

LA TABLE DES MATIERES

Page

Chapitre I : Le cadre conceptuel du système comptable financier selon les normes comptables internationales

Introduction..... 1

Section 1 : L'environnement comptable international

1.1. La comptabilité d'Europe Continentale.....	2
1.1.1. La Quatrième Directive.....	2
1.1.2. La Septième Directive.....	3
1.1.3. La huitième directive.....	3
1.1.4. Les autres directives.....	3
1.1.5. Règlement Européen CE n° 1606/2002 de 19.07.2002.....	4
1.1. La comptabilité Anglo-Saxonne.....	4
1.2. La nécessité d'unifier les règles comptables au niveau international.....	5
1.3.1. Les objectifs du référentiel unique.....	6
1.3.2. L'enjeu : mettre en place un langage financier mondial.....	6
1.3.3. La non adoption des US GAAP.....	5
1.3.4. Le choix des normes IAS/IFRS.....	7
1.3.4.1. La recommandation de l'OICV.....	7
1.3.4.2. Le choix de l'Union européenne.....	7
1.3.4.3. La convergence IFRS/US GAAP.....	8
1.3.4.4. Positionnement de l'IASB entre les modèles comptables continental et anglo-saxon.....	8

Section 2 : L'organisme IASB et les normes IFRS

2.1. La constitution et l'objectif de l'organisme l'IASB.....	9
2.1.1. La constitution de l'organisme l'IASB.....	9
2.1.2. L'objectif de l'organisme l'IASB.....	9
2.1.3. Historique de l'organisme l'IASB.....	9
2.2. Structure et fonctionnement de l'organisme l'IASB.....	10
2.2.1. Structure de l'organisme l'IASB.....	10
2.2.2. Fonctionnement de l'organisme de l'IASB.....	10
2.2.2.1. L'IASB.....	10
2.2.2.2. L'IASCF.....	10
2.2.2.3. Les Trustees.....	11
2.2.2.4. Comité permanent d'interprétation : IFRIC.....	11
2.2.2.5. Comité consultatif de normalisation : (Standards Advisory Council).....	11
2.2.3. La structure de la norme et la structure d'une interprétation.....	12
2.2.3.1. La structure de la norme.....	12
2.2.3.2. La structure d'une interprétation.....	12
2.2.4. Processus d'élaboration et d'adoption d'une norme.....	12

	Page
2.2.4.1. Remède à la diversité des pratiques comptables.....	13
2.2.5 Les normes comptables internationales IFRS.....	13
2.2.5.1. Définition des normes comptables internationales IAS/IFRS.....	14
2.3. Le cadre conceptuel de l'IASB.....	14
2.3.1. La présentation du cadre conceptuel.....	14
2.3.1.1. Champ d'application.....	14
2.3.1.2. L'objectif du cadre conceptuel.....	15
2.3.2. Les destinataires et les objectifs des états financiers.....	15
2.3.2.1. Les destinataires des états financiers.....	15
2.3.2.2. Les objectifs des états financiers.....	16
2.3.3. Les composants du cadre conceptuel.....	16
2.3.3.1. Les hypothèses de base de la préparation des états financiers.....	16
2.3.3.2. Les caractéristiques qualitatives de base des états financiers.....	17
2.3.3.3. Les contraintes à respecter pour que l'information soit pertinente et fiable.	18
2.4. Les concepts de base.....	18
2.4.1. Les éléments des états financiers.....	18
2.4.1.1. Les éléments liés à l'évaluation de la situation financière.....	18
2.4.1.2. Les éléments liés à l'évaluation de la performance.....	19
2.4.2. La comptabilisation des éléments composants des états financiers.....	19
2.4.3. L'évaluation des éléments constituant des états financiers.....	19
2.4.3.1. Coût historique.....	19
2.4.3.2. Coût actuel.....	19
2.4.3.3. Valeur de réalisation (de règlement).....	19
2.4.3.4. Valeur actualisée.....	19
2.4.4. Les concepts de capital et de maintien du capital.....	20
2.4.4.1. Le concept financier du capital.....	20
2.4.4.2. Le concept physique du capital.....	20
2.4.4.3. Le concept de maintien du capital.....	20
Section 3 : Présentation de la norme comptable internationale IAS2	20
3.1. Objectif de la norme.....	20
3.2. Champ d'application.....	20
3.3. Définitions comptables.....	21
3.3.1. Les stocks.....	21
3.3.2. La valeur nette de réalisation.....	21
3.3.3. La juste valeur.....	21
3.4. Evaluation des stocks.....	21
3.4.1. Coût des stocks.....	21
3.4.1.1. Coûts d'acquisition.....	21
3.4.1.2. Coûts de transformation.....	22
3.4.1.3. Coût des stocks d'un prestataire de services.....	22
3.4.1.4. Coût de produits agricoles récoltés à partir d'actifs biologiques.....	22
3.4.2. Les coûts exclus du coût des stocks.....	22

	Page
3.4.3. Techniques d'évaluation du coût.....	23
3.4.3.1. La méthode des coûts standards.....	23
3.4.3.2. La méthode du prix de détail.....	23
3.4.4. Méthodes de détermination du coût.....	23
3.4.4.1. Eléments de stock non fongible.....	23
3.4.4.2. Eléments de stock fongible.....	23
3.4.5. Comptabilisation en charges.....	23
3.5. Informations à fournir dans les états financiers.....	23

Section 4 : Aperçu sur le système comptable financier

1. Présentation du système comptable financier.....	24
1.1. Définition du système comptable et financier.....	24
1.2. Champ d'application du système comptable et financier.....	24
1.3. Du cadre conceptuel, des principes comptables et des normes comptables.....	25
1.3.1. Le cadre conceptuel.....	25
1.3.2. Les normes comptables.....	25
1.4. L'organisation de la comptabilité selon le S.C.F.....	25
1.5. Nomenclature des comptes et états financiers préconisés par le S.C.F.....	26
1.5.1. Nomenclature des comptes selon le S.C.F.....	26
1.5.2. Etats financiers préconisés par le S.C.F.....	27
Le bilan.....	27
Le compte de résultat.....	27
1.5.2.1. Le tableau des flux de trésorerie (méthode directe et indirecte).....	28
1.5.2.2. L'état de variation des capitaux propres.....	28
1.5.2.3. L'annexe des états financiers.....	28
1.5.2.4. Le tableau des flux de trésorerie (méthode directe et indirecte).....	28
Conclusion.....	29

Chapitre II : Le traitement comptable des stocks selon SCF

Introduction.....	30
-------------------	----

Section 1 : Généralités sur les stocks

1.1. Définitions, utilité et inconvénients des stocks.....	31
1.1.1. Définitions des stocks.....	31
1.1.2. Utilités des stocks.....	31
1.1.3. Inconvénients des stocks.....	32
1.2. Classification des stocks.....	32
1.2.1. Classification par type de produits.....	32
1.2.1.1. Typologie en fonction de la nature.....	32
a) Stock de produits fini.....	32

	Page
b) Stock de produits semi-finis.....	33
c) Stock de matière première.....	33
d) Stock de marchandises.....	33
e) Stock de maintenance.....	33
f) Stock d'outils – d'outillages.....	33
g) Stock d'emballages.....	33
h) Stock de déchets.....	33
i) Les rebuts.....	33
1.2.1.2. Typologie en fonction de la destination.....	33
a) Stock affecté (ou réservé).....	33
b) Stock commun.....	33
c) Le risque de la différenciation.....	33
1.2.2. Classification par codification.....	33
1.2.2.1. Définition.....	33
1.2.2.2. Utilisation de la codification.....	34
1.2.2.3. Qualités d'un système de codification.....	34
a) Code discriminant.....	34
b) Code stable.....	34
c) Code pratique.....	34
1.2.2.4. Nature de code.....	34
- Code arbitraire.....	34
- Code analytique.....	34
- Code mixte.....	34
- Code de la profession.....	34
1.2.2.5. Codification selon le système comptable et financier.....	34
1.3. L'inventaire des stocks.....	35
1.3.1. Définition et les objectifs de l'inventaire.....	35
1.3.1.1. Définition de l'inventaire.....	35
1.3.1.2. Les objectifs de l'inventaire.....	35
1.3.2. Les méthodes d'inventaire.....	36
1.3.2.1. La méthode de l'inventaire permanent.....	36
1.3.2.2. La méthode de l'inventaire intermittent.....	36
1.3.3. Les raisons des écarts d'inventaire.....	36
Section 2 : L'évaluation des stocks selon SCF	36
2.1. L'évaluation des entrées des stocks.....	37
2.1.1. Coûts d'acquisition.....	37
2.1.2. Coûts de transformation.....	38
2.1.3. Autres coûts.....	38
2.1.3.1. Coût de produits agricoles récoltés à partir d'actifs biologiques.....	38
2.1.3.2. Cas particulier pour l'évaluation des entrées en stocks.....	38
2.2. Les méthodes de déterminations des coûts.....	39
2.2.1. La méthode des coûts complets.....	39

	Page
2.2.1.1. Principe de la méthode.....	39
2.2.1.2. Intérêt de la méthode des centres d'analyses.....	40
2.2.1.3. Limites de la méthode des centres d'analyse.....	40
2.2.2. La méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes.....	41
2.2.2.1. Principe de la méthode.....	41
2.2.2.2. Intérêts de la méthode.....	42
2.2.2.3. Limites de la méthode.....	42
2.2.3. La méthode des coûts à base d'activités.....	42
2.2.3.1. Principe de la méthode.....	42
2.2.3.2. Intérêts de la méthode.....	43
2.2.3.3. Limites de la méthode.....	43
2.2.4. Les méthodes des coûts partiels.....	43
2.2.4.1. La méthode des coûts variables.....	44
a) Le coût variable.....	44
b) La marge sur coût variable.....	44
2.2.4.2. La méthode des coûts directs.....	45
a) Le coût direct.....	45
b) La marge sur coût direct.....	45
2.2.4.3. La méthode des coûts spécifiques.....	46
a) Le coût spécifique.....	46
b) La marge sur coût spécifique.....	46
2.2.4.4. La comparaison des méthodes des coûts partiels.....	46
2.2.4.5. La méthode du coût marginal.....	47
a. Le coût marginal.....	47
b. La recette marginale et le résultat marginal.....	48
c. La composition du coût marginal.....	48
2.3. L'évaluation des sorties de stocks.....	48
2.3.1. La méthode du coût unitaire moyen pondéré (CUMP).....	49
2.3.2. La méthode du premier entré, premier sorti (FIFO: first in - first out).....	49
2.4. L'évaluation des stocks à la clôture.....	49
Section 3 : La comptabilisation des stocks selon SCF	50
3.1. Comptabilisation dans le cadre de l'inventaire intermittent.....	50
3.1.1. Enregistrement des approvisionnements et marchandises consommés.....	51
3.1.1.1. Au cours de la période.....	51
3.1.1.2. A la clôture de la période.....	51
3.1.2. Enregistrement des produits fabriqués ou en cours de fabrication.....	52
3.1.2.1. En cours de période.....	52
3.1.2.2. En fin de période.....	52
3.2. Comptabilisation dans le cas de l'inventaire permanent.....	53
3.2.1. Enregistrement des approvisionnements et marchandises consommés.....	53
3.2.1.1. Au cours de la période.....	53
3.2.1.2. En fin de période.....	54

	Page
a) Ecart positif justifié et non justifié.....	54
b) Ecart négatif justifié et non justifié.....	54
3.2.2. Enregistrement des produits fabriqués ou en cours de fabrication.....	55
3.2.2.1. Au cours de la période.....	55
a) Constatation des entrées.....	55
b) Constatation des sorties.....	55
3.2.2.2. En fin de période.....	55
3.2.3. Stocks provenant des immobilisations.....	55
3.2.3.1. L'entrée en stocks.....	55
a) L'entrée en stocks par la juste valeur en cas d'immobilisations amorties.....	55
b) L'entrée en stocks en cas d'immobilisations non amorties.....	56
3.2.3.2. La sortie des stocks.....	56
3.2.4. Stocks à l'extérieur.....	56
3.2.5. Pertes de valeur sur stocks.....	56
Conclusion.....	58

Chapitre III

L'évaluation et La comptabilisation des stocks au niveau de la SPA Général Emballage

Introduction.....	59
-------------------	----

Section 1 : Présentation de la société par action Général Emballage

1.1. Raison social.....	60
1.2. Localisation.....	60
1.3. Historique.....	60
1.4. Description de son activité.....	61
1.5. Organisation de la SPA GENERAL EMBALLAGE.....	61
1.5.1. Organigramme siège et unités.....	62
1.5.2. Organigramme direction des finances et comptabilités.....	63
1.5.3. Description des différentes directions, départements et services.....	64
1.5.3.1. La direction générale.....	64
1.5.3.2. Direction contrôle de qualité.....	64
1.5.3.3. Direction contrôle de gestion.....	64
1.5.3.4. Direction audit interne.....	64
1.5.3.5. Direction hygiène et sécurité.....	64
1.5.3.6. Direction maintenance.....	64
1.5.3.7. Département production.....	64
1.5.3.8. Direction commerciale.....	64
1.5.3.9. Département technique.....	64
1.5.3.10. Direction finance et comptabilité.....	65
1.5.3.11. Direction des ressources humaines.....	65
1.5.3.12. Département approvisionnement.....	65

	Page
1.6. La gamme de produits de général emballage.....	66
1.6.1. Cannelure.....	66
1.6.2. Le box.....	66
1.6.3. La caisse américaine.....	66
1.6.4. La barquette.....	66
1.6.5. Les plaques intercalaires.....	66

Section 2 : Généralités sur la gestion des stocks au sein de la SPA GENERAL EMBALLAGE

66

2.1. La tenue des stocks dans la société.....	66
2.1.1. Procédure d'achat des stocks.....	67
2.1.1.1. Les étapes suivies pour effectuer un achat.....	67
a) Achat local.....	68
b) Importation (achat étranger).....	68
2.1.2. Procédure de réception des stocks.....	69
2.1.2.1. Contrôle quantitatif.....	69
2.1.2.2. Contrôle qualitatif.....	69
2.1.2.3. Contrôle de la facture.....	69
a) Le contrôle des mentions obligatoires : une rapide vérification des mentions obligatoires.....	69
b) Le contrôle des produits, quantités et prix facturés.....	69
c) Le contrôle des conditions de vente.....	70
2.1.3. Procédure de stockage.....	70
2.1.3.1. Objectifs poursuivis.....	70
2.1.3.2. Règles de gestion.....	70
2.1.3.3. Processus de contrôle des stocks.....	71
2.1.3.4. Codification des stocks.....	71
a) La nomenclature des articles.....	71
b) Le principe de la codification.....	71
c) Les règles de base.....	72
d) Exemple sur la nomenclature et la codification d'un article « papier »...	72
2.1.4. Procédure de vente.....	72
2.2. Les supports documentaires pour le mouvement des stocks dans la société.....	73
2.2.1. La demande d'achat.....	73
2.2.2. Le bon de commande.....	74
2.2.2.1. L'objet du bon de commande.....	74
2.2.2.2. Exploitation du bon de commande.....	74
2.2.3. La facture d'achat.....	74
2.2.3.1. Définition de la facture.....	74
2.2.3.2. Importance de la facture.....	75
2.2.4. Le Bon de réception.....	75
2.2.4.1. L'objet du bon de réception.....	75
2.2.4.2. Exploitation d'un bon de réception.....	75
2.2.5. Le bon d'entrée.....	76
2.2.5.1. Objet d'un bon d'entrée.....	76
2.2.5.2. Exploitation d'un bon d'entrée.....	76
2.2.6. La fiche de casier.....	76
2.2.7. La fiche de stock.....	76
2.2.7.1. Objet de la fiche de stocks.....	76

	Page
2.2.7.2. Exploitation de la fiche de stocks.....	76
2.2.8. Le bon de sortie consommation.....	77
2.2.8.1. Objet du bon de sortie consommation.....	77
2.2.8.2. Exploitation du bon de sortie consommation.....	77
2.2.9. Le bon de livraison.....	77
2.2.9.1. Objet du bon de livraison.....	77
2.2.9.2. Exploitation du bon de livraison.....	77
2.2.10. La facture de vente.....	78
2.3. Organisation techniques et administratives des stocks.....	78
2.3.1. Les emplacements des magasins.....	78
2.3.2. La gestion administrative du magasin.....	79
2.3.2.1. La gestion administrative en vue de la réception.....	79
2.3.2.2. La gestion administrative en vue du rangement.....	80
Section 3 : La comptabilisation et l'évaluation des stocks selon le SCF au sein de la SPA GENERAL EMBALLAGE	80
3.1. La comptabilisation des stocks.....	80
3.1.1. L'opération d'achat.....	80
a) L'achat.....	81
b) L'entrée en stock.....	81
c) La consommation.....	81
d) Réintégration des stocks.....	82
3.1.2. L'opération de vente.....	82
3.1.3. Dépréciation de la valeur du stock.....	82
3.2. L'évaluation des stocks.....	82
3.3. L'inventaire des stocks.....	83
3.3.1. Ecart d'inventaire des matières premières et autres approvisionnement.....	83
3.3.2. Ecart d'inventaire des produits (en-cours, semi-fini, finis et déchets).....	84
3.3.2.1. Annulation de l'écriture d'inventaire de la période précédente.....	84
3.3.2.2. Constatation de l'écriture d'inventaire de fin de période.....	84
Section 4 : Proposition de l'adoption de la méthode du coût de production à la commande pour le calcul du coût d'entrée en stocks du carton ondulé	85
4.1. Méthode actuelle de calcul du coût de production du carton ondulé.....	85
4.1.1. Le coût d'achat de la matière première.....	85
4.1.1.1. Le coût d'achat du papier HIDROSAICA 2200/120GR.....	87
4.1.1.2. Le coût d'achat du papier TEST BLANC 2400/125GR.....	88
4.1.1.3. Le coût d'achat du papier SAICRAFT BLANC 2450/170GR.....	88
4.1.1.4. Le coût d'achat de l'amidon de maïs.....	88
4.1.2. Le coût de production.....	88
4.1.2.1. Le processus de production.....	88
4.1.2.2. Le calcul du coût.....	89
4.1.2.2.1. Coût des matières premières consommées (CUMP).....	89
a) Produit 1 « la plaque ».....	90
b) Produit 2 « la barquette ».....	90
c) Produit 3 « la caisse ».....	90
4.1.2.2.2. Coût de production direct des produits.....	90
a) Produit 1 « la plaque ».....	91

	Page
b) Produit 2 « la barquette ».....	91
c) Produit 3 « la caisse ».....	91
4.1.2.2.3. Coût de production indirect des produits.....	92
a) Produit 1 « la plaque ».....	92
b) Produit 2 « la barquette ».....	92
c) Produit 3 « la caisse ».....	92
4.1.2.2.4. Coût de revient et résultat analytique.....	92
a) Produit 1 « la plaque ».....	92
b) Produit 2 « la barquette ».....	93
c) Produit 3 « la caisse ».....	94
4.2. La mise en place de la méthode du coût de production à la commande.....	94
4.2.1. Définition du système de couts de revient par commande.....	95
4.2.2. Les aspects comptables du système de cout de revient par commande.....	95
4.2.2.1. Document de base utilisée dans le système.....	95
4.2.2.2. Comptes en T et enregistrements comptables du système.....	97
4.2.2.4. Les écritures comptables du système.....	98
4.2.3. Les principales étapes dans la conception d'un système de coût de revient par commande.....	99
4.2.3.1. Etape 1 : Déterminer les objectifs de coût dans le système.....	99
4.2.3.2. Etape 2 : Déterminer les coûts directs et les coûts indirects.....	99
4.2.3.3. Etape 3 : Affecter tous les coûts directs aux objets de coût et les reporter au grand livre général et aux comptes des grands livres auxiliaires....	100
4.2.3.4. Etape 4 : Imputer les coûts indirects de production aux objets de coûts intermédiaires et finaux.....	100
a) Déterminer les centres de coût (centres d'analyse).....	101
b) Déterminer toutes les charges indirectes.....	101
c) Choisir l'unité d'œuvre ou générateur de coût.....	102
d) Décider d'utiliser soit un coefficient réel d'imputation ou un coefficient prédéterminé.....	103
e) Calculer le coefficient d'imputation des coûts indirects.....	103
i. La répartition primaire.....	103
ii. La répartition secondaire selon la méthode traditionnelle....	106
iii. La répartition secondaire selon la méthode de l'imputation rationnelle.....	107
4.2.3.5. Etape 5 : Calculer le coût total de la commande.....	108
4.2.3.6. Etape 6 : Transférer les coûts de travaux en cours au stock de produits finis.	108
4.2.4. Synthèse de l'étude.....	108
Conclusion.....	110