



**PROGRAMME DE RENFORCEMENT DE LA TRANSPARENCE ET LA  
REDEVABILITÉ BUDGÉTAIRE EN ALGÉRIE**

**IPSAS 12- STOCKS**

**EXPERTS :**

**PR. WEN-WEN CHIEN, CPA, PROFESSEUR ASSOCIÉ, SUNY OLD WESTBURY**

**PR. ROGER MAYER, CPA, PROFESSEUR ASSOCIÉ, SUNY OLD WESTBURY**

**8 FÉVRIER 2022**



**FSVC**  
FINANCIAL SERVICES  
VOLUNTEER CORPS

# Stocks

- Matières premières ou de fournitures devant être consommées dans le processus de production :

Le carburant

Rations

Matériel d'entretien

Pièces de rechange et accessoires

- Matières premières ou de fournitures devant être consommées ou distribuées dans le processus de prestation de services :
  - Nourriture distribuée à des fins humanitaires
  - Articles non alimentaires distribués à des fins humanitaires

# Stocks dans le secteur public

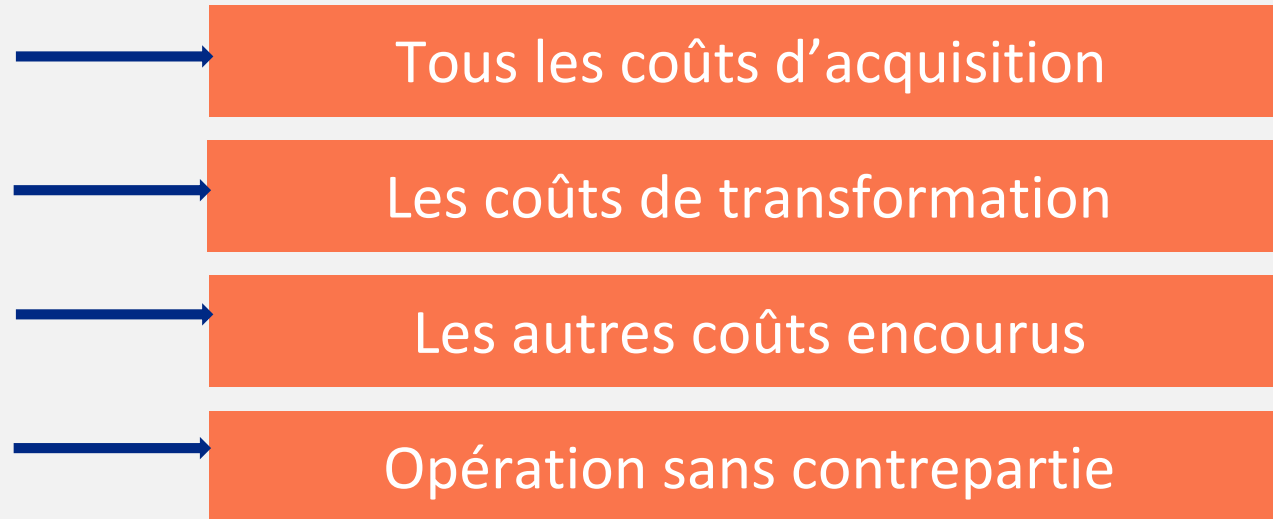
- Munitions;
- Magasins de consommables;
- Matières premières pour la maintenance;
- Pièces détachées pour des immobilisations corporelles autres que celles traitées dans les normes comptables relatives aux Immobilisations corporelles;
- Réserves stratégiques;
- Stocks de monnaie non émise;
- Fournitures des services postaux détenues en vue de la vente;
- des travaux en cours, et notamment:
  - des matériels éducatifs/de formation;
  - des services rendus à des clients (par exemple, des services d'audit) lorsque ces services sont vendus dans des conditions normales du marché;
- Terrains/biens immobiliers détenus en vue de leur vente.

# Deux exceptions

- La présente Norme ne s'applique pas à l'évaluation des stocks détenus par :
  - Les producteurs de produits agricoles et forestiers, de production agricole après récolte et de minéraux et de produits d'origine minérale, dans la mesure où ils sont évalués à la valeur nette de réalisation selon des pratiques bien établies dans ces secteurs d'activités.
  - Les courtiers arbitragistes de marchandises, qui évaluent leurs stocks à la juste valeur, diminuée des coûts de vente..

# Évaluation des Stocks

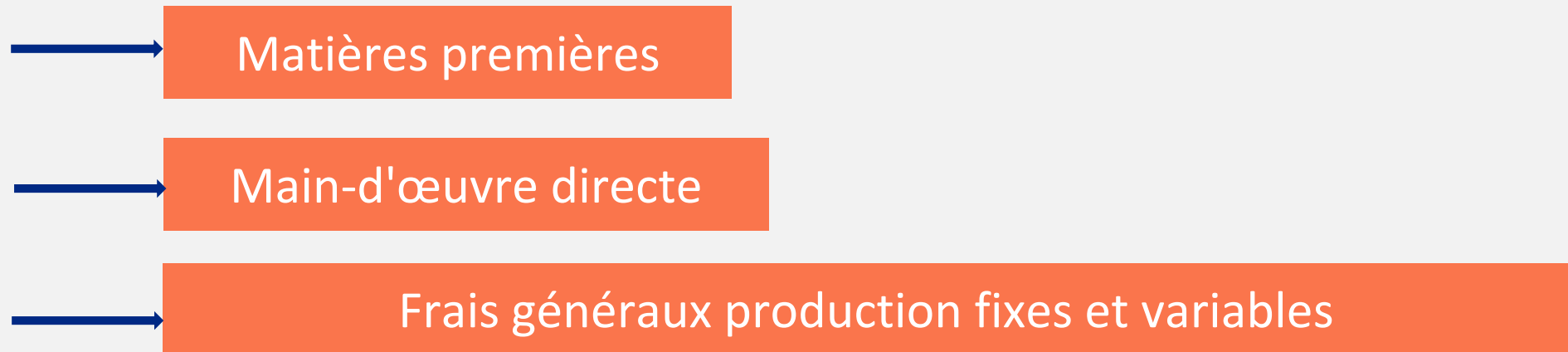
- Le coût des stocks comprend :



- Les stocks doivent être évalués au plus faible du coût et de la valeur nette de réalisation, ou si
- Les stocks doivent être évalués au plus faible du coût et du coût de remplacement courant s'ils sont détenus à des fins de:
  - distribution à un coût nul ou symbolique
  - consommation dans le processus de production de biens destinés à être distribués à un coût nul ou symbolique.

# Coûts de transformation

- Les coûts de transformation de stocks de travaux en cours en stocks de produits finis sont essentiellement encourus dans un environnement de fabrication :



# Répartition des frais généraux

- L'affectation des frais généraux fixes de production aux coûts de transformation est fondée sur la capacité normale des installations de production.
- Taux de frais généraux :



- 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.
  - Les frais généraux non affectés sont des charges .
  - 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 coût.

# Autres coûts

- Autres coûts



Encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent

- Coûts exclus du coût des stocks



Comptabilisés en charges

- Exemples :

- Montants anormaux de déchets de fabrication, de main-d'œuvre ou d'autres coûts de production;
  - Coûts de stockage, à moins que ces coûts soient nécessaires au processus de production préalablement à une nouvelle étape de la production;
  - Frais généraux administratifs qui ne contribuent pas à mettre les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent; et
  - Frais de commercialisation.
- IPSAS 5 « Coûts d'emprunt » identifie les circonstances limitées dans lesquelles des coûts d'emprunt sont inclus dans le coût des stocks



# Comptabilisation en tant que charge

Stocks vendus,  
échangés ou  
distribués,

la valeur comptable de ces stocks doit être comptabilisée en charges de la période au cours de laquelle les produits correspondants sont comptabilisés.

Pas de produits  
correspondants

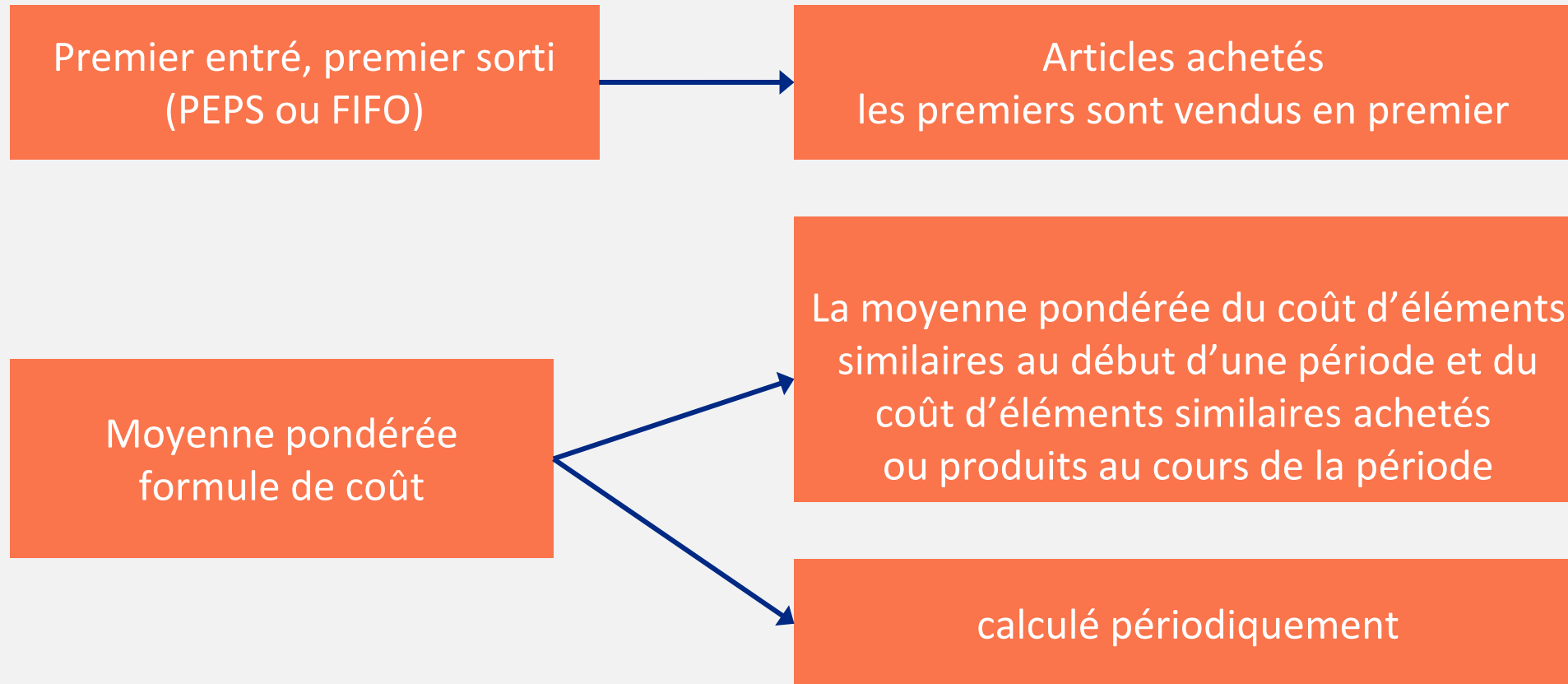
la charge est comptabilisée au moment de la distribution des biens ou de la fourniture du service correspondant

Le montant de toute dépréciation des stocks ainsi que toutes les pertes de stocks doivent être comptabilisés en charges de la période au cours de laquelle la dépréciation ou la perte se produit.

Le montant de toute reprise d'une dépréciation des stocks doit être comptabilisé comme une réduction du montant des stocks comptabilisé en charges dans la période au cours de laquelle la reprise intervient.

# Premier entré - premier sorti (PEPS/du coût moyen pondéré

- Le coût des stocks doit être déterminé en utilisant :



# Présentation

Les méthodes comptables

La valeur comptable totale  
des stocks et la valeur comptable par catégories

Stocks reconnus  
comme charge

La valeur comptable des stocks comptabilisés à  
la juste valeur, diminuée des coûts de vente

Dépréciation des stocks  
comptabilisé en charge

Reprise de dépréciation

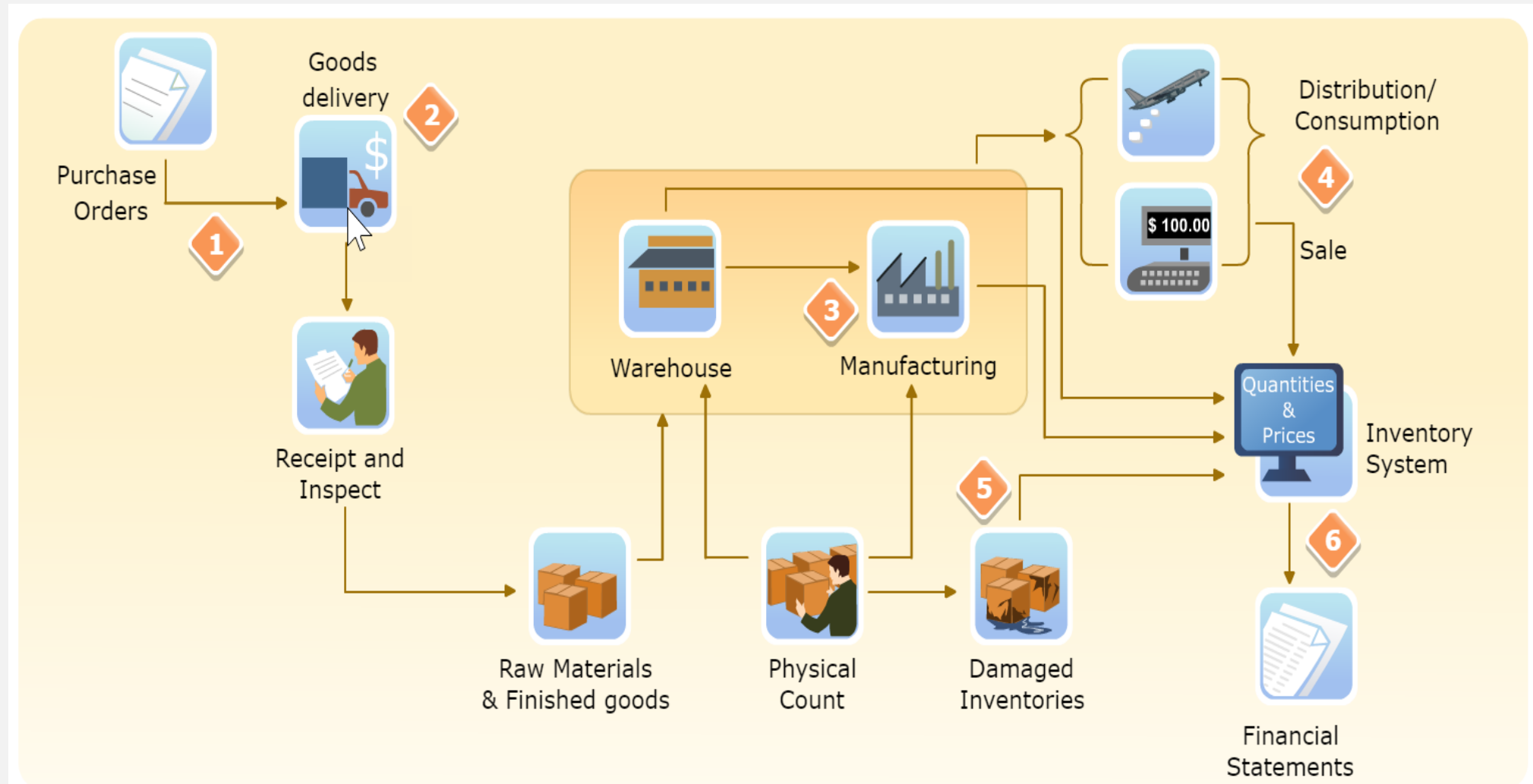
Les circonstances ou  
événements  
ayant conduit à la reprise de  
la dépréciation des stock

Stocks donnés  
en nantissement de passifs

# Défis liés à la mise en œuvre d'IPSAS 12

- Obtention des balances d'ouverture
- Enquête détaillée sur les stocks existants
- Valorisation et codage des stocks existants
- Décisions sur les politiques comptables et de reporting
- Catégories de stocks
- Politiques sur les coûts
- Types d'articles à considérer comme stocks par rapport aux dépenses lors de l'acquisition
- Systèmes d'acquisition, de suivi et d'affectation

# Étapes clés de la gestion des stocks



# Source

<https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ipsas-12-stocks-1.pdf>

Questions ?



**FSVC**  
FINANCIAL SERVICES  
VOLUNTEER CORPS