

UNIVERSITE ABDERRAHMANE MIRA DE BEJAIA



جامعة بجاية
Tasdawit n Bgayet
Université de Béjaïa

FACULTE DES SCIENCES ECONOMIQUES, COMMERCIALES DES
SCIENCES DE GESTION

Département des sciences de gestion

Mémoire de Fin de Cycle

En vue de l'obtention du diplôme

MASTER

Option : finance d'entreprise

Thème

**Les stocks selon système comptable
Financier**

Organisme d'accueil : ERIAD kherrata

Réalisé par :

- ❖ Dradra Asma
- ❖ Ghouabri Kahina

Encadré par : Melakhessou Billal

Année universitaire : 2020/2021

REMERCIEMENT

Avant toute chose, nous exprimons nos remerciements à dieu le tout puissant pour nous avoir

Donné le courage et la force de déterminer notre travail et pour sa bienveillance

Notre profonde gratitude va à notre promoteur Mr melakhessou bilal qui nous a guidés durant notre préparation du notre mémoire

Sans oublier l'ensemble du personnel de GROUPE IRIAD UNITE DE KHARRATA pour leur disponibilité amabilité

Enfin, nos remerciements s'dressent plus particulièrement à nos familles et nos amis (es) qui ont su nous soutenir, nous en courages, nous aider et nous supporter tous au long de ces année.

DEDICACES

JE dédie ce modeste travail :

A mon cher papa, à ma mère pour leur tendresse leurs conseil, leur présence à mes coté et leur soutient, auxquels je dois ce que je suis et à qui je souhaite une longue vie pleine de bonheur et santé.

Et mon marie Farid qui ma encourager dans tout mon parcours d'étude

Qu'ils trouvent ici l'expression de mon éternelle reconnaissance et de ma profonde affectation

A mon frère : Rabah et mes sœurs.

Kahina

DEDICACES

La place de l'homme dans la vie est marquée non par ce qu'il sait, mais par ce qu'il veut et qu'il peut.

Je dédie ce modeste travail à ma chère maman et à mon cher père qui m'ont beaucoup appris tout au long de mon existence. J'espère ne pas les décevoir et je leur souhaite une longue vie pleine de santé et de bonheur.

Ainsi qu'à mon fiancé, mon frère et ma sœur, qui leur souhaitent réussite et bonheur dans leur vie.

A mes amies qui se reconnaissent eux même, sans citer de noms

Volonté, ordre, temps : tels sont les éléments de l'art d'apprendre l'intelligence ne mène qu'à l'inaction. C'est la foi qui donne à l'homme l'élan qu'il faut pour agir et l'entêtement qu'il faut pour persévérer.

Asma

Liste des Abréviations

- ❖ **SCF** : Système comptable financier
- ❖ **CTS** : Coût total du stockage
- ❖ **CL** : Coût d'acquisition
- ❖ **CP** : Coût de possession
- ❖ **CUMP** : Coût unitaire moyen pondéré
- ❖ **PEPS** : premier entré premier sortie (Fifo)
- ❖ **DEPS** : dernier entre premier sorti (Lifo)
- ❖ **CT** : Coût total
- ❖ **MP** : Matière premier
- ❖ **DA** : Dinar algérien
- ❖ **PU** : Prix unitaire
- ❖ **SI** : Stock initial
- ❖ **SF** : Stock final
- ❖ **Q** : Quantité
- ❖ **ABC** : Activity based costing

Liste des tableaux

- **Tableau N°01** : la consommation des produits pendant un période donnée.....07
- **Tableau N°02** : permet de classer les produits par ordre décroissant de la valeur consommée.....07
- **Tableau N°03** : CUMP sur le total des entrées.....13
- **Tableau N°04** : CUMP Après chaque entrée.....14
- **Tableau N°05** : Méthode du premier entré premier sortie ou peps.....14
- **Tableau N°06** : fonctionnement de coût de passation et de coût possession.....22
- **Tableau N°07** : les différents modes d'approvisionnement.....27
- **Tableau N°08** : choix entre les deux méthodes d'approvisionnement.....31
- **Tableau N°09** : calcul de coût de production d'unités produites.....37
- **Tableau N°10** : comptes de stocks et en cour classe 3.....42
- **Tableau N°11** : état des mouvements matière.....57
- **Tableau N°12** : état des mouvements matière58

Liste des figures

▪ Figure N°01 : cycle d'exploitation dans une entreprise de production.....	03
▪ Figure N°02 : cycle d'exploitation dans une entreprise de distribution.....	03
▪ Figure N°03 : le coût d'acquisition.....	12
▪ Figure N°04 : le coût de production.....	13
▪ Figure N°05 : graphique représente la valeur moyenne du stock en fonction du nombre de commande.....	21
▪ Figure N°06 : solution graphique pour détermination du nombre optimum de commande.....	23
▪ Figure N°07 : illustration graphique de la méthode de complément périodique(SARP).....	28
▪ Figure N°08 : illustration graphique de la méthode de a point de commande.....	30
▪ Figure N°09 : coût d'acquisition.....	34
▪ FigureN°10 : coût de transformation.....	36
▪ Figure N°11 : autres coûts.....	36
▪ Figure N°12 : méthode d'évaluation du coût.....	39
▪ Figure N°13 : méthode de détermination des coûts.....	40

SOMMAIRE

Introduction général

Chapitre 01 : Généralité sur la Gestion des stocks.

Introduction

Section 1: Notion des stocks.

1. Définition.
2. Types de stocks.
3. Cycle d'exploitation selon le type d'entreprise.
4. avantages et inconvénient des stocks.
5. Catégorie de stocks:
6. Typologie et classification des stocks.

Section-2 : Gestion des stocks

1. Problématique de la gestion de gestion des stocks
2. Définition.
3. Le rôle du gestionnaire des stocks
4. Mission, objectifs et système de la gestion des stocks
5. Les couts et la valorisation des stocks.
6. Les magasins.
7. Les documents et les indicateurs des stocks.

Conclusion

Chapitre 02 : gestion économique des stocks.

Introduction

1. Coefficient de rotation des stocks.
2. Dureede rotation des stocks.
3. Les couts de la gestion des stocks.
4. La fonction approvisionnement.

Conclusion

Chapitre 03 : Evaluation des stocks selon le SCF.

Introduction

1. Evaluation des entrées.
2. Le cout des stocks.
3. Evaluation des sorties.

Conclusions

Chapitre 04 : comptabilité des stocks

Introduction

1. La nomenclature des comptes de stocks.
2. Définition des sous compte de stock.
3. Comptabilisation des stocks selon le nouveau plan comptable.

Conclusion

Chapitre 05 : étude de cas de la société ERIAD KHERRATA

Introduction

- 1- Présentation de la société ERIAD les moulins de Soummam
- 2- Historique de l'unité de kherrata
- 3- Organigramme de la SPA ERIAD/unité KHAERRATA
- 4- Description de l'kherrata
- 5- Les supports documentation de gestion des stocks
- 6- La gestion des stocks des matières premières et des produits finis
- 7- Travaux d'enregistrement comptable

Conclusion

CONCLUSION GENERAL

BIBLIOGRAPHIE

INTRODUCTION GENERAL

INTRODUCTION GENERAL

Dans la plupart de notre entreprise, grande ou petite, les gestionnaires n'accordent pas toujours de l'importance à la gestion de stocks.

L'entreprise ERIAD nécessite de faire les stocks des métiers dans le but de répondre à leur besoins internes pour la production, ainsi que des stocks des produits finis pour satisfaire leurs boisions commerciaux.

Si les stocks présentent des avantages, ils peuvent aussi engendrer des inconvénients.

Pour cela la gestion doit intervenir pour faire face à ces inconvénients.

La gestion des stocks permet de gérer les articles en quantité et en valeurs, l'organisation de ces dernier est très motivante pour une meilleure gestion, pour cela, l'entreprise classe ces stocks par des codes, et bien de stockage, afin de reconnaître rapidement les articles rechercher, cela va aider l'entreprise à effectuer une opération plus importante qui ce fait a une date bien déterminer ;cette opération consiste à inventorier l'ensemble des élément d'actif et passif, et à procéder à leurs évaluation an moins une fois par an, afin d'établir un bilan exacte qui reflète une image fiable.

Général et au sein de ERIAD SETIF UNITER DE KHARATA en particulier.

Au final la gestion des stocks est fonction fondamentale pour la majorité des fonctions, donc une mauvaise gestion des stocks peut comprendre sérieusement les activités d'une entreprise à court terme, c'est pour cela il faut trouver point d'équilibre afin de maximiser l'efficacité de l'entreprise.

Qu'est-ce que les stocks et quelle sont ses

De cette problématique découle une série de questions :

- Quelles sont les méthodes modernes de valorisations des stocks ?
- Quelles sont les différentes méthodes de comptabilisation ?

Afin de traiter ses questions, nous émettant les hypothèses suivantes :

Les méthodes de valorisations de stocks sont différent exemple :

FIFO(PEPS), LIFO(DEPS) et CUMP (afin de période et chaque entrée).

Il existe deux méthodes de comptabilisation, la première c'est la méthode de l'inventaire permanente, la deuxième c'est la méthode de l'inventaire intermittent.

Introduction :

La gestion des stocks est l'ensemble de tâches de la plus à la plus complexe qui est nécessaire à la réalisation de programme d'identification des articles ainsi de leurs réapprovisionnements en essayant de minimiser les coûts de leur gestion (coût de lancement de commande, possession du stock et rupture de stock).

Le gestionnaire pourra suivre le mouvement des stocks en adoptant des méthodes d'inventaires adaptables à l'entreprise.

SECTION 01 : NOTION DES STOCKS

1) définition :

1.1) Définition générale :

Les stocks sont définis généralement comme un ensemble de matériaux, marchandises, produits finis ou travaux en cours qui sont disponibles dans les magasins ou dans l'entrepôt général d'une entreprise à une date déterminée destinés à la vente ou à une utilisation future.

1.2) Définition d'après le SCF :

L'article .323-1 de L'IAS2 définit les stocks comme étant des actifs :

- ✓ Détenus par l'entité et destinés à être vendus dans le cadre de l'exploitation courante.
- ✓ En cours de production en vue d'une telle vente.
- ✓ Correspondante à matières premières ou fournitures devant être consommées au cours du processus de production ou de prestation de services.

2) Types de stocks :

Dans le processus de production, les stocks sont utilisés à plusieurs niveaux. De ce fait, on peut en distinguer différents types :

- ✓ **Le stock de matière première :**
Produit achetés pour être transformés.
- ✓ **Le stock de produits semi-finis :**
Il s'agit de produits en cours de fabrication.

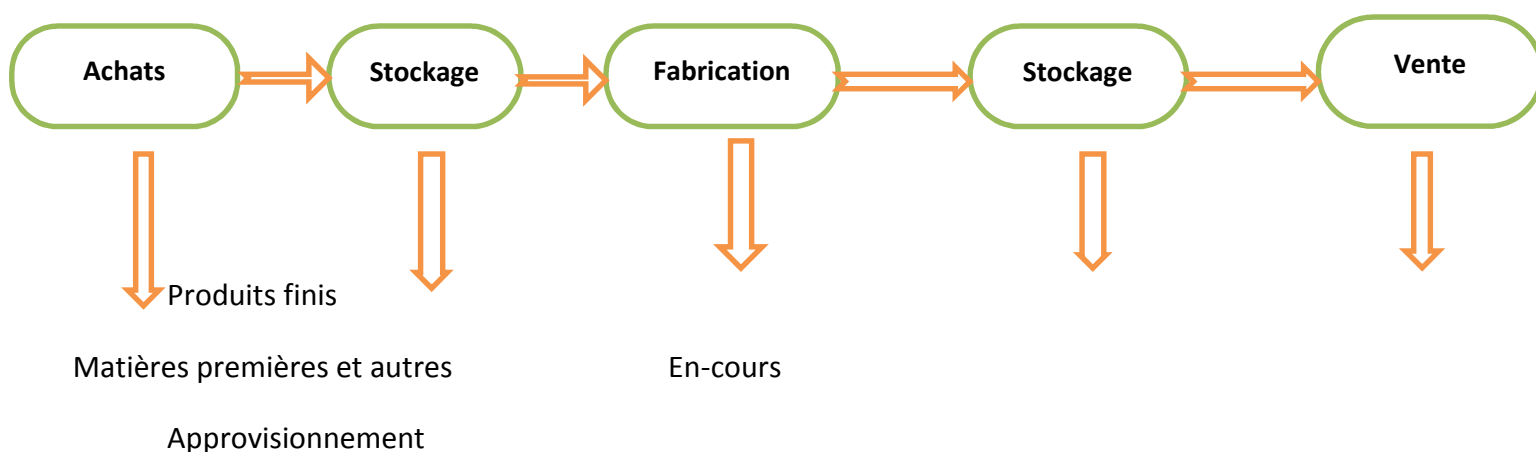
- ✓ **Le stock des produits finis :**
Une fois la transformation des matières premières achevée le produit est à être vendu.
- ✓ **Le stock des marchandises :**
On parle ici, de stocks commerçants composés de produits sans valeur ajoutée de transformation de la part de l'entreprise qui les revend à profit.

3) Cycle d'exploitation suivant le type d'entreprise⁽¹⁾ :

3.1) Cas d'une entreprise peut être schématisé comme suit.

Le cycle d'exploitation peut être schématisé comme suit :

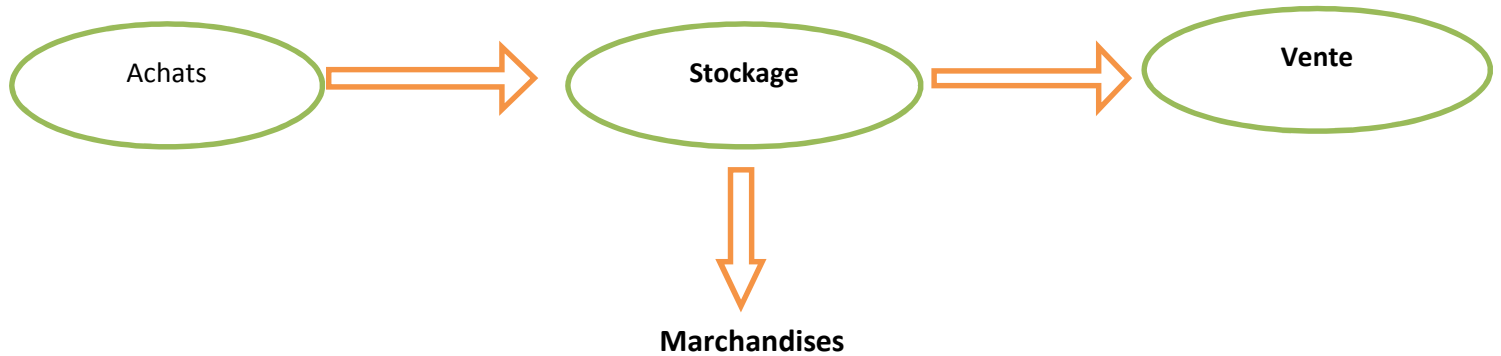
Figure n° 1 : Cycle d'exploitation dans une entreprise de production



3.2) Cas d'une entreprise de distribution.

Figure n° 2 : cycle d'exploitation dans une entreprise de distribution

(1) Manuel de comptabilité conforme au SCF et aux normes IAS/IFRA : H.DEVASSE-M.PARRUITE-A. SADOU, Berti Edition, Alger, 210 page 157 et 158



4) Avantage et inconvénients des stocks.

Un stock peut des avantages et de l'utilité pour l'entreprise comme il peut avoir aussi des inconvénients.

4.1) Avantages :

- ✓ Faire face au période d'inflation.
- ✓ Le stock permet aussi de réaliser des économies importantes en achetant en grandes quantités lorsque le prix est plus favorable.
- ✓ Assurer une consommation régulière d'un produit bien que production soit irrégulière.

4.2) Inconvénients :

- ✓ Tient à la présence d'inventus, qui ont immobilisé une part plus ou moins grande de la trésorerie, sans aucun profit.
- ✓ Ces produits stockés demandent des surfaces de stockage, des magasiniers, une protection contre l'extérieur (inondation, incendie, vol) qui représentent des charge pour l'entreprise.
- ✓ Risque d'obsolescence ou de détérioration des articles stockés.

5) Catégorie des stocks⁽²⁾ :

En distingue deux cas qui sont les suivant :

5.1) selon la nature :

5.1.1) stocks proprement dits :

(2) Manuel de comptabilité conforme au SCF et aux normes IAS/IFRS : H.DEVASSE-M.PARRUTE-A.SADOU , Berti Edition, Alger,2010 page 157

- ✓ Stocks de produit : produit finis
- ✓ Stocks de marchandises : biens achetée et revendus en l'état
- ✓ Stocks d'approvisionnement : matière première, autre approvisionnement

5.1.2) En cours de production

- ✓ Biens en cours de fabrication : les biens dont le cycle de production n'est pas encore achevé
- ✓ Services en cours d'élaboration : études, prestation de services en cours

5.2) Selon l'usage :

- ✓ **Stocks courants** : Objets matériels ou fournitures d'usage, certains, et habituels.
- ✓ **Stocks excédents** : produits inutilisables à liquide. Il est fréquent que des articles en stocks soient déclassés cela peut être du par exemple, à l'évolution des techniques ou la modernisation des équipements.

6) Typologie et classification des stocks :

6.1) Typologie des stocks

6.1.1) Stocks et immobilisation

La qualification de stocks pour un bien ne dépend pas de la nature du bien mais de sa destination : sont considérés comme des stocks les biens destinés à être revendus, et non à être conservés dans l'entreprise pour y être utilisés (immobilisation).

6.1.2) Les stocks se différencient selon leur origine

- ✓ **Stocks achetés** : Les marchandises achetées en vue d'être revendues en l'état (compte 30), les approvisionnement et marchandises achetées pour être transformées : matières premières (compte 31), matières consommables (compte 321), fournitures consommables (compte 322), emballages (compte 326)
- ✓ **Stocks produits** : Les produit fabriqués par l'entreprise ou en cours d'élaboration : produits finis (compte 355), produits intermédiaires (compte 351), produits résiduels (compte 358), les encours de production

- ✓ **Stocks contrôlés par l'entreprise mais non détenus physiquement à la clôture de l'exercice** : stocks en dépôt ou en consignation, stocks en cours de route (compte37).

6.2) Classification des stocks :

6.2.1) Suivant leur utilisation :

- ✓ **Les stocks de fonctionnement** : représentant les stocks nécessaires à la satisfaction des besoins complémentaires de l'entreprise. Généralement ils comprennent les fournitures de bureau, les lubrifiants, les carburants et pièces de rechange.
- ✓ **Les stocks d'exploitation** : Ce sont des stocks nécessaires à la réalisation directe de la fabrication ou des ventes. Ce sont des stocks entrant dans le cadre de l'objectif principal de l'entreprise.

6.2.2) Suivant la fréquence de mouvement :

- ✓ **Stocks actifs** : ce sont des articles qui tournent, il y a un renouvellement des stocks.
- ✓ **Stocks morts** : ce sont des articles dont les entrées et les sorties sont nulles (pas d'entrées, pas de sorties) ou autrement qui sont inutilisables.
- ✓ **Stocks dormants** : ce sont des articles qui en moyenne au mois de dix mouvements par an.

6.2.3) Suivant l'analyse A-B-C OU L'analyse 20/80(loi Pareto).

L'analyse A B C consiste à élaborer une classification des articles en fonction de leur contribution aux résultats de l'entreprise. Les articles qui contribuent de façon immédiate et irrémédiable soit des articles normaux dont la consommation en valeur est importante.

Elle nécessite les données suivantes : la référence de l'article, le coût unitaire. (ou prix de vente unitaire pour les produits finis) et la quantité utilisée. Elle consiste à isoler les articles stratégiques ou de fortes consommations qui nécessitent un contrôle extrêmement précis de ceux qui peuvent être contrôlés avec moins de précision.

Il existe donc :

Des articles dont la valeur de consommation est importante, on les appelle les articles A.

Des articles dont la valeur de consommation est moyenne, on les appelle l'article B.

Des articles dont la valeur de consommation est très faible, on appelle les articles C.

On constate généralement que sur un stock global comportant assez de rubriques différentes pour que joue la loi des grands nombres, en ordonnant les articles

CHAPITRE 1 : GENERALITE SUR LA GESTION DES STOCKS

décroissant des valeur annuelles consommées ou vendus, le peloton tête qu'on appel.

La catégorie A : 8 et 20% des articles représentent 75 à 80% de la valeur de consommation.

La catégorie B : 30 à 42% des articles représentent 16 à 22% de la valeur de consommation annuelle.

La catégorie C : 40 à 50% des articles représentent 3 à 4% de la valeur de consommation.

L'analyse A B C est une précieuse auxiliaire de la gestion des stocks puis qu'elle :

- permet de déterminer des articles pour les quel la surveillance doit être plus serrée ;
- permet la rangement des stocks dans les magasins en fonction de leur rétention ce qui facilité rapidité des prélèvements ;
- Aide à l'organisation de la fonction achat en favorisant l'adaptation des procédures simple pour les articles les moins consommés.
- permet ainsi d'accorder une attention particulière aux articles les plus demandés.
- concerne la production ; l'adaptation de l'ordonnancement de la production aux nécessités de la demande.

La gestion économique des stocks sera plus rigoureuse pour les articles stratégiques ou de forte consommation, il ne serait pas par exemple rentable de mettre en place un système complexe couteux pour les articles non stratégiques ou de très faible consommations.

Exemple :

Tableau N°1 : la consommation des produits pendant une période donnée.

produit	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Quantité Consommée	200	400	100	200	600	800	1000	1200	300	700
Prix de revient	9	5	12	20	30	16	20	6	45	28
la valeur consommée	1800	2000	12000	4000	18000	12800	20000	7200	13500	16600

Tableau N°2 : permet de classer les produits par ordre décroissant de la valeur consommée.

produit	Quantité	La quantité	Cumul des quantités%	Valeur consommée	Valeur en %	Cumul des valeurs%
G	1000	18,18	18,18	20000	19,98	19,98
J	700	12,73	30,91	19600	19,58	39,56
E	600	10,91	41,82	18000	17,98	57,54
I	300	5,45	47,27	13500	13,49	71,03
F	800	14,54	61,81	12800	12,79	83,82
H	1200	21,82	83,63	7200	7,19	91,01
D	200	3,64	87,27	4000	3,99	95

B	400	7,27	94,54	2000	2	97
A	200	3,64	98,18	1800	1,18	98,80
C	100	1,2	100	1200	1,20	100
TOTAL	5500	100		100100	100	

SECTION 2 : GESTION DES STOCKS :

1) Problématique de la gestion des stocks⁽³⁾ :

Dans la plupart des entreprises, les responsables des approvisionnements préfèrent faire des réserves en grandes quantités pour pouvoir en disposer au moment opportun pour éviter des délais de réapprovisionnement et les arrêts prolongés des installations sans se soucier des problèmes de gestion qui se créent, ceci rend la tâche du gestionnaire beaucoup plus difficile suite au non-respect des opérations à effectuer pour tout nouvel article à savoir :

- L'introduire sous bonne définition.
- Possibilité de prévision scientifique des stocks.
- Voir s'il existe déjà pour éviter la double codification.
- Possibilité de normalisation.

Nous allons nous limiter seulement à une étude sur les meilleures méthodes et donner les principales bases de la gestion stocks nécessaires au fonctionnement ininterrompu

Des installations.

2) Définition de la gestion des stocks⁽⁴⁾ :

La gestion de stocks est l'ensemble des tâches nécessaires à l'établissement et à la réalisation des programmes d'approvisionnement de l'entreprise ou stockage de la marchandise de stock et les surcharges.

Concerne essentiellement le système d'information de l'entreprise, il est basé sur la manipulation d'un fichier (ou base de données) : ARTICLES avec des procédures : entrée en stocks (réception), Sortie de stocks (consommation), Réintégration.....

3) Le rôle du gestionnaire des stocks :

Le gestionnaire des stocks effectue les opérations suivantes

(3) Pratique de la gestion des stocks, PIERR ZERMATI DUNOD, Paris, 1996, page 6

(4) Pratique de la gestion des stocks, PIERR ZERMATI, DUNOD, Paris, 1996 page 8

- contrôle les livraisons des articles ;
- Enregistre les flux physique d'entrées et de sorties ;
- Veille à la bonne conservation des achats quand le niveau des stocks atteint un seuil minimum afin de déclencher les réapprovisionnements nécessaires.

4) Missions, objectif et système la gestion des stocks :

La gestion des stocks à plusieurs missions dans l'entreprise et elles sont comme suite :

4.1) Mission de la gestion des stocks :

La coordination : La fonction gestion des stocks de par sa place dans l'organigramme, joue un rôle important en matière de soutien logistique. Elle coordonne les relations entre les fonctions de commercialisation, les services comptables et financiers de production et d'approvisionnement.

la gestion des stocks établit et vérifie certains documents (bon de réception, bon de sortie, bon d'entrée, inventaires des stocks en fin d'exercice etc.)

La prévision : La prévision en matière de gestion des stocks prend en charge de manière précise :

- Les besoins des différents services et ateliers nécessaires à leur fonctionnement.
- Les délais de livraison et les couts de possession des stocks.
- Le stock de sécurité à constituer, afin d'éviter les ruptures des stocks.

Le contrôle : Le contrôle des stocks peut être physique et comptable à chaque fin d'année, l'inventaire physique permet de :

- Les écarts constatés doivent être justifié, une mise à jour est établie.
- Comparer les quantités en stock avec celle inscrites sur fiche de stock.
-

L'information : la gestion des stocks doit informer la direction générale et autres services internes sur :

- Les vols, les pertes.
- Les écarts des stocks (physique et comptable) .
- Les risques de rupture des stocks ou de sur stockage.

L'organisation : l'organisation de la gestion des stocks est une nécessité vitale, à cet effet il y a lieu de :

- Mettre des documents de gestion et d'organiser la circulation de l'information.
- Mettre en place une organisation matérielle des aires et magasins de stockage.
- Mettre en place une structure opérationnelle de gestion des stocks et de définir ses relation avec les autre structure.

4.2) Objectifs de la gestion des stocks :

Dans le cadre d'une bonne politique de gestion des stocks, des objectifs doivent être fixés comme suit :

- Une réduction de l'espace de stockage.
- La détermination d'un taux de service pour les utilisateurs ou les clients.
- Minimiser le cout de stockage.
- Une bonne organisation matérielle.
- Une étude économique pour déterminer l'évolution optimale des stocks.

Maximiser la rentabilité financière et de minimiser les risque
Les deux premiers objectifs ne sont pas indépendants : fixer l'un sans l'autre conduit souvent à une situation ambiguë.

En effet, si on se contente d'un objectif de taux de service sans se soucier du niveau des stocks, on peut certes, réaliser cet objectif en augment les stocks mais on risque de mettre en difficulté les finances de l'entreprise.

4.3) Système de gestion des stocks :

On entend par système de gestion des stocks < l'ensemble des règles de décision qui permettent de gérer un stock et déclencher les passations de commandes, en date et en quantité. (5)

5) Les coûts et la valorisation des stocks.

5.1) les coûts de stocks :

(5) politique d'achat et gestion des approvisionnements : BRUEL OLIVIER , DUNOD , paris, 1996,page 196

-Les frais de passation de la commande :

tout achat, tout commande passée à un fournisseur entraîne à fournisseur entraîne à l'occasion de chaque ordre un certain nombre de frais (le coût d'acquisition d'une commande).

Le coût de passation d'une commande est déterminé en étudiant les charges des services des achats, ces charges sont regroupées dans un centre ayant pour unité d'œuvre le nombre de commande.

Soit : CL le cout d'acquisition.

Total des charges des services achat.

Le nombre de commande.

-Les frais de possession du stock :

Pour déterminer le cout de possession du stock on doit étudier les charges du service magasin .Ces charges sont regroupée dans un centre ayant pour unités d'œuvre la valeur moyenne du stock.

Ainsi, pour l'évaluation de ce cout, il convient de regrouper les éléments suivants :

- Le coût de l'argent immobilisé dans le stock.
- Coût de fonctionnement des magasins : salaires, charges salariales, éclairage, chauffage et climatisation, le cout du matériel du stockage, entretien des locaux de l'équipement.
- Coût des transports entre magasins.
- Coût de l'obsolescence pouvant être très élevé pour certains articles qui se démodent rapidement.
- Primes d'assurances.

Ainsi le taux de possession d'un stock a été défini dans cette partie comptable comme suit :

Totale du budget magasin.

T : taux comptable.

Valeur moyenne du stock.

A ce taux on ajoute le cout financière du stock immobilisé et le cout de déperissement du stock pour obtenir un taux complet.

- Les frais de rupture du stock :

Ce sont les frais engendrés par le fait qu'à un moment donné, le stock étant épuisé, il est plus possible de satisfaire la demande.

Le coût d'une rupture de stock peut être un manque à gagner, la perte d'un client, une pénalité de retard, un arrêt de la chaine de production, un chômage technique, etc.....

-Coût total :

Si on a assez défini les frais d'acquisition et les frais de possession du stock, il faut bien reconnaître que très généralement la comptabilité ne permet pas appréhender avec précision, on ne peut que les estimer.

Quant aux frais de rupture de stocks, ils restent dans très nombreux cas totalement inconnus, c'est la raison pour laquelle on considère que le coût total du stockage CTS est composé seulement du coût d'acquisition CL et du coût de possession CP.

$$CTS = CL + CP$$

La minimisation du CTS passe par un compromis entre les achats à répéter d'un montant faible en valeur réduire le coût de possession d'une part et des achats peut fréquents pour réduire le coût de possession de commande d'autre part.

Pour arriver à ce résultat on doit faire appel à des méthodes de gestion et des approvisionnements, tel est l'objet de la méthode Wilson le nombre de commande.

5.2) L'évaluation des stocks et la valorisation des sorties de stocks⁽⁶⁾ :

5.2.1) les critères retenus :

- **Pour les matières premières, les autres approvisionnements, les marchandises**, c'est –à-dire les biens achetés, l'évaluation est faite au coût d'acquisition

Figure N°3 : Le coût d'acquisition

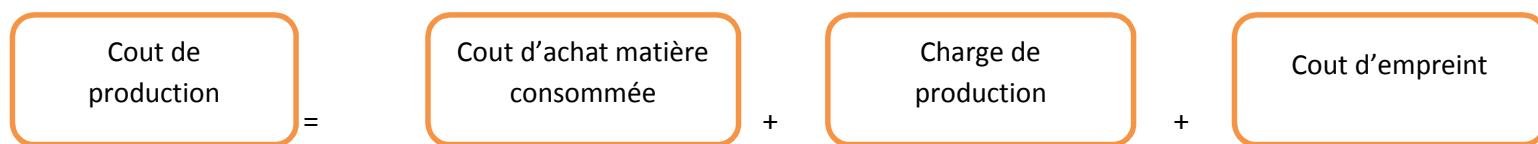
Le diagramme illustre la formule du coût d'acquisition. Il est composé de quatre éléments alignés horizontalement, séparés par des signes d'égalité et d'addition. Les éléments sont : 'Coût d'acquisition', '=', 'Prix d'achat', '+', 'Frais d'achat', '+', et 'Coût d'empreinte'. Chaque élément est contenu dans un rectangle à double bordure orange.

$$\text{Coût d'acquisition} = \text{Prix d'achat} + \text{Frais d'achat} + \text{Coût d'empreinte}$$

-**Pour les produits les encours de production**, c'est –à-dire les biens et services produits.

(6) Manuel de comptabilité conforme au SCF et normes IAS/IFRS : H.DEVASSE-M.PARRUITE-A.SADOU ,Berti Edition, Alger, 2010,page 158

Figure N°4 : Le coût de production



5.2.2) les différentes méthodes d'évaluation :

Au cours d'une même période, les entrées en stocks sont, très souvent, effectuées à des coûts différents.

Se pose alors le problème de la valorisation des sorties. Ces coûts sont calculés soit sur la base des coûts réels.

✓ La méthode des coûts réels

Elle consiste à déterminer la valeur des stocks en retenant les coûts de production ou d'acquisition réellement engagés. Le coût des stocks des biens interchangeables (fongibles) est évalué, soit coût moyen pondéré d'acquisition ou de production (CUMP) ou (FIFO).

Exemple :

Renseignements concernant le stock d'une matière première au :

1/06/2017 : stocks de 600kg à 71,70 DA le kg.

6/06/2017 : entrée 2157 :3000kg ; comas : bout d'acquisition : 72,62 DA.

13/06/2017 : bon de sortie 2951 : 2400 kg.

18/06/2017 : bon d'entrée 2182 kg ; coût d'acquisition : 73,80 DA.

27/06/2017 : bon de sortie 3022 : 2000 kg.

Méthode du coût unitaire moyen pondéré ou CUMP

Tableau N°3 : CUMP sur le total des entrées (y compris le stock initial).

Dates	Libellées	Entrées			Sorties			Stock		
		Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
1/06/2017	Stock initial	600	71,70	43020				600	72,70	43020
6/06/2017	Bon d'entrée2157	3000	72,60	217800						0
13/06/2017	Bon de sortie 2951				2400	72,90	174960			
18/06/2017	Bon d'entrée 2182	1800	73,80	132840						
27/06/2017	Bon de sortie 3022				2000	72,90	145800			

CHAPITRE 1 : GENERALITE SUR LA GESTION DES STOCKS

		5400	72,90	393660	4400	72,90	320760	1000	72,90	72900
--	--	------	-------	--------	------	-------	--------	------	-------	-------

Calcul du CUMP $393660/5400=72,90$.

Avantage : Calculs simples.

Inconvénients : impossibilité de valoriser les sorties en cours de période.

Tableau N° 4 : CUMP après chaque entrée.

Dates	libellés	Entrées			Sorties			Stock		
		Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
1/06/2017	Stock initial	600	71,70	43020				600	71,70	43020
6/06/2017	Bon d'entrée	3000	72,60	217800				3600	72,45	260820
13/06/2017	2157				2400	72,45	173880	1200	72,45	86940
18/06/2017	Bon de sortie	1800	73,80	132840				3000	73,26	219780
27/06/2017	2951				2000	73,26	146520	1000	73,26	73260
	Bon d'entrée									
	2182									
	Bon de sortie									
	3022									
		5400	72,90	393660	4400	72,82	320400	1000	73,26	73260

Exemple de calcul :

Stock le 6/06/2017 sortie du 13/06/2017 $(43020+217800) / (600+3000)=27,45$

Avantages : méthode logique et rigoureuse, possibilité de valoriser les sorties en cours de période.

Inconvénient : calculs assez complexes mais pallié avec l'outil informatique.

Tableau N° 5 : Méthode du premier entré, premier sorti ou peps.

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			stock		
		Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
1/06/2017	Stock initial	600	71,70	43020				600	71,70	43020
6/06/2017	Bon d'entrée 2157	3000	72,60	217800				600	71,70	43020
								3000	72,60	217800
13/06/2017	Bon de sortie 2951				600	71,70	43020	-3000	72,60	217800
					1800	72,60	130680	1200	72,60	87120
18/06/2017	Bon d'entrée 2182	1800	73,80	132840					72,60	87120
27/06/2017	Bon de sortie 3022				1200	72,60	87120	1800	73,80	132840
					800	73,80	59040	1000	73,80	73800
		5400	72,90	393660	4400	72,90	319860	1000	73,80	73260

Peps fait apparaître :

-Dans le cas d'une inflation de sortie :

. **Une minoration** du coût d'achat des matières consommées et des coûts de produits finis

. **Une majoration** du montant des stocks des matières et du résultat sur produits

-Inversement dans le cas de défalcation.

✓ **Méthode des couts standards**

Ces coût utilisent des normes de volume d'activité, des normes de consommation propres à des tâches précises et exprimant, par conséquent, des rendements normaux ou des productivités normales.

6- Les magasins.

Tout magasin doit être conçu pour remplir ses fonction d'une manière rationnelle et économique, il est évident qu'il doit être adapté à la nature des matériels consommée dans l'entreprise.

6.1) Définition :

6.1.1) Le magasin :

Le magasin est l'endroit où les articles achetés ou fabriqués sont reçus, rangés, conservés, prélevés, distribués.

6.1.2) Le magasinage :

C'est l'ensemble de ces fonctions de réception, rangement, conservation, prélèvement et distribution.

6.2) Implantation des magasins :

Le terrain sur lequel est construit le magasin doit avant tout posséder des accès faciles ; c'est pourquoi, si tonnages qui transitent sont élevés, le terrain doit être choisi en dehors du centre des agglomérations, à proximité des autoroutes et, en tout cas, être desservi par une voie routière permettant le passage des camions de toutes tailles. Et si, parmi les matériels utilisés, il en est qui soient pondéreux ou encombrants, le travail retenu sera proche d'une voie ferrée, pour posséder un embranchement particulier, et en bordure d'un canal ou sur les terre-pleins d'un port maritime ou fluvial. (7)

(7) pratique de la gestion des stocks : ZERMATI PIERR , DUNOD , paris, 1996, page 148

6.3) agencement des magasins :

Selon ZERMATI pierre, l'agencement des magasins est présenté comme suit :

6.3.1) Stockage

Le stockage doit obéir à certain classement et rangement.

6.3.2) Installations intérieures

La configuration architecturale doit être conçue pour le stockage.

6.3.3) Manutention

Facilité les dépôts et l'enlèvement de marchandise ; on utilise des grues sur rail, grues automotrices, ponts roulant, pont automoteurs, portiques, palans, treuils, palans, treuils, chariots à bras, brouettes.

7) Les documents et les indicateurs des stocks

7.1) Les documents des stocks

Pour un bon suivi des mouvements de stocks, l'entreprise utilise des documents plus ou moins normalisés :

7.1.1) le bon de réception (d'entrée) :

Le bon de réception est le document formalisé utilisé pour enregistrer la réception qualitative et quantitative d'un (matériel, marchandises, matières, produit) ayant fait l'objet d'un document d'engagement (bon de commande, contrat etc...) délivré par l'entreprise à un tiers.

7.1.2) Le bon de livraison (sortie) :

Le bon de livraison est le document formalisé utilisé pour enregistrer la livraison qualitative et quantitative (matériel, marchandises, matières, produit) ayant fait l'objet d'un document d'engagement (bon de commande...) délivré par un tiers à l'entreprise.

7.2) Les indicateurs des stocks.

Plusieurs niveaux de stock sont identifiés dans une entreprise, ils sont essentiellement : le stock de sécurité, stock minimum, stocks moyen et enfin le stock constituant maximum.

➤ **Stocks minimum :**

Il correspond aux besoins durant le délai de livraison, auquel on ajoute le stock de sécurité. Quand le stock au magasin atteint un niveau minimum, on passe une commande ; ce niveau est appelé aussi le (stock d'alerte).

Stocks minimum ou d'alerte = stock de sécurité + besoin durant le délai de livraison

➤ **Stock sécurité :**

Afin d'éviter une rupture de stocks due à un retard de livraison de la part du fournisseur, on peut constituer en plus du stock minimum un stock supplémentaire.

➤ **Stock moyen :**

C'est le niveau de stock variant, en moyenne, dont le cas d'une gestion rationnelle, du niveau (Q=S) au niveau S (niveau maximum au stock de sécurité).

$$\text{Stock moyen} = (Q + S) / 2$$

Q : quantité économique commandé

➤ **Stock maximum :**

Au moment où chaque commande arrive à la disposition de l'entreprise, le niveau de stock atteint représente le stock maximum. Ce niveau constitué une limite supérieur ou delà de laquelle le stockage devient inutile et coûteux.

$$\text{Stock maximum} = Q + S$$

➤ **Stock d'alerte (niveau de passation de la commande) :**

C'est la somme entre la valeur du stock minimum et la valeur du stock de sécurité, quand ce stock est atteint, il convient de passer la commande.

➤ **Stock économique :**

Ce stock a pour fonction soit de réduire le coût d'exploitation (transport, production) soit d'exploiter les variations des conditions économiques (spéculation) sur ceux on distingue :

- **Stock de groupement :**

Créé dans le but de limiter le nombre d'approvisionnement ou le lancement de production.

- **Stock d'opportunité :**

Constitué uniquement pour profiter à un instant précis, d'un produit dont le prix doit augmenter dans l'avenir et c'est aussi dans le cadre d'une spéculation générale (cas de la matière première cotée en bourse).

- **Stock tampon :**

C'est un stock de matière qui n'existe qu'au sein des services et qui a son propre suivi journalier.

- Stock mort :

Il est nommé ainsi parce qu'il ne bouge pas c'est -à-dire :

La quantité en début de période = La quantité fin période

CONCLUSION :

Cette partie nous a permis de définir et de montrer l'importance de la présence des stocks au sein d'une entreprise aussi la gestion des stocks qui consiste à la planification, la direction, l'organisation et le contrôle des activités relatives à tous les stocks de matières gradés dans l'entreprise, suggère une organisation rigoureuse des tâches dont l'objectif est d'assurer un suivi et une coordination des flux de stocks. L'ensemble des techniques et méthodes utilisées dans la gestion des flux de stocks peuvent favoriser le bon déroulement du processus de production et une maîtrise efficace et efficiente des coûts liés aux stocks.

Nous pouvons dire que la gestion des stocks joue un rôle de régulateur entre input et output avec son organisation et son fonctionnement, elle contribue à l'élaboration de programme de travail, quantifier les livraisons, distribuer les produits aux services utilisateur. Elle assure à tout moment, la conservation et la mise à la disposition de l'utilisateur des produits dont il a besoin pour ce faire elle utilise des méthodes de valorisation fiables qui suivent l'évolution des stocks tout en évitant les impures.

La bonne gestion des stocks permet à l'entreprise de garantir la continuité de l'activité économique à la disposition de l'entreprise.

En revanche, une mauvaise gestion des stocks cause plusieurs problèmes qui conduisent à la disparition de l'entreprise.

Introduction

Les flux d'approvisionnement et le stockage coutent cher à l'unité commerciale. Tout est fait pour rationaliser la chaine logistique d'approvisionnement pour la chaine logistique d'approvisionnement pour réduire les frais liés aux commande, minimiser les quantités en stocks et donc les cout de stockage, tout en assurant le meilleur taux de service client.

1) Le coefficient de rotation des stocks :

Il exprime le nombre de fois que le stock a été renouvelé au cours de l'année pour réaliser un chiffre d'affaire donné. Au service vente de l'entrepris, l'expression « le stock tourne X fois telle ou telle période » cet indicateur permet de savoir quand il faut passer une commande. li existe trois formules.

-Au coût d'achat

$$\text{Coefficient de rotation} = \frac{\text{Cout d'achat HT des marchandises vendue}}{\text{Stock moyen}}$$

-Au prix de vente

$$\text{Coefficient de rotation} = \frac{\text{chiffre d'affaire HT}}{\text{Stock moyen}}$$

-En quantité

$$\text{Coefficient de rotation} = \frac{\text{quantités vendues}}{\text{Stock moyen}}$$

2) la durée de rotation des stocks.

C'est un indicateur très important pour le point de vente.

$$\text{DUREE DE RETATION} = \frac{\text{la durée de la période}}{\text{Le coefficient de rotation}}$$

CHAPITRE 2 : GESTION ECONOMIQUE DES STOCKS

La vitesse de rotation exprime la durée de stockage en nombre de jour .plus elle est longue, plus le cout du stock est élevé.

Plus le coefficient de rotation est élevé (ou plus la durée moyenne de stockage est courte).moins les produits restent en stock. A l'inverse , si le coefficient de rotation est faible (ou si la durée moyenne de stockage est longue),cela signifie que les produit restent longtemps en stock, ce qui peut être un signe de mévente.

3) le coût de la gestion de stock.

1- Le coût de passation(CPA) : C'est l'ensemble du cout supporté par l'entreprise. celle- ci passer une commande (charge de personnel, frais d'envoi etc.)

2- Le coût de position d'un stock(CPO) :

Ce sont les frais liés au stockage (amortissement des locaux, entretien etc.....)

Combien de fois dans l'année les besoins devraient être exprimés service achat ?

Autrement dit : est ce qu'il existe un nombre optimale de commande ? C'est un problème majeur.

A quel moment le besoin devra- t-il être annoncée ? Il faudra bien sur tenir compte délai d'approvisionnement mais c'est là un problème relativement secondaire

Analysons successivement c'est deux problème que nous avons posée

a)Existe -t - il un nombre optimum de commande pour une période

3-1) model de Wilson

Un stock peut se définir par deux flux et un niveau

Dans ce cas l'incertitude sur les flux est limitée, et le niveau des biens en attente est influencé par le nombre de commandes pour satisfaire les besoins supposée réguliers pour une période donnée

-Si on nomme B comme besoin réguliers exprimés en valeur.

1-Dans le cadre d'une seule commande pendant la période, le niveau en début de période devra être B, en fin de période, il sera nul ici, nous sommes en avenir certain

En moyenne, sur cette période pour une commande, le niveau des stocks aura été de $B/2$ c'est -à -dire $B/ (2.1)$ (fig.n°5)

2-Dans le cadre de deux commandes pendant la période en début de période il suffit d'avoir un stock avec un niveau de $B/2$ ainsi au cours de la période, un renouvellement du stock entrainera une commande et une livraison à la mi- période d'une valeur $B/2$ (tableau n°4)

En moyenne pour chaque demi _période, le niveau des stocks sera donc de $(B/2) / 2$

Sur la période totale, le niveau pour deux commandes est $B/4=B/(2.2)$ Figure n°6

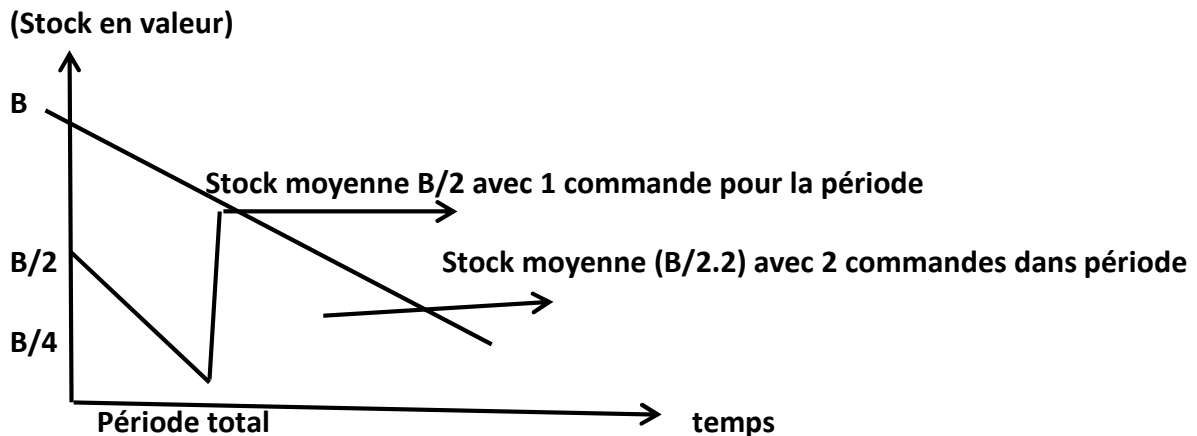


Figure n°5 : graphique représente la valeur moyenne du stock en fonction du nombre de commande

Nommant N le nombre de commandes ou le nombre de livraison pour une période le niveau du stock moyen sera $B/(2N)$

Ainsi nous exprimons le niveau des bien en attente, en fonction du nombre de commande N

Il suffit alors de faire varier le nombre de commandes (N) pour voir apparaitre le problème majeur de la gestion des stocks

3-1-1 Le coût de possession des éléments en stock

Ce cout correspond à la somme des frais liés à la possession d'un stock :

- Frais d'exploitation (salaire, frais de manutention) ;
- Frais d'amortissement de l'entrepôt ;
- Frais liés aux capitaux immobilisés dans le stock ;

CHAPITRE 2 : GESTION ECONOMIQUE DES STOCKS

-Frais d'assurance du bien stocké ;





-Frais liés a la détérioration, l'obsolescence des éléments stockés ;

Ce cout de possession peut être très important (jusqu'à 25% de la valeur des stocks)

Appelons CP le cout de possession pour IDA de bien stockés et amortissement du matériel du bureau.

Ce cout, par command peut varier de 5DA à 150DA .Selon les activités et selon la méthode utilisés pour le calcul (comme le prise en compte ou non d'une part des frais fixe généraux

Tableau N°6 : fonctionnement de coût de passation et de coût possession

Il ya donc un optimum à déterminer		
	Le nombre de commande N diminue	Le nombre de commande N augment
Niveau moyen des stocks $B / (2N)$		
Coût de possession		
Coût de passation des commandes		
Coût total = achat + coût liés à la possession + coût de passation de commande		

Désignation par :

C : le coût de passation d'une commande

N : le nombre de commande optimum

CT : le coût total

B : le besoin en valeur

I : le taux de possession

Le nombre optimum de commande est lorsque le cout total CT (cout de possession + cout de passation) est au minimum

$$CT = Bi(2N) + CN$$

$B \cdot i \cdot c / 2$ est indépendant de la variable N

Utilisons ce résultat

Le cout total est donc minimum lorsque ses élément constitutif sont égaux c'est -à -dire lorsque

$$B.I/2N=CN$$

$$B.I=2CN^2N^2=Bi/2C$$

- Nombre optimum de commande $NV Bi/2C$

Remarque On pouvait également procédé par dérivation « solution graphique » (Fig. n°7)

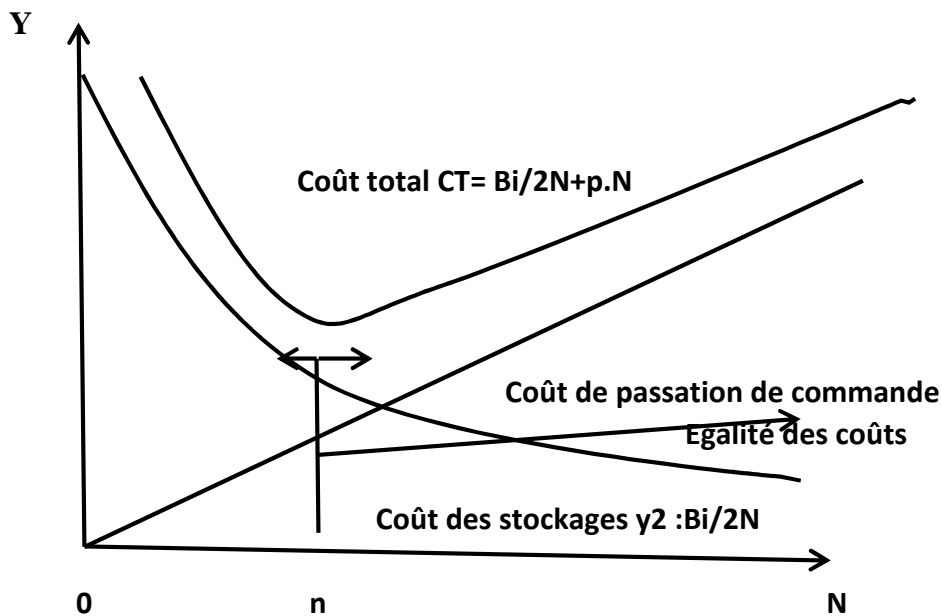


Figure N°6 : Solution graphique pour la détermination du nombre optimum de commande

4) la fonction approvisionnement :

4.1) Définition

La fonction approvisionnement se situe en amont de la production dans le cycle d'exploitation de l'entreprise.

Son rôle est de satisfaire dans les meilleure conditions les besoins de l'entreprise en biens et services nécessaire a son activité.

La nature de l'approvisionnement traité est très variée : fourniture de bureau, matière première, pièce de rechange, matière consommable, emballage marchandise, transport

Elle permet notamment :

- A l'entreprise commerciale, de disposer des marchandises dont elle a besoin pour satisfaire la demande de ses clients.
- A l'entreprise industrielle de disposer des fournitures dont elle a besoin pour la fabrication de ses produits

Bien entendu cette mission doit s'exécuter dans le strict des produits suivant

- Meilleur prix ;
- Niveau de qualité exigé ;
- Délai attendu ;
- Meilleures conditions de services ;
- Sécurité de l'approvisionnement ;
- Quantités souhaitées ;

4.2) Mission et tâche de la fonction approvisionnement

4-2-1) Mission :

Est de procurer à l'entreprise dans la meilleure condition de qualité, de coût, de délais et de sécurité, la matière première, la fourniture, les composants

D'une manière générale, la fonction approvisionnement a pour rôle organiser, planifier et contrôler l'ensemble des stocks appartenant à l'entreprise.

4-2-2) tâche

La fonction approvisionnement a pour tâches de :

- Connaître les marchés et les sources d'approvisionnement pour toutes les catégories d'achat et surveiller leurs conditions ;
- Collaborer à la définition des caractéristiques et spécifications des produits à acheter ;
- Rechercher et sélectionner le fournisseur et négocier avec eux ;
- Contrôler la réception des commandes ;
- Fournir l'information dans ce domaine à tous les services utilisateurs ;

- Analyser l'utilisation des achats dans différentes services ;

4-3) Importance de la fonction approvisionnement dans l'entreprise

La fonction apporte à l'entreprise deux types de contribution :

- Elle gère adéquatement les ressources de mises à sa disposition
- Elle remplit une fonction de sécurité pour l'entreprise, les actionnaires et les personnes qui ont besoin de ses services.

Cette fonction devient actuellement importante dans l'entreprise du fait des budgets qu'elle gère

C'est généralement l'un des postes les plus influant sur le coût de revient des produits industriels.

Les achats représentent fréquemment 50% ou plus du coût d'obtention des produits de ce fait toute action permettant de gagner par exemple 50% sur le budget génère des gains souvent plus importants que les gains de productivité

L'importance de la fonction est telle aujourd'hui qu'elle nécessite absolument la mise en place d'une véritable stratégie d'approvisionnement qui soit parfaitement en phase avec la stratégie générale.

4-4) la procédure d'achat /approvisionnement ⁽¹⁾

Les processus approvisionnement seront différenciés du bien ou de service acheté. Néanmoins, si les produits achetés sont très divers et les processus d'achat adaptés en fonction des spécificités que la démarche dans le processus d'achat répond à un schéma type quel que soit le produit acheté.

4-4-1) l'expression du besoin

Le besoin peut être de nature diverse selon qu'il s'agit d'un équipement, d'un article de consommation courante, de matières, l'identification du besoin sera différente.

(1) Politique d'achat et gestion des approvisionnements, BRUEL, OLIVIER, Paris, 1996, page 111 et 123

Le besoin peut donc être exprimé par les programmes d'approvisionnement, avec des procédures de juste à temps, cela peut être aussi un besoin ponctuel matérialisé sous forme d'une demande d'achat (DA) ou une commande urgente qui

4-4-2) la vérification du besoin

Dans tous les cas, le service achats est responsable de vérifier la pertinence du besoin. A ce niveau l'acheteur peut se poser la question de savoir si pour des raisons économiques il ne serait pas préférable de regrouper plusieurs demandes, le groupement est intéressant car chaque commande a un coût, on minimise le coût d'approvisionnement.

4-4-3) Evaluation des fournisseurs

Cette phase ne concerne que les fournisseurs nouveaux, il y aura alors envoi d'appel d'offre, réception des offres, puis négociation, puis évaluation et enfin sélection finale. Ces points développés ultérieurement.

4-4-4) la passation de la commande

Cette phase est matérialisée par l'envoi d'un contrat d'achat ou d'un bon de commande qui doit répondre à des règles préétablies et comprendre des mentions obligatoires

- Numéro et adresse de client ;
- Numéro et de commande et date ;
- Nom et adresse du fournisseur ;
- Description précises et quantités commandées ;
- Prix unitaire des articles ;
- Instruction générales (marquage des colis, nombre d'exemplaire des documents, certificats etc.....)
- Date de livraison ;
- Condition de paiement ;
- Escompte (le cas échéant) ;
- Signature l'acheteur.

Ce document (bon de commande) sera obligatoirement accompagné des conditions générales d'achat. Dans le cas d'un contrat particulier, les conditions d'achat seront détaillées de façon précise, elles pourront comporter des mentions supplémentaires liées à ce contrat en particulier

A la réception de la commande le fournisseur, en générale, doit retourner l'accusé de réception, ceci évitera beaucoup de problème en cas de litige

4 4-5) suivis de la commande

L'acheteur ne doit pas attendre que le fournisseur l'information de l'exécution de la demande, il se doit de relancer suffisamment tôt le fournisseur pour vérifier que la livraison sera tenue.

Il y'a pas de règles de délai pour relancer, c'est à l'acheteur de juger au cas par cas. La relance peut être faite par e-mail, par fax po par téléphone, mais il est toujours préférable de conserver une trace écrite.

L'acheteur reste responsable du dossier jusqu'à l'archivage de la commande c'est - à - dire après réception et contrôle qualitatif paiement.

4-4-6) Réception de la livraison

Elle est généralement assurée par un service réception qui a pour taches :

- De recevoir les arrivages des transporteurs ou des fournisseurs eux –mêmes ;
- De signe les échanges présentées ;
- D'identifier et d'enregistrer toutes les marchandises qui entrent ;

D'en informer sur les Achats, le magasin (s'il n'en dépend pas), les services utilisateurs et le contrôle ;

- De mettre le plus rapidement possible ces marchandises à disposition.

IL existe à ce niveau deux contrôles à la réception de la marchandise :

4-5) Méthode d'approvisionnement :

Les différents modes d'approvisionnement s'articulent autour de 3 paramètres

- Quantité a commandé
- Date d'approvisionnement

Tableau N°7 : les différents modes d'approvisionnement

	Date fixe	Date variable
Quantité fixe	Méthode de réapprovisionnement	Méthode a point de commande
Quantité variable	Méthode de complètement	Méthode a période et quantité variable

4-5-1) La méthode de réapprovisionnement :

(Quantité fixe date fixe) existe très rarement en entreprise

4-5-2) La méthode a quantité et délai variable :

N'est exploitation que pour un nombre très réduit d'article (ne s'applique aux articles Couteux)

4-5-3) La méthode a complètement périodique

- **Principe** C'est une méthode d'approvisionnement périodique, les dates de commande étant fixes et prévus à l'avance. Une fois la date arrivée, on déclenchera une commande d'une quantité permettant d'atteindre un niveau de stock référentiel « niveau de décomplètement » ou « stock maximum »

Cette méthode très utilisée dans les entreprises ayant des productions de type série

- **Fonctionnement**

Le graphe suivant illustre le fonctionnement de cette méthode

Niveau du stock

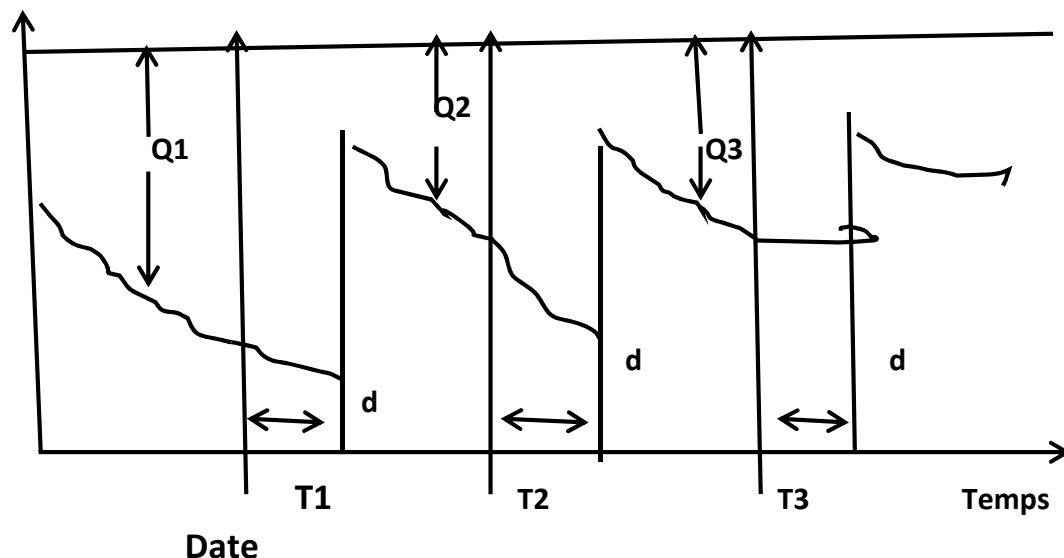


Figure N°7 : illustration graphique de la méthode de complément périodique (SARP)

Source : Bruel (olivier), op, cit, p, 199

- **Commentaires**

D'après le schéma ci-dessus, on constate que la méthode de SARP permet d'examiner le disponible de stocks avec la variable du temps en commandant une quantité qui le complète d'une façon à ce qu'il atteigne le niveau de stock maximal

- **Caractéristique à déterminer**

Deux paramètres de gestion sont à déterminer dans ce cas :

- a. Une période fixe de commande
- b. Un niveau de complétement

Pour le premier paramètre il s'agira de trouver un équilibre entre des couts de passation de commande et des couts de gestion des stocks

Pour le deuxième paramètre, sa détermination résulte d'une notion de couverture d'une consommation pendant un certain délai

Dans tel méthode, étant donné que la passation de commande n'intervient qu'à date fixe, il est utile de mettre en œuvre une méthode d'inventaire périodique dont la périodicité est la même que celle de la commande mais dans le cas où la périodicité est élevée, il est obligation de mettre en place une méthode d'inventaire permanent

4-5-4) La méthode a point de commande

- **Principe**

Le point de commande est le niveau de déclenchement de commande le seuil d'alerte ou encore le stock minimum

Contrairement à la première méthode la quantité commandée dans ce cas est fixe et déterminée à l'avance, Et que le niveau réel des stocks atteint le point de commande on passe alors la commande de cette quantité fixe

Les dates de la commande sont variables car elles dépendent du comportement du stock et du déclenchement de commande opéré par le point de commande

- **Fonctionnement**

Le graphe suivant illustre le fonctionnement de la méthode a point de commande

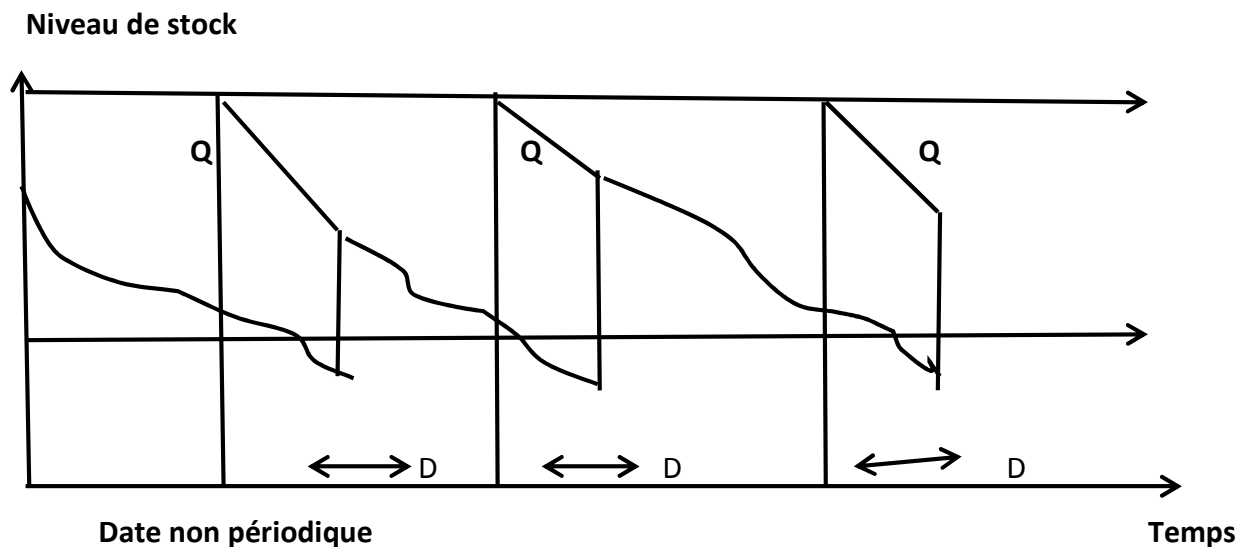


Figure N°8 : illustration graphique de la méthode à point de commande

Source : olivier Bruel, op, cit , p ,199

Commentaires

Cette méthode permet de déterminer préalablement la même quantité à commander quand le niveau de stock atteint le point de commande. Cette dernière est calculée

Par la somme de la consommation moyenne pendant le délai d'obtention et le stock potentiel

- **Caractéristique à déterminer**

Dans ce cas il y a deux paramètres de gestion des stocks

- a. Une quantité constante de commande
- b. Un seuil de commande

La détermination de la quantité fixe se fait selon un raisonnement économique, il s'agit de minimiser l'ensemble des coûts de gestion. Par contre la détermination du point de commande se fait selon un principe de couverture de la méthode face à une certaine consommation pendant un certain délai

Dans cette méthode, pour déclencher une commande, il faut connaître à tout moment l'état de stock réel, il est donc nécessaire de mettre en œuvre une méthode d'inventaire permanente manuel ou informatisée

4-5-5) choix entre les deux méthodes

Tableau N°8 : choix entre les deux méthodes d'approvisionnement

Critère de choix	Méthode de complètement périodique	Méthode a point de commande
Nature de méthode de suivi des stocks	Suivi périodique	Suivi en temps réel ou inventaire permanent
Cout de stockage respectif	Un stock de sécurité important	Stock de sécurité moins important
Groupage de l'approvisionnement	Pour différentes références appartenant à une même famille	Dans le cas d'une remise sur quantité proposé par le fournisseur et retenu par le responsable des stocks
Mode d'approvisionnement	Disponibilité des références approvisionnées sur stock	Fabrication spécifique programmation de la production périodique

Conclusion :

La fonction gestion des stocks apparait comme l'une des fonctions dont ne peut se passer toute entreprise souhaitant réussir et générer des profits.

Moyennant des méthodes de valorisation diverses et des techniques d'organisation et de gestions appropriées, cette fonction ne doit pas constituer des charges en plus pour l'entreprise mais plutôt un facteur de compétitive concurrent a sa réussite.

Introduction

A tous moments, le gestionnaire doit être capable de fournir un état des stocks pour chaque référence en quantité et en emplacement. Pour vérifier la qualité de l'état des stocks, il faut effectuer des inventaires et éventuellement ceux qui imposent sur l'enregistrement des mouvements au fur et à mesure qu'il se déroule dans l'inventaire permanent peut se résumer à la tenue à jour de la fiche de stock et l'inventaire intermittent qui consiste au recensement physique de tous les marchandises restant en stocks en fin d'exercice cet inventaire s'effectue sous autorisation du à la fin de ministre des finances, pour cette méthode, les consommations sont déterminées à la fin de chaque période les entrées représentent les achats, les sorties représentent les ventes, elles consistent à effectuer un comptage et l'évaluation de tous comptes de stocks à la fin chaque exercice.

Selon le Système Comptable et Financier on distingue deux cas d'évaluation des stocks :

- L'évaluation des entrées.
- L'évaluation des sorties.

1) évaluation des entrées :

Les coûts sont calculés par périodes (un mois le plus souvent)

Un coût est une somme de charge relative à un élément déterminé

Exemple le coût de fabrication d'un meuble est la somme de tous les éléments ayant concouru à cette fabrication bois, fourniture, salaire, etc.

1-1) La caractéristique des coûts ⁽¹⁾ :

Un coût est défini par trois caractéristiques :

a) **Son champ d'application** ; il peut s'appliquer

- A la production, la distribution, l'administration
- A une usine, un magasin, un atelier
- A Un produit, un service, une commande

(1) Manuel de comptabilité conforme au SCF et aux normes IAS/IFRS : H.DEVASSE-M.PARRUIT-A.SADOU , Berti édition, Alger 2010 page 267

b) Son contenu

- **coût complet** : Un cout complet comprend toutes les charges relatives à l'élément considéré
- **coût partie** : Un cout partiel ne comprend que certaines charges (charges variables par exemple cf. infra)

c) Le moment de calcul

Cout réel et cout préétabli : Un cout réel (ou constaté) (ou encoure « historique) est calculé a posteriori. Un cout préétabli cout prévisionnel.

1-2) **La hiérarchie des coûts** (2)

Supposons que l'on désire calculer le cout complet d'un meuble fabriqué par un menuisier et son ouvrier. Les calculs ne prouvent se faire que dans un ordre déterminé qui suit tout le processus depuis l'achat du bois et des fournitures jusqu'à la livraison du meuble ; d'où mot de hiérarchie, les calculs suivant pas a pas les étapes successives :

- **Le coût d'achat** : cout d'achat du bois et des fournitures, soit : prix d'achat +frais d'achat (transporte par exemple)
- **le coût de production** : cout de production du meuble
Bois utilisé + fourniture utilisées + salaire de l'ouvrier + autre charge (entretien, chauffage, éclairage, énergie, amortissement, etc.)
- **Le coût hors production** : Le plus souvent frais administratifs (frais de vente = cout de distribution)
- **Le coût de revient** : Au stade final de la livraison du meuble au client le cout de revient est le total de tout ce que ce meuble a couté ; on a généralement :
cout de production + cout hors production = cout de revient

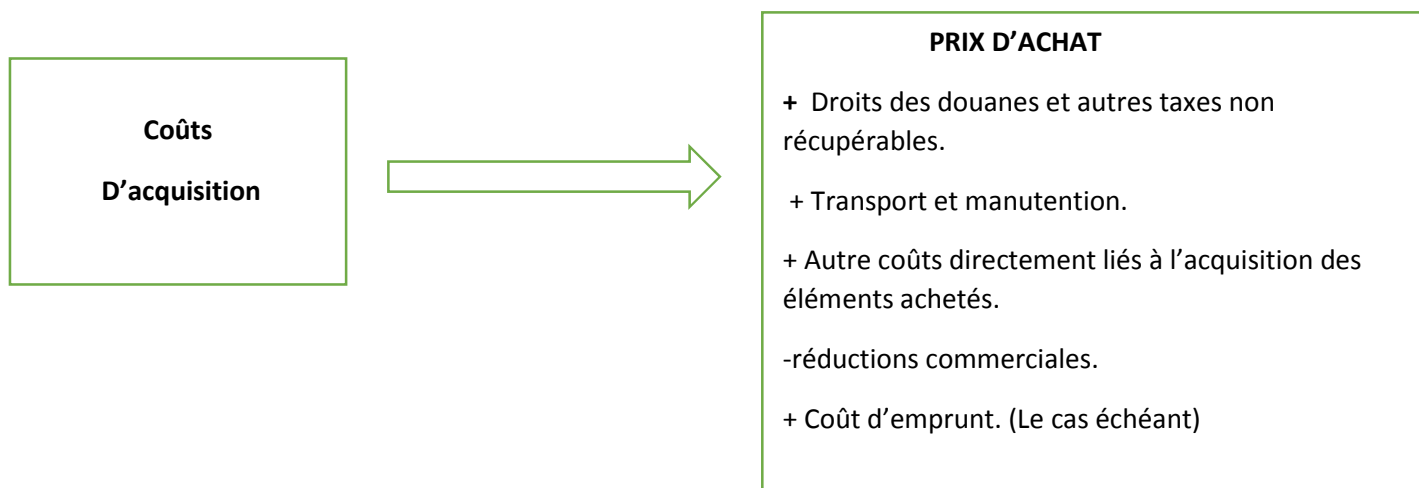
2) coût des stocks

Les stocks doivent être évalués au plus fiable du cout et de la valeur nette de réalisation.
Le cout d des stocks doit comprendre tous les couts d'acquisition, cout de transformation
Et autres cout encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état ils se trouvent.

2-1) coût d'acquisition⁽³⁾ :

Les couts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droit de douane et autres taxes non récupérable auprès des administrations fiscale), Ainsi que les frais de transport , de manutention et autres et autres cout directement attribuable à l'acquisition des produits finis ,des matières et des services .Les rabais commerciaux , remises et autres éléments similaires sont déduit pour déterminer les couts d'acquisition .

Figure N°09 : coûts d'acquisition



Exemple

Une entreprise (A) a acquis un lot de marchandise pour 200 000 DA hors taxes. Un rabais de 5% a été accordé par le fournisseur. Ce dernier a facturé, par contre une somme de 15000 POUR frais de transport

Travail à faire :

Calculer le coût d'acquisition ?

(3) la pratique de l'élaboration des nouveaux états comptable et financiers IAS/IFRS anime par BENAMAR SAMIR commissaire aux comptes

Corrigé :

Le cout d'acquisition est égala :

Le prix d'achat :	200 000
Le rabais : 200 000 *5%	-10 000
Les frais de transport :	<u>15 000</u>
Total	205 000

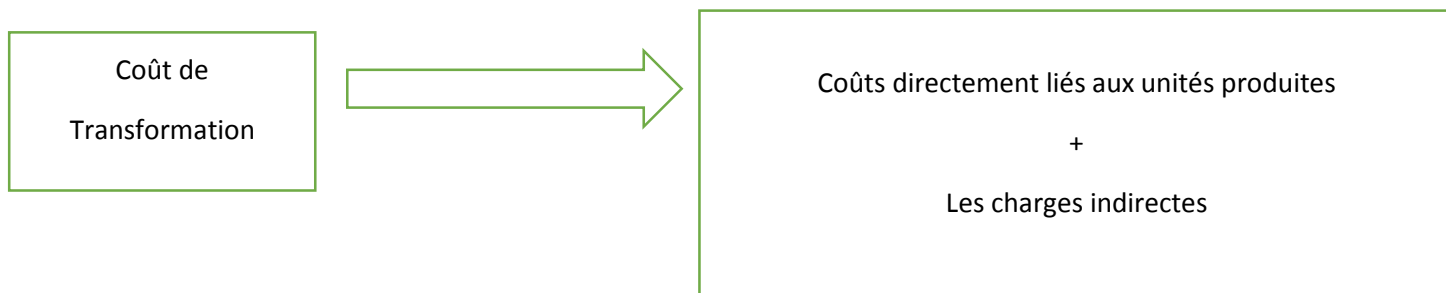
2-2) coût de transformation⁽⁴⁾

Les coûts de transformation des stocks comprennent les coûts directement liés aux unités produites, tel que la main d'œuvre directe. Ils comprennent également l'affectation systématique des frais généraux de production fixe et variables qui sont encourus pour transformer les matières premières en produits finis. Les frais généraux de production fixe sont les couts indirects de production qui demeure relativement constants indépendamment de volume de production, tel que l'amortissement et l'entretien des bâtiments et de l'équipement industriels, et les frais de gestion et d'administration de l'usine. Les frais généraux de production variables sont les couts indirects de production qui varient directement, ou presque directement, en fonction du volume de production, tels que les matières premières indirectes et la main-d'œuvre indirecte.

L'affectation des frais généraux fixes de production aux couts de transformation est fondée sur la capacité normale est la production moyenne que l'on s'attend à réaliser sur certain nombre de périodes ou de saisons dans des circonstances normales, en tenant compte de la perte de capacité résultant d'un entretien planifié. Il est possible de retenir le niveau réel de production s'il est proche de la capacité de production normale. Le montant des frais généraux fixes affecté à chaque unité produite n'est pas augmenté par suite d'une baisse de production ou d'un outil de production inutilisé. Comme une charge de la période au cours de laquelle ils sont encourus. Dans des périodes de production anormalement élevée, le montant des frais généraux fixes affectés à chaque unité produite est diminué de telle sorte que les stocks ne soient pas évalués au-dessus du cout. Les frais généraux variables de production sont affectés à chaque unité produite sur la base de l'utilisation effective des installations de production.

(4) la pratique de l'élaboration des nouveaux états comptable et financiers IAS/ IFRS animé pas BENAMAR SAMIR commissaire aux comptes

Figure N°10 : coût de transformation



2-3) autres coûts⁽⁵⁾

Les autres coûts ne sont inclus dans le coût des stocks que dans la mesure où ils ont été encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent. Par exemple, il peut être approprié d'inclure dans le coût des stocks des frais généraux autres que ceux de production ou le coût de conception de produits à l'usage de clients spécifiques.

Figure N°11 : autres coûts

Autres coûts encourus pour mettre les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent

Exemple : frais généraux non afférents à la production ou coût de conception de produits pour clients spécifiques.

2-4) Les coûts obligatoirement exclus du coût des stocks ⁽⁶⁾

- **Les frais de commercialisation.** Ce sont les frais engagés pour la vente du produit, tels que les dépenses de publicité, le coût du personnel commercial

-IAS23 coût d'emprunt identifie les circonstances limitées dans lesquelles des coûts d'emprunts sont inclus dans le coût des stocks

-Une entité peut acheter des stocks selon des conditions de règlement différé. Lorsque l'accord contient effectivement un élément de financement, celui-ci, par exemple une dette, est comptabilisé comme une charge d'intérêt sur la période de financement.

(5) pratique de l'élaboration des nouveaux états comptable et financiers IAS/IFRS animé par BENAMAR SAMIR commissaire aux comptes

(6) Manuel de comptabilité conforme au SCF et aux normes IAS/IFRS :H. DEVASSE-M.PARRUITE-A.SADOU , Z Berti édition, Alger, 2010

CHAPITRE 3 : EVALUATION DES STOCKS SELON LE SCF

- **Certains frais généraux.** Il s'agit des frais qui ne contribuent pas à amener les stocks dans le lieu et l'état où ils se trouvent
- **Les consommations anormales.** Les coûts liés aux consommations excessives de matières premières, maintenance et autres éléments de production n'entrent pas dans le coût des stocks. Ils doivent être comptabilisés dans les charges de l'exercice.
- **Les coûts de stockages.** Ils sont exclus du coût de production sauf s'ils sont nécessaires au processus de production préalablement à une nouvelle étape de la production

Exemple

Une entreprise fabrique un produit p. En période normale, les quantités produites sont de 300 000 unités par an. Au 31/12/N, le stock est de 40 000 unités. Le service de contrôles de gestion fournit le calcul du coût de production des unités produites en N

Tableau N°9 : calcul du coût de production des unités produites en N

Quantité produites (80% de l'activité normale)	240000
Consommation de matière première	480000
Main d'œuvre directe	340000
Autre frais variables de production	60000
Frais fixes de production	100000
Quote-part de frais généraux (services du siège : comptabilité direction.....)	70000
Quote-part de frais de recherche fondamentale	30000

Si l'on incorporait la totalité des frais fixes de production, le coût de production unitaire serait de 980 000 DA /240 000, soit 4,083 DA par unité (les frais généraux et la recherche fondamentale n'entrent pas dans le coût des stocks). Le stock final serait évalué à 163 320 DA (4,083 40 000)

En excluant le coût de la sous-activité du coût de production ainsi que l'exige la norme **IAS2**

$980\ 000 - 20\% (100\ 000) = 960\ 000$ DA (ce qui signifie que les frais fixes de production ne sont retenus dans le cout de production qu'à hauteur de 80% correspondant au rapport entre activité réelles activité normale ,

$240\ 000 / 300\ 000$) soit 4 DA par unité le stock final est de 160 000 DA , Le cout de la sous-activité , soit 3320 DA , est comptabilisé dans les charges de l'exercice .

Cette méthode d'imputation des frais fixes de production ne peut pas être appliquée des situations de surproduction puisque les stocks ne peuvent pas être évalués à un montant supérieur à leurs couts

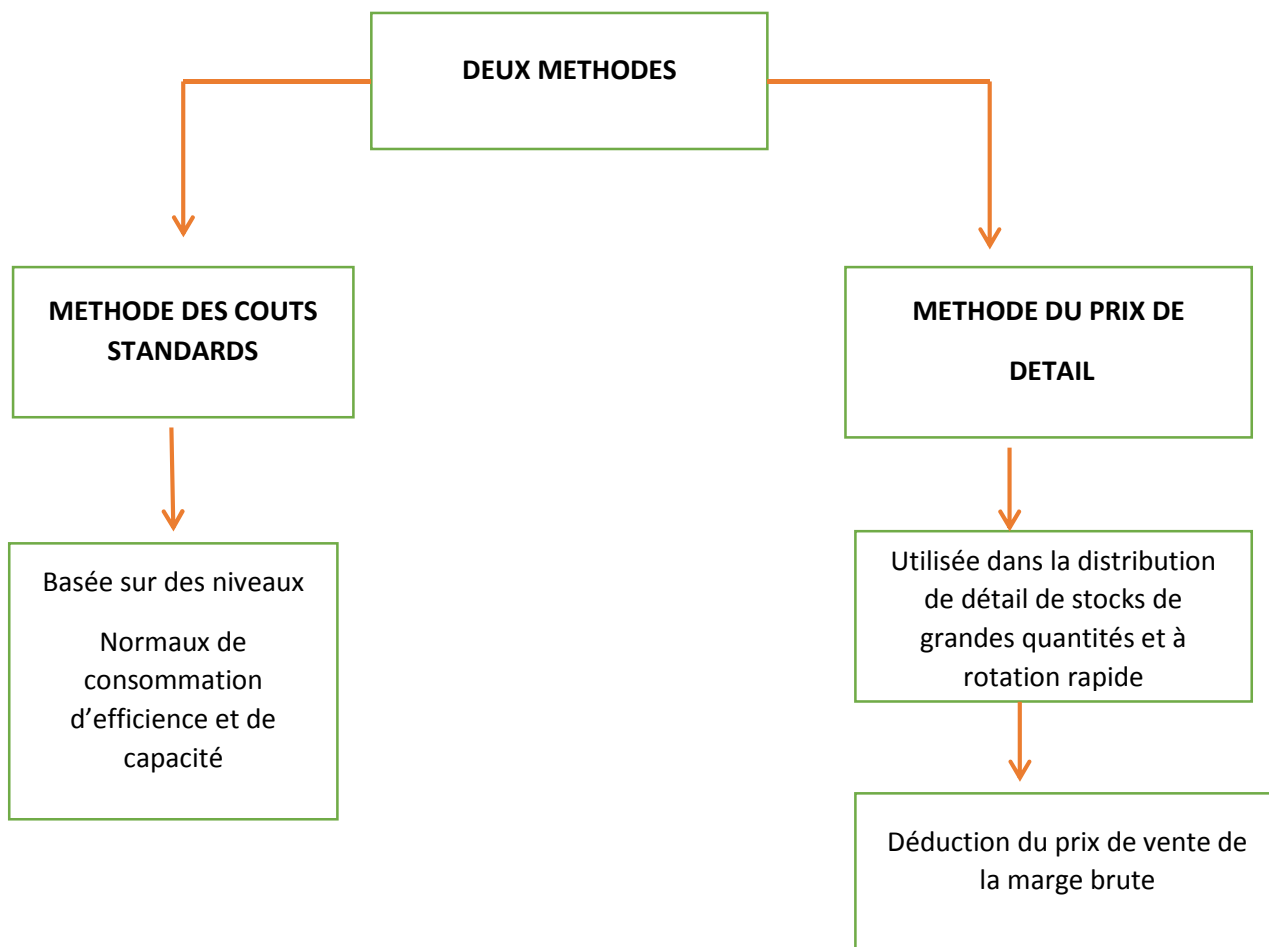
Par exemple, si la production avait été de 320 000 unités, les frais de production auraient été incorporés à hauteur de 100 000 DA

2-5) techniques d'évaluations des couts⁽⁷⁾

- Les techniques d'évaluation du cout des stocks, telles que la méthode du cout standard ou la méthode du prix de détail, peuvent être utilisées pour des raisons pratiques si ces méthodes donnent des résultats proches du cout. Les couts standards retiennent les niveaux normaux d'utilisation de matières première et de fourniture, de main d'œuvre, d'efficacité et de capacité. Ils sont régulièrement réexaminés et, le cas échéant, révisés à la lumière des conditions actuelles.
- La méthode du prix de détail est souvent utilisée dans l'activité de la distribution au détail pour évaluer les stocks de grandes quantités d'articles à rotation rapide, qui ont des marges similaires et pour lesquels il n'est pas possible d'utiliser d'autres méthodes de cout des stocks est déterminé en déduisant de la valeur de vente des stocks le pourcentage de marge brute approprié . Le pourcentage utilisé prend en considération les stocks qui ont été démarqués au-dessous de leur prix de vente initial. Un pourcentage moyen pour chaque rayon est souvent utilisé.

(7) la pratique de l'élaboration des nouveaux états comptable et financiers IAS/IFRS animé par BENAMAR SAMIR COMMISSAIRES AUX COMPTES

Figure N° 12 : Méthode d'évaluation du coût



3) Evaluation des sorties

L'évaluation des sorties est comme suit :

3-1) méthode de détermination du coût⁽⁸⁾

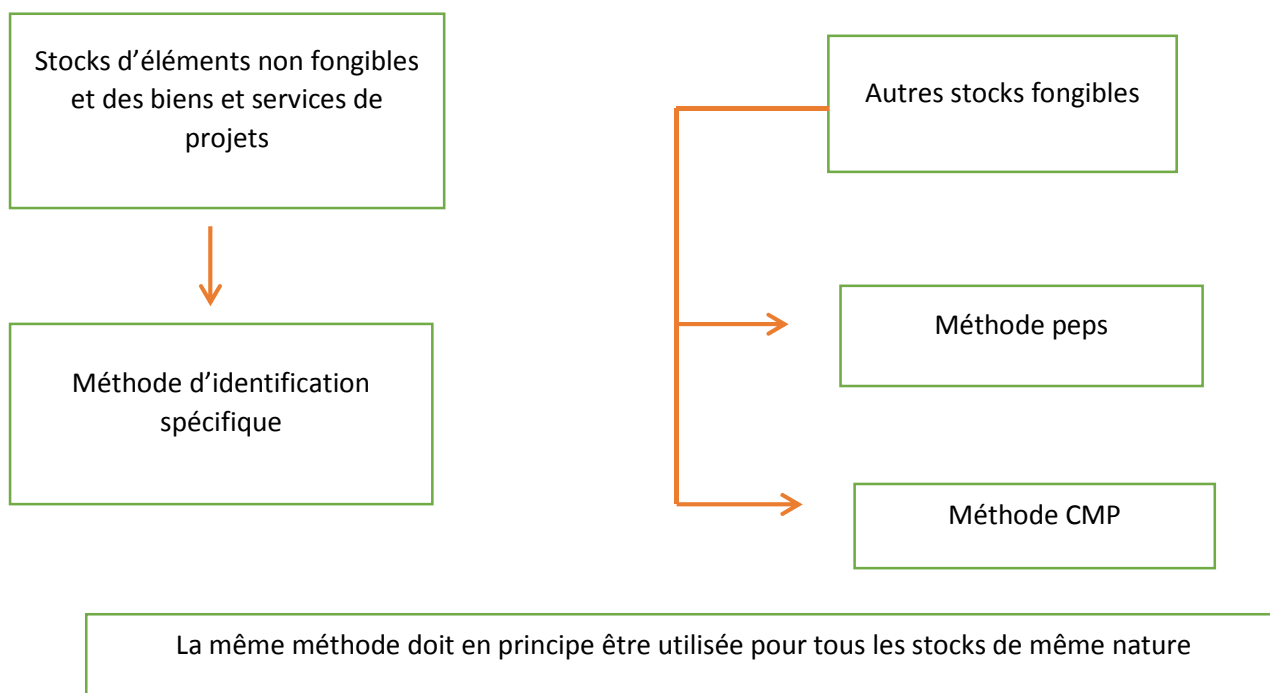
- Le coût des stocks d'éléments qui ne sont pas habituellement fongibles et des biens ou services produits et affectés à des projets spécifiques doit être déterminé en utilisant une identification spécifique de leur coût individuel.
- L'identification spécifique du coût signifie que des coûts spécifiques sont attribués aux éléments identifiés des stocks. C'est le traitement approprié pour les éléments qui sont affectés à un projet spécifique, qu'ils aient été achetés ou produits ; Toutefois, l'identification spécifique des coûts n'est pas appropriée lorsqu'il existe un grand nombre d'éléments des stocks qui sont ordinairement fongibles.

(8) la pratique de l'élaboration des nouveaux états comptable et financiers IAS/AFRS animé par BENAMAR SAMIR commissaires aux comptes

- Le cout des stocks, doit, être déterminé en utilisant la méthode du premier entré _premier sorties (PEPS) ou celle du cout moyen pondéré. Une entité doit utiliser la même méthode de détermination du cout pour tous les stocks ayant une nature et un usage différent, l'application d'autres méthodes de détermination du cout peut être justifiée
- Par exemple, des stocks utilisés dans un secteur opérationnel peuvent avoir un usage différent pour l'entité du même type de stocks dans un autre secteur opérationnel toutefois, une différence dans la situation géographique des stocks (ou dans les règles fiscale applicable) n'est pas suffisante en soi pour justifier l'utilisation de méthode différent de détermination du cout.
- La méthode premier PEPS suppose que les éléments du stocks qui ont été acquis ou produits les premiers sont vendus les premier, et qu'en conséquence, les éléments restant en stock à la fin de la période sont ceux qui ont été achetés ou produits le plus récemment. Selon la méthode du cout moyen pondéré, le cout d'élément similaire achetés ou produits au cours de la période. Cette moyenne peut être calculée périodiquement ou lors de la réception de chaque nouvelle livraison, selon la situation particulière de l'entité.

Pour bien illustrer ces méthodes nous les avons schématisés dans la figure N°14

Figure N° 13 : Méthode de détermination des coûts



Le CUMP calcule après chaque entrée (CUMP)

CHAPITRE 3 : EVALUATION DES STOCKS SELON LE SCF

Cette méthode consiste à valoriser les sorties aux CUMP calculé après chaque entrée sans attendre la fin de la période. Il est calculé par la formule suivante.

$$\text{CUMP} = \frac{\text{valeur du stock avant l'entrée} + \text{la valeur de l'entrée}}{\text{Quantité du stock avant l'entrée} + \text{la quantité de l'entrée}}$$

Conclusion

La gestion des stocks joue un rôle important sur la performance de l'entreprise pour avoir une entreprise performante, il faut maîtriser les techniques et les mécanismes qui régissent la gestion des stocks.

Le nouveau système comptable et financier algérien s'inspire largement du référentiel de l'IASB tout en laissant la possibilité de produire des formations conformes aux normes nationales. C'est un modèle intermédiaires entre le modèle anglo-saxon et le modèle européen. Ce système constitue une ouverture vers l'extérieure et favorise ainsi l'investissement étranger.

Chapitre 4 : comptabilité des stocks

Introduction

Le stock d'une entreprise correspond à ensemble de bien destiné à la vente dans le cadre de l'activité de l'entreprise. Dans les comptes stocks la premier catégorie regroupe les stocks d'approvisionnement, de matières première, de marchandise et de produits et catégorie regroupe les stocks en- cour de production.

1) La nomenclature des comptes de stocks :

Tableau N°10 : comptes de stocks et encoure-classe 3 (1)

30		Stocks de marchandises
31		Matières premières et fournitures
	311 312 313	Matières A Matières B Matières.....
32		Autres approvisionnement
	321 322 326	Matières consommables Fournitures consommables Emballages
33		En cours de production de biens
	331 335	Produit encours Tavaux encourt
34		En cours de production de services
	341 345	Etudes encoures Travaux encours
35		Stocks de produits
	351 355 358	Produits intermédiaires Produits finis Produits résiduels ou matières de récupération
36		Stocks provenant d'immobilisation
37		Stocks à l'extérieur
38		Achat stockés
	380 381 382	Marchandises stockée Matières premières et fournitures stockées Autres approvisionnements stockés
39		Pertes de valeur stocks et encoures
	390 391 392 393 394 395 397	Pertes de valeur sur stocks de marchandises Pertes de valeurs sur matières premières et fournitures Pertes de valeurs sur autres approvisionnements Pertes de valeurs sur encours de production des biens Pertes de valeurs sur encoures de prestation de services Pertes de valeurs sur stocks de produits Pertes de valeur sur stock à l'extérieur

(1) Système comptable financier : lot, EN Nadjah, Berti édition, alger,2009 page 87 et 88

2) Définition des sous comptent de stock⁽²⁾ :

- Stocks de marchandises (compte 30) : il représente les marchandises achetées en vue d'être revendues en l'état.

- Matières premières et fournitures (compte 31) : il représente les matières premières et fournitures achetées pour être transformés.

- Les autres approvisionnements (compte 32) : dont en retrouve
 - Les matières consommables (compte 321) ;
 - Les fournitures consommables (compte 322) ;
 - Les emballages (compte 326)
Qui sont les substances et objets qui concourent au traitement, à la fabrication ou à l'exploitation sans entrer dans la composition des produits traités ou fabriqués.

- Les encours de production de biens (compte 33) : dont en retrouve :
 - produits en cours (compte 331).
 - Travaux en cours (compte 335).
Qui sont soit des produits en cours de production ou des travaux en cours de réalisation.

- Les en cours de production de services (compte 34) : dont en retrouve :
 - Etude en cours (compte 341) ;
 - prestations de services en cours (compte 345)
Qui sont des études ou des prestations de services en cours de réalisation.

- Stocks de produits intermédiaires (compte 35) : dont en retrouve ;
 - Produits intermédiaires (compte 351)
 - Produits résiduels ou matières de récupération déchet, rebuts (compte 358)

(2) Système comptable financier : lot, en Nadjah, Berti édition, alger, 2009, page 120 et 121

Chapitre 4 : comptabilité des stocks

- Produit finis (compte 355)
Qui sont des produits fabriqués par l'entreprise et qui varient selon leur nature.
- Les stocks provenant d'immobilisations (compte 36) : qui comprennent les éléments démontés ou récupérés des immobilisations corporelles (ce compte est débité par le crédit du compte d'immobilisation concerné).
- Stocks à l'extérieur (en cours de route, en dépôt ou en consignation (compte 37) : il représente les stocks contrôlés par l'entreprise mais non détenus physiquement à la clôture de l'exercice.
- Achats stockés (compte 38) : dont on retrouve :
 - Marchandise stockée (compte 380) il correspond à tous les achats de marchandises qui seront stockés en vue d'être revendus en l'état.
 - Matières premières et fournitures stockées (compte 381) il correspond à tous les matières premières et fournitures qui seront stockées en vue d'être transformées.
 - Autres approvisionnements stockés (compte 382)
- ❖ Pertes de valeur sur stocks et en cours (compte 39) il est subdivisé comme suit ;
 - Pertes de valeur sur stocks de marchandises (compte 390)
 - Pertes de valeurs sur matières premières et fournitures (compte 391)
 - Pertes de valeurs sur autres approvisionnements (compte 392)
 - Pertes de valeurs sur en cours de production de biens (compte 393)
 - Pertes de valeurs sur en cours de prestation de services (compte 394)
 - Pertes de valeurs produites (compte 395)
 - Pertes de valeurs sur stocks à l'extérieur.

Ils représentent toutes les valeurs perdues d'un stock et qui diffèrent selon la nature du stock

Les comptes de la classe trois sont débités d'une entrée et crédités d'une sortie

3) Comptabilisation des stocks selon le nouveau plan comptabilité :

Selon le nouveau plan comptable les marchandises et les matières premières sont évaluées à leur coût d'achat et le choix de la méthode de suivi en comptabilisant des stocks relève d'une décision de gestion. Pour mieux comprendre le ventilateur

Chapitre 4 : comptabilité des stocks

comptable de l'opération d'achat selon ce référentiel et distinguer une entreprise commerciale d'une entreprise industrielle.

3.1) comptabilisation avec la méthode d'inventaire intermittent :

L'inventaire intermittent : est une organisation des comptes de stocks qui ne permet pas de déterminer s'il y'a écart entre le solde comptable de stocks et les stocks physiques réels, du fait que la consommation sont déterminées par simple soustraction entre les stocks physiques de fin d'exercice et les achats, en autre temps dans l'inventaire intermittent en précède au calcul des consommations par l'équation suivante.

Consommation = stock initial + entrées – stocks finals physiques.

❖ Comptabilisation des achats :

compte	compte	libelle	Débit	Crédit
380		Achats de marchandises	xxxxx	
381		Achats de matières première et fournitures	xxxxx	
382		Achats d'autres approvisionnements	xxxxx	
	401	Fournisseur		xxxxx
		Facture n°		

❖ L'annulation du stock initial

Compte	compte	bébelle	Débit	crédit
6030		Variation de marchandises	xxxxx	
6031		Variation des matières premières et fournitures	xxxxx	
6032		Variation d'autre approvisionnement	xxxxx	
	30	Stocks marchandises		xxxxx
	31	Matières premières et fournitures		xxxxx
	32	Autre approvisionnements		xxxxx

❖ Constatation du stock final

Compte	Compte	libelle	Débit	Crédit
30		Stocks de marchandises	xxxxx	
31		Matières premières et fournitures	xxxxx	
32		Autre approvisionnements	xxxxx	
	6030	Variation de marchandises		xxxxx

Chapitre 4 : comptabilité des stocks

	6031	Variation des matières premières et fournitures		xxxxx
	6032	Variation d'autres approvisionnements		xxxxx

❖ Solder le compte achat

Compte	Compte	libelle	Débit	Crédit
6030		Variation de marchandises	xxxxx	
6031		Variation des matières premières et fournitures	xxxxx	
6032		Variation d'autres approvisionnements	xxxxx	
	380	Marchandises stockées		xxxxx
	381	Matières premières et fournitures stockées		xxxxx
	382	Autres approvisionnements stockés		xxxxx

3.2) comptabilisation avec la méthode d'inventaire permanent :

La méthode de l'inventaire permanent : permet un suivi comptable des stocks et favorise l'arrêté rapide des situations comptables périodiques, comme elle permet au niveau des produits d'établir une correspondance directe entre les coûts des stocks vendus et les revenus y afférents.

3.2.1) Comptabilisation des entrées

❖ Achat de marchandises et de matières et fournitures et autres approvisionnements

compte	compte	Libelle	Débit	crédit
380		Achats de marchandises	xxxxx	
381		Achats de matières premières	xxxxx	
382		Achats d'autres approvisionnements	xxxxx	
	401	Fournisseurs		xxxxx
	512	Banque		xxxxx
	530	Caisse		xxxxx
		Facture n°		
30		Marchandises	xxxxx	

Chapitre 4 : comptabilité des stocks

31		Matières premières et fournitures	xxxxxx	
32		Autres approvisionnements	xxxxxx	
	380	Achats de marchandises		xxxxxx
	381	Achats de matières première et fournitures		xxxxxx
	382	Achats d'autres approvisionnements		xxxxxx
		Bon d'entrée		

Remarque : même si l'achat se fait au comptant ou par banque on doit toujours transiter par le compte 401 fournisseur

❖ Produits fabriqué et prestation de services

Compte	Compte	libelle	Débit	Crédit
331		Produits encours	xxxxxx	
335		Travaux encours	xxxxxx	
341		Etudes encours	xxxxxx	
345		Prestation de service	xxxxxx	
351		Produits intermédiaires	xxxxxx	
355		Produits finis	xxxxxx	
358		Produits résiduels	xxxxxx	
	72	Production stockée		xxxxxx
		Bon d'entrée		

Remarque :

Les comptes 331, 335, 341, 345 doit être comptabilisé le 31/12

Les comptes 351, 355, 358 peuvent ce comptabilisé à n'importe quelle date.

❖ Stocks provenant de l'immobilisation

On enregistre les éléments démontés ou récupérés sur les immobilisations corporelles, il peut également comptabiliser les éléments provenant des reliquats de projets ou de chantiers qui pourront être utilisés ultérieurement par l'entreprise.

Compte	compte	libelle	Débit	Crédit
36		Stock provenant d'immobilisation	xxxxxx	
	757	Produits exceptionnels de gestion		xxxxxx

❖ Stock à l'extérieur

Compte	Compte	libelle	Débit	Crédit
37		Stock à l'extérieur	xxxxxx	
	380	Achats de marchandises		xxxxxx
	381	Achats des matières premières et		xxxxxx

Chapitre 4 : comptabilité des stocks

		fournitures		
	382	Achats d'autres approvisionnements		xxxxxx

3.2.2) comptabilisation des sorties :

La vente forme le chiffre d'affaire de l'entreprise dont il constitue une ressource essentielle.

- La première étape : c'est le transfert de la propriété du vendeur vers l'acheteur.
- La deuxième étape : c'est la sortie ou l'expédition des produits ou de marchandises du stock du vendeur vers l'acheteur qui se matérialise par l'élaboration d'un bon de sortie ou de livraison.

L'opération de vente est traitée par la S.C.F suivant l'activité principale d'une entreprise.

❖ Sortie de marchandises, matières première et fournitures et autres approvisionnement :

- Sortie des marchandises pour la vente
- Sortie des matières premières et fournitures pour la transformation
- Sortie des autres approvisionnements pour la conservation

Compte	Compte	Libelle	Débit	Crédit
600		Consommation de marchandises	xxxxxx	
601		Consommation des matières premières et fournitures	xxxxxx	
602		Consommation approvisionnements	xxxxxx	
	30	Marchandises		xxxxxx
	31	Matières premières et fournitures		xxxxxx
	32	Autres approvisionnements		xxxxxx
		Bon de sortie		

❖ Sortie des encours, produits intermédiaires

- Sortie des encours et des produits intermédiaires pour continuer les autres phases de productions.
- Achever les prestations

Compte	Compte	Libelle	Débit	Crédit
72		Produits stockées	xxxxxx	
	331	Produits en cours		xxxxxx
	335	Travaux en cours		xxxxxx
	341	Etudes en cours		xxxxxx
	345	Produits de services		xxxxxx
	351	Produits intermédiaires		xxxxxx
	358	Produits résiduels		xxxxxx

Chapitre 4 : comptabilité des stocks

❖ Vente de produits finis et de produits résiduels (déchet et rebuts) et de produits intermédiaire

Compte	compte	libelle	Débit	Crédit
72		Produits stockées	CP	
	351	Produits en cours		CP
	355	Travaux en cours		CP
	358	Produits résiduels		CP
		Bon de sortie		
		Date		
411		Client	PV	
512		Banque	PV	
530		Caisse	PV	
	700	Vente de marchandises		PV
	701	Vente des matières premières et fournitures		PV
	702	Vente de produits intermédiaires		PV
	703	Vente de produits résiduels		PV
		Facture		

Remarque :

Même si la vente se fait au comptant ou par banque on doit toujours transiter par le compte client

Le but de l'inventaire est de détecter toutes les différences qu'il y a entre les existences réel et ceux qui sont enregistrés dans la comptabilité.

Conclusion

Les entreprises qui réalisent un inventaire physique pour la clôture de leur exercice comptable doivent ensuite le valoriser et l'enregistrer en comptabilité.

C'est une écriture très importante pour l'établissement des comptes annuelle.

Introduction :

Afin de faire face aux risques de trésorerie, chaque entreprise doit se servir des outils d'aide à la décision, parmi ces outils la prévision prend une place plus qu'importants.

Pour voir l'application de ces outils, nous pris l'entreprise SPA ERIAD/ unité KHARRTA comme cas d'étude, mais avant cela nous devons d'abord présenter cet établissement.

1- Présentation de la société ERIAD les moulins de Soummam

Les moulins de la Soummam est une société par action (SPA) au capital de 528000000DA et qui est augmenté de 381310000 DA ben mois d'avril 2008, dénommée ERIAD-Sétif (les moulins de la Soummam / SPA) STDI AICH. la direction générale de cette filiale est implantée dans la daïra de SIDI –aiche est créé lors de la filiation des unités de production le 01octobre 1997, près de la gare ferroviaire de la route nationale N°26, située à 45 km au nord-ouest du chef-lieu de la wilaya de BEJAIA, Elle est constituée de deux sites abritant deux unités à caractère industriel et commercial : l'unité de Sidi – AICH (moulin semoulerie d'une capacité de trituration de 4400 Q x/j et un moulin mixte semoule et farine d'une capacité de trituration de 3000 Q x/j) et l'unité de KHARRATA (semoulerie d'une capacité de trituration de 1000 Q x/j).

2-Historique de l'unité de KHERRATA :

L'unité de KHERRATA est une semoulerie parmi les plus anciennes semouleries de l'Algérie, malgré tous les temps et les événements et les générations qui se sont succédé, la semoulerie de KHERRATA garde toujours sa spécificité de produire la semoule sans recourir à l'investissement dans d'autres créneaux, malgré la disponibilité du terrain

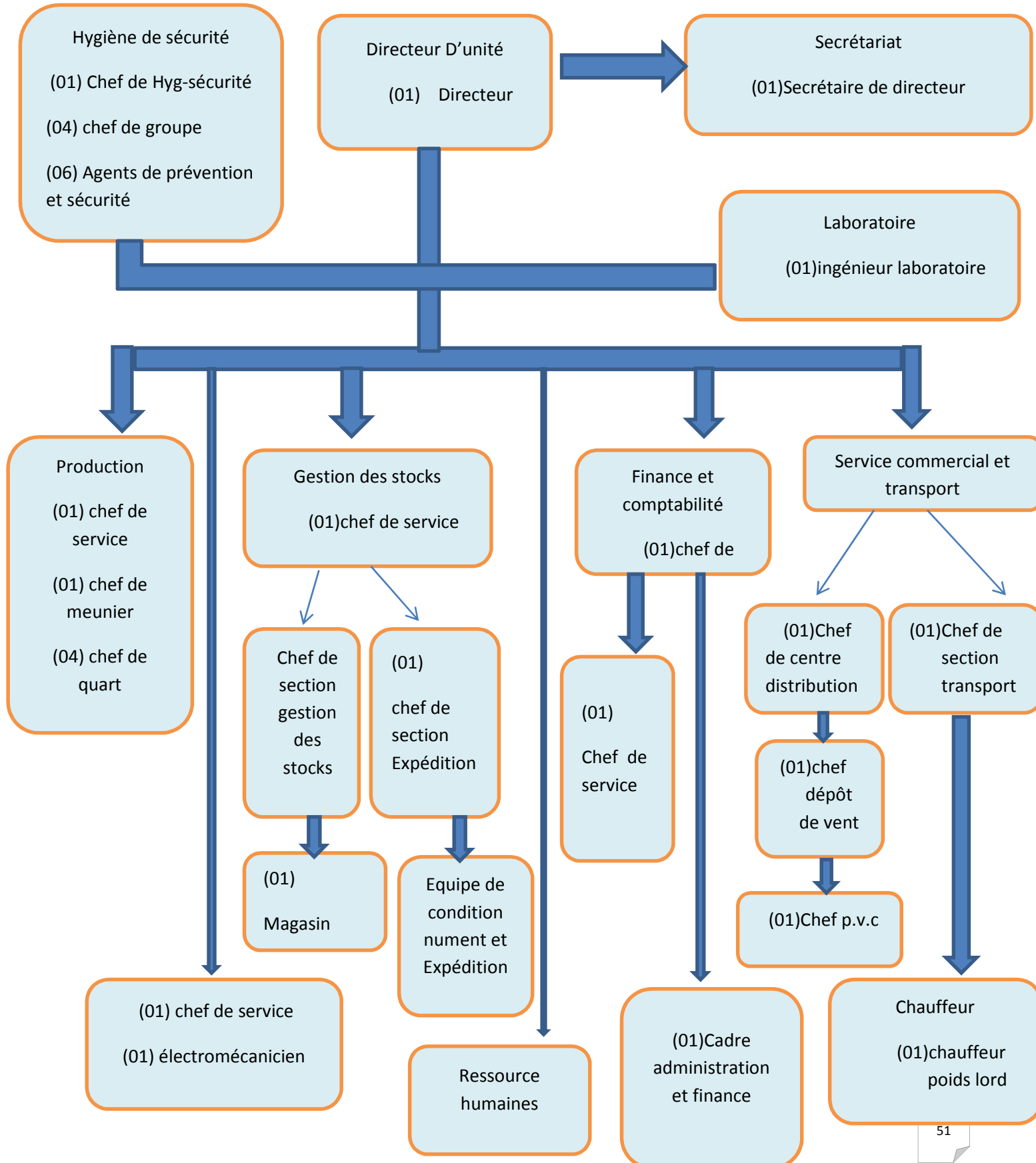
L'unité de KHERRATA est l'héritage de la période coloniale, elle a été mise en service par le colon HUGENE DUSSAIX en 1890, elle a été mise en modifications techniques 1927 par le colon. A L'indépendance elle a été déclarée comme un bien de l'Etat et intégrée au sein de la SN-SEMPAC le 25 mars 1965 (Société Nationale des Semoules, des Pates et du couscous), elle bénéficie d'une rénovation par un changement radical de ses équipements de production de marque MOLION fournisseur d'origine turque, travaux débutés en 1991, l'unité est réceptionnée en 1995 (le bâtiment de production est resté le même depuis sa construction initiale).

L'unité a pour tâche la trituration de blé dur pour en extraire de la semoule. cette unité est implantée dans la partie nord de ville de KHARRATA, en contre bas de la route nationale n°9 reliant Bejaia à Sétif, Elle est à quelques mètres par rapport au barrage de KHERRATA, il est caractérisé par un climat chaude en période estivale, froid et humide en période hivernale, sa superficie est de 15000 m² .

Cette unité a bénéficié d'une construction hangar de stockage de produits finis dans le cadre de rénovation de l'unité réalisée entre 1991 et 1995.

3-Organigramme de la SPA ERIAD/unité KHARRATA :

Organigramme Unité de KHERRATA



4) Description de l'KHERRATA :

❖ Fiche technique de l'unité KHERRATA :

- **Dénomination :** Unité de production semoulerie BOUSEKOURENE l'Ayache, KHERRATA.
- **Nature d'activité :**
 - Semoulerie.
 - Issus de meunerie.
- **Capacité de production :**
 - 1000QX/jour (24 heures).
 - Produit fabriqués : semoule et dérivés (son)
- **Capacité de stockage :**
 - **Matière première blé dur :** 8000QX (autonomie de trituration insuffisante).
 - **Produit finis :** 3500QX (Semoule Extra25kgs et 10kgs, Semoule Courante 25kgs).
 - **Sous-produit :** 1200QX (SF 25kgs, son gros40kg, Criblure et détachés).
- **Effectif de la filiale :** L'effectif au 31/12/2017 est structuré selon le tableau suivant :

Tableau n°1 : L'effectif de l'entreprise ERIAD KHERRATA AU 31/12/2017.

GROUPE	EFFECTIF
Exécution	21
Maitre	22
Cadres	06
Cadres supérieurs	01
Total	(50)

5) Les supports documentation de la gestion des stocks :

Le suivie des mouvements des stocks ne se limite pas au seul aspect physique, mais tous mouvements doivent être justifié par un document officiel.

Dans le cas de ERIAD Les moulins de la Soummam le suivie des stocks se fait par plusieurs documents qui sont comme suit :

5.1) Bon de commande :

➤ **Objet du bon de commande :**

Le bon de commande est destiné à la confirmation écrite, justicière et obligatoire de tout achat effectué auprès d'un fournisseur national ou étranger et ce quel que soient les quantités commandées.

Toutefois, ce type de support n'est pas utilisable dans le cas d'achat résultant des marchés pour lesquels la confirmation est assurée par une lettre de commande rédigée selon la procédure d'exécution du marché considéré.

➤ **Exploitation du bon de commande :**

La validation du bon de commande est soumise au double signature, celle :

- Du directeur de l'entreprise ou de l'unité ou de son représentant.
- Du responsable des approvisionnements ou de son représentant.

Toutes les rubriques du bon de commande concernant en particulier les conditions d'achat doivent être remplies, et tous les opérations de contrôle préalables (techniques et financières) doivent être assurées avant la présentation du bon pour signature par les responsables de l'entreprise qui sont habilités à signer ce type de document.

Le bon de commande est généralement établi sur la base de la demande d'approvisionnement par le service achats ou approvisionnement en deux (02) exemplaires.

- Feuille n°1.....Magasinier matière
- Feuille n°2.....Souche

Il comprend usuellement les renseignements suivants :

- Le nom de fournisseur
- La référence et les quantités des marchandises, matière première ou autre produit
- Le prix d'achat de chaque type ou famille de produits proposés dans les catalogues des fournisseurs ou proposés par ces derniers au client
- Le mode de paiement (espèce ou chèque)
- Eventuellement si c'est à crédit le délai de crédit fournisseurs.

5.2) Bon de réception :

A la réception de la commande, le réceptionnaire doit vérifier la conformité de la livraison avec le bon de commande et établir un bon de réception.

➤ **L'objet du bon de réception :**

Le bon de réception est destiné à l'enregistrement au contrôle et à la justification, en quantité et en valeur de toute réception, de fourniture, matériel, marchandise ou produit approvisionnement par l'entreprise à la suite d'un marché ou d'une commande.

Chapitre 5 : Etude de cas de la société ERIAD KHERRATA :

Il est établi dès l'arrivée de la marchandise et sans aucun retard, c'est-à-dire l'instant même de la réception. Il permet d'enregistrer la réception quantitative et qualitative.

➤ **Exploitation d'un bon de réception :**

Le bon de réception doit être établi au moment même de la livraison. On doit émettre un bon de réception par commande reçue et par livraison (en cas de la livraison partielle). Lorsqu'une marchandise ou matière est réceptionnée par l'entreprise, le calcul du cout direct d'achat (cout d'achat = prix d'achat départ augmenté de l'ensemble des frais accessoires), le bon de réception doit être fait sur la quantité reçus effectivement utilisable par l'entreprise.

Chaque opération de contrôle est accompagnée d'un document (bon) sur lequel sont inscrites les conclusions du contrôle.

- **Bon d'gréeur :** Il est établi par le département contrôle qualité, il doit être signé par l'agréeur pour justifier le bon état de la matière réceptionnée.
- **Bon de passage :** Le département contrôle qualité doit faire passer la réception à la pense et lui faire un bon de pensé qui permet de comparer la réception à la commande.

5.3) Bon d'entrée :

➤ **L'objecte d'un bon d'entrée :**

Le bon d'entrée est destiné à l'enregistrement, au contrôle et à la justification de toute entrée interne (produits) ou externe de stock de matière, marchandise et pièces détachées, en vue leur consommations et exploitation.

➤ **Exploitation d'un bon d'entrée :**

Le bon d'entrée est établi par le magasinier sur la base du bon de réception. Il est justification de l'entrée. Il se présente en cinq(5) exemplaires :

- Feuille n°1.....Comptabilité matière
- Feuille n°2.....Comptabilité générale
- Feuille n°3.....Gestionnaire des stocks
- Feuille n°4.....Magasinier
- Feuille n°5.....Souche

5.4) Fiche de stocks :

➤ **Objet de la fiche de stocks :**

La fiche de stocks est destinée à :

- L'enregistrement en quantité des statistiques de consommation mensuelles. Ainsi qu'à celui des taux de rotation et de couverture des besoins, et du stock de sécurité.
- L'enregistrement et au contrôle des mouvements de stock (entrées ou sorties) en Quantité et en valeur.

➤ **Exploitation de la fiche de stocks :**

La fiche de stocks doit présenter en permanence la situation du stock en quantité et en valeur. Sa tenue est dans tous les cas obligatoire. Dans le cas où un article (c'est – à-dire une matière, une marchandise ou un produit) a plusieurs (origines fournisseurs) possibles, il convient d'ouvrir une fiche de stocks par article et par fournisseur.

La valeur d'entrée retenue, est le coût direct unitaire (c'est-à-dire le prix d'achat augmenté de tous les frais directs sur achat transport, manutention, assurance, etc...) Calcule par le services des stocks et magasin(section eu services comptabilité matières).

La fiche de stock est toujours tenue en coût d'achat direct.

5.5) Bon de sortie :

➤ **Objet du bon de sortie consommation :**

Le bon de sortie consommation est destiné à l'enregistrement, au contrôle et à la justification de toute sortie interne de stocks de matière, produit, marchandise et pièces détachées, en vue de leur consommation.

Le contrôle du mouvement de Sortie consommation est assuré en quantité et en valeur en coût direct d'achat.

➤ **Exploitation du bon de sortie consommation :**

Le bon de sortie consommation est établi par le service demandeur sur la base d'un ordre de travail ou d'une feuille d'attachement.

Il permet d'enregistrer le transfert de responsabilité entre le responsable du magasin livreur et celui du service demandeur, son établissement doit toujours précéder le mouvement physique qu'il justifie.

Ce rapport peut avoir des appellations variées selon la nature des activités principales de l'entreprise :

- Bon de sortie consommation ;
- Bon matière ;
- Bon d'économat ;
- Bon magasin.

Son exploitation reste identique ;

Le bon de sortie matière est établi généralement par le service demandeur (utilisateur) en cinq(05) exemplaires qui sont transmis comme suit :

- Feuille n°1.....Comptabilité matière
- Feuille n°2.....Comptabilité générale
- Feuille n °3.....Gestionnaire des stocks
- Feuille n °4.....Service utilisateur
- Feuille n°5.....Souche

5.6) Bon de livraison :

➤ **Objet du bon de livraison :**

Le bon de livraison est destiné à l'enregistrement et à la justification de toute livraison de produits pour un client.

Le contrôle du mouvement de livraison est assuré en quantité et en valeur en coût de revient.

➤ **Exploitation du bon de livraison :**

Le bon de livraison doit être établi au moment même de la livraison, il est la justification du magasinier pour toute sortie de produits finis. Il accompagne l'acheteur au moment de la livraison.

Le bon de livraison est établi en quater (4) exemplaires qui sont transmis comme suit :

- Feuille n°1.....Client
- Feuille n°2.....Le charger de la facturation
- Feuille n°3.....Comptabilité générale
- Feuille n°4.....Gestion des stocks

5.7) La facture :

➤ **Définition de la facture :**

La facture est un document transmis par un vendeur (d'une marchandise, d'un produit, d'une matière ou d'une fourniture), ou par un entrepreneur (travaux) à son client.

Elle relate toutes les conditions et les modalités de l'accord intervenu entre le vendeur et l'acheteur (détail des marchandises livraison lorsqu'elle est remise en même temps que la marchandise(ou matière, fourniture, produit) livrée.

➤ **Importance de la facture :**

Dans les opérations commerciales, la facture est le document le plus important. Elle a pour objet de permettre :

▪ **Au vendeur :**

De prouver d'abord que la vente a été exécutée en conformité de la commande reçue, de rappeler le prix convenu, d'indiquer la somme qui est due et de détenir un titre pour en exiger le règlement(le paiement).

▪ **A l'acheteur :**

De constater d'abord lors de leur réception l'état, la qualité, les quantités des marchandises en conformité à ses ordres, d'en vérifier les prix, suivant les conditions de son achat et de posséder, lui aussi, un titre pour l'exécution des engagements du vendeur (dont le plus important est la livraison de la marchandise).

6) La gestion des stocks des matières premières et des produits finis

6.1) La gestion des matières premières

La gestion des stocks de matières première a une gronde importances car celles sont gérées aux niveaux de deux services différents à savoir :

- Le service achats et gestion des stocks, qui s'impose dans la valorisation des sorties et entrée en stock(établissement des fiche de stock, méthode de valorisation) ;
- Le service technique d'exploitation, qui s'impose dans l'élaboration d'un document appelé état des mouvements des matières qui fera par la suit l'objet de notre analyse.

Appelé état des mouvements des matières qui fera par la suit l'objet de notre analyse.

La gestion des stocks des matières premières au niveau du service technique d'exploitation est résumée dans le tableau N° 11

Tableau N°11: Etat des mouvements matières du mois de : avril 2021

		Fabrication					livraisons												
		PREMIERE QUINZAINE		DEUXIEM QUINZAINE			PREMIERE QUNZAINE					DEUXIEME QUINZAINE							
LIBELLE PRODUITS	STOCK EBU T	FABRICATION	REBUT - RECOC	FABRI	RUBLU 8 RECOC	T-FEBRICAT ION	T-PRODUC	LIVR	C - T	R - P - M	I - R	D ES T	LIVR	C - T	I N C O R	R M	D E S	T-LINRISO N	STOC KFINA L
SEM.. EXTRE 25 KGS	6,00	4794,00		5745,00		10539,00	10545,00	4800,00					5680,00					10480,00	65,00
SEM.EX TRA 10KG	-	730,00		655,00		1385,00	1385,00	730,00					655,00					1385,00	-
SEM.SU P.FINE 25	-					0,00	0,00											0,00	-
SEM.SU P.FINE 10	15,20	4,80		13,00		17,80	33,00	20,00										20,00	13,00
SEM.GR OS 25 KGS	-					0,00	0,00											0,00	-
SEM.SU P.GROS 10 KGS	-					0,00	0,00											0,00	-
SEM.SU P.05.KG S	6,00	7,00		40,00		47,00	53,00	13,00					40,00					53,00	-

Chapitre 5 : Etude de cas de la société ERIAD KHERRATA :

SEM.GR OS 05 KGS	-				0,00	0,00									0,00	-
S.S.S.F 25 KGS	42,7 5	708,00		725,00		1433,00	1475,75	445,00					850,00		1295,00	180,75
S.GROS. SEM.VR AC	142, 40	1383 ,00		2110,00		3493,00	3635,40	1391,80					2198,60		3590,40	45,00
SON GROS 40KGS	44,8 0	116,00		48,00		164,00	208,80	70,00					68,00		138,00	70,80
DECHET S VRAC	1,60			2,20		2,20	3,80						3,80		3,80	0,00

Source :E-Riad Sétif unité de kherrata

Commentaires :

- Le tableau de l'état des mouvements matières détaille et les entrées, ainsi que les triturations du blé du mois du avril 2021 uniquement en valeur.
- Le tableau est devisé en deux quinzaines, ce qui signifie que l'entreprise possède une technique simplification et comparaisons des calculs.
- L'entreprise a une seul matière première pour le mois de avril (blé due importé).
- Les entrées de la première quinzaine sont plus importantes que celle de la deuxième quinzaine c'est-à-dire les charges d'approvisionnement sont importantes dans la première quinzaine que dans la deuxième.
- Les sorties du blé la première quinzaine sont supérieures à celles de la deuxième quinzaine, ce qui implique le volume de la production de la première quinzaine est plus important que celui de la deuxième (entrée importantes au magasin des produits finis).

6.2) La gestion des stocks des produits finis :

La gestion des stocks de produit finis au sein de la semoulerie de kherrata est soumise à strict contrôle car les produits finis sont le premier souci d'une entreprise industrielle.

Ces strict contrôle ce traduit par le nombre des services qui sont chargés de veiller à la bonne gestion de ces produits tels que le service achats et gestion des stocks qui s'occupe de la valorisation) et le service technique d'exploitation qui s'occupe de l'établissement des états des mouvements matières dans les il précise les fabrications (entrées) et les livraisons (sorties) de produits finis. Le détail de ce travail donne les résultats qui sont regroupés dans le tableau N°12

Chapitre 5 : Etude de cas de la société ERIAD KHERRATA :

Tableau N°12 : Etat des mouvements matières du mois de : Avril 2021

		ENTREES BLES					SORTIE BLES											
		PREMIER QUINZAINE			DEUXEME QUINZAINE		PREMIERE QUINZAINE					DEUXIEME QUINZAINE						
LIB DES PRODUIS	STOCK DE BUT	ENREEL CCLS	TRANSFERENCE CUF	CESSTON RECUE	ENTRESCCLS	TRANSFERENCE	CESSTON RECUE	T.ENRTES	T.RESSOURCRS	TRRRIT	T.F	C.F	TR	T.F	C.F	T.T	T / T F	S.F
B.D IMPORRE	12,00	8786,00			7990,60			16776,60	16788,60	7530,00			9050,00			16580,00	-	208,60
TOTAL BLES	12,00	8786,00	-	-	7990,60	-	-	16776,60	16788,60	7530,00	-	-	90950,00	-	-	16580,00	-	208,60

Source : E-Riad Sétif unité de kherrata

Commentaire :

- Le tableau nous monte les fabrications (entrées en stock) et les livraisons (sorties du stock) en valeur.
- Le tableau est divisé en deux quinzaines pour les fabrications et les livraisons dans l'esprit de simplifier les calculs.
- Les entrées de la première quinzaine sont inférieures à celle de la deuxième quinzaine. Mais pour le mois considéré les entres sont supérieures aux sorties. Ce qui traduit l'existence d'un stock final pour la semoule extra et pour les autres sous-produits.

7) Travaux d'enregistrement comptable :

L'enregistrement comptable dans les journaux.

Toutes les opérations d'entrées ou de sorties de l'entreprise sont enregistrées conformément au système comptable(SCF)

7.1) Achats de matières premières :

Trois cas de figure peuvent se présenter à savoir :

- Facturation avec livraison ;
- Facturation sans livraison (Stock à l'extérieur) ;
- Livraison sans facturation (Factures à établir ou à recevoir)

➤ Facturation avec livraison :

a)Comptabilisation de la facture d'achat :

Les factures d'achat de bien stockables sont enregistrées dans le journal.

Chapitre 5 : Etude de cas de la société ERIAD KHERRATA :

Comptes		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
381181	401000	Achat de MP1	1352681,02	5757664,66
318185		Achat de MP2	3485692,65	
445660		TVA déductible (19%)	919290,99	
		Fournisseurs de stock		
		Facture n°		

B) Comptabilisation de la réception :

Sur la base du bon de réception, on enregistre l'écriture suivante :

Comptes		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
310181	381181 381185	Stock de MP1	1352681,02	1352681,02 3485692,65
310185		Stock de MP2	3485692,65	
		Achat stocké de MP1		
		Achat stocké de MP2		
		Bon de réception n°		

➤ Réception des matières premières sans facture

A) Comptabilisation de réception :

Lors de la réception des matières commandées et livrées sans la facture d'achat, l'opération est enregistrée dans le journal auxiliaire

Comptes		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
310181	381181 381185	Stock de MP1	1352681,02	1352681,02 3485692,65
310185		Stock de MP 2	3485692,65	
		Achat stocké de MP1		
		Achat stocké de MP2		
		Bon de réception n°		

B) Comptabilisation de la facture non parvenue à la clôture :

Si la facture correspondante n'est pas parvenue à la date de clôture (31/12/N), la régularisation de cette réception s'imposera. L'écriture de régularisation sera effectuée comme suit :

Chapitre 5 : Etude de cas de la société ERIAD KHERRATA :

Comptes		Libellé	Montant		
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
381181	408100	Achat stocké de MP 1	1352681,02	1352681,02	
381185		Achat stocké de MP 2	3485692,65		
		Fournisseur, facture non parvenue			3485692,65
		Facture à recevoir			

B) Comptabilisation de la facture reçue au courant de l'exercice suivant :

A l'arrivée de la facture au courant de l'exercice suivant, le compte 40800(fournisseurs facture non parvenue) est soldée par le débit du compte 40100(fournisseurs de stocks et de services).

comptes		libellé	Montant		
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
408100	401000	Fournisseur facture non parvenue	1352681,02	1609690,41	
445660		TVA déductible (19%)	257009,394		
		Fournisseur de stock			
		Facture n°			

➤ **Facturation sans livraison (stocks à l'extérieur) :**

A) Comptabilisation de la facture :

comptes		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
381181	401000	Achat de MP 1	1352681,02	5757664,66
318185		Achat de MP 2	3485692,65	
445660		TVA déductible (19%)	919290,99	
		Fournisseurs de stock		
		Facture n°		

B) Comptabilisation du stock à l'extérieur à la clôture :

Toute entrée en stock être enregistrée même si ce n'est pas dans les entrepôts de l'entreprise.

Chapitre 5 : Etude de cas de la société ERIAD KHERRATA :

comptes		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
370000	381181 381185	Stock à l'extérieur des MP Achat stocké MP 1 Achat stocké MP 2 Facture n°	4838373,67	1352681,02 3485692,65

C) Comptabilisation de la réception du stock à l'extérieur au courant de l'exercice suivant :

Lors de l'entrée des matières premières dans les entrepôts de l'entreprise le compte 37000 (stocks à l'extérieur) doit être soldée par le débit du 31000(matières premières)

comptes		libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
310181 310185	370000	Stock de MP 1 Stock de MP 2 Stock à l'extérieur Facture n°	1352681,02 3485692,65	4838373,67

7.2) Consommations et productions :

Consommation des matières premières pour la fabrication d'un produit fini compte tenu de sa fiche technique :

- Fiche technique

Désignation	U.M	Quantité	CAU/HT	Montant
MP 1	KG	20,00	3140,81	62816,2
MP 2	KG	6,00	232,04	1392,24
MP 3	KG	15,00	1412,36	21185,4
MP 4	KG	8,00	520,65	4165,2
Consommation de PF		49	5305,86	89559,04

A) Comptabilisation de sorties de matières premières suivant les bons de sorties ;

date	comptes		Libellé	Montant	
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
12/12	6010181	310181	Achat consommé de MP1 Achat stocké de MP1	206582,32	206582,32
	610182	3101082	Achat consommé de MP2 Achat stocké de MP2	325698,26	325698,26
	610183	310184	Achat consommé de MP3 Achat stocké de MP3	965823,65	965823,65
	610184		Achat consommé de MP4	362545,04	

Chapitre 5 : Etude de cas de la société ERIAD KHERRATA :

		3101085	Achat stocké de MP4		362545,04
Total de consommation de MP pour un bloc de PF				1860649,27	1860649,27

B) Comptabilisation de la production obtenue suivant les bons d'entrée :

Comptes		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
355001	720000	Stock de produit fini 1 Production stockée	356891,37	356891,37
		Bon d'entrée n°		

Autre que le cout des matières premières consommées, nous avons les cout incorporés suivants pour la production

- Frais de personnel : 625,00 DA l'unité PF 1.
- Amortissement : 208,33 DA l'unité PF 1.
- Frais financier : 208,33 DA l'unité PF 1.
- Service : 14,58 DA l'unité de PF1.

Sortie de stock

A la date de 12/12/2021

Comptes		libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
72000	35500	Production stockée Production finis	356891,37	356891,37
		Suivant bon de sortie n°		

La vente

comptes		libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
411000	701000 445710	Client Vente de produits finis Tva sur récupérable	19751263	16597700,00 3153563
		Facture de vente n°		

Exemple Application de la méthode(CUMP) :

Chapitre 5 : Etude de cas de la société ERIAD KHERRATA :

L'entreprise utilise une méthode pour déterminer la valeur des sorties donnent un résultat.

Cette unité utilise la méthode CUMP depuis son ouverture, elle n'a aucun impact négatif sur activité et elle est efficace sur son évaluation selon leur point de vue.

Exemple d'application :

L'entreprise les moulins de la Soummam ayant pour objet la fabrication de la distribution de semoule utilisant le premier blé dur a enregistré les opérations suivantes ;

01/04/2021 : Stock initial 303,11 tonnes le montant total est de 691088,95 DA

01/04/2021 : Entrée de 615,7tonnes avec 3381,96 DA

Sortie de 720 tonnes avec 3381,96 DA

02/04/2021 : Entrée de 703,4 tonnes avec 3381,96 DA

Sortie 720 tonnes de 3381,96 DA

03/04/2021 : Entrée de 551,8 tonnes avec 3382,98DA

Sortie de 600 tonnes de 3382,96DA

Interprétation des résultats :

D'après cette méthode, on a obtenu un seul moyen pondéré après l'évaluation de toutes les entrées.

date	Libelle des opérations	ENTRIE			SORTIR			STOCK		
		Q	PU	MT	Q	PU	MT	Q	PU	MT
01/04/2017	S initial	303,11		691088,95				303,11		691088,95
01/04/2017	Entré sortie	615,7	3381,96	2082272,77	720	3381,96	2435011,2	198 ,81	3018,43	600094,07
02/04/2017	Entré sortie	703,4	3381,96	2378870,66	720	3381,96	2435011,2	182,21	3301,85	601630,09
03/04/2017	Entré sortie	551,8	3381,98	1730897,36	600	3382,96	2368072	134,01	3177,79	425855,64
Total		2174,01	3166,09	6883129,63	2040	3548,08	7238094,4	818,14	2834,07	2318668,75

Source : entreprise d'accueil

$$\text{CUMP 1 : } (691088,95+2082272,77) / (303,11+615,7) = 3018,43$$

$$\text{CUMP 2 : } (600094,07+2378870,66) / (198,81+703,4) = 3301,85$$

$$\text{CUMP 3 : } (601630,09+1730897,36) / (182,21+551,8) = 3177,79$$

D'après cette méthode, on remarque que le cout vari, c'est-à-dire on obtient à chaque livraison (entrée) un nouveau prix moyen pondéré pour évaluer le stock final.

7.3) Inventaire permanent

Chapitre 5 : Etude de cas de la société ERIAD KHERRATA :

1) comptabilisation des produits finis obtenus de la production le 01/04 / 2021

compte	compte	libelle	Débit	crédit
		01/04/2017		
355000		Stock produits finis	691088,95	
	720000	Production stockée		691088,95
		Bon d'entrée		
		01/04/2017		
720000		Production stockée	691088,95	
	355000	Stock produits finis		691088,95
		Bon de sortie		
		01/04/2017		
411000		Client	19341707,9	
	701000	Vente de produits finis		16253536,05
	445710	Tva sur récupérable (19%)		3088171,85
		Facture de vente		

7.4) Inventaire Intermittent :

Comptabilisation des mouvements de stocks de produits finis stockés, entrants et sortants au cours d'un exercice comptable (pour les besoins de cet exemple, nous retenons seulement le mois de décembre 31/04/2017

compte	compte	libelle	Débit	Crédit
		31/04/2017		
355000		Stock produits finis	6883129,63	
	720000	Production stockée		6883129,63
		Bon d'entrée		
		31/04/2017		
720000		Production stockée	7238094,4	
	355000	Stock produits finis		7238094,4
		Bon de sortie		
		31/04/2017		
411000		Client	1941707,9	
	701000	Vente de production finis		16253536,05
	445710	Tva sur récupérable		3088171,85
		Facture de vente		

Conclusion

La gestion des stocks utilise des formulations mathématiques susceptibles de donner une précision qui peut être illusoire d'autant que les paramètres ne se limitent pas au coût de gestion mais peuvent être dû à des phénomènes naturels, sociaux, politique et de l'évolution technologique qui ne sont pas statistique mais imprévisible.

Toutes entreprises exercent dans un marché libre et concurrentiel doit adopter une saine gestion des stocks afin d'atteindre ses objectifs et finalités.

CONCLUSION GENERAL

Le travail ainsi élaboré, montre l'importance de la prévision dans l'élaboration d'une bonne gestion de stock.

L'objectif du stock est de gérer les articles disponibles dans l'entreprise en vue de satisfaire les besoins à venir. Ces besoins seront à satisfaire au bon moment, dans les bonnes quantités et d'une manière permettant la bonne utilisation du stock.

Si l'on n'est pas capables de satisfaire un besoin à l'aide du stock correspondant, on parle de rupture de stock tout l'art de cette gestion est d'avoir suffisamment de stock pour répondre correctement aux besoins et pas trop pour ne pas avoir à supporter les différents coûts du stock.

En effet les informations relatives à la demande constituent l'un des inputs décisifs des processus de planification. Des prévisions fiables permettent de prendre les bonnes décisions sur les changements attendus au sein de la chaîne logistique dans le cadre d'une démarche résolument proactive.

De bonnes prévisions vous assurent que la capacité réservée et le stock produit servent à répondre à un besoin réel et contribuent ainsi à améliorer significativement le taux de service et la rentabilité des investissements.

On peut conclure qu'à l'aide d'un modèle que les stocks et les outils de prévision de la demande peuvent être des biens complémentaires ou substituables pour la firme en fonction de la nature de la demande et surtout la prévision et l'approvisionnement puisqu'il est étroitement lié à la connaissance de la demande. Le lien est d'ailleurs si fort que parfois, il existe une confusion entre prévoir la demande et déterminer la quantité économique à approvisionner. Or, c'est la prévision et la qualité de la prévision qui est à la base de l'approvisionnement.

La gestion des stocks est considérée comme une discipline qui constitue une des préoccupations de tous systèmes de gestion qui veut piloter l'entreprise vers la performance.

BIBLIOGRAPHIE :

➤ **Ouvrage :**

- ❖ ZERMATI (p) : pratique de la gestion des stocks, Dunod, paris, 1996
- ❖ PERSON (H) : Guide pratique de la fonction achat et approvisionnement en PME/PMI, édition maxima, paris, 2000
- ❖ BPUEL (O) : Politique d'achat et gestion des approvisionnements, dunod, paris, 1996
- ❖ DURAND (JP) : Les approvisionnements, édition GUALINO, paris, 2003
- ❖ GERBIER(J) : Organisation et fonctionnement de l'entreprise, édition TEC et COC, paris, 1993.
- ❖ EN NAJAH N°24 : Système comptable financier, Berti édition, Alger, 2009
- ❖ BENAMMAR SAMORE COMMISAIRES AUX COMPTES : la pratique l'élaboration des nouveaux états comptable et financiers IAS/IFRS
- ❖ DEVASSE (H)-PARRUITE(M)-SADOU(A) : Manuel de comptabilité conforme aux S.C.F et aux normes I.A.S/I.F.R.S, Berti édition, Alger, 2010

➤ **Documents :**

- ❖ Document internes de l'ERAD.

➤ **Cours :**

- ❖ Cours de gestion des stocks (master MINSE, année 1).

➤ **Mémoires :**

- ❖ Mémoire fin cycle, la gestion des stocks, année 2008/2009, université IBN ZOHR, au Maroc.

➤ **Sites internet**

- ❖ [http : www.algerie-dz .com](http://www.algerie-dz.com). article 6583 24 décembre 2010

ANNEXES

ERIAS SETT
 SEMOULERIE KHERRATA
 CODE : 21 00 00

BALANCE DES MOUVEMENTS PAR COMPTE
 DU : 01/06/2021
 AU : 30/06/2021
 DE L'EXERCICE : 2021
 PAGE : 1

DATE D'EDITION : 07/07/2021 HEURE D'EDITION : 13:45:31

LE N°COMPT	STOCK INITIAL AU 01/06/2021	ENTREES		RETOURS	SORTIES			STOCK FINAL AU 30/06/2021
		ACHATS	CESSIONS RECU		CONSOHMATIONS	CESSIONS FAIT	VENTES	
3110000	705432.00	40091520.00	0.00	0.00	39079200.00	0.00	0.00	1717752.00
3222010	26804.68	0.00	0.00	0.00	8.00	0.00	0.00	26796.68
3222030	894.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	894.36
3222050	1314.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1314.40
3222110	7260830.48	55632.50	0.00	0.00	48846.46	0.00	0.00	7267616.53
3222130	350921.65	91850.00	0.00	0.00	91850.00	0.00	0.00	350921.65
3222140	16942.26	0.00	0.00	0.00	1694.23	0.00	0.00	15248.03
3222150	32627.00	2000.00	0.00	0.00	2000.00	0.00	0.00	32627.00
3222160	111872.11	1500.00	0.00	0.00	8958.14	0.00	0.00	104413.97
3222510	404704.63	30800.00	0.00	0.00	31266.97	0.00	0.00	404237.66
3222611	251138.25	0.00	0.00	0.00	122323.30	0.00	0.00	128814.95
3222800	373.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	373.33
3222810	404.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	404.71

LE CHEF DE SERVICE GESTION DE STOCK

LE CHEF DE SERVICE APPROVISIONEMENT

DIRECTEUR

MINISTERE DE L'AGRICULTURE

OFFICE ALGERIEN INTERPROFESSIONNEL DES CEREALES

5, Rue FERHAT BOUSSAD ALGER

MAT. FISCAL : 099216029765900

N R/C : 99B0009722

ARTICLE D'IMPOSITION : 16.025140004



FACTURE N° 314 / 2021

Date : 20/06/2021

Numéro commande : 000149

Paiement : Chèque de banque, 0248127, BADR

11/06/2021

20/06/2021

Client : FILIALE CEREALE H.PLAT KHERATA

BP 69 KHERRATA

CITE DOUASLA KHERRATA

Numéro registre commerce : 98B0182504-0206

Numéro article imposition : 06440011329

Numéro matricule fiscale : 098319010014742

NIS :

Référence	Désignation du produit ou service	Quantité	Prix HT	Tx Tva	Montant HT
0101	BLE DUR	4 794.60	2 280.00		10 931 688.00

Montant HT	10 931 688.00
(-) remise	
Montant Tva	-----
Droits de timbre	-----
NET A PAYER	10 931 688.00

www.megatheque.com

Directeur Général de L.O.A.I.C
par Délégation.



La présente facture à la somme de :

QUATRE MILLIONS NEUF CENT TRENTÉ ET UN MILLE SIX CENT QUATRE VINGT HUIT DINARS.

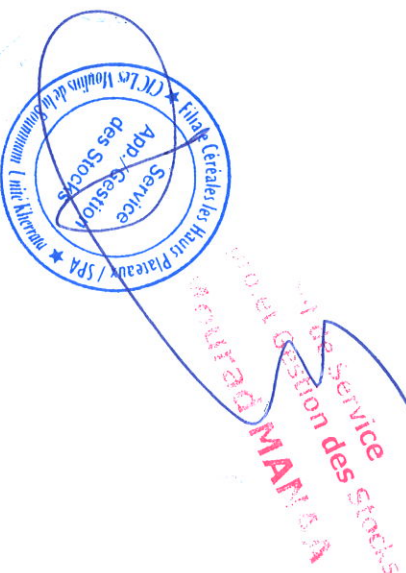


FLASH MENSUEL DE L'ACTIVITE DES APPROVISIONNEMENTS
MOIS DE JUN 2021

U: DAVOL

Rubrique	qte achetée	ps	prix neto	refaction	bonification	prix moyen Qi	montant total
ble dur	17 584,00		2 280,00			2 280,00	40 091 520,00
ble tendre			1 285,00			-	
autre matiere							
total:BD+BT							40 091 520,00

U:SAC/DA



Type	Nature	Stock debut mois		Achats		Consommations		Stock final	
		Quantite	Valeur	Quantite	Valeur	Quantite	Valeur	Quantite	Valeur
Sac Farine Sup 02kg Kraft	K	2 400	5 280					2 400,00	5 280,00
Sac Farine Pani 02kg Kraft	R	100	3 627					100,00	3 627,00
Sac Farine Sup 05kg Kraft	A	600	7 637					600,00	7 637,14
Sac Sem Extra 05kg Kraft	F	79 661	1 508 164			10,00	174,04	79 651,00	1 507 989,71
	T	-	-					-	-
		-	-					-	-
		-	-					-	-
TOTAL KRAFT		82 761	1 524 707,89	-	-	10,00	174,04	82 751,00	1 524 533,85
Sac PP Extra 25kg	P	-	-					-	-
Sac PP Insertion 25kg	O	63 430	1 484 263	45 324,00	1 060 581,60	40 604,00	950 133,60	68 150,00	1 594 710,53
Sac PP Fine 25kg	L	28 860	418 470					28 860,00	418 470,00
Sac PP Courante 25kg	Y	9 014	130 703					9 014,00	130 703,00
Sac PP SSSF 25kg	P	30 491	571 699			5 921,00	111 017,38	24 570,00	460 681,91
Sac PP Extra 10kg	R	-	-					-	-
Sac PP Insertion 10kg	O	14 236	~276 353	73 466,00	1 419 465,72	22 107,00	428 931,28	65 295,00	1 266 887,31
Sac PP Son Gros 100kg	P	35 317	1 050 721			298,00	8 865,84	35 019,00	1 041 855,54
Sac PP Extra Grosse 25kg	Y	34 075	647 425			-	-	34 075,00	647 425,00
	L	-	-					-	-
	E	-	-					-	-
	N	-	-					-	-
	E	-	-					-	-
TOTAL PP		215 423	4 579 634,07	118 490,00	2 480 047,32	68 930,00	1 498 948,10	264 983,00	5 560 733,29
Total Emballages		298 184	6 104 341,96	118 490,00	2 480 047,32	68 940,00	1 499 122,14	347 734,00	7 085 267,14
Etiquettes	Etig		440 641,92		-		48 664,32		391 977,60
Ficelles	Fice		73 711,12		-		5 805,77		67 905,35
U:DA									
Rubriques		Soldes debut du mois		Achats du mois		Consommations du mois		Solde fin du mois	
Pieces production		6 915 789,06	55 632,50	48 846,46	6 922 575,10				
Pieces transport		350 921,65	91 850,00	91 850,00	350 921,65				
Fouritures diverses		844 249,65	34 300,00	166 242,64	712 307,01				
TOTAL		8 110 960,36	181 782,50	306 939,10	7 985 803,76				

Table de matières

INTRODUCTION GENERAL.....	01
----------------------------------	-----------

CHAPITRE 1 : GENERALITE SUR LA GESTION DES STOCKS

INTRODICTION.....	02
--------------------------	-----------

SECTION 01 : NOTION DES STOCKS.....	02
--	-----------

1) Définition	02
1.1) Définition générale	02
1.2) Définition d'après le SCF.....	02
2) Types de stocks	02
3) Cycle d'exploitation suivant le type d'entreprise.....	03
3.1) cas d'une entreprise peut être schématisé	03
3.2) cas d'une entreprise de distribution.....	03
4) Avantage et inconvénients des stocks.....	04
4.1) Avantages.....	04
4.2) Inconvénients	04
5) Catégorie des stocks.....	04
5.1) Selon la nature.....	04
5.1.1) Stocks proprement dits.....	04
5.1.2) En cours de production	05
5.2) Selon l'usage	05
6) Typologie et classification des stocks.....	05
6.1) Typologie des stocks.....	05
6.1.1) Stocks et immobilisation.....	05
6.1.2) Les stocks se différent selon leur origine.....	05
6.2) Classification des stocks.....	06
6.2.1) Suivant leur utilisation.....	06
6.2.2) Suivant la fréquence de mouvement.....	06
6.2.3) Suivant l'analyse A-B-C ou l'analyse 20/80(loi Pareto).....	06

SECTION 2 : GESTION DES STOCKS	08
---	-----------

1) Problématique de la gestion des stocks.....	08
2) Définition de la gestion des stocks.....	08
3) Le rôle du gestionnaire des stocks	08
4) Missions, objectif et système la gestion des stocks.....	09
4.1) mission de gestion des stocks.....	09
4.2) objectifs de la gestion des stocks.....	10
4.3) système de gestion des stocks.....	10
5) Les coûts et la valorisation des stocks.....	10
5.1) les coûts de stocks.....	10
5.2) l'évaluation des stocks et la valorisation des sorties de stocks.....	12
5.2.1) les critères retenus.....	12
5.2.2) les différentes méthodes d'évaluation.....	13

6) Les magasins.....	15
6.1) définition	15
6.1.1) le magasin.....	15
6.1.2) le magasinage.....	15
6.2) implantation des magasins.....	15
6.3) Agencement des magasins.....	16
6.3.1) Stockage	16
6.3.2) Installation intérieures.....	16
6.3.3) Manutention.....	16
7) Les documents et les indicateurs des stocks	16
7.1) les documents des stocks.....	16
7.1.1) le bon de réception.....	16
7.1.2) le bon de livraison.....	16
7.2) les indicateurs des stocks.....	16
Conclusion	18

CHAPITRE 2 : GESTION ECONOMIQUE DES STOCKS

INTRODUCTION.....	19
1) Le coefficient de rotation des stocks.....	19
2) La durée de rotation des stocks.....	19
3) Le coût de gestion de stock.....	20
3.1) model de wilson.....	20
3.1.1) le coût de possession des éléments en stock.....	21
4) La fonction approvisionnement.....	23
4.1) définition	23
4.2) mission et tache de fonction approvisionnement.....	24
4.2.1) mission.....	24
4.2.2) tache.....	24
4.3) importance de la fonction approvisionnement dans l'entreprise.....	25
4.4) la procédure d'achat / approvisionnement.....	25
4.4.1) l'expression du besoin.....	25
4.4.2) la vérification du besoin.....	26
4.4.3) évaluation des fournisseurs.....	26
4.4.4) la passation de la commande.....	26
4.4.5) suivis de la commande.....	26
4.4.6) réception de la livraison	27
4.5) méthode d'approvisionnement.....	27
4.5.1) la méthode de réapprovisionnement.....	27
4.5.2) la méthode a quantité et délai variable.....	27
4.5.3) la méthode a complètement périodique.....	28
4.5.4) la méthode a point de commande.....	29
4.5.5) choix entre les deux méthodes.....	31
Conclusion	31

CHAPITRE 3 : EVALUATION DES STOCKS SELON LE SCF

Introduction.....	32
1) Evaluation des entrées.....	32

1.1) La caractéristique des coûts.....	32
1.2) La hiérarchie des coûts.....	33
2) Coût des stocks.....	34
2.1) coûts d'acquisition.....	34
2.2) coûts de transformation.....	36
2.3) autres coûts.....	36
2.4) les coûts obligatoirement exclus du coût des stocks.....	36
2.5) techniques d'évaluation du coût.....	38
3) Evaluation des sorties.....	39
3.1) méthode de détermination.....	39
Conclusion	41

CHAPITRE 4 : COMPTABILITE DES STOCKS

Introduction	42
1) La nomenclature des comptes de stocks.....	42
2) Définition des sous comptent de stock.....	43
3) Comptabilisation des stocks selon le nouveau plan comptabilité.....	44
3.1) comptabilisation avec la méthode d'inventaire intermittent.....	45
3.2) comptabilisation avec la méthode d'inventaire permanent.....	46
3.2.1) comptabilisation des entrées.....	46
3.2.2) comptabilisation des sorties.....	48
Conclusion	49

CHAPITRE 5 : ETUDE DE CAS DE LA SOCIETE ERIAD KHERRATA

Introduction	50
1) Présentation de la société ERIAD les moulins de Soummam.....	50
2) Historique de l'unité de KHARRATA.....	50
3) Organigramme de la SPA ERIAD/ unité KHARRATA.....	51
4) description de KHERRATA	52
5) Les supports documentation de la gestion des stocks.....	52
5.1) bon de commande.....	52
5.2) bon de réception	53
5.3) bon d'entrée	54
5.4) fiche de stocks	54
5.5) bon de sortie.....	55
5.6) bon de livraison.....	55
5.7) la facture.....	56
6) La gestion des stocks des matières premières et des produits finis.....	56
6.1) la gestion des matières premières.....	56
6.2) la gestion des stocks des produits finis.....	58
7) Travaux d'enregistrement comptable.....	59
7.1) achats de matières premières.....	59
7.2) consommation et productions.....	61

7.3) inventaire permanent	64
7.4) inventaire intermittent.....	65
Conclusion.....	65
Conclusion général.....	66
Bibliographie	

Résumer

L'approche retenue dans ce mémoire s'est axée sur la compréhension de la structure de gestion des stocks selon le nouveau système comptable financier

Il est à noter que la gestion des stocks est devenue un facteur essentiel dans l'entreprise, pour cette raison toutes les firmes lui prêtent une attention particulière.

Une gestion des stocks bien gérée et bien coordonnée signifie une détermination efficace des objectifs, et de gérer le nombre d'articles disponibles dans l'entreprise et permet aussi de ne pas disposer de trop de stock afin de limiter les coûts de stockage et de dévalorisation de la marchandise.

On peut dire que les stocks jouent un rôle capital dans l'entreprise, car en cas de rupture de stock alors l'entreprise se retrouve en difficulté d'exploitation.

La rentabilité et la compétitive des entreprises dépendent aujourd'hui, pour une large part, d'une politique d'achat efficace et d'une bonne gestion des stocks.

ملخص

ركز النهج المتبع في هذه الأطروحة على فهم هيكل إدارة المخزون في ظل نظام المحاسبة المالية الجديد. وتصدر الإشارة إلى أن إدارة المخزون أصبحت عاملاً أساسياً في الأعمال التجارية، ولهذا السبب تولي جميع الشركات اهتماماً خاصاً بها.

تعني إدارة المخزون المدارة جيداً والمنسقة بشكل جيد تحديداً فعالاً للأهداف، وإدارة عدد المقالات المتاحة في الشركة، كما تتيح عدم وجود مخزون كبير من أجل الحد من تكاليف التخزين وخفض قيمة العملة.

يمكننا القول إن الأسهم تلعب دوراً رأسمالياً في العمل، لأنه في حالة وجود نقص في المخزون، فإن الشركة تجد نفسها في صعوبة تشغيل.

تعتمد ربحية الشركات وقدرتها التنافسية اليوم إلى حد كبير على سياسة شراء فعالة وإدارة جيدة للمخزون.

Summary

The approach in this thesis focused on understanding the structure of intructure of mangement under the new financial accounting system it should be noted that inventory management has become an essential factor in the business, for this reason all firms pay special attention to it.

A well-coordinated inventory management means an efficient determination of the objectives, and to mänge the number of articles available in the company and also allows not to have too much stock in order to limit the costs of storage and devaluation.of the goods.

We can say that stocks play a capital role in the business, because in the event of a shortage of stock then the business finds itself in operatig difficulty.

The profibility and competitiveness of companies today depend to a large ewxtent on an efficient purchasing policy and good inventory management.