

COMPTABILITÉ ANALYTIQUE

2ÈME ANNÉE

PROGRAMME : MANAGEMENT

DR. SARA SBAI



PLAN

- Les objectifs de la comptabilité analytique;
- Les comptes d'inventaires permanents;
- Les coûts complets;
- L'imputation rationnelle;
- Le seuil de rentabilité;
- Méthode ABC.

LES OBJECTIFS DE LA COMPTABILITÉ ANALYTIQUE

- Traiter toute information concernant l'acquisition et la consommation des ressources, donc ainsi, éclairer les décisions des managers;
- La comptabilité générale et la comptabilité analytique sont complémentaires:

Comptabilité générale

Comptabilité du « global » avec un résultat net comptable, tous produits et marchandises confondus

Comptabilité analytique

Comptabilité du « détail » avec un résultat analytique par produit ou par marchandise

- Elle permet d'analyser les charges et les produits, elle détermine :

 - Le coût de revient par produit ou par marchandise;
 - La valeur des stocks à tout moment, grâce à la tenue des comptes d'inventaire permanent;
 - Le résultat analytique par produit ou par marchandise;
 - Des prévisions dans le cadre de la technique budgétaire;
 - Elle permet la confrontation du coût de revient des produits (ou des marchandises) avec leur prix de marché;
 - Elle permet le contrôle de gestion de l'entreprise par l'analyse des écarts entre réalisations et prévisions.

-
- Sa raison d'être : son utilité puisqu'elle n'est pas formelle telle que la comptabilité générale.

GÉNÉRALITÉS SUR LES CHARGES ET LES COÛTS

- Les charges sont des dépenses ou d'autres causes de diminution de l'actif (réduction des immobilisations, des stocks...) n'ayant pas pour contrepartie une augmentation du patrimoine (augmentation de l'actif ou diminution des dettes) (Monique Henrard et al., 2001)

-
- Un **coût** est une somme de charges engagés en vue de la réalisation d'un objectif défini. Les responsables ont besoin de savoir combien coûte une certaine chose(telle qu'un nouveau produit, un service...). On appelle cette chose un **objet de coût**. Elle est caractérisée par le besoin d'en calculer distinctement le coût.

-
- **Gestion des coûts** : désigne l'ensemble des actions menées par les gestionnaires dans le but de satisfaire le client tout en s'efforçant de réduire continuellement et de maîtriser les coûts.

AFFECTATION ET RÉPARTITION DES CHARGES

- Il est essentiel de savoir si la relation entre une charge et un objet de coût déterminé est directe ou si elle est indirecte.
 - **Les charges directes relatives à un objet de coût** sont les charges dont la relation avec cet objet de coût peut être clairement établie;
 - **Les charges indirectes relatives à un objet de coût** sont les charges en relation avec cet objet de coût, mais pour les quelles cette relation ne pourrait être précise;

EXEMPLE

Objet : **Sac en cuir**

Valeur du cuir entrant dans la fabrication de cette raquette est une charge directe. Pourquoi ?

Parce que la relation entre la matière consommée et le sac est évidente. Par contre, les charges d'éclairage de l'usine sont des charges indirectes pour le sac. Pourquoi ?

Parce que bien que l'éclairage contribue à la fabrication des sacs (les ouvriers ont bien besoin de voir clair) il n'est pas possible de déterminer précisément pour quelle part l'éclairage a contribué à la fabrication de tel sac en particulier

- Pourquoi les responsables préfèrent fonder leurs décisions sur les coûts directs plutôt que sur les coûts indirects ?



Les coûts directs sont plus **objectifs** que les coûts indirects

- **L'affectation** d'une charge est l'inscription immédiate, sans calcul intermédiaire de cette charge dans le coût d'un objet.
- **La répartition** d'une charge est l'inscription d'une fraction de cette charge dans le coût d'un objet.

La comptabilisation des charges, comprends deux étapes principales :

- Le classement des charges par nature.
- L'incorporation des charges (affectation et/ ou répartition)

LOIS DE VARIATION DES CHARGES : CHARGES VARIABLES ET CHARGES FIXES

- Les systèmes de comptabilité analytique enregistrent le coût d'acquisition des ressources et suivent leur affectation finale. Ce suivi permet aux gestionnaires de comprendre le mode de variation des charges.
 - Une charge **variable** est une charge qui varie proportionnellement aux variations (de vente et/ou de production)
 - Une charge **fixe** est une charge qui reste invariable malgré les différentes variations.

EXEMPLE CHARGES VARIABLES

- Si Renault achète un volant à 600 Dh l'unité pour chacune des Clio, le montant total des achats de volants sera de 60 fois le nombre de voitures produites. (ici la charge totale est proportionnelle au nombre de voitures). 7
- La commission sur ventes de 5% d'un chiffre d'affaires réalisé par le vendeur.

EXEMPLE CHARGES FIXES

- Supposons que Renault dépense en un an 200.000.000dh pour la location et l'assurance des installations où sont construites ses Clio. Ce sont deux exemples de charges fixes : la charge totale reste inchangée sur une période de temps.

Si par exemple Renault construit 100.000 Clio par an dans cette usine : la charge fixe de location et d'assurance est de $(200\text{millions}/100.000) = 2.000 \text{ dh / voiture}$. Par contre, si 500.000 véhicules sont produits, la charge fixe par véhicule n'est que de 400 dh/voiture.

-
- Il ne faut pas croire que telles ou telles charges sont variables ou fixes par nature.
 - Si les ouvriers sont payés par pièces ?

RELATIONS CROISÉS ENTRE LES CATÉGORIES DE CHARGES

Nous avons présenté deux sortes de classement des charges : directes et indirectes, variables et fixes.

Donc les charges peuvent être à la fois :

- Directes et variables;
- Directes et fixes;
- Indirectes et variables;
- Indirectes et fixes.

COÛTS TOTAUX ET COÛTS UNITAIRES

- Un coût unitaire est calculé en divisant le coût total par la quantité correspondante. La quantité peut être exprimée en différentes unités (heures de travail, paquets expédiés...). Supposons que l'on a engagé 980000 dh de charges de production pour produire 10 000 unités d'un produit fini. Le coût unitaire est : 98 dh

Total des charges de production/nombre d'unités produites =

$$98000 / 10\ 000 = 98 \text{ dh/ unité.}$$

PRÉCAUTIONS D'USAGE POUR LES COÛTS UNITAIRES

- Il est préférable de raisonner en termes de coûts totaux plutôt que de coûts unitaires quand on doit prendre une décision.

Supposons qu'on engage un orchestre pour une soirée.
L'orchestre facturera un prix fixe de 1.000dh.

- CU est de 10dh s'il y a 100 auditeurs;
- CU est de 2dh s'il y en a 500;
- CU est de 1dh pour 1000 auditeurs.

Si l'on vend 8000 unités et que 2000 unités restent dans le stock final, la notion de coût unitaire aide à évaluer le coût total pour établir le compte de résultat et le bilan

Coût de production des ventes dans le compte de résultat: 784000dh

8000 unités * 98 dh

Production stockée au bilan : 196 000dh

2000 unités * 98 dh

Coût de production totale : 980 000 dh

LES CHARGES À INCORPORER AU CALCUL DES COÛTS

- Il faut disposer du compte de résultat de l'entreprise au départ, le principe global de détermination des charges incorporées au calcul des coûts complets se présente comme suit :

Charges à incorporer (incorporables) =

Charges comptabilité générale – charges non incorporables en C. analytique + Charges supplétives.

LES CHARGES INCORPORABLES

- Les charges incorporables sont enregistrées par la comptabilité générale (dans le compte de résultat), et doivent être reprises en comptabilité analytique pour le calcul des coûts.

LES CHARGES NON INCORPORABLES

Sont enregistrées dans la comptabilité générale, mais la comptabilité analytique ne peut les prendre en considération car elles ne concourent pas à l'activité productive de l'entreprise, (En général l'incorporation n'est pas jugée raisonnable par le chef d'entreprise), il s'agit des charges exceptionnelles.

- Il s'agit essentiellement des charges non courantes suivantes :
-

- Impôts sur le bénéfice;

- Participation des salariés;

- Charges exceptionnelles ou dotations courant des risques particuliers : dotations aux provisions pour dépréciation des stocks et des valeurs mobilières de placement, dotations aux provisions pour créances douteuses ou irrécouvrables pour litige.

CHARGES SUPPLÉTIVES

Ce sont d'une part, les éléments qui ne sont pas enregistrées dans les comptes de la classe 6; et d'autres part il s'agit des éléments intégrant des facteurs de production utilisés gratuitement sans générer de charges;

- Facteur travail : rémunération de l'exploitant individuel (prélèvement sur les bénéfices)
- facteur capital : rémunération des apporteurs de capitaux (dividendes);

LE SYSTÈME D'ABONNEMENT DES CHARGES

- La périodicité est de règle en comptabilité de gestion comme en comptabilité générale. Il résulte de cette périodicité généralement mensuelle que les charges incorporables et/ou supplétives, enregistrées de manière discontinue et qui s'étalent régulièrement de manière continue sur plusieurs périodes (mensuelles), doivent être réparties mensuellement pour les besoins de la comptabilité analytique;

- Exemple : déterminer dans le tableau suivant, les charges à abonner pour le calcul des coûts d'un mois quelconque.

Charges	Périodicité	Montant	abonnement
Consommation d'eau	Semestre	6000	
Primes d'assurance	Année	12 000	
Honoraires de l'expert comptable	Trimestre	9000	
Charges d'î	Trimestre	18 000	

ANALYSE DES CHARGES :

- Les charges de la comptabilité analytique peuvent être analysées selon plusieurs critères :

- Analyse par fonction :

Dans l'analyse par fonction on retient les charges qui ont le même but donc la même fonction comme les charges d'approvisionnement et les charges de production.

- Analyse par produit :

L'analyse des charges par produit est importante pour savoir si le produit est rentable ou non et pour déterminer le prix de vente.



-
- Analyse par commande :

Charges relatives à la production par commande.

- Analyse par centre d'activité :

Le service technique et le service commercial sont par exemple des centres d'activité...

L'objectif de l'analyse des charges est de déterminer le coût de chaque produit et de chaque fonction.