## **CLASSE DE PREMIERE G2**

**PARTIE COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION**

|  |  |
| --- | --- |
| **TITRE III : COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION** | |
| **CHAPITRE I :** GENERALITES | |
| **I- Définition et objet**  1.1 Définition  1.2 Objet  **II- Charges par nature et charges par fonction**  2.1 Les charges par nature  2.2 Les charges par fonction  **III- Les différents coûts et les résultats analytiques**  3.1 Les différents coûts  3.2 Les résultats analytiques | Après la définition et l’objet de la CAGE, il faut mettre en relief l’intérêt de la classification des charges.  Il faut également présenter le schéma de calcul des différents coûts.  Citer et définir les différents coûts et la notion de marges. |
| **CHAPITRE II : L'ANALYSE DES CHARGES ET LEUR REGROUPEMENT DANS LES COUTS** | |
| **I- Les charges incorporables et les charges non incorporables**  1.1 Les charges incorporables  1.2 Les charges non incorporables  **II- Les charges directes et les charges indirectes**  2.1 Les charges incorporables directes  2.2 Les charges incorporables indirectes  **III- La répartition des charges indirectes**  3.1 La méthode simple  3.2 La méthode des centres d'analyse | On distinguera parmi les charges de la comptabilité générale, celles qui peuvent être incorporées aux coûts et celles qui n’y sont pas incorporables. Il faut également mettre en évidence les charges supplétives.  Utiliser le tableau de répartition des charges indirectes dans la méthode des centres d'analyse  Se limiter à deux inconnues pour les prestations réciproques. |
| **CHAPITRE III : LES STOCKS ET LES INVENTAIRES PERMANENTS** | |
| **I- Les différentes catégories de stocks et leur évaluation**  1.1 Les différentes catégories de stocks  1.2 L'évaluation des stocks  **II- Les inventaires permanents** | L’évaluation des en-cours ne sera pas traitée dans cette partie.  L’inventaire se fera selon les méthodes CMUP, FIFO. |
| **CHAPITRE IV : COUTS COMPLETS ET RESULTAT ANALYTIQUE** | |

|  |  |
| --- | --- |
| **I- Les coûts complets**  1.1 Coût complet d'achat  1.2 Coût complet de production  1.3 Coût complet de revient  **II Les résultats analytiques** | Familiariser l’élève au tracé du schéma technique des processus de production.  Les en-cours, les déchets, les rebuts et les sous-produits ne seront pas traités dans cette partie. |

**1ére PARTIE : la Comptabilité Analytique de Gestion (CAGE)**

***Objectif final :*** *À la fin du cours, l’élève doit être capable :*

* *D’identifier les objectifs de la CAGE ;*
* *De définir la CAGE ;*
* *D’analyser les charges.*

1. **Définition et objet**

**1.1. Définition**

La CAGE est un instrument conçu pour mettre en évidence les éléments constitutifs des couts et résultat. Intéressant particulièrement les responsables de l’entreprise. Son objectif est de répondre aux besoins d’informations internes de l’entreprise. Elle apparait comme un outil important dans la prise de décision de gestion. Pour cela elle est considérée comme un élément de gestion tourné vers l’intérieur de l’entreprise contrairement à la comptabilité générale qui, quant à elle est tournée vers l’extérieur.

* 1. **Objet**

La comptabilité générale est entièrement orientée vers la saisie des données d’après leur nature et vers la détermination :

* Des résultats globaux de l’entreprise ;
* De la situation patrimoniale à un moment donné ;

L’optique de la comptabilité générale est donc financière.

En revanche, la comptabilité analytique est conçue pour un double but :

* Permettre une analyse de la gestion de la période achevée ;
* Élaborer et rassembler des informations utiles pour une prévision de la période suivante :
* **D’une part :**
* Connaitre les couts des différentes fonctions assumées par l’entreprise ;
* Déterminer les bases d’évaluation de certains éléments du bilan de l’entreprise ;
* Expliquer les résultats en calculant les couts des produits (biens et services) pour les comparer au prix de vente correspondants.
* **D’autre part :**
* Établir des prévisions de charges et des produits courants (couts préétablis et budget d’exploitation par exemple) ;
* En constater la réalisation et expliquer les écarts qui en résultent (contrôle des couts et des budgets par budgets par exemple).

D’une manière générale, elle doit fournir tous les éléments de manière à éclairer les prises de décision. Elle apporte son concours dans l’application des méthodes mathématiques telle que la recherche opérationnelle.

Les deux buts de cette branche de la comptabilité sont donc immédiatement apparents :

* Instrument d’analyse du passé, elle utilise des informations réelles ;
* Instruments de prévision, elle est basée sur les informations réelles du passée et tient compte des évolutions que prévoient les responsables.

Ces deux domaines sont liés et des comparaisons doivent être effectuées à la fin de chaque période entre les résultats connus en de période et les prévisions établies en début de période. Dans une entreprise qui a un passé, ces deux domaines sont continuellement exploités.

Dans le cas particulier de la création d’une entreprise, des couts vraisemblables doivent être envisagés afin de déterminer sans attendre la fin de période, les couts de revient indispensables pour en déduire les prix de vente.

À la différence de la comptabilité générale qui est obligatoire pour toute entreprise commerciale ou industrielle, la comptabilité analytique ne l’est pas et lorsqu’elle est utilisée, sa forme reste libre.

**II- Charges par nature et charges par fonction**

**2.1. Les charges par nature**

La Comptabilité Générale analyse les charges par nature. Les différents comptes du SYSCOHADA sont utilisés en fonction de la nature des opérations réalisées

**Exemple :** les charges de la comptabilité générale de la classe **6** et de la classe **8** suivi d’un chiffre impair **(66 : charge de personnel, 601 : achat de marchandises, 612 : transport sur vente, 81 : etc.).**

**2.2. Les charges par fonction**

La comptabilité analytique reprend pour l’essentiel les charges de la CG qu’elle analyse par fonction avant leur affectation dans les coûts. Elle s’intéresse aux coûts des différentes fonctions à savoir :

* La fonction approvisionnement ;
* La fonction productive ;
* La fonction distributive ;
* La fonction administrative etc.

**Exemple :** soient les charges d’une entité : salaire du chauffeur livreur ; frais de transport du directeur des ventes ; salaire de la secrétaire ; frais de transport du directeur des achats ; salaire des ouvriers des ateliers de production.

***TAF : analyser ces charges en comptabilité générale et en comptabilité analytique.***

***Solution.***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Charges** | **Enregistrement en CG** | **Enregistrement en CAGE** |
| Salaire du chauffeur livreur | 66 : charge de personnel | Fonction distribution |
| Frais de transport du directeur commercial | 612 : transport sur vente | Fonction distribution |
| Salaire de la secrétaire | 66 : charge de personnel | Fonction administration |
| Frais de transport directeur des achats | 611 : transport sur achat | Fonction approvisionnement |
| Salaire des ouvriers | 66 : charge de personnel | Fonction production |

**III- Les différents coûts et les résultats analytiques**

**3.1 Les différents coûts**

**3.1.1. Prix**

C’est la valeur d’un bien déterminée souvent sur la loi de l’offre et de la demande. C’est le nombre d’unité monétaire nécessaire pour acquérir un bien ou un service, il varie dans le temps et dans l’espace.

* + 1. **Le cout**

C’est un ensemble de charges groupées relatives à un produit donné. Ex : (CA= PA+ frais accessoires)

* + 1. **La marge**

C’est la différence entre le prix de vente et le cout donné. Ce cout donne son nom son nom à la marge.

**Ex : PV- cout d’achat = marge sur cout d’achat.**

**3.2. Les résultats analytiques**

C’est la différence entre le prix de vente et le cout de revient.

Ex : *pour la fabrication d’un produit P, une entreprise achète des matières premières pour 10 000f et supporte des frais d’approvisionnement pour 2000f. l’atelier de production engendre des frais de 3000f, des frais de vente à l’issue de cette production s’élevant à 1500f. À la fin de période de production, il reste en stock de matières premières pour 4000f (il n’existait pas de stock en début de période).*

***TAF : déterminer le cout d’achat des matières, le cout de production, le résultat analytique, le cout de revient.***

***NB :*** *¾ de la production ont été vendus pour 11500.*

***Solution***

Pour la détermination des couts et du résultat analytique, la CAGE se base sur des informations fournies par la comptabilité générale. Ainsi sont prises en compte, les charges de la comptabilité générale de la classe **6** et de la classe **8** suivi d’un chiffre impair. Nous distinguons dans ce cas des charges incorporables, non incorporables et des charges supplétives.

***OG : connaitre le principe de fonctionnement des charges directes et des charges indirectes retenues par la CAGE***

1. **Les charges incorporables, les charges non incorporables**
   1. **Les charges incorporables**

Ce sont des charges de la comptabilité générale retenues par la CAGE. Ces charges s’analysent en charges directes et charges indirectes.

* 1. **les charges non incorporables**

Ce sont des charges exclues du calcul des coûts et résultat analytique. Il s’agit donc des charges AO et HAO qui ne sont pas prises en compte par la CAGE.

EX : *dotation trop importante ; les charges surévaluées*

1. **Les charges directes et les charges indirectes**
   1. Les charges incorporables directes

Ce sont des charges qui se rattachent exclusivement à un seul élément du coût et coût de revient. Leur inscription dans les couts est appelée affectation.

**Ex :** *cout d’achat des matières premières utilisées pour la production de la période ou de la main d’œuvre directe.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Coût d’achat de la matière première utilisée | Affectation | Coût  de  production |
| Coût de la main d’œuvre directe | Affectation |

* 1. Les charges incorporables indirectes

Ce sont des charges communes à plusieurs produits ou à plusieurs coûts d’où la nécessité de les répartir avant de les imputer aux coûts et coûts de revient.

Ex : coût de répartition

Approvisionnement

Administration Production

Distribution

NB : La CAGE enregistre certaines charges qualifiées de **supplétives** qui s’ajoutent aux charges indirectes et donc incorporable. Ce sont des charges fictives créées par la CAGE, il s’agit :

* *De la rémunération du capital de l’exploitant ou de l’associé, lorsque cette rémunération n’est pas statutairement comprise dans les charges de l’entreprise ;*
* *De la rémunération à un taux conventionnel des capitaux de l’entreprise.*

***Schéma récapitulatif des charges incorporables***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Charges  incorporables | directes | Affectation  Centre d’analyse (TRCI)  répartition |  | Coûts et coûts  de revient |
| Indirectes |

* TRCI : *tableau d’analyse et de répartition des charges indirecte*

***Charges de la CAGE = total des charges de la comptabilité générale***

***-les charges non incorporables***

***+ les charges supplétives***

***Ou encore***

***Charges de la CAGE = charges incorporables + charges supplétives.***

**Exemple**: À la fin du mois d’octobre de l’année 2021, le gérant de l’entreprise « *FASO WATER* » vous fournit les informations suivantes :

* Total des charges mensuelles 700 000 dont 120 000 de charges non incorporables ;
* Rémunération annuelle du gérant 1 500 000 ;
* Rémunération des capitaux propres s’élevant à 9 000 000 à un taux conventionnel de 6% l’an.

***TAF :*** *déterminer le montant de la CAGE pour cette période.*

1. **La répartition des charges par nature**

L’activité de l’entreprise est divisée en centre d’analyse dans les quels sont regroupées les charges indirectes.

Un centre d’analyse correspond à une division réelle de l’entreprise (magasin, atelier, etc.) soit à un centre de travail ou à une division fictive relative à une fonction assumée (administration ou gestion du personnel). Le centre d’analyse est caractérisé par le critère d’homogénéité des charges indirectes qu’il regroupe. Ce qui permet de rapporter son activité à une unité de mesure spécifique appelée unité d’œuvre. L’unité d’œuvre peut être exprimée en kg, en heure, en 1 franc d’achat, etc.

On distingue deux grandes catégories de centres d’analyses : les centres principaux et les centres auxiliaires.

**Les centres principaux on sections principales**

Ce sont des sections dans lesquelles les charges peuvent être imputées aux couts et couts de revient grâce aux unités d’œuvre retenues. Ces sections correspondent généralement aux fonctions principales de l’entreprise tel que l’approvisionnement, la production, la distribution, etc.

**Les centres auxiliaires ou sections auxiliaires**

Ce sont des sections dont les charges doivent être cédées aux centres d’analyse autre que auxiliaires. Elles correspondent généralement aux services travaillant pour l’ensemble de l’entreprise (*ex : énergie, entretient, administration, etc.)*

Le TRCI comprend trois parties essentielles :

* *La répartition primaire qui donne les totaux primaires ;*
* *La répartition secondaire qui donne les totaux secondaires ;*
* *En fin le calcul des coûts d’unité d’œuvre.*
  1. **La méthode simple**
     1. **La répartition primaire**

C’est la répartition des charges indirectes de la période considérée entre les différents centres d’analyses intéressés au moyen des clés de répartition qui peuvent être pourcentage, des fractions, des proportions, etc. On détermine pour chaque centre le total des charges indirectes qui lui sont attribuées : ***c’est le total primaire.***

**Application :**

L’entreprise « *les tous petits de 1ère G2* » fabrique et commercialise des produits A et B à partir des sections suivantes : administration, production, finition, et distribution.

Les charges indirectes du mois de mars et les clés de répartitions sont données par le tableau suivant :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Charges par nature** | **Montant** | **Adm** | **Production** | **Finition** | **distribution** |
| 61 transport  62 service extérieur A  64 impôt et taxe  65 Autres charges  66chargesdepersonnel  67 charges financières  68 dotation aux amort | 1 900 000  160 000  600 000  164 000  1 536 000  70 000  982 000 | 4/5  25%  1/15  -  500 000  -  - | -  -  12/15  -  ?  -  760 000 | -  -  1/15  -  428000  -  ? | 1/5  75%  1/15  100%  128000  Totalité  198000 |

***TAF :*** *effectuer la répartition primaire.*

**Solution**

* + 1. **La répartition secondaire**

C’est la répartition des totaux primaires, des centres auxiliaires dans les centres principaux. Elle s’effectue par transfert en escalier de centre à centre ou par transfert croisé (prestation réciproque). Le total après répartition secondaire est appelé total **secondaire** ou **total définitif.** Toutefois, celui de chaque centre auxiliaire devient obligatoirement nul.

**NB :** Il est conseillé de placer les centres auxiliaires suivant leur ordre de vidage.

**Application**

Effectuer la répartition secondaire de l’entreprise *« les tous petits de 1èreG2 »* sachant que le total de la section administration (seule section auxiliaire) sera repartie équitablement sur les autres sections.

**Solutions :**

* + 1. **Finition du TRCI : *calcul des couts d’unité d’œuvre (CUO) ou taux des frais***

Toutefois, les totaux définitifs obtenus, il y a lieu d’imputer les charges indirectes aux coûts en choisissant une unité de mesure (unité d’œuvre) pour chacun des centres principaux. Une unité d’œuvre est une unité permettant de mesurer, d’affecter à chacun des coûts intéressés la partie des charges indirectes qui lui revienne effectivement.

**CUO =**

**Application :**

En considérant l’exemple précédant *« les tous petits de 1èreG2 »* *on vous fournit les renseignements suivants :*

Au cours du mois d’octobre la section production dont l’unité d’œuvre est l’heure machine (HM) a utilisé pour le produit A 350 HM et pour le produit B 150 HM. La section finition dont l’unité d’œuvre est l’heure ouvrier (HO) a utilisé un total de 400 HO dont 80 pour le produit A.

Le chiffre d’affaires réalisé durant le mois s’est élevé pour le produit A à 2 600 000f et pour le produit B à 7 400 000f, la nature de l’unité d’œuvre de la section distribution est de 100f de vente.

**TAF :**

1. *Présenter dans un tableau le coût d’unité d’œuvre de chaque section ;*
2. *Présenter dans un autre tableau le coût à imputer au produit A et au produit B au niveau de chaque section.*

Charge imputée = CUO \* nombre d’unité d’oeuvre

* 1. **La méthode des centres d’analyse (Prestation réciproque)**

On parle de prestation réciproque lorsqu’au cours d’une période donnée deux ou plusieurs centres auxiliaires se sont rendu mutuellement service.

**Exemple :** Au cours d’une année n dans une entreprise donnée, la section auxiliaire administration a travaillé pour la section auxiliaire énergie et de même l’énergie à travailler pour l’administration.

Étant donné ces prestations réciproques il se pose un problème lié à leur répartition. La résolution des problèmes doit suivre les étapes suivantes :

*Rechercher le total de chaque centre avant et après chaque prestation des coûts reçus et des coûts transférés ;*

*Poser pour l’équation dont la résolution donne des inconnus pour les totaux après prestation (totaux à répartir) tout en sachant que les totaux définitifs de ces mêmes centres auxiliaires doivent être nuls.*

**Application 1**

Les totaux primaires des centres auxiliaires entretien et administration d’une entreprise sont respectivement de 195 720 et 104 300. Sachant que l’entretien fournit 10% à l’administration et que l’administration fournit 20% à l’entretien.

*Déterminer les totaux à répartir de l’entretien et de l’administration.*

**Application2**

La société **« *Main habile »*** *fabrique des liqueurs livrés en bouteilles et en cannette. Les charges indirectes du mois de septembre à l’exception des amortissements s’élèvent à 32 876 360 et se répartissent comme suit :*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Éléments | *Montant* | *Sections auxiliaires* | | *Sections principales* | | |
| *entretien* | *administra* | *Approv* | *Product* | *distribution* |
| *Autres charges*  *amortissements* | *32 876 360*  *?* | *24 55 000*  *5%* | *3 100 000*  *20%* | *8 847 820*  *20%* | *14 085 000*  *35%* | *4 388 540*  *20%* |

La dotation aux amortissements dont la répartition est indiquée ci-dessus est de 31 800 000f par semestre.

**Taf :**

1. *Procéder à la répartition secondaire sachant que la section entretien se répartit comme suit :*

1/5 à l’administration ; 1/5 à l’approvisionnement ; 2/5 à la section production et 1/5 à la distribution. L’administration se répartit comme suit : 10% à l’entretien, 30% à l’approvisionnement ; 30% à la production ; 30% à la distribution.

1. *Calculer le CUO de chaque section principale sachant que la nature des unités d’œuvre est :*

* Pour l’approvisionnement 100f d’achat, les achats du mois s’élèvent à 25 506 000f ;
* Pour la production l’heure de main d’œuvre directe (HMOD), la tenue de la production a été effectuée pour 6 000 HMOI ;
* Pour la distribution 10 000f de vente, le chiffre d’affaires mensuel s’est élevé à 69 040 000f.
* **Schéma technique**

Le schéma technique est un organigramme qui décrit le processus de calcul des coûts et coût de revient (industrielle ou commerciale).

* + **Cas d’une entreprise commerciale**

Considérons le cas d’une entreprise exclusivement commerciale, achetant un produit unique en vues de le revendre sans transformation. Dans ce cas, il n’apparait pas de coût de production et l’organigramme d’ensemble se présente de la façon suivante :

* + **Cas d’une entreprise industrielle**

Considérons le cas d’une entreprise achetant une matière unique M qu’elle transforme pour obtenir un seul type de produit fini P destiné à la vente. Dans ce cas, il apparaîtra un stade conduisant à la détermination du coût de production et il aura lieu de stocker d’une part les matières premières et d’autre part les produits finis.

L’organigramme se trouve modifié comme suit :



***Objectif final :*** *À la fin du cours, l’élève doit être capable :*

* *D’établir une fiche de stock selon les méthodes préconisées par le SYSCOAHADA ;*
* *D’établir l’inventaire permanent des stocks suivant les différentes méthodes d’évaluations.*

1. **Les différentes catégories de stocks et leur évaluation**

Le stock constitue un élément important du patrimoine de l’entreprise. On se force donc de suivre l’évolution dans un souci de bonne gestion ; pour cela, le plan comptable recommande la tenue d’un inventaire permanent et physique des stocks de l’entreprise :

***L’inventaire permanent :*** il permet de constater les écritures comptables et de façon quotidienne les existants en stocks chiffrés en quantité et en valeur ;

***L’inventaire physique :*** il consiste à compter sur place dans les magasins et ateliers les quantités réellement en stock pour chaque article puis à valoriser la quantité ainsi dénombrée. Il existe deux grandes sortes de stocks :

* *Stocks de biens achetés : matières premières, marchandises, emballages, etc ;*
* *Stocks de biens fabriqués : produits finis, semi-finis, etc.*
  1. **Les différentes catégories de stocks**

La valorisation des entrées et sorties se fait pour les entrées et pour chaque sortie des articles. Les entrées et sorties des matières 1ères, des marchandises, …, se font au coût d’achat tandis que celles des produits finis se font au coût de production.

Pour se faire les entreprises utilisent différentes méthodes pour l’épuisement de stock :

* *La méthode FIFO (first in, first out) ou PEPS (Première entrée, première sortie) ;*
* *La méthode LIFO (Last in, first out) ou DEPS (dernière entrée, première sortie) ;*
* *La méthode du CMP (coût moyen pondéré) de fin de période et le CMP mobile.*
  1. **L’évaluation des stocks**

En CAGE pour la valorisation des sorties, le SYSCOHADA a retenu la méthode du CMUP et la méthode FIFO.

* + 1. **La méthode du coût moyen pondéré**
* ***CMP de fin de période***

Cette méthode consiste à calculer pour chaque matière le CMP à la fin de la période.

**CMP =**

Le CMP ainsi trouvé sera appliqué pour valoriser les quantités sorties.

**Application**

L’entreprise « KABORE » a effectué au cours du mois les opérations suivantes sur son stock de matières premières :

* 05/10 achat de 500 kg de matières à 450f ;
* 12/10 achat de 1000 kg de matières à 500f ;
* 21/10 achat de 700 kg pour 577 500f ;
* 25/10 sortie de 2 000 kg de matières pour la production.

**TAF :** *déterminer le CMP sachant qu’il existait en début de période un stock de 300kg évalué pour 247 500f.*

Le CMP peut être présenté dans un compte appelé *compte d’inventaire permanent* qui permet dans ce cas de valoriser les quantités sorties et de déterminer le stock final en quantité et en valeur.

**Exemple :** présenter l’application précédente dans un compte d’inventaire de deux manières différentes.

* **CMP mobile ou CMP après chaque entrée**

Comme son nom l’indique, le coût de sortie est calculé ***après chaque entrée***, et le CMP mobile sera appliqué à toutes les sorties jusqu’à l’entrée suivante. Cette méthode nécessite des calculs fréquents si les entrées sont nombreuses. En revanche son avantage est qu’elle permet le calcul des ***coûts et coûts de revient.***

**CMP =**

**Application**

Dans un atelier de menuiserie le stock de bois au 01/01/2017 qui se trouvait en magasin était de 150 m à 700f le m. Au cours du mois de janvier 2005 les mouvements suivants ont été constatés :

03/01 : achat de 120 m à 680 f le m

05/01 : sortie de 110 m ;

12/01 : achat de 300 m à 580f le m

15/01 : sortie de 200 m

22/01 : achat de 180 m à 720 f le m

25/01 : sortie de 80 m

27/01 : achat de 60 m à 650 f le m

30/01 : sortie de 90 m

31/01 : sortie de 70 m.

***TAF : présenter la fiche de stock de bois selon la méthode du CMP après* *chaque entrée.***

* + 1. **La méthode FIFO ou PEPS**

Cette méthode suppose que les unités en stock sortent selon l’ordre chronologique de leur entrée. Elle présente une certaine logique, mais peut comporter quelques inconvénients en période inflationniste.

**Application**

Le 01/09 2010 le stock initial de matière première de l’entreprise les brasseries du Faso est de 800 unités à 1000f l’unité. Les opérations suivantes ont été réalisées au cours du mois :

09/09 achat de 1500 unités à 1400f l’unité ;

10/09 achat de 1000 unités à 1450f l’unité ;

15/09 sortie de 500 unités ;

20/09 achat de 1200 unités à 1475f l’unité ;

25/09 sortie de 2200 unités

***TAF : présenter la fiche de stock selon la méthode FIFO.***

1. **Les inventaires permanents**

L’inventaire permanent permet de connaitre à tout moment les existants en stock en quantité et en valeur grâce à la tenue systématique des fiches de stocks. La méthode de l’inventaire permanent détermine le stock théorique final calculé de la façon suivante :

**SF théorique = (SI + achat) – sorties**

En fin de période, le stock théorique est comparé au stock réel, calculé à partir de l’inventaire physique.

On constate parfois que le stock théorique diffère du stock réel. Cette différence appelée ***différence d’inventaire*** peut correspondre soit à un produit appelé *boni* ou soit à une charge appelée *mali.*

* *Il y a boni ou excèdent de stock lorsque le stock réel est >au stock théorique ; il s’agit dans ce cas d’une différence d’inventaire favorable.*
* *Il y a mali ou manquant de stock lorsque le stock réel est < au stock théorique ; il s’agit d’une différence d’inventaire défavorable*

**Application**

L’entreprise « BRIC A BRAQUE » utilise pour son exploitation une matière première M. Les opérations d’entrées et des sorties des matières premières pour le mois de janvier sont :

12/01 achat de 400kg à 250f le kg ;

21/01 sortie de 200 kg

25/01 achat de 500 kg à 200f le kg ;

28/01 sortie de 300 kg.

Sachant que le SI est évalué à 20 000f pour 100 kg et que le SF constaté est de 450 kg ;

***TAF : présenter la fiche de stock en utilisant la méthode du CMP de fin de période.***

***Objectif final :*** *à la fin du cours, l’élève doit capable de :*

* *Déterminer un coût d’achat ;*
* *Déterminer le coût de production d’un bien ;*
* *Déterminer le coût de revient d’un bien ; ainsi que son résultat analytique*

À l’instar de la comptabilité générale, l’obtention du résultat en CAGE se fait suivant plusieurs étapes ; ces étapes sont appelées **couts**.

**Les coûts hiérarchisés**: sont des coûts calculés à travers des tableaux successifs et suivent un ordre donné depuis l’acquisition des matières ou des marchandises jusqu’à la vente du produit final à la clientèle. L’ordre de calcul des coûts hiérarchisés est le suivant :

* ***Coût d’achat ;***
* ***Coût de production ;***
* ***Coût de revient (incluant le coût de distribution) ;***
* **Le résultat analytique.**

1. **Le coût d’achat**

Pour les matières et les marchandises, il représente le total des coûts depuis l’achat jusqu’au moment où leur mise en stock c’est réalisé. On détermine le coût d’achat pour chaque matière ou pour chaque marchandise achetée. Il se compose d’éléments directs et d’éléments indirects.

1. **Les charges directes d’achat**

Elles se composent de :

* *Prix d’achat (PAHT) : c’est le prix obtenu après diverses réductions ;*
* *Les frais d’achat : ce sont les frais accessoires d’achat.*

1. **Les charges indirectes d’achat**

Elles sont regroupées dans la section approvisionnement du TRCI et correspondent aux frais de stockage ou de magasinage.

**CA = PA + frais directs d’achat + frais de la section approvisionnement**

**Tableau du coût d’achat**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Éléments | M1 | | | M2 | | |
| Qté | CU | Montant | Qté | CU | montant |
| ***Charges directes***   * *Prix d’achat* * *Frais d’achat*   ***Charges indirectes***   * *Section approv* |  |  |  |  |  |  |
| ***Coût d’achat*** |  |  |  |  |  |  |

1. **Le coût de production**

Il correspond à l’ensemble des coûts engagés pour produire un bien. Il se compose de charges directes et de charges indirectes.

1. **Les charges indirectes**

* Le coût d’achat des matières 1ères utilisées : il s’agit de la valeur et la quantité de matières 1ères entrées dans l’atelier de production ;
* Le coût de la main d’œuvre directe : il s’agit des charges salariales engagées pour la production et étant liées aux produits ;
* Autres charges directes.

1. **Les charges indirectes**

Elles sont composées des frais de la section production (atelier 1, atelier 2, etc). Elles se répartissent entre les coûts de production proportionnellement au coûts d’unité d’œuvre.

**Tableau du coût de production**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Éléments | P1 | | | P2 | | |
| Qtés | CU | montant | Qtés | CU | montant |
| ***Charges directes***   * *Consommation de mat 1ère* * *MOD* * *Autres charges directes*   ***Charges indirectes***   * *Ateliers (MOI)* * *Encours initial* * *Encours final* |  |  | (+)  (-) |  |  | (+)  (-) |
| ***Coût de production*** |  |  |  |  |  |  |

***NB :*** *le coût d’achat des matières premières utilisées (consommation) pour la production est donnée par l’inventaire permanent des matières 1èrse ou par la fiche de stock FIFO ou par la méthode du CMP.*

1. **Le coût de distribution ou coût hors production**

Ce coût est formé des charges liées à la commercialisation et des charges administratives des produits finis vendus qui se composent d’éléments directs et d’éléments indirects :

**Les charges directes :** elles sont attachées à un produit déterminé (étude de marché, spécificité de marché, transport…).

**Les charges indirectes :** elles sont rattachées à plusieurs production à la fois et sont regroupées dans la section distribution du TRCI.

**Coût de distribution = charges directes de vente + section distribution**

**(section distribution)**

1. **Le coût de revient**

Le coût de revient d’un bien représente tout ce qui a coûté au cours du cycle d’exploitation jusqu’au stade final de la distribution :

**CR = coût de production des produits finis vendus + coût de distribution**

**Tableau du coût de revient**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Éléments | P1 | | | P2 | | |
| Qtés | CU | montant | Qtés | CU | montant |
| ***-****Coût de production des produits finis vendus*  *-charges directes de ventes*  *-charges indirectes de ventes* |  |  |  |  |  |  |
| ***Coût de revient*** |  |  |  |  |  |  |

**NB :** *le coût de production des produits finis vendus correspond à la valeur extrême des coûts des différentes quantités vendues. Il s’agit en fait de l’inventaire permanent des produits finis ; c’est-à-dire la quantité sortie pour la vente déterminée par le compte d’inventaire permanent ou par la fiche FIFO.*

Pour une entreprise commerciale ; le coût de revient :

**CR = coût d’achat des m/ses vendues + frais de distribution**

1. **Le résultat analytique de gestion**

Il correspond à la différence entre le **Prix de Vente** (chiffre d’affaires) et le **Coût de Revient.**

**RA = PV - CR**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Éléments | P1 | | | P2 | | |
| Qtés | CU | montant | Qtés | CU | montant |
| ***-****Chiffre d’affaire*  *-coût de revient* |  |  | (-) |  |  | (-) |
| ***Résultat Analytique*** |  |  |  |  |  |  |

**Application**

La société « ***LA RÉPONSE »*** fabrique à partir d’une matière M des produits A et B respectivement dans l’atelier 1 et 2. Elle tient une comptabilité analytique organisée selon la méthode des sections homogènes. Les renseignements suivants concernent le mois d’avril :

1. **Stock en début de mois**

* *Matière première 4 000 unités pour 1 411 800f*
* *Produits finis A 1 500 unités pour 1 627 000f*
* *Produits finis B 900 unités pour 2 280 600f*
* *Encours initial produits finis A 424 800f*
* *Encours initial produits finis B 212 000f*

1. **Achat de matières 1ères**

* *13 000 unités de M pour 3 906 200f*

1. **La main d’œuvre directe**

* *Atelier 1 : 1 180 heures*
* *Atelier 2 : 310 heures à 3000f l’heure*

1. **Charges indirectes**

* *Pour le mois d’avril les totaux de la répartition primaire ainsi que les clés de répartition des sections auxiliaires vous sont fournis dans le tableau ci-après :*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Éléments** | **Sections auxiliaires** | | **Sections principales** | | | |
| ***Administ*** | ***entretient*** | ***approv*** | ***Atelier1*** | ***Atelier2*** | ***distrib*** | |
| **Totaux primaires** | 1 110 000 | 660 000 | 740 000 | 4 350 000 | 878 000 | 2 250 000 | |
| **Répartition 2daire**  **Administration**  **Entretien** | 10% | 20% | 10%  20% | 50%  40% | 10%  20% | 10%  10% | |
| ***Unité d’œuvre*** |  |  | ***Unité de mat achetée*** | *HMOD* | *HMOD* | *1000f de vente* | |

1. **Consommation de matières premières :**

* *Atelier 1 : 11 800 unités*
* *Atelier 2 : 2 500 unités*

1. **Production achevée**

* *11 500 unités de A*
* *1 200 unités de B*

1. **Ventes de produits finis**

* *Produits A : 10 800 unités à 1400f l’unité*
* *Produit B : 1 600 unités à 3 050f l’unité.*

1. **Stock final au 31/04**

* *Matières 1ère M : 2250 unités*
* *Produits finis A : 2 100 unités*
* *Produits finis B : 500 unités*
* *Encours Atelier 1 : 1 015 000f*
* *Encours Atelier 2 : 180 600f.*

***TAF :***

1. *Achever le TRCI*
2. *Présenter sous forme de tableau les différents coûts :*

* *Cout de la matière M ;*
* *Cout de production des produits A et B ;*
* *Cout de revient des produits A et B*

1. *En déduire le résultat analytique de A et B.*

*NB : toutes les sorties sont valorisées au CMP de fin de période.*