

REPUBLIQUE RWANDAISE  
HABYALIMANA CLAUDE

Rapport

de page  
(1) (2)

11/11/1987

189/88  
Le 3/06/88

HABYALIMANA Claudien  
Chef Comptable a.i.

Ruhengeri, ce 11/11/1987

Note à la Direction de l'OPYRWA

Rapport de mission menée à la Centrale Comptable et Organisation  
(CCO) en date du 10/11/1987

I. OBJET : Les résultats financiers du 1er semestre 1987 sont faux.  
La CCO (Monsieur Constant) affirme que les destockages sont surévalués d'à peu près 20 millions.

II. DEVELOPPEMENT DES DISCUSSIONS :

Comme introduction Monsieur Constant de la CCO met en doute les chiffres de notre comptabilité. Il demande si ce ne sont pas des chiffres recommandés ou de pure invention du Chef comptable.

La réplique fut évidemment de lui demander s'il connaissait dans les systèmes comptables un seul système qui n'est pas basé sur les pièces justificatives comptables et autorise des arrangements ou falsifications.

a) Arguments de la CCO (Monsieur Constant)

Sur cette entrée chaude, Monsieur Constant affirme que dans le jeu d'écritures "Stockage et destockage des produits finis il y a un surplus de charges d'à peu près 20 millions. Il voulait que les stocks d'extrait soient évalués à leur prix de vente, donc que les soldes des comptes y relatifs montrent une valeur du prix du marché

Sur base de cette méthode, il pensait que le résultat d'exploitation du 1er semestre 1987 allait diminuer, puisqu'il s'agit d'une perte, de la différence entre le prix de revient des stocks vendus et le prix du marché de ces stocks.

b) Faiblesse des arguments de la CCO (Mr. Constant)

1. Eu égard à la fluctuation du dollar américain qui est la monnaie de nos clients, la valeur des stocks évalués au prix de vente devient automatiquement sujet à ces variations du taux de change du dollar.

2. Le système comptable OCAM introduit au Rwanda ne permet pas une telle pratique. Il veut que les stocks soient comptabilisés à leur coût de revient et que s'il y a des provisions à constituer sur ces stocks qu'elles soient comptabilisées dans un autre compte au solde créditeur appelé "Dépréciation des stocks" ou "Provisions pour dépréciation des stocks".

*il a été demandé si le système comptable existait le prix fourni*  
*sur un inventaire*  
*peut-être que les articles étaient en magasin*  
*de toute les provisions à 25%*  
*manipulation*

3. Notre comptabilité a suivi le point 2 ci-dessus dans l'évaluation des stocks.

Par le truchement du compte "Provisions pour dépréciation des stocks", les stocks sont en fait évalués au prix du marché à la seule différence que les variations du taux de change du dollar ne seront constatées que lors de l'écoulement de ces stocks pour la vente. Ces variations sont constatées par le truchement du compte "Différence de change" (en hausse ou en baisse) connu dans le même système OCAM.

Tandis que si l'on évaluait les stocks à leur valeur du marché dans le compte "Stock" lui-même l'on serait obligé d'ajuster sa valeur aussi souvent que le taux de change du dollar changerait.

*Juste à l'échelle actuelle*

III. CONSENSUS

- La CCO et l'OPYRWA sont d'accord pour maintenir le système OCAM sur l'évaluation et la comptabilisation des stocks.  
Les stocks sont à enregistrer dans le compte stock à leur prix de revient et leur dépréciation dans un autre compte "Provisions pour dépréciation des stocks".
- Les résultats financiers du 1er semestre 1987 restent inchangés. Ils sont acceptés tels que présentés par le Chef comptable.

IV. Divers

Monsieur Constant constate que le prix de revient de l'extrait pâle est trop élevé, ± 13.000 Fmw/kg, et met en cause également la responsabilité de nos techniciens.

Il lui fut rappelé que justement parce que l'exploitation de la Raffinerie était trop coûteuse en ce moment, il a été suggéré au Conseil d'Administration de l'OPYRWA de décider l'arrêt momentané d'exploitation à l'échelle industrielle jusqu'à ce que les résultats d'essai soient définitivement concluants.

A la suite de quoi le Conseil d'Administration a carrément décidé la fermeture de la Raffinerie.

*il a été dit qu'il était préférable de commencer la provision de avant la réalisation de raffineries. Plus de stocks.*

HABYALIMANA Claudien  
Chef Comptable a.i.

*[Signature]*