

CHAPITRE II

La fonction approvisionnement

EXERCICE N°1 :

1- Compléter la première paragraphe par les mots suivants : **Approvisionnement ; activités ; marchandises ; approvisionner ; entreprises ; extérieurs ; matières premières ;**

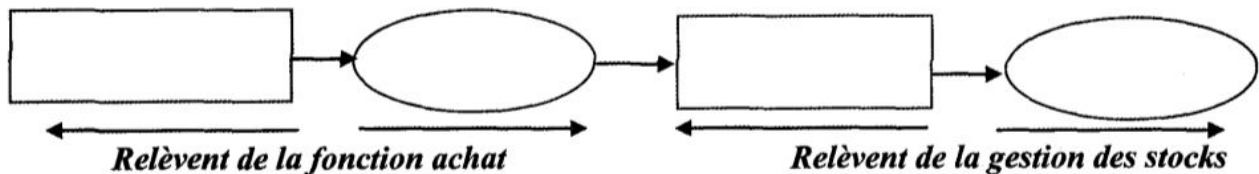
Pour fonctionner normalement, la plupart desrecourent à des agents pour s'.....en....., ou autres éléments indispensables pour l'exercice de leurs..... Pour cela, on parle de la fonctiondans l'entreprise.

2- Compléter la deuxième paragraphe en définissant la fonction approvisionnement ;

La fonction approvisionnement comprend

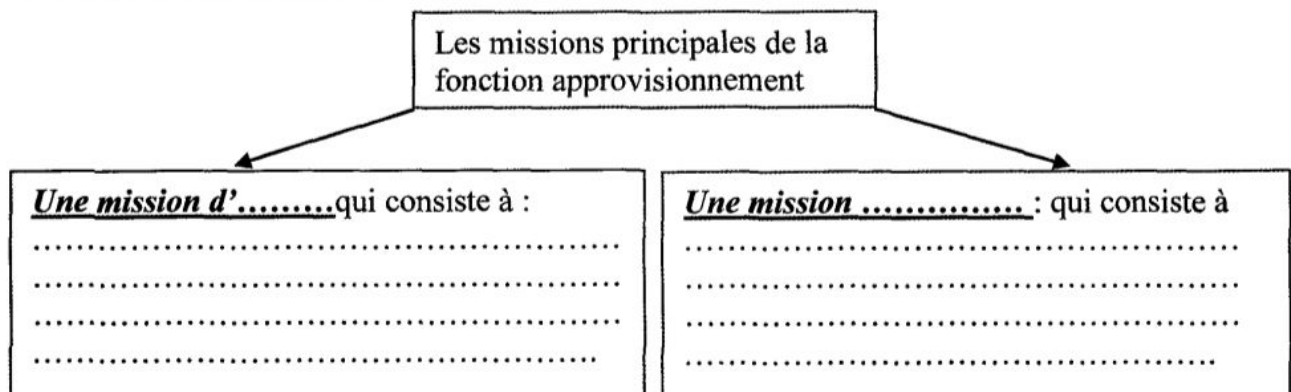
3- Compléter le schéma par les mots suivants : **Stockage ; Réception et contrôle des marchandises ; Enregistrement et contrôle des besoins ; Achat ;**

La séquence des principales opérations d'approvisionnement est la suivante :



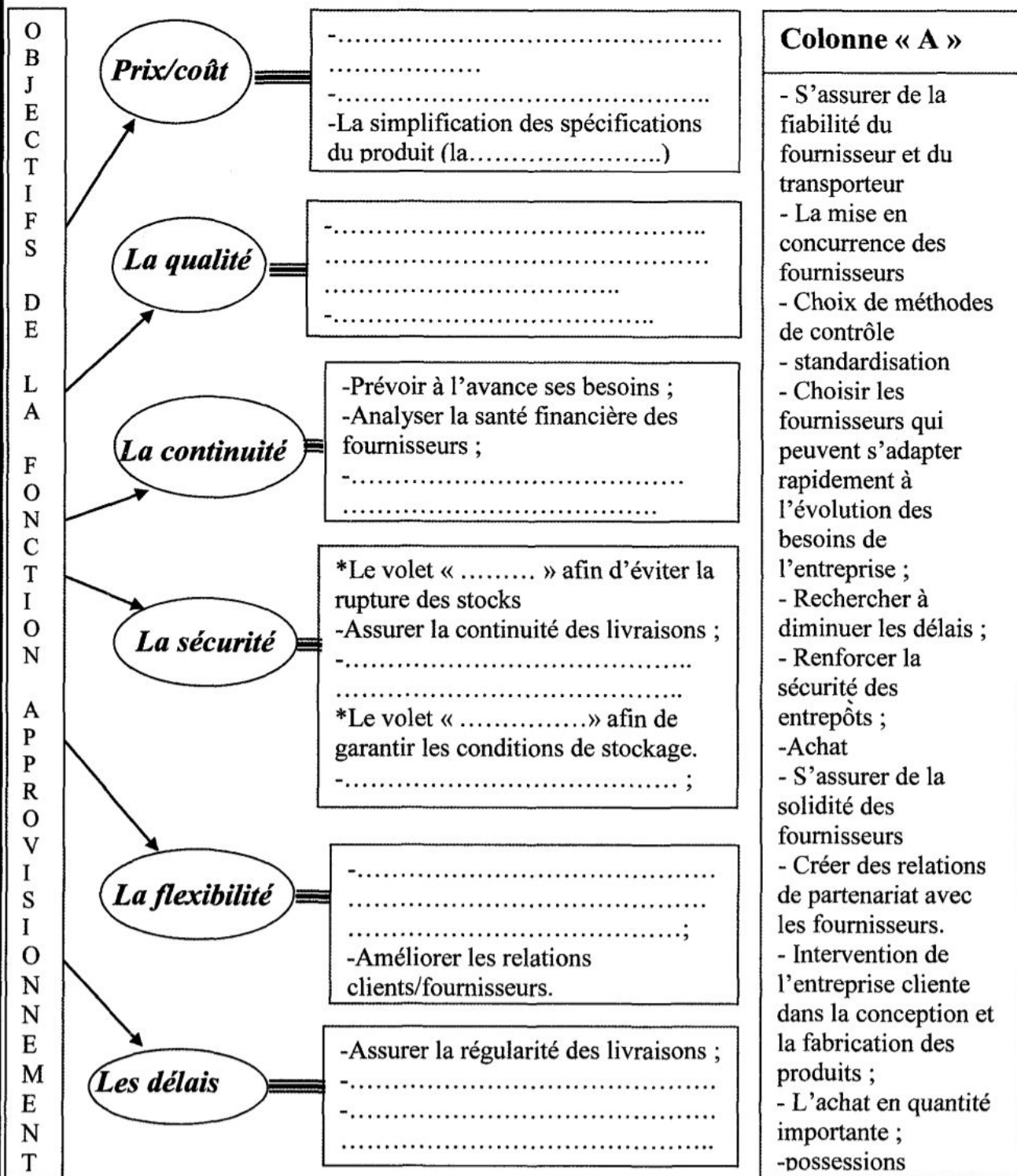
La fonction approvisionnement engendre ainsi deux activités qui sont intimement liées, à savoir la gestion d'..... et la gestion des

4- Compléter le schéma ci-dessous :



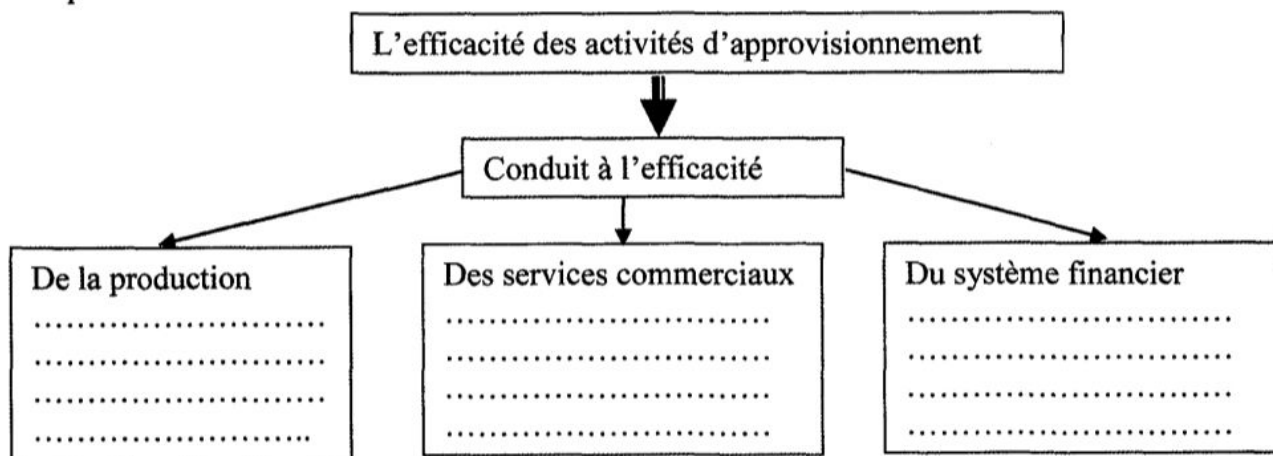
→ EXERCICE N°2 :

Compléter les objectifs de la fonction approvisionnement par les phrases de la colonne « A ».
Toute politique d'..... repose sur la réalisation d'.....
Pour accroître l'efficacité de l'approvisionnement d'une entreprise, il est nécessaire d'analyserobjectifs de la politique d'approvisionnement :



⇒ **EXERCICE N°3 :**

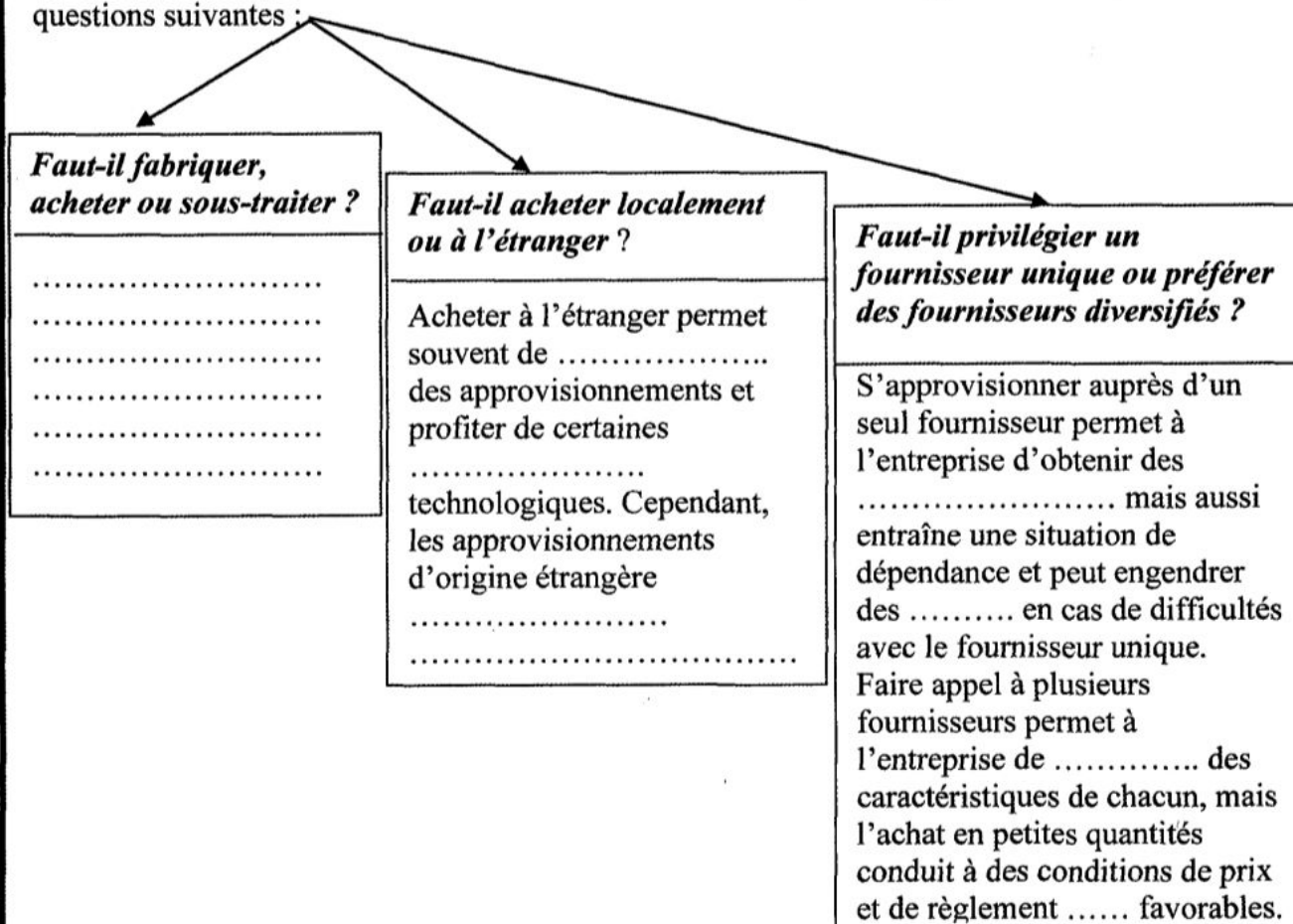
Compléter le schéma :

⇒ **EXERCICE N°4 :**

D'après votre cours, répondre aux questions du schéma.

Devant la multiplicité des objectifs et selon l'orientation générale, chaque entreprise se trouve en face de plusieurs choix.

Les choix définitifs reviennent à la direction qui doit apporter des réponses aux questions suivantes :



⇒ EXERCICE N°5 :

A/ M AZIZ responsable du service approvisionnement de la société « ABC » reçoit une demande d'achat du service production dont l'objectif est l'achat d'une « pièce de rechange AZ 135 » pour une machine en panne.

Travail à faire :

- 1- Qu'appelle t-on l'étape faite par le responsable du service production ?
- 2- Définir cette étape ;
- 3- Que fait le responsable du service production après cette étape ;
- 4- Définir ce document
- 5- Quelle est l'utilité de ce document ?

B/ Pour répondre au besoin exprimé par le service production, le responsable du service achat va entamé la procédure de présélection . Donc il détermine des critères de présélection, en attribuant la note 1 pour le fournisseur qui satisfait le critère exigé et la note 0 pour celui qui ne le satisfait pas. Voici la grille suivante obtenue par M AZIZ :

Grille de présélection des fournisseurs

Critères	Fournisseurs					
	F1	F2	F3	F4	F5	F6
Localisaion géographique	1	1	1	1	0	0
Capacité de production > 80 000 H	1	1	0	1	1	1
Savoir-faire	1	1	1	1	1	0
Certificat ISO 9001	1	0	1	0	0	1
Résultat financière > 40% depuis 3 ans	1	1	1	0	0	1
Evaluation du fournisseur > 70/100	1	1	1	1	1	0
Total	...					

Travail à faire :

- 1- Quel est l'objectif de cette grille ?
- 2- M AZIZ a prévu de présélectionner 3 fournisseurs , quels sont les fournisseurs à retenir ?

C/ M AZIZ envoie un dossier d'appel d'offres à chaque fournisseur retenu et leur demande de lui envoyer leurs meilleures offres de prix, de délai de livraison et toutes conditions particulières.

Travail à faire :

- 1- Dégager le document énoncé dans le texte ;
- 2- Définir ce document ;
- 3- Quel est l'objectif de ce document ;
- 4- L'appel d'offre s'appelle aussi,ou.....

D/ Après avoir reçu les offres des fournisseurs, M AZIZ procède à leur analyse en se basant sur les critères de choix suivants :

Critères	Coefficient
Niveau d'adéquation de la réponse technique	6
Prix	5
Délai de livraison	2
Garantie	3

MAZIZ :

- ❖ Affecte une note de 1 à 4 points à chacun de ces critères résumés dans le tableau suivant :

Echelle de notation																
Points	Niveau d'adéquation de la réponse technique				Prix				Délai de livraison				Garantie			
	Note a	Note b	Note c	Note d	70	65	55	50	6 semaines	1 moi	15 js	1 semaine	4 ans	3 ans	2 ans	1 an
1				X	X				X							X
2			X			X				X					X	
3		X					X				X			X		
4	X							X				X	X			

- ❖ Etablit la grille d'analyse suivante :

Grille d'analyse comparative des offres									
	Coef	Fournisseur.....			Fournisseur.....			Fournisseur.....	
		Note	Total		Note	Total		Note	Total
Niveau d'adéquation de la réponse technique		a			a			c	
Prix		50			55			50	
Délai de livraison		1 sem			1 moi			15 js	
Garantie		3 ans			3 ans			2 ans	
Total									

Travail à faire :

- 1- Compléter la grille d'analyse comparative des offres
- 2- Quel est le meilleur fournisseur ? pourquoi ?
- 3- Quel fournisseur faut-il écarter ? Pourquoi ?
- 4- Faut il écarter le fournisseur F2 ? pourquoi ?
- 5- Préciser l'utilité de la grille d'analyse comparative;
- 6- Identifier l'étape suivante ;
- 7- Définir cette étape ;
- 8- La négociation se termine par
- 9- Enumérer les étapes principale de la procédure d'appel d'offres.

⇒ **EXERCICE N°6:**

A/ L'entreprise IMEN spécialisée dans la commercialisation des costumes pour hommes, consulte le 02-1-N quatre fournisseurs dans les conditions sont détaillées dans le tableau ci-dessous :

Conditions	F ^{eur} Ahmed	F ^{eur} Olfa	F ^{eur} Wafa	F ^{eur} Amine
Prix d'un costume	280 D	260 D	300 D	270 D
Remise	12%	5%	10%	10%
Transport	Franco-domicile	A la charge du client : 60 D	1/2 à la charge du client : 2 voyages à 60 D l'un	Propres moyens du F ^{eur} : à la charge du client 30 D
Délai de livraison	20jours	25jours	45jours	22jours
Mode de règlement	-Au comptant : escompte 3% -à crédit dans 30 js	-au comptant : escompte 2% -pas de crédit	-au comptant ou à crédit dans 30 jours	-au comptant : escompte 2% -à crédit dans 60js

Travail à faire

1. Sachant que l'entreprise veut disposer de 50 costumes avant le 30 du mois de janvier, quel est le fournisseur le plus avantageux en cas d'acquisition au comptant ?
2. Présenter la facture expédiée par le fournisseur sélectionné (Taux de TVA /M^{se} 18%, Taux de TVA/port 12%) et passer les écritures correspondantes chez les 2 parties (Règlement par chèque)
3. Quelle est l'offre la plus avantageuse en cas d'acquisition de la M^{se} à crédit ?
4. Etablir la facture correspondante (Taux de TVA /M^{se} 18%, Taux de TVA /port 12%)

B/ En outre, on vous fournit les renseignements suivants concernant des opérations à enregistrer au journal de l'entreprise IMEN après avoir présenter les factures n°570, n°320, n°575, n°42, n°871, n°127(Voir annexe)

3-1 : Payé avance sur commande de marchandises au fournisseur ALI par virement bancaire 5000 D

4-1 : Envoyé la facture suivante au client FAHMI n° 570

Brut	7 000
Remise x%	
Escompte 2%	
TVA 18%	
Net à payer	7 285,320 A terme

4-1 : Encaissé commission d'intermédiaire en espèces : 500 D

5-1 : Facture n° 320 du fournisseur ALI : Brut 12 000 ; remises successives 3% et 5% ; TVA 18% Emballages consignés : 30 caisses à 17 D l'un ; Règlement dans 20 jours ; Avance du 3-1 ;

7-1 : Achat de 2 machines pour les besoins internes de l'entreprise à 7 080 D l'une TTC (TVA 18%) par chèque bancaire n°32-45

10-1 : Payé ce qui suit en espèces :

- 3 mois de loyer 1 200 D dont 2 mois à titre de garantie ;
- Achat des produits d'entretien : 90 D ;

12-1 : Facture n° 571 à la cliente NOHA : Brut de marchandise ; 37 000 D, remise 10 %, TVA 18%, port forfaitaire 150 D, TVA 12% ; Emballages consignés : 40 caisses à 4,500 l'une, avance déjà payée le 25 du mois précédent : 3 000 D, Règlement dans 2 mois

14-1 : Loyer encaissé d'un entrepôt par chèque bancaire n°940 : 200 D

15-1 : Facture d'avoir n°42 du fournisseur ALI : retour de M^{ses} : Brut 3 000 D sur achat du 5-1

17-1 : Payé en espèces :

- Achat des disquettes et CD d'ordinateur : 70 D
- Redevance d'un brevet : 2 800 D
- Prime d'assurance : 630 D

18-1 : *Facture d'avoir n° 67 à la cliente NOHA : retour d'emballages consignés

*Facture d'avoir n° 68 à NOHA : Rabais de 5% calculé sur le net commercial de la facture n° 571 ; TVA 18% ;

20-1 : Facture d'avoir n° 70 du fournisseur ALI : Rabais de 6% calculé sur le net commercial des marchandises restantes chez nous après le retour de marchandises du 15-1 : TVA 18% ;

22-1 : * Payé en espèces l'honoraire d'une équipe médicale pour visite générale aux ouvriers et vaccination : 800 D

24-1 : Facture n° 871 du fournisseur RACHED : Brut : 5 000 D, remise 7% ; escompte 3% ; TVA 18% ; Port 80 D ; TVA 12% ; Emballages consignés : 12 caisses à 1,200 l'un par virement bancaire

25-1 : Reçu chèque du client Mourad : 1 500 D, n° de chèque : 53-211

27-1 : Facture d'avoir du fournisseur HICHEM : Ristourne sur un chiffre d'affaires de 52 800D

(Facture n°127)	de 0	à	15 000	2%
	de 15 000	à	35 000	5%
	de 35 000	à	50 000	7%
	Au delà de 50 000			10%
				TVA 18%

28-1 : Reçu facture n°178 du fournisseur SLIM, Marchandises : Brut HT 6000 D ; Remise 10%, TVA 18%

29-1 : Régulé pour solde la dette envers le fournisseur SLIM par virement bancaire sous déduction d'un escompte de règlement de 2%

ANNEXE

..... Facture n° 570 Le 4-1		 Facture n°320 Le 5-1	
..... Facture n° 571 Le 12-1		 Facture n°42 Le 15-1	

Facture n° 871	Le 24-1	Facture n° 127	Le 27-1

⇒ EXERCICE N°7:

A/

1. L'ordre respectif de deux remises successives de X % et Y % a-t-il une influence sur le montant net de la facture ? le vérifier sur un exemple
2. Compléter :
 - La remise est
Alors que l'escompte est.....
 - La facture ordinaire ou de qui indique une du vendeur sur l'acheteur
 - La facture ou d'avoir qui correspond à une du vendeur envers l'acheteur

B/ L'entreprise SIOS compte acquérir 10 ordinateurs pour mécaniser son travail administratif à partir du 02-01-N. Pour ce faire, elle fait un appel d'offres et a reçu les propositions des 4 sociétés suivantes :

Eléments	Fujitsu Computers	Prologic	Gold Star	Packard Bell
Configuration	Siemens blue trend PENTIUM III 667M H Z 64 MO de RAM Disque dur 10 GO	IBM Aptiva 440 PENTIUM III 64 MO de RAM Disque dur 10 GO	LG PENTIUM III 32 MO de RAM Disque dur 6 GO	Packard Bell Platinum 7602 PENTIUM III 600 M H Z 64 MO de RAM Disque dur 15 GO
Prix brut par unité	2 150 D	1 800 D	2100 D	2 350 D
Remise	8%	7%	5%	10 %
Délai de livraison	immédiat	10 jours	15 jours	une semaine
Mode de règlement	20% comptant le reste sur 12 mois	un crédit de 18 mensualités	un crédit de 12 mensualités	un crédit de 12 mensualités
Garantie	2 ans	1 an	2 ans	3 ans
installation	280 D	200 D	250 D	à la charge du fournisseur

Exigences de l'entreprise :

- ☐ Garantie minimum de 2 ans
- ☐ Minimum de RAM 64 MO

Travail à faire

1. Quelle est l'offre la plus intéressante sachant que l'entreprise choisira la configuration dont la capacité du disque dur est la plus élevée pour une différence de prix ne dépassant pas 1200 D ? justifier votre choix
2. Etablir la facture n° 534 en date du 02-01-N du fournisseur choisi sachant que la TVA sur les ordinateurs est de 12% ; celle sur les frais d'installation 18%

C/ En outre, on vous fournit les renseignements suivants concernant des opérations à enregistrer au journal de l'entreprise SIOS après avoir présenter les factures n°510 ,n°325,n°715,n°A V-13, n°140, n°150(Voir annexe)

2-1 : Reçu du fournisseur « Ahmed » facture n° 510 : Marchandises brut : 2200 D, remise 5% ; TVA 18% ; Port 70 D ; TVA /port 12%, à déduire avance sur commande versée le 15-12-N-1 : 250 D

3-1 : Note de garagiste pour réparation de la camionnette de l'entreprise 320 D ; remise 10%, TVA 18%, Réglée en espèces

4-1 : Facture n° 325 adressée au client SAMIR, réglée par chèque : Brut 800 D TVA 18% ; Escompte de règlement 2%, Emballages consignés 60 D

6-1 : Facture d'avoir n°15 adressée à Mansour pour son refus d'un lot de marchandises évalué à 250 D ; TVA 18%

7-1 : Réglé en espèces les factures suivantes :

- Facture de la SONED : 45D
- Facture de téléphone : 120D
- Facture du papeterie : 80D HT TVA 18%
- Des commissions et courtages : 125 D

9-1 : Facture d'avoir n° 16 adressée au client SAMIR, restitution de tous les emballages consignés

11-1 : Avance reçu du client Mohamed : 500 D par chèque bancaire

15-1 : Facture n° 715 reçue du fournisseur Ahmed : Marchandises brut : ?, remise 5% ; TVA 18% ; Emballages consignés 20 caisses à 3,500 l'une ; Net à payer dans 30 jours = 3433 D

16-1 : Achat en espèces de divers petits outillages : 25 D, TVA 18%

18-1 : Paiement des salaires : 1350 D par chèque bancaire

20-1 : Facture d'avoir n° 110 du fournisseur Ahmed : rabais obtenu 5% sur sa facture du 15-1 ; TVA 18%

21-1 : Envoyé la facture d'avoir A V -13 concernant une ristourne accordée à un client sur son chiffre d'affaires de 42000 D HT TVA 18%

de 0	à	5000 D	0%
de 5000	à	10000 D	2%
de 10000 D	à	20000 D	3%
au delà de 20000 D			5%

21-1 : Acheté des timbres fiscaux 37,2000, des timbres postes : 25,400 en espèces

22-1 : Paiement par chèque n°1821 sur la STB du loyer des bâtiments commerciaux 620 D

23-1 : Achat contre espèces de fournitures de bureau : 147,500 D TTC TVA 18%

25-1 : Adressé la facture n°140 à Rami : Brut ?, remise 4% ; escompte de règlement 2% , TVA 18%, Port effectué par un transporteur =? ; TVA /port(12%) =9,000 ; Emballages consignés 100 caisses à 6 D l'une , Net à payer = 11 785,440; Règlement 5 000 D par chèque et le reste à crédit

29-1 : Expédié la facture suivante à Derbel n° 150 Brut ? Remise 10 % ; Escompte 2%
 TVA 18% = 1 587,600 ; Port TTC 134,400 D TVA /port 12% (Port effectué par les
 propres moyens de l'entreprise) ; emballages consignés 500 D, Règlement par chèque
 postal n°300

ANNEXE

Facture n° 510 Le 2-1		Facture n°325 Le 4-1	
Montant brut	2200,000	Montant brut	800,000
Facture n° 715 Le 15-1		Facture n°A V -13 Le 21-1	
Facture n° 140 Le 25-1		Facture n°150 Le 29-1	
Net à payer TTC		11 785,440	

⇒ **EXERCICE N°8**

A/ Le 15-1-03, l'entreprise industrielle AMAL fabrique un produit « P » à partir d'une
 matière première M pour laquelle on possède les renseignements suivants :

15-1	En stock	300 kg
17-1	Bon de réception n°23	800 kg
20-1	Bon de sortie n°41	300kg
23-1	Bon de sortie n°42	350kg
29-1	Bon de sortie n°43	200kg

Sachant que le stock minimum = 250 kg et le stock maximum=2000 kg

Travail à faire

1- Etablir la fiche de stock n°132 en quantité de la période (Voir document n°1)

2- Que doit faire le gestionnaire devant la situation du 29-1

3- Compléter :

- Les entrées désignent.....
- Les sorties désignent.....
- Le stock final = (.....+) -

B/ Pour l'approvisionnement de cette matière première M, l'entreprise **AMAL** a adressé depuis quelques jours plusieurs demandes de prix et a reçu 4 propositions résumées dans le tableau suivant :

Eléments	Fournisseurs			
	HAMDİ	ANIS	ALI	AHMAD
Prix unitaire	9,850	10,500	9,000	9,500
Remise	3%	4%	-	4%
Délai de livraison	25 jours	20jours	35jours	20 jours
Mode de règlement	crédit de 45 jours	crédit de 45 jours	crédit de 30 jours	crédit de 60 jours
port	gratuit	à la charge du client	à la charge du fournisseur	30 D

Conditions exigées par l'entreprise pour une commande de **500 kg** de matière première M

- ❖ Délai de livraison : maximum 25 jours
- ❖ Mode de règlement : à crédit avec un minimum de 45 jours
- ❖ Prix unitaire : net commercial inférieur à 10 D

Travail à faire

Quelle est l'offre du fournisseur la plus intéressante ? Justifier votre choix

.....

Document n° 1

Entreprise		Fiche de stock n°....	
Designation.....		Date:.....	
Stock maximum.....		Stock minimum.....	
Totaux			

⇒ EXERCICE N°9

Du service magasin de l'entreprise AMAL, on extrait les mouvements de l'article M pour le mois de septembre :

- 01-9 : Stock à nouveau (à déterminer) à 17D l'un
- 08-9 : Achat 400 articles à 18 D l'un, bon de réception n°40
- 18-9 : Sortie de 200 articles pour la commande n°22, bon de sortie n° 32
- 20-9 : Achat de 400 articles à 18,200 D l'un, bon de réception N° 41
- 28-9 : Sortie de 560 articles pour la commande n°42, bon de sortie n°38
- 30-9 : Stock existant (stock final) 340 articles

Travail à faire

- 1- Déterminer le stock initial du 1^{er} septembre
- 2- Etablir la fiche de stock en quantité et en valeur

⇒ EXERCICE N°10

Pour le mois de décembre de l'année N, on vous fournit les informations suivantes :

1-Au cours du mois de décembre N, les mouvements de la matière première M sont les suivants :

- 1-12 : Existant en stock..... 6 000 Kg à 2,550 D le Kg
- 3-12 :Bon de réception n°R12..... 5 000 Kg à 2,800 D le Kg
- 5-12 : Bon de sortie n°S5..... 4 000 Kg
- 10-12 : Bon de réception n°R13.....6 000 Kg à 2,700 D le Kg
- 11-12 : Bon de sortie n°S6.....4 000 Kg
- 18-12 :Bon de sortie n°S7.....3 000 Kg
- 20-12 :Bon de réception n°R14..... 4 000 Kg à 2,750 D le Kg
- 22-12 :Bon de sortie n°S8.....4 500 Kg
- 26-12 :Bon de sortie n°S9.....4 500 Kg
- 29-12 :Bon de réception n°R15..... 4 000 Kg à 2,750 D le Kg

Remarque : Les charges indirectes d'approvisionnement sont déjà incorporées

Travail à faire

1. Déterminer :
 - a- La quantité de matière première M consommée
 - b- La quantité restante de matière première M au 31-12-N
2. On vous donne des informations concernant la consommation de matière première par unité fabriquée

	P1	P2
Matière consommée	2Kg	3Kg

- a- Déterminer le nombre d'unités fabriquées de chacun des produits P1 et P2 sachant que les quantités produites P1 et P2 sont égales ;
 - b- Déterminer la quantité de matière première consommée par chacun des produits
3. Calculer le CUMP et présenter la fiche de stock de la matière M