 - Stocks de produits finis (évalués au coût de production) : 6.700 unités évalués à 268.000 D
 Chaque unité de produit fini nécessite une unité de matière première
 Au 31/12/2005, la valeur de remplacement unitaire des stocks de matières premières s'élève à 18 D et le prix de vente unitaire des produits finis s'établit à 38 D. Ce prix sera maintenu en 2006.
 Pour écouler les produits finis, les frais de transports sont estimés à 5% de leur coût de production
 Aucune provision n'a été constituée.

Travail à faire :

- 1- Présentez les écritures de correction requises au titre de chaque exercice en considérant, par hypothèse, que tous les exercices peuvent encore enregistrer des régularisations. (Ignorez la fiscalité)
- 2- Calculez le résultat corrigé de chacun des exercices 2003-2004 et 2005

La provision comme les cours Boursiers, une fois cela monte, une fois cela tombe. Donc pour les stocks, il est de 1800. Si il reste normal le prix alors, bonus est au produit, Répondre sur provision.

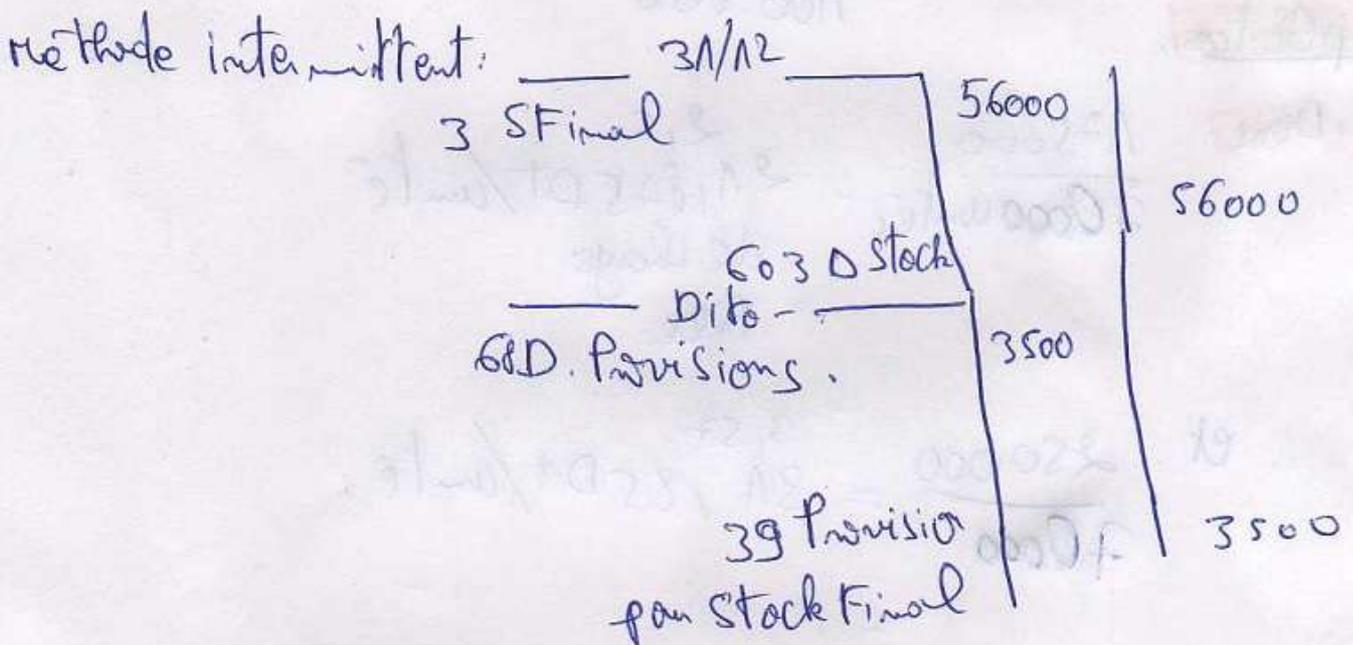
Seie Stock. (1)

Exe 1

ART A: $VRN = 10 - 2,5 = 7,5 DT.$

coût historique = coût d'achat = 8 DT.

d'où Provision de $0,5 DT \times 7000 \text{ Unités} = 3500 DT.$



ART B:

• $VRNette = 40 - 1,5 = 38,5 DT.$

- Les Frais Variables sont incorporables
Directement au coût de Production.
350.000 DT.

Les Frais Fisces (comme on l'a étudié à CA6)

Vont être analysés à travers la Méthode de l'imputation Rationnelle.

$$\text{Charges Fisces Imputables au Produit} = \frac{\text{Activité Réelle}}{\text{Activité Normale}} \times \text{Charges Réelle}$$

$$\frac{70.000}{100.000} = 70\% \times 250.000 = \underline{175.000}$$

Explication:

Donc $\frac{175.000}{70.000 \text{ unités}} = 2,5$
 $21,875 \text{ DT/unité}$
de charge
fisce

et $\frac{250.000}{70.000} = 3,57$
 $31,25 \text{ DT/unité}$.

$$31,25 - 21,875 = 9,375 \text{ DT}$$

sont des charges qui ne faut pas incorporer
de gaspillage dans les stocks.

- De même, les MP perdus sont des frais de gaspillage qui ne faut pas capitaliser (2) mais qui doivent être rattachés aux charges de la période.

$$2\,100\,000 - 35\,000 = 2\,065\,000 \text{ DT.}$$

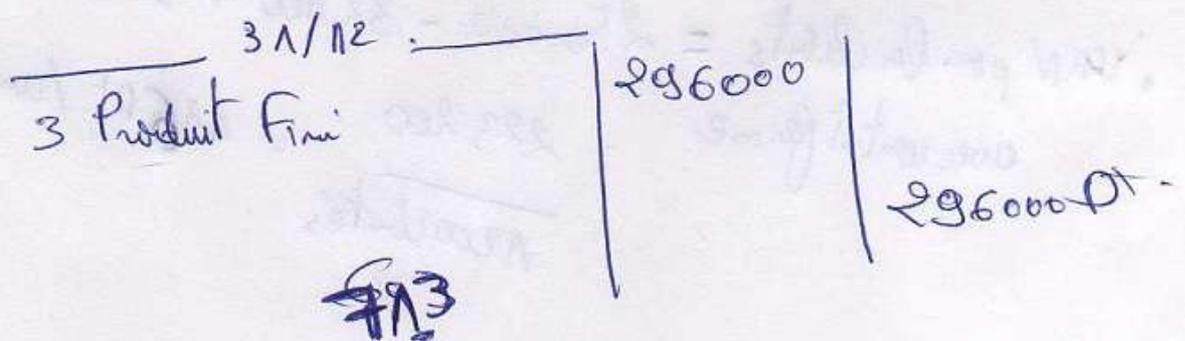
d'où $2\,065\,000 + 175\,000 + 350\,000 = 2\,590\,000 \text{ DT.}$

$$\frac{2\,590\,000}{70\,000 \text{ unités}} = 37 \text{ DT/unités}$$

et VRN = 38,5.

Pas de provision.

on a un stock final de 8000 unités $\times 37 = 296\,000 \text{ DT.}$



Ex 2.

$$VRN_{P.F.} = \text{Prise} + \text{Subvention} - F. \text{ Distribution}$$

• On ne doit incorporer dans le coût des stocks que les charges Non évitables, c'est-à-dire nécessaires et spécifiques. Les charges pourraient être évitées s'il n'y avait pas de production.

• Sous Activité → Donc Imputation Rationnelle des charges Fiscales: $100.000 \times 80\% = 80.000 \text{ Dt.}$

$$\begin{aligned} \text{Charges Incorporables: } & 120.000 + 10.000 + 10.000 + 150.000 + 80.000 \\ & = 370.000 \text{ Dt.} \\ & \frac{370.000 \text{ Dt.}}{2000 \text{ Unités}} = 185 \text{ Dt.} \end{aligned}$$

$$\bullet \text{ VRN}_{P.F.} = 200 - 26 + 5 = 179 \text{ Dt.}$$

$$\begin{aligned} \bullet \text{ VRN pour les débits avec contrat ferme} & = 250.000 - 32.800 + 5 \times 1200 \\ & = 223.200 \\ & \frac{223.200}{1200 \text{ Unités}} = 186 \text{ Dt / unité} \end{aligned}$$

• $\text{VRN}_{P.F.} < \text{coût historique } 185$
179

Il y a donc une provision de 6 Dt par produit fini en stock soit 800 Unités.

• Pour les MP, le coût d'achat est de 60Dt > coût de remplacement de 75Dt. (3)

Il y a donc une provision de 15Dt pour chaque unité de MP Reste en stock,

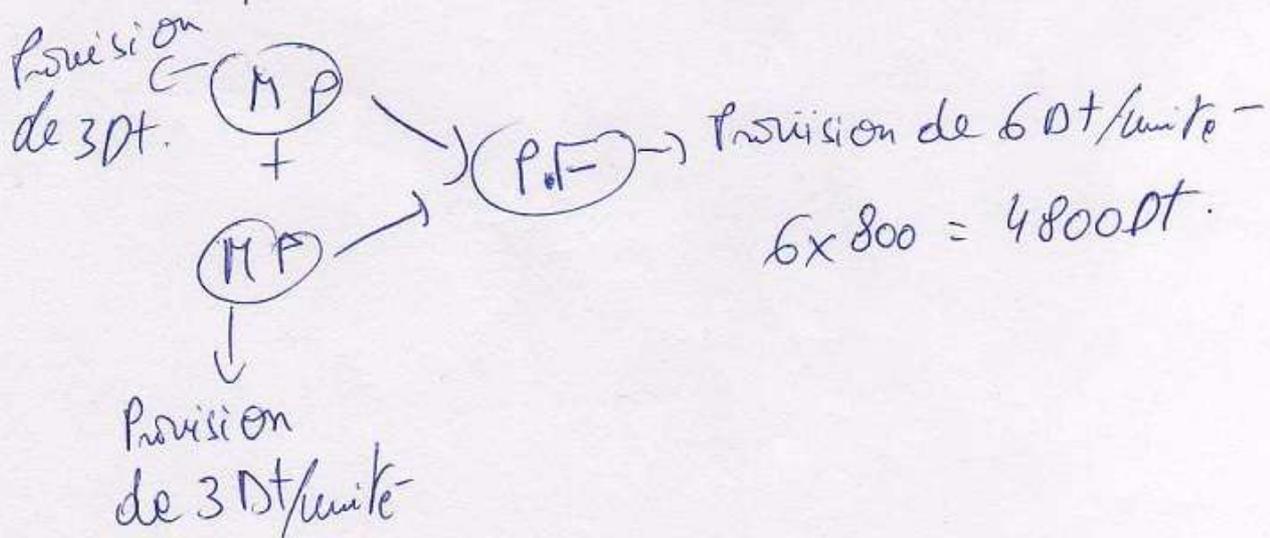
Or, D'après les Normes tunisiennes, pour pouvoir comptabiliser une provision au titre des Matières premières, il faut :

1. il existe une provision au Niveau des produits finis.

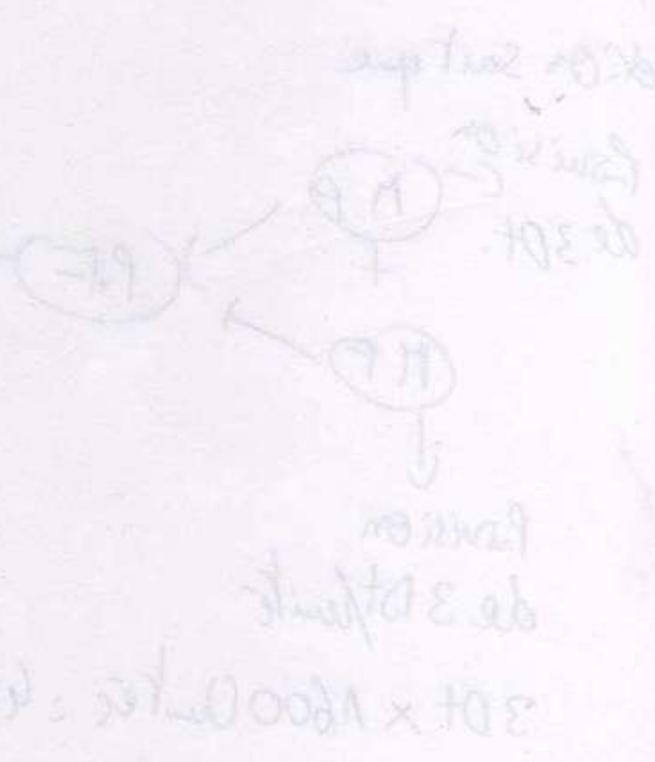
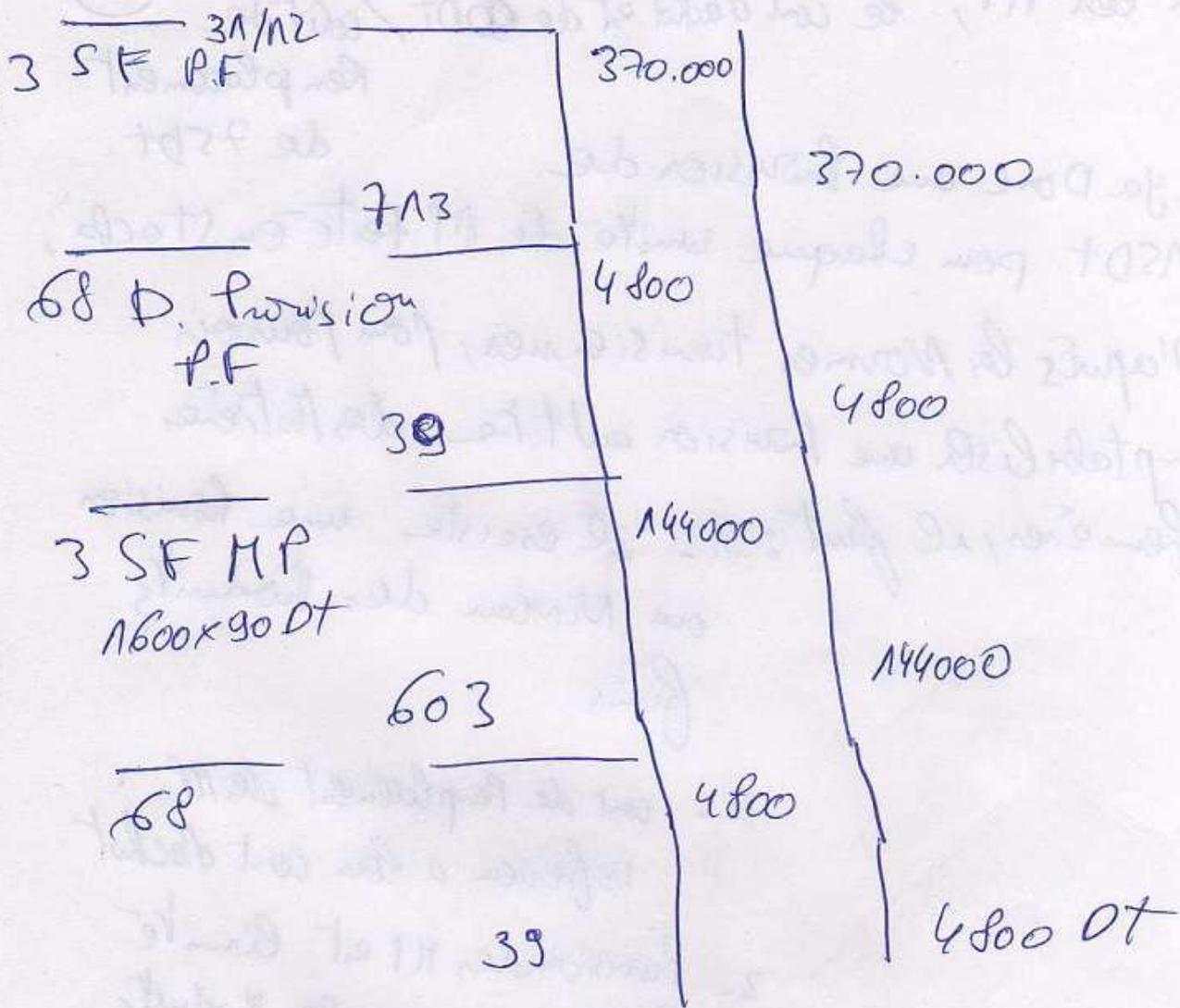
2. coût de Remplacement des MP inférieur à leur coût d'achat.

3. Provision des MP est limitée à la provision sur les produits finis.

* On sait que :



$$3Dt \times 1600 \text{ Unités} = 4800Dt.$$

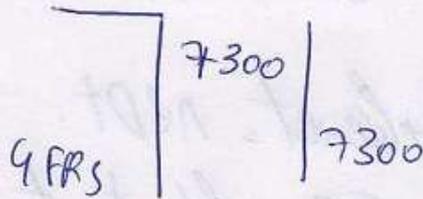


Ex 3

(4)

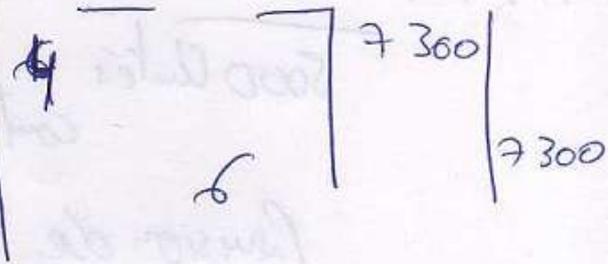
1) 2003

6 Achot



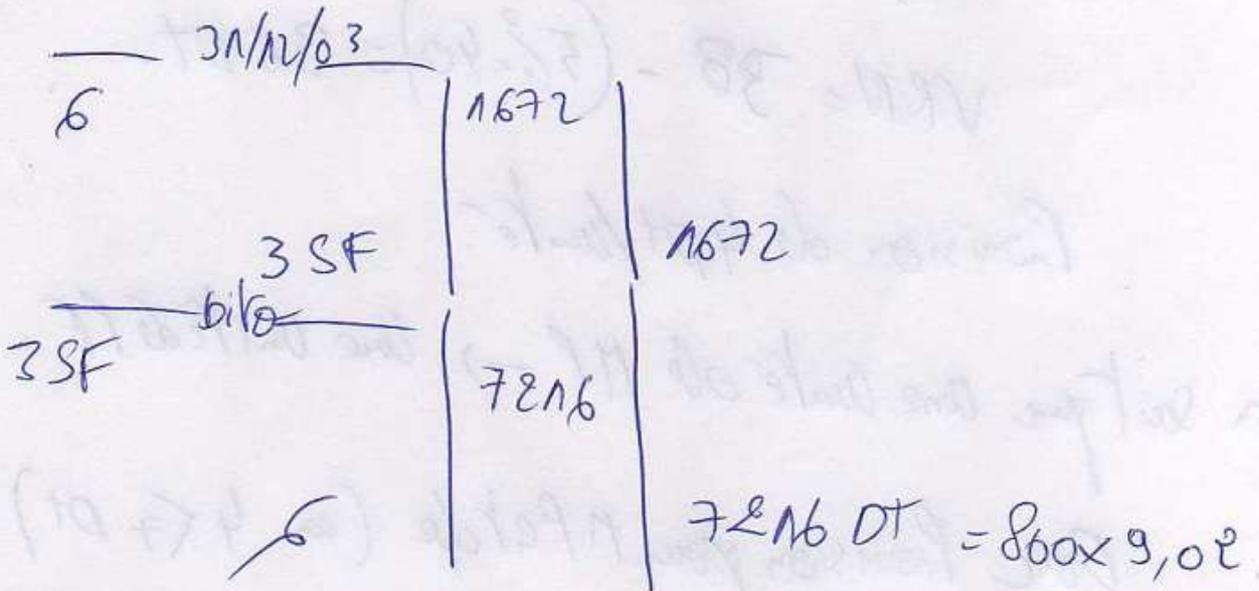
$$R_t = 262300 - 7300$$

2004

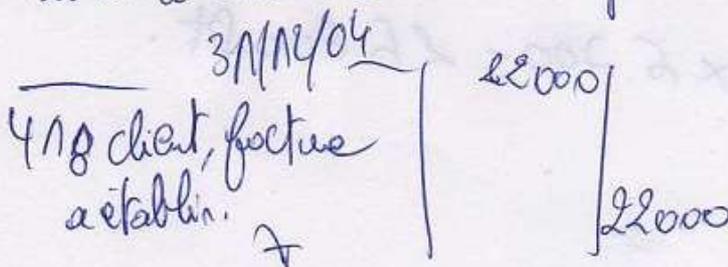


$$R_t = 113800 + 7300$$

2) $2,090 \times 800 = 1672 \text{ DT}$



3) La marchandise a été livrée le 31/12/04, il faut donc constater la vente ce jour là.



B) Stock de M.P et P.F.

* M.P: $\frac{125000}{5000 \text{ Unités}} = 25 \text{ dt} - \text{coût d'achat}$

coût de Replément = 18 Dt.

Provision de 7 Dt (Pour l'instant).

* P.F: $\frac{268000}{6700 \text{ Unités}} = 40 \text{ Dt.}$

VRN = ~~38~~ - $(5\% \times 40) = 36 \text{ Dt.}$

Provision de 4 dt/unité.

* On sait que une unité de M.P \rightarrow une unité de P.F.

Donc Provision pour M.P et de (car $4 < 7 \text{ Dt}$).

$\hookrightarrow 4 \times 5000 = 20000 \text{ Dt.}$

Provision P.F.

$4 \times 6700 = 26800 \text{ Dt.}$