

Comptabilité analytique



Information produite par la comptabilité générale

RÉSULTAT DE L'ENTREPRISE : 500 000 (BÉNÉFICE)



Briquets
300 000



Rasoirs
400 000



Planches à
voile
- 100 000



Stylos
200 000



Téléphones
- 300 000

Informations calculées grâce à la comptabilité de gestion

Comptabilité analytique/ Comptabilité générale

- La comptabilité générale
 - ne fournit pas d'informations sur les performances de chacune des activités
 - ne permet qu'une connaissance a posteriori du résultat net global
 - Ne répertorie pas les flux internes (sorties de stocks, échanges entre unités,...)

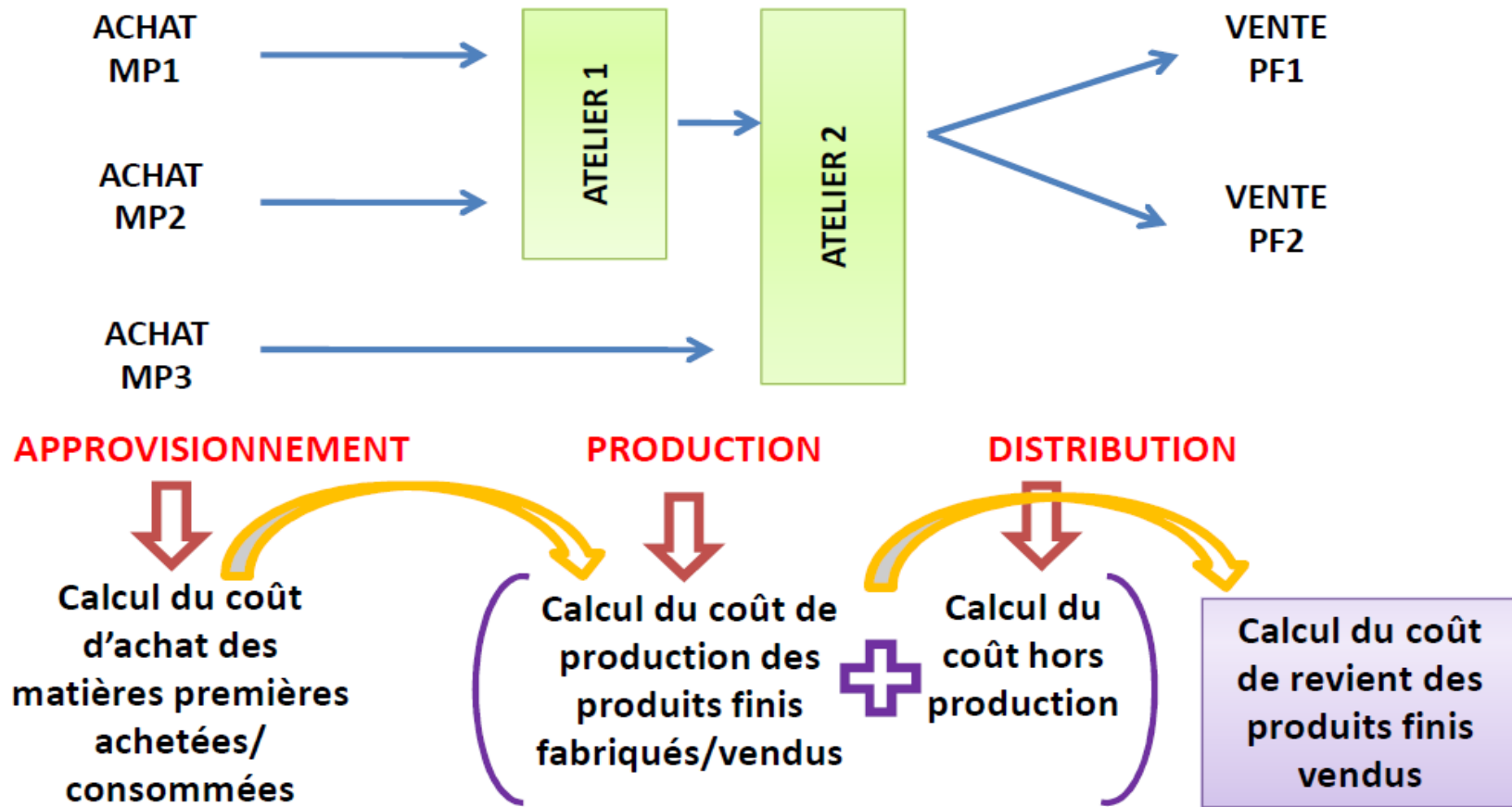
Comptabilité analytique/ Comptabilité générale

- La comptabilité analytique
 - est un outil du contrôle de gestion
 - C'est l'ensemble des données nécessaires aux utilisateurs internes
 - Elle permet de calculer les coûts et résultats par produit, par fonction, par activité.

Comptabilité analytique

- Analyser les performances de l'organisation actuelle par activité/produit
- Evaluer les stocks (inventaire permanent)
- Prévoir des résultats futurs et mettre en évidence des écarts

Comptabilité analytique



Les charges de la comptabilité analytique

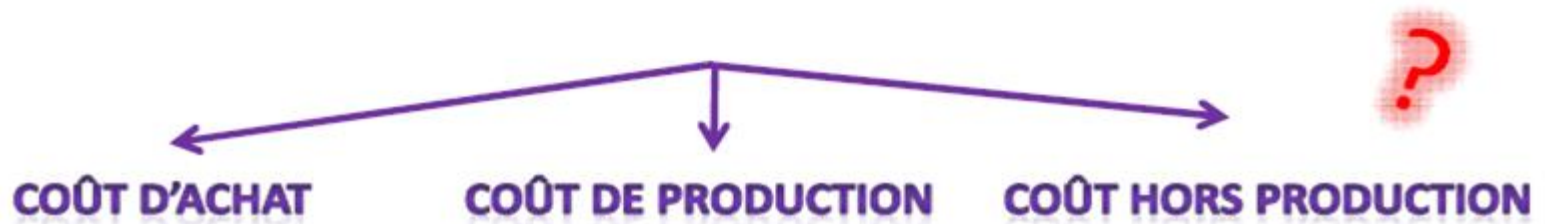
UN COÛT EST UN ENSEMBLE DE CHARGES



**L'ENTREPRISE LISTE TOUTES LES CHARGES A
AFFECTER AUX COÛTS**



- Achats de matières premières
- Autres achats et charges externes (publicité, loyer, carburant,...)
- Impôts et taxes
- Charges de personnel (ouvrier de production, vendeur, agent d'entretien,...)
- Charges financières
- Dotations aux amortissements



Les charges de la comptabilité analytique

CHARGES		PRODUITS	
<u>Charges d'exploitation</u> <ul style="list-style-type: none"> - Achats de matières premières / marchandises - Autres charges externes - Impôts et taxes - Charges de personnels - Dotations aux amortissements et provisions 		<u>Produits d'exploitation</u> <ul style="list-style-type: none"> - de produits finis / marchandises - Prestations de service 	
<u>Charges financières</u> <ul style="list-style-type: none"> - Intérêts d'emprunts - Autres 		<u>Produits financiers</u> <ul style="list-style-type: none"> - Intérêts perçus - Autres 	
<u>Charges exceptionnelles</u> <ul style="list-style-type: none"> - Dons - Amendes et pénalités 		<u>Produits exceptionnels</u> <ul style="list-style-type: none"> - Divers 	
TOTAL DES CHARGES		TOTAL DES PRODUITS	
Bénéfices		Pertes	
TOTAL GENERAL		TOTAL GENERAL	

Principalement !

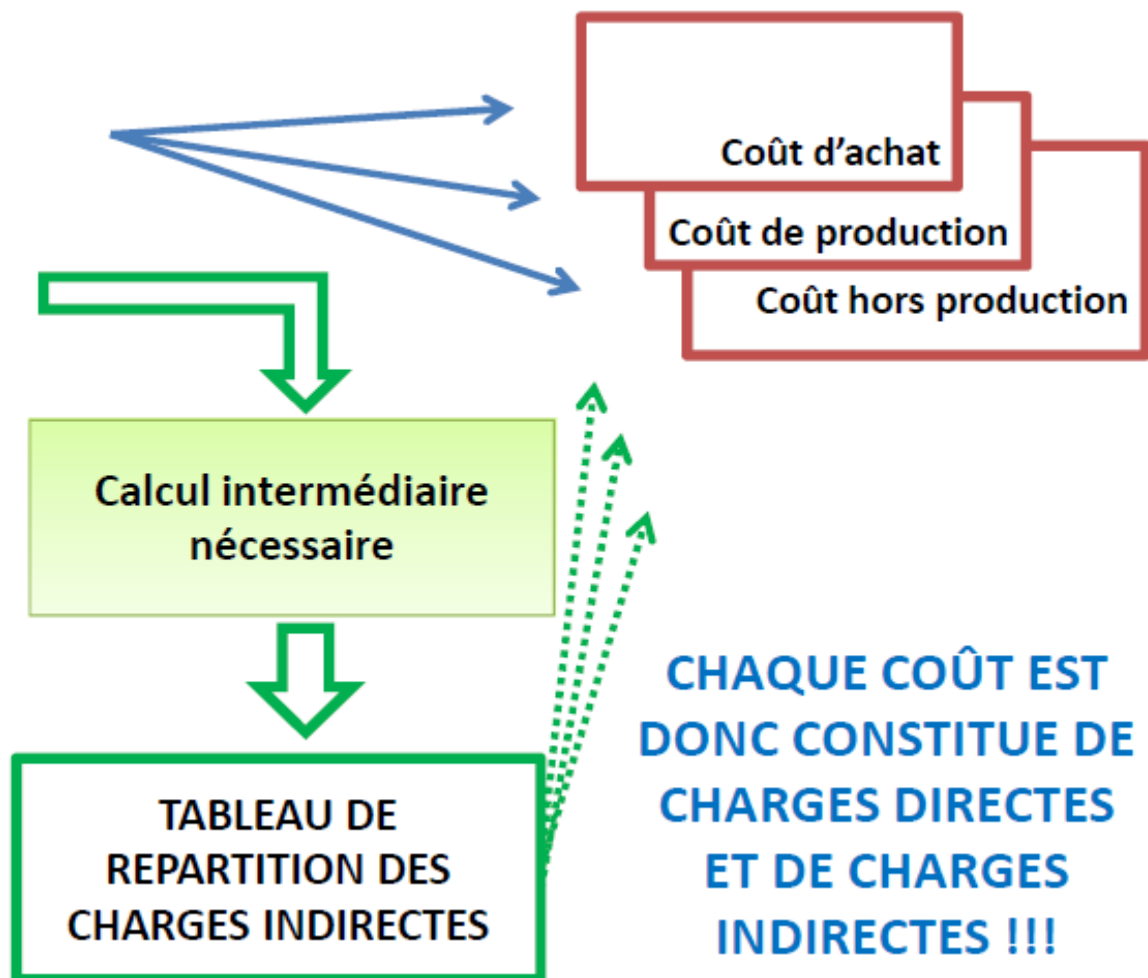
Les charges de la comptabilité analytique

CHARGES DIRECTES

On peut les affecter directement aux coûts

CHARGES INDIRECTES

On ne peut les affecter directement aux coûts : il est nécessaire de réaliser un calcul intermédiaire pour pouvoir les affecter



Charges directes/Charges indirectes

- Une charge est une consommation de ressources par l'entreprise.
- Un coût est un ensemble de charges relatives à un élément de l'activité d'une organisation (produit, service, fonction).
- Le coût complet d'un produit est un coût qui incorpore toutes les catégories de charges : directes, indirectes, fixes et variables.
- Le coût de revient regroupe l'ensemble des charges nécessaires à l'élaboration d'un produit (de l'approvisionnement jusqu'à la livraison).

Charges directes/Charges indirectes

	Charges Variables	Charges Fixes
Charges Directes	Matières Premières Main d'œuvre directe	Amortissement
Charges Indirectes	Energie	Amortissement Loyers Frais Administratifs

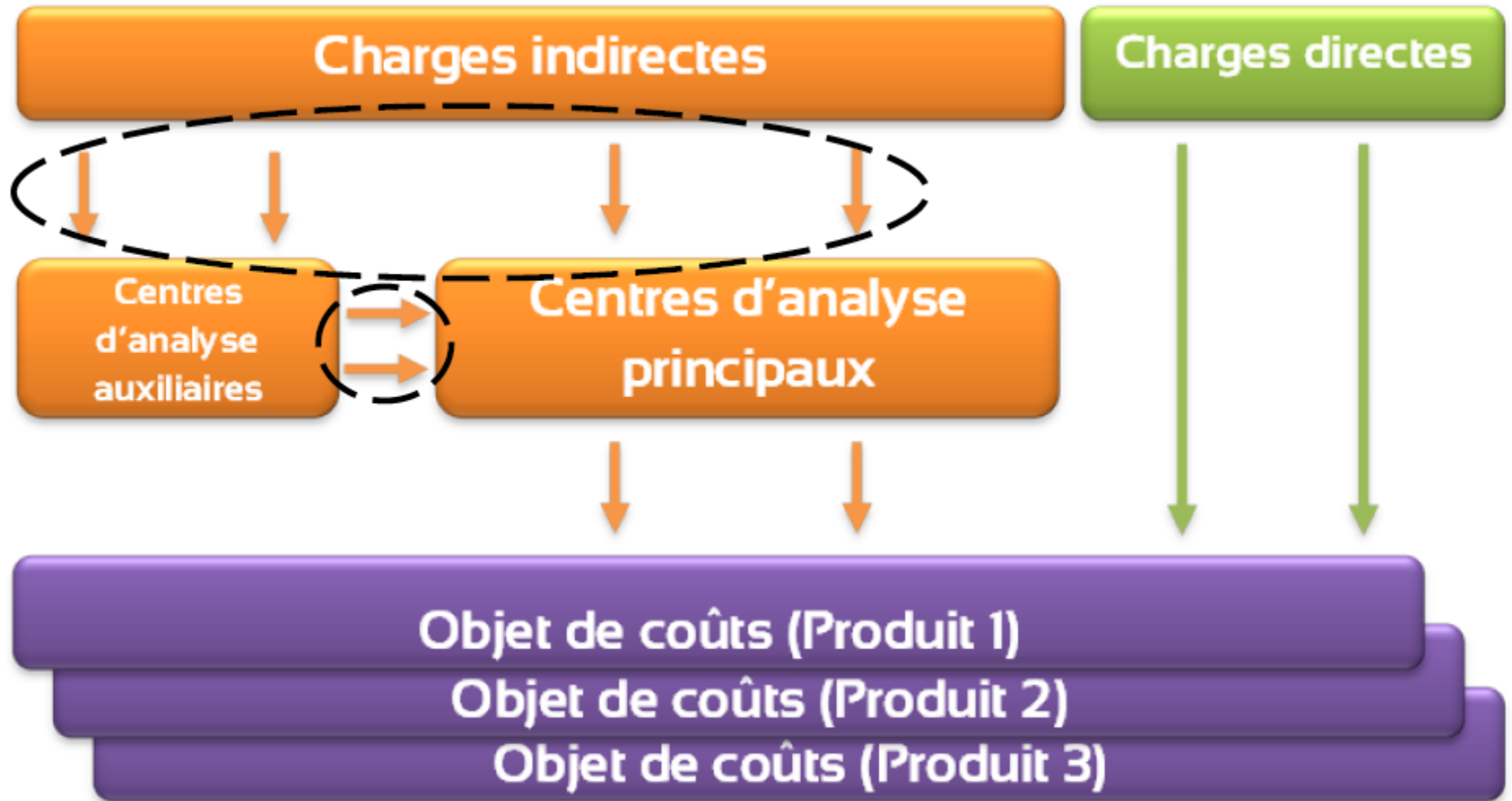
Charges directes/charges indirectes

- Les charges fixes restent constantes quelque soit le volume d'activité de l'entreprise (loyer, amortissement, services administratifs).
- Les charges variables sont fonction de l'activité de l'entreprise (matières premières, énergie,).

Charges directes/charges indirectes

- Une charge directe est une charge qui peut être affectée sans ambiguïté au coût d'un produit (matières premières, salaire d'un ouvrier ne travaillant que sur un produit etc ...).
- Une charge indirecte nécessite un calcul préalable pour être répartie entre plusieurs produits (loyer d'un atelier dans lequel plusieurs produits sont fabriqués).

Charges directes/Charges indirectes



Méthode des centres d'analyses

- Analyser les charges incorporables en termes de charges directes et indirectes :
- Les charges directes sont affectées directement aux produits concernées (ex : matières premières).
- Les charges indirectes sont réparties entre des centres d'analyse avant d'être imputées entre les produits en fonction d'unités d'œuvres.

Méthode des centres d'analyses

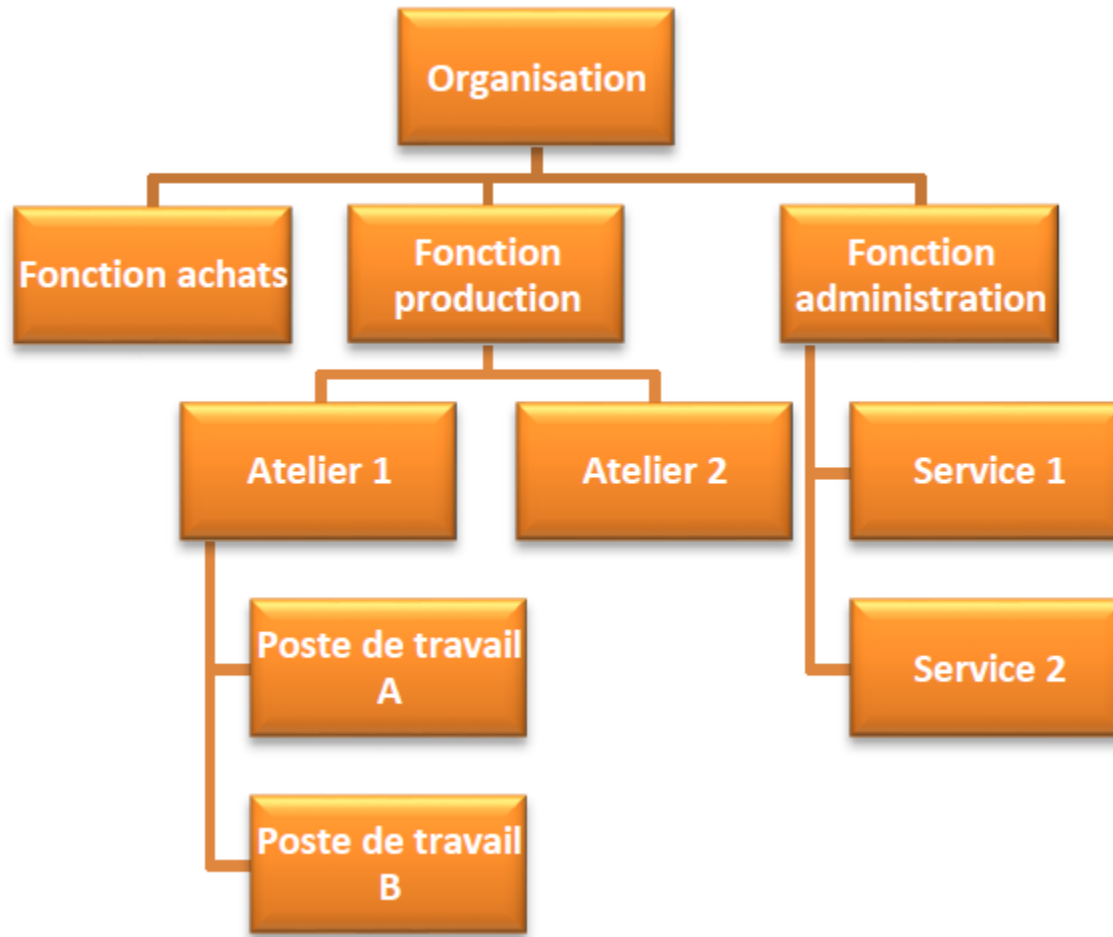
Un centre d'analyse est

- un compartiment comptable permettant de regrouper des éléments de charges indirectes homogènes avant de les imputer aux produits. Il correspond à une division de l'entreprise (atelier 1, atelier 2 , service administratif, service entretien...).

Méthode des centres d'analyses

- Les centres d'analyse
 - dépendent de la complexité de l'entreprise, ses activités, ses besoins d'informations.
 - Peuvent être claqués sur la division physique ou fonctionnelle de l'entreprise

Méthode des centres d'analyses



Méthode des centres d'analyses

En fonction du type d'entreprises étudiées

- **Pour les entreprises industrielles** : pour déterminer les centres d'analyse, on observe le cycle d'exploitation : approvisionnement, production, distribution...
 - Approvisionnement: Transport, magasinage...
 - Production: Atelier épuration, montage, finition...
 - Distribution: Transport, vente...
- **Pour les entreprises commerciales** : Les centres approvisionnement et distribution pourront être subdivisés en fonction des gammes de produit par exemple.

Méthode des centres d'analyses

- Chaque centre d'analyse peut être organisé en unité d'oeuvre (UO). UO doit avoir un lien le plus étroit possible avec le volume d'activité du centre, et donc avec le montant de ses charges.

Méthode des centres d'analyses

- La meilleure unité d'œuvre est corrélée avec le total des frais du centre. Les unités d'œuvre les plus utilisées sont:
 - Heure de mains d'œuvre ou l'heure machine: le temps de travail par opérateur ou par machine dans le centre de travail.
 - Unité de fourniture travaillé : la consommation de fourniture travaillée par le centre (nombre, poids, volume, surface, longueur)

Méthode des centres d'analyses

- Un fabricant de matériel électrique :
 - service achat en nombre de composants achetés ou valeur des composants achetés
 - atelier en nombre d'heures de main d'oeuvre ou d'heure d'utilisation des machines
 - maintenance en nombre d'heures d'utilisation des machines

Calcul des coûts

Evaluer le montant des charges cumulées à chaque stade du cycle d'activité ou du processus de production de biens et de services et de leur distribution soit :

- les coûts d'achat,
- les coûts de production,
- les coûts hors production,
- les coûts de revient.

Calcul des coûts

	Coût d'achat	Coût de production	Coût hors production
Achats de matières premières	X		
Autres achats et charges externes	Ces charges concernent toute l'entreprise (électricité, loyer) : il est impossible de les affecter à un seul coût		
Publicité			Charge liée à la distribution
Impôts et taxes	Ces charges concernent l'entreprise dans sa globalité : on ne peut les affecter à un seul coût		
Charges de personnel	Ouvrier manutentionnaire	Ouvrier de production	Vendeur
	Secrétaire, agent d'entretien		
Charges financières	Ces charges concernent l'entreprise dans sa globalité : on ne peut les affecter à un seul coût		
Dotations aux amortissements	Ces charges concernent plusieurs coûts car il y a des immobilisations présentes dans tous les services de l'entreprise		

Calcul des coûts

Les coûts selon le stade d'élaboration du produit:

- Coût d'achat = prix d'achat + frais accessoires (transport, service approvisionnement, ...)
- Coût de production = coût d'achat + coût de fabrication (main d'oeuvre, machines, ...)
- Coût de revient = coût de production + coût hors production (distribution, publicité, administratif)

Le coût d'achat

- $\text{Coût d'achat total} = \text{Prix d'achat} + \text{Charges directes d'achat} + \text{Charges indirectes d'achat}$

Le coût d'achat

- Les coûts d'achat se situent au premier stade du cycle d'activité de l'entreprise
- **Charges directes**
 - les **prix d'achat nets** des réductions commerciales obtenues des fournisseurs de matières premières ou de marchandises ;
 - les **frais accessoires d'achat** : transports, commissions, emballages, assurances,
 - les **charges de main d'oeuvre directe** (MOD) : rémunérations des réceptionnaires, des magasiniers, des responsables d'achats,
- **Charges indirectes**
 - Ce sont les charges des centres d'analyse : «approvisionnements», « magasin », « réception des livraisons»,... dont l'activité est mesurée en **Unité d'Oeuvre** d'achat (quantité achetée : kg, tonne, mètre, litre, palette, produit, ...)

Le coût de production

- Coût de production total= Coût d'achat des matières premières utilisées + Charges de main d'oeuvre directe de production + Charges indirectes de production imputées

Le coût de production

- Les calculs de coûts de production concernent les composants ou les éléments entrant dans la fabrication de produits.
- **Charges directes.**
 - le coût d'achat des matières premières consommées ou utilisées
 - les charges de main d'oeuvre directe de production : rémunérations des ouvriers, des techniciens, des responsables d'ateliers, ...
- **Charges indirectes:** Ce sont les charges réparties dans les différents centres d'analyse tels que les centres principaux : « atelier de production », « montage », « finition », « assemblage »..., dont l'activité est mesurée en unités d'oeuvre de production (nombre d'heures de main d'oeuvre directe, nombre d'heures machines, nombre de produits, ...).

Le coût hors production

Les coûts hors production se situent en fin de cycle d'activité

- **Les coûts de la distribution.**
 - les charges de **main d'oeuvre directe** : rémunérations des vendeurs, des représentants, des livreurs, des commerciaux, ...
 - **les charges de distribution** : dépenses de publicité, frais d'emballages, frais de transports,
 - les **charges indirectes** du centre d'analyse « distribution » imputées aux marchandises ou aux produits **vendus**.

Le coût de revient

- Un coût de revient regroupe toutes les charges engagées pour la fabrication, la vente du produit ou service.

Résultat de gestion

Résultat de Gestion =

Chiffre d'Affaires - Coût de revient des quantités
vendues ou des prestations réalisées

Méthode des centres d'analyses

- La répartition des charges indirectes se fait selon deux types de centres d'analyse :
 - les centres principaux
 - les centres auxiliaires

Méthode des centres d'analyses

- Les **centres principaux** : ajoutent au produit une valeur perceptible par le client. Par exemple, un atelier de production va transformer des matières premières en produits finis.
- Les sommes regroupées dans ces centres principaux seront déversées dans le produit en fonction des unités d'œuvres.

Méthode des centres d'analyses

- Les **centres auxiliaires** sont des **services support, de soutien** : ils fournissent des prestations aux centres principaux et autres centres auxiliaires, afin que ceux-ci soient pleinement opérationnels. Par exemple, le service comptable.
- Les sommes regroupées dans les centres auxiliaires seront déversées dans d'autres centres.

Répartition des charges indirectes

- La répartition des charges indirectes se fait alors en deux étapes :
 - la **répartition primaire** : les charges indirectes sont réparties entre les différents centres d'analyse (auxiliaires et principaux)
 - la **répartition secondaire** : les coûts des centres auxiliaires sont répartis entre les différents centres principaux.
- les charges des centres principaux se déverseront dans les objets de coût lors des différents calculs de coûts

Répartition primaire

- répartir les charges indirectes entre tous les centres : affectation

	TOTAL	Centres Auxiliaires		Centres Principaux		
		Entretien	Admin	Approv.	Production	Distrib.
Achats de matières premières / marchandises Autres charges externes Impôts et taxes Charges de personnels Dotations aux amortissements et provisions etc.						
Total après répartition primaire						

Répartition primaire

- Utiliser des critères de répartition, appelé **clés de répartition** :
 - D'après les heures travaillées : *si un secrétariat consacre 40% de son temps à gérer la comptabilité et 60% à assister la direction, on pourra répartir **les salaires** à 40% au centre comptabilité et 60% au centre administration.*
 - D'après des éléments fixes d'installation :
 - Surface : ***les primes d'assurance** des bâtiments peuvent être réparties en fonction des m², tout comme les frais d'entretien ou l'amortissement des locaux...*
 - Volume : ***les dépenses de chauffage** peuvent être réparties en fonction des m³.*
 - D'après les effectifs : *pour répartir les frais de **fournitures de bureaux** par exemple.*
 - D'après le nombre de postes : *s'il y a deux fois plus de postes de soudure dans un atelier, il y aura deux fois plus de **consommation d'énergie**.*
 - D'après les valeurs en dirhams des biens ou des flux : ***les frais de transport** peuvent être répartis au prorata de la valeur des matières transportées.*

Répartition primaire

L'activité de chaque centre pourra être mesurée par des **unités d'oeuvres** : Heure travaillée (ex : le centre administration a travaillé 1000h le mois dernier)

- Heure de main d'œuvre directe consacrée au produit (heure ouvrier...).
- Heure machine : nombre d'heure de fonctionnement du matériel pour fabriquer le produit.
- Unité de produit élaboré ou de service fourni (exemple des repas du restaurant d'entreprise).
- Kg de matière traitée (par exemple : nous avons transformé x kg de bois en chaises)
- dirham de chiffre d'affaires, de valeur ajoutée... Quand la mesure du centre d'analyse par une unité physique est impossible (ex : centre administration...).

Répartition secondaire

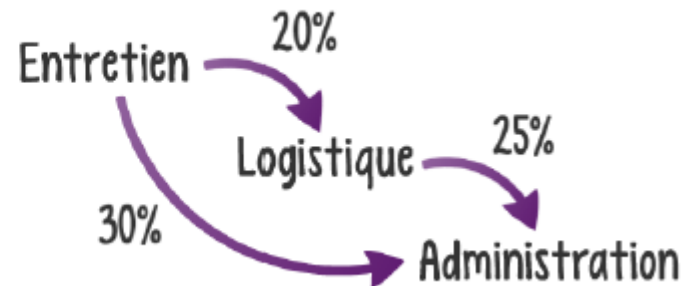
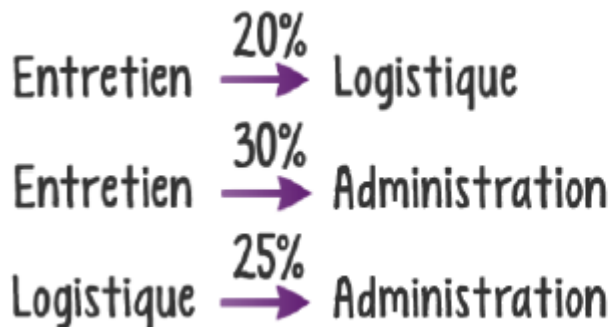
	TOTAL	Centres Auxiliaires		Centres Principaux		
		Entretien	Admin	Approv.	Production	Distrib.
Achats de matières premières / marchandises Autres charges externes Impôts et taxes Charges de personnels Dotations aux amortissements et provisions etc.						
Total après répartition primaire						
Entretien						
Administration						
Total après répartition secondaire	0	0	0	A	B	C

Les prestations entre centres auxiliaires

- C'est le cas des centres auxiliaires qui se fournissent des prestations entre eux.
 - Les prestations en escalier
 - Les prestations réciproques

Les prestations entre centres auxiliaires

- les **prestations en escalier** ou « transferts sans réciprocité », le coût constaté de chaque centre est transféré au suivant sans retour en arrière.

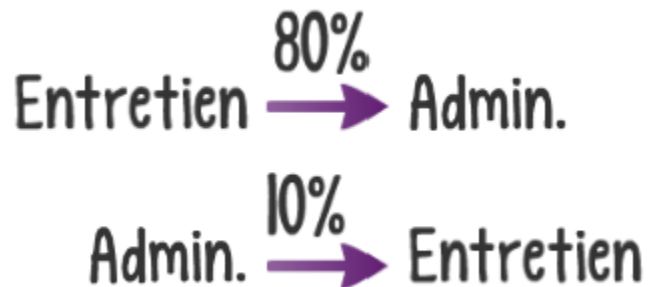


Les prestations entre centres auxiliaires

	Centres Auxiliaires			Centre Principal	Vérification
	Entretien	Logistique	Admin		
Total Après Répartition Primaire	20 000	10 000	30 000	35 000	95 000
Entretien	-20 000	4 000	6 000	10 000	
Logistique		-14 000	3 500	10 500	
Admin			-39 500	39 500	
Total Après Répartition Secondaire	0	0	0	95 000	

Les prestations entre centres auxiliaires

- « Les prestations réciproques » c'est quand les coûts constatés d'un premier centre sont transférés à un second qui, à son tour, transfère une partie de ses coûts au premier.



Les prestations entre centres auxiliaires

- Le montant après répartition primaire n'inclut pas les prestations reçues par réciprocité. Il faut donc calculer le montant complet des centres auxiliaires après réciprocité : il s'agit d'un système de n équations avec n inconnues.

Les prestations entre centres auxiliaires

- Soit E le montant complet du centre auxiliaire Entretien et A le montant complet du centre auxiliaire Administration.
- Le centre E ne donnera au centre A qu'après avoir reçu de A. Et le centre A ne donnera au centre E qu'après avoir reçu de E.
- Si les montants de départ sont 10 000 dhs pour l'entretien et 38 000 dhs pour l'administration, on aura donc :

$$\begin{cases} 10\,000 + 0,10A = E \\ 38\,000 + 0,80E = A \end{cases}$$

Donc après résolution $E = 15\,000$ et $A = 50\,000$

Les prestations entre centres auxiliaires

	Centres Auxiliaires		Centres Principaux	Vérification
	Centre E	Centre A		
Total Après Répartition Primaire	10 000	38 000		48 000
Centre E	-15 000	12 000	3 000	0
Centre A	5 000	-50 000	45 000	0
Total Après Répartition Secondaire	0	0	48 000	48 000

Le coût complet

- Une fois la répartition secondaire effectuée, on obtient le montant total des charges indirectes liées à chacun des centres principaux

	TOTAL	Centres Auxiliaires		Centres Principaux		
		Entretien	Admin	Approv.	Production	Distrib.
Achats de matières premières / marchandises Autres charges externes Impôts et taxes Charges de personnels Dotations aux amortissements et provisions etc.						
Total après répartition primaire						
Entretien						
Administration						
Total après répartition secondaire	O	O	O	A	B	C
Unité d'œuvre				Kg transporté	Heure Machine	100 € de CA
Nombre d'unités d'œuvre						
Coût de l'unité d'œuvre						

Le coût complet

- Si on connaît le niveau de l'activité de chacun des centres, c'est-à-dire le nombre **d'unités d'œuvre**, il sera alors possible de calculer le **coût de chaque unité d'œuvre**, qui sera imputé aux coûts des objets de coût :
- $\text{Coût de l'UO} = \text{Montant centre d'analyse} / \text{nombre d'UO}$
- **Coût complet = coût direct + coût indirect**