



Comptabilité Analytique

Définition de la comptabilité analytique

La comptabilité analytique est un mode de traitement des données dont les objectifs essentiels sont les suivants :

D'une part :

- ✓ **Connaître les coûts des différentes fonctions assumées par l'entreprise ;**
- ✓ **Expliquer les résultats en calculant les coûts des produits pour les comparer aux prix de ventes correspondants ;**

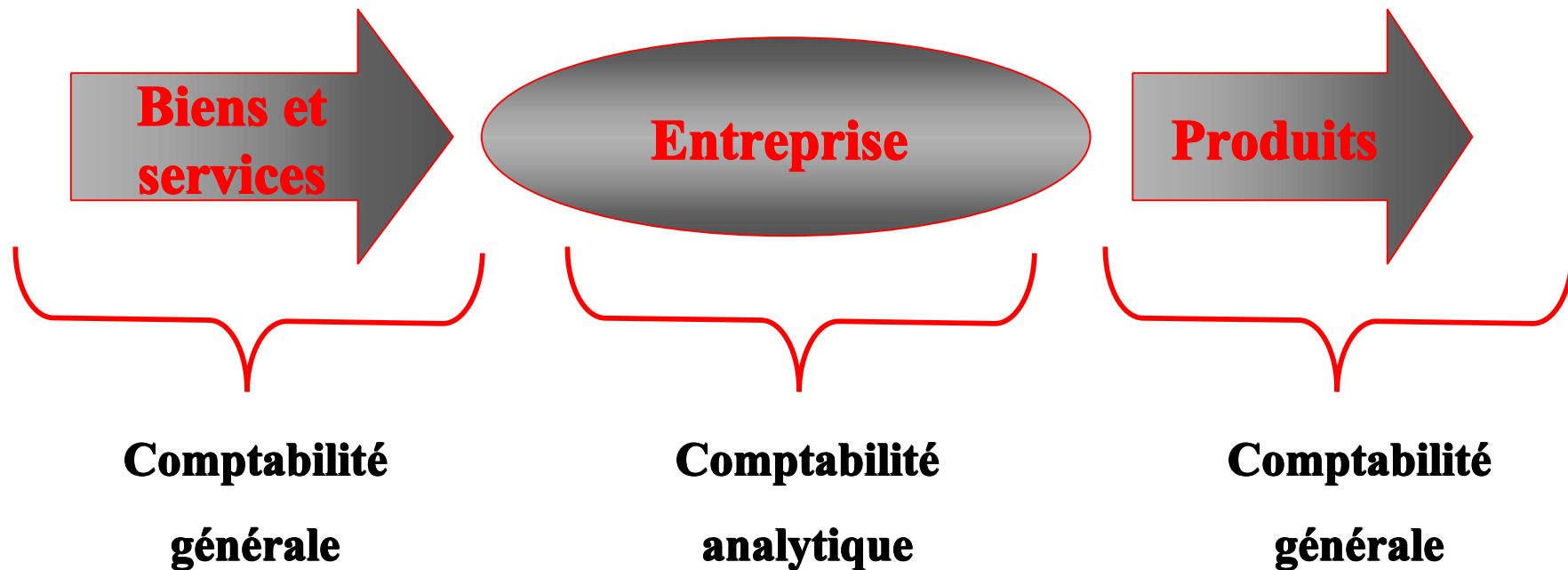
D'autre part :

- ✓ **Etablir les prévisions de charges et produits courants ;**
- ✓ **En constater la réalisation et expliquer les écarts qui en résultent ;**



Objectifs de la comptabilité analytique

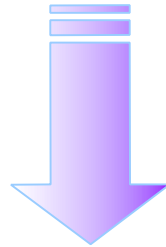
1- La comptabilité analytique décrit les événements qui se produisent à l'intérieur de l'entreprise.



2 - La comptabilité analytique fournit des informations correspondant aux besoins d'analyse propres à l'entreprise ;

3 - La comptabilité analytique fournit des informations fréquemment et rapidement ;

4 - La comptabilité peut décrire l'avenir, et ensuite, comparer les réalisations aux prévisions.



Fournir à la direction des informations préalables afin que celle-ci prenne ses décisions et exercer son pouvoir de contrôle.

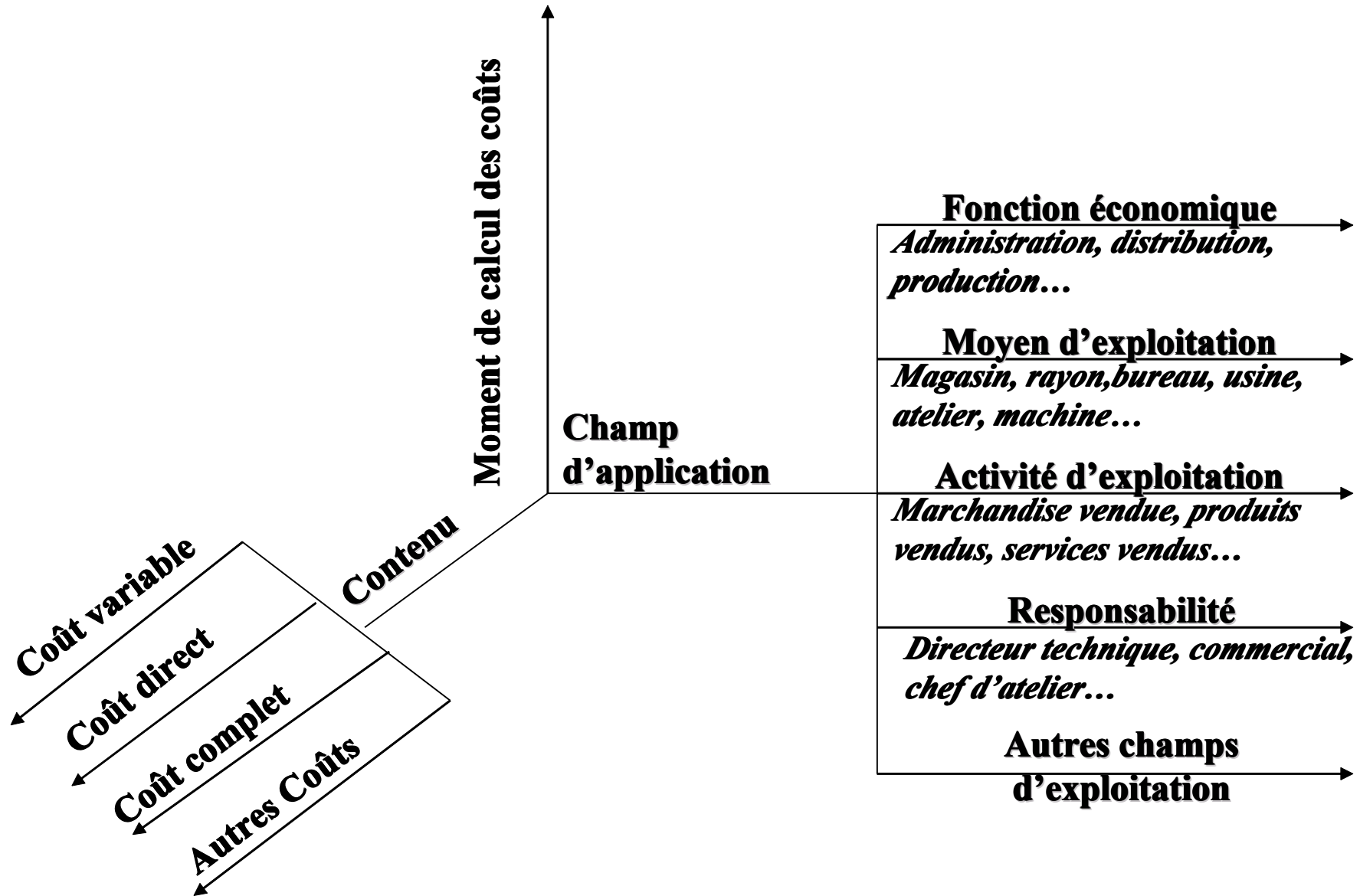
Comparaison entre la CAE et la CG

Critères de comparaison	Comptabilité générale	Comptabilité analytique
Au regard de la loi	Obligatoire	Facultative
Vision de l'entreprise	Globale	Détaillée
Horizons	Passé	Présent - futur
Natures des flux observés	Externes	Internes
Documents de base	Externes	Externes et internes
Classement des charges	Par nature	Par destination
Objectifs	Financiers	Économiques
Règles	Rigides et normative	Souples et évolutives
Utilisateurs	Tiers + direction	Tous les responsables
Nature de l'information	Précise, certifiée, formelle	Rapide, pertinente, approchée

La notion de coûts

Sommes de charges relatives à un élément défini au sein du réseau comptable. Un coût est défini par trois caractéristiques suivantes.

- ✓ **Le champ d'application du calcul : un moyen d'exploitation, un produit, un stade d'élaboration du produit...**
- ✓ **Le contenu : les charges retenues en totalité ou en partie pour une période déterminée ;**
- ✓ **le moment de calcul : antérieur ou postérieur à la période considérée.**

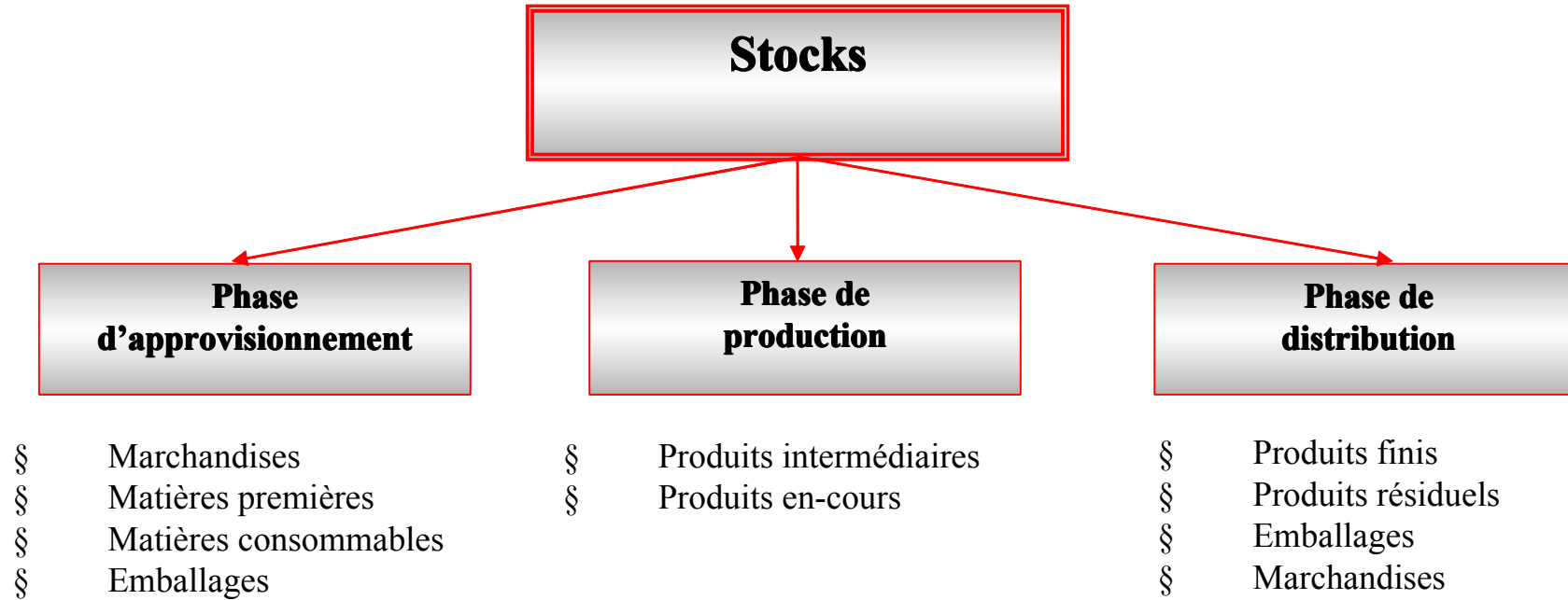


La valorisation des stocks

1- Définition

Les stocks sont constitués de l'ensemble des biens qui interviennent dans le cycle d'exploitation de l'entreprise pour être :

- ✓ **Soit vendus en l'état**
- ✓ **Soit consommés au premier usage dans le processus de production de l'entreprise**



2- l'inventaire permanent

- ✓ **Il permet de connaître à tout moment les stocks en valeur et en quantité, grâce à la tenue systématique des fiches de stocks.**
- ✓ **La méthode de l'inventaire permanent détermine le stock théorique. Celui-ci doit être systématiquement comparé au stock réel calculé à partir d'un inventaire physique à la fin de l'exercice comptable.**

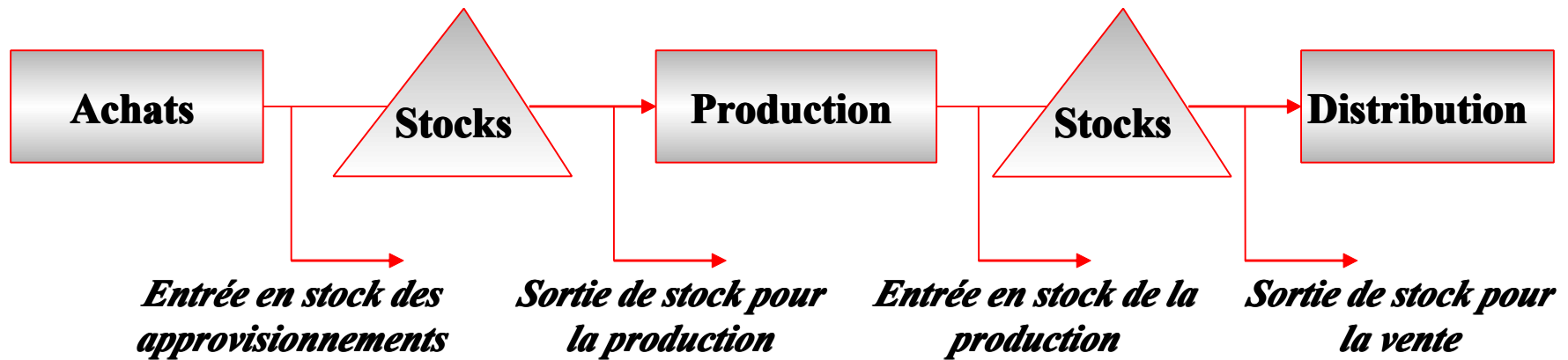
On constate le plus souvent un écart entre le stock final théorique et le stocks final réel, constituant une différence d'inventaire.

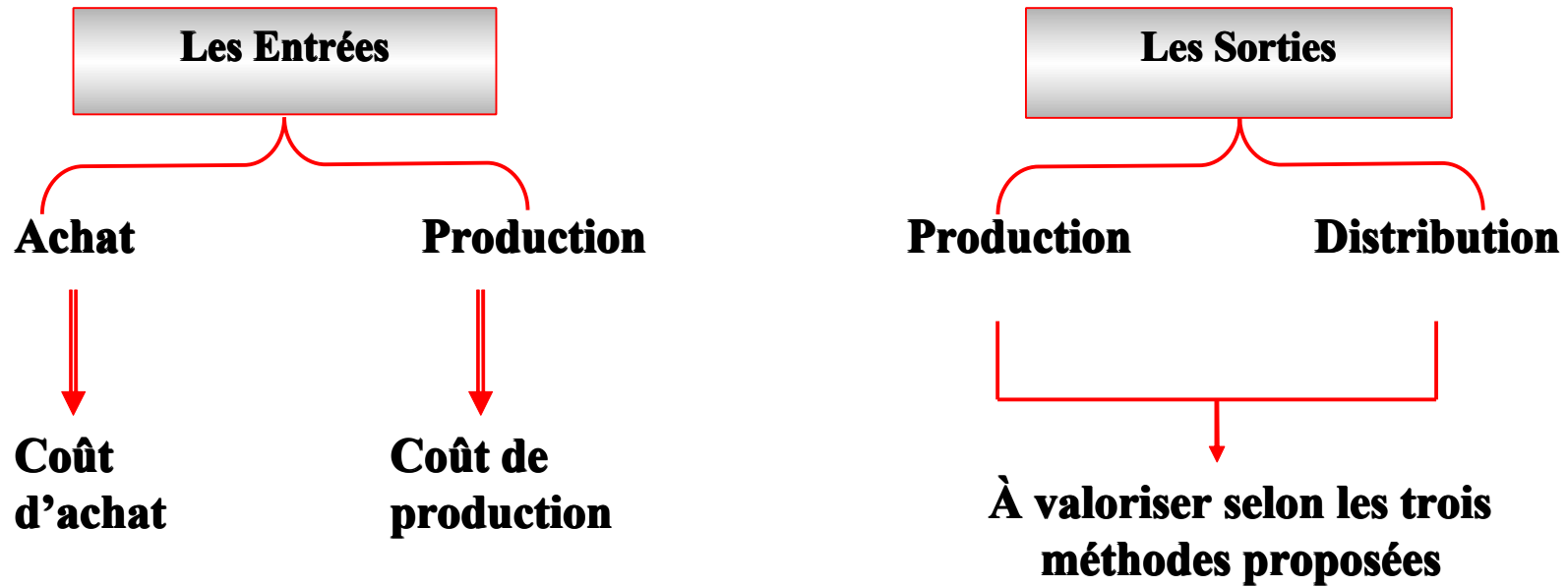
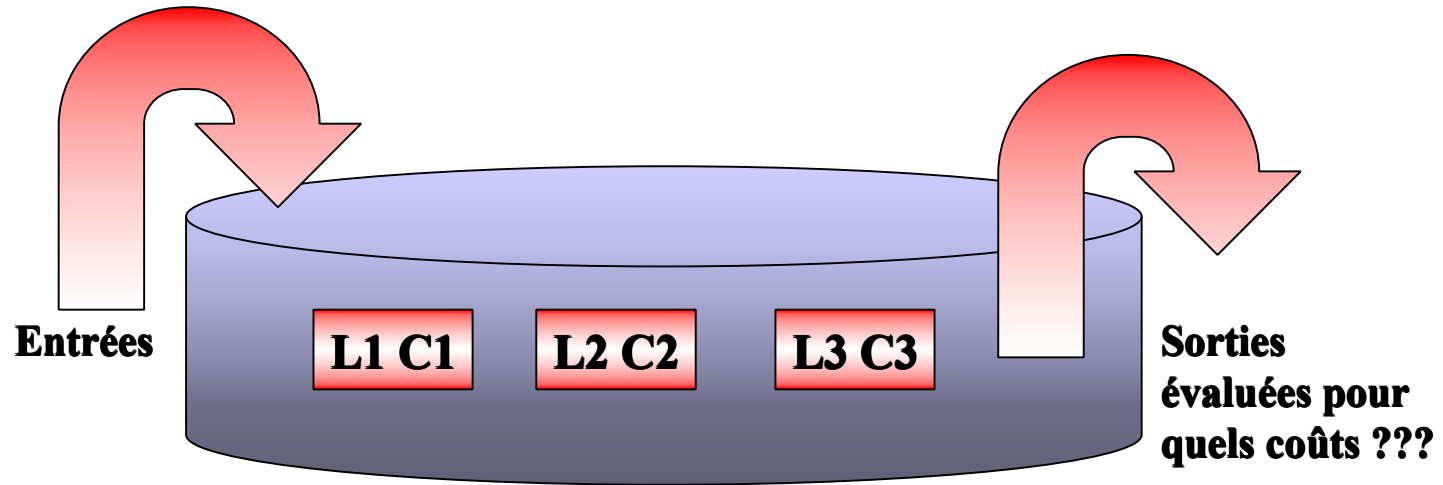
Stock réel > stock théorique —————> Différence d'inventaire favorable

Stock réel < stock théorique —————> Différence d'inventaire défavorable

3- valorisation des mouvements de stocks

Pour évaluer les stocks, il est nécessaire de valoriser : les entrées et les sorties.





Exemple des mouvements de stocks

L'entreprise FANDENGO utilise une matière première pour la fabrication de produits semi-finis dans un atelier.

Le mois de mars, les entrées et les sorties ont été les suivantes :

- 1. 3 / Stocks initial de 1 000 kg à 4, 45 dhs le kg**
- 5. 3 / bon de sortie n° 1 de 200 kg**
- 9. 3 / bon de réception n°1 de 600 kg à 4, 50 dhs le kg**
- 12. 3 / bon de sortie n° 2 de 250 kg**
- 20. 3 / bon de sortie n° 3 de 150 kg**
- 28. 3 / bon de réception n°2 de 500 kg à 4, 60 dhs le kg**
- 28. 3 / bon de sortie n° 4 de 600 kg**

4- méthodes valorisation des mouvements de stocks

Les trois méthodes de valorisation des sorties de stocks sont :

- ✓ **Méthodes du coût unitaire moyen pondéré en fin de période de référence ou après chaque entrée (CUMP)**
- ✓ **Méthodes du premier entré / premier sorti (FIFO)**
- ✓ **Méthodes du dernier entré / premier sorti (LIFO)**

Le passage des charges de la CG aux charges de la CAE

- ✓ **La CAE doit fournir des informations économiquement significatives en matière de coûts et de résultats. Ceci implique à l'évidence que les charges entrant dans son réseau soient également économiquement significatives eu égard à l'activité de l'entreprise.**
- ✓ **Les différences de conception entre la CAE et la CG conduisent à un retraitement des charges de la CG pour déterminer les charges qui doivent entrer dans le réseau de la CAE.**

Les charges non incorporables :

Ce sont des charges qui ont été régulièrement comptabilisées en classe 6 suivant les critères de la CG mais qui ne reflète pas les conditions normales d'une exploitation de l'entreprise.

L'incorporation de ces charges viendrait artificiellement majorer le coût des produits, empêchant de juger les évolutions significatives des coûts dans le temps.

Les charges supplétives :

Ce sont des charges qui n'ont été pas comptabilisées en classe 6 suivant les critères de la CG mais que la CAE retient.

Il s'agit de charges prises en compte chaque fois qu'un facteur de production est utilisée gratuitement c'est à dire sans généré de charges.

L'incorporation des charges :

$$\text{Charges incorporées en CAE} = \text{Charges de la CG} - \text{Charges non incorporables} + \text{Charges supplétives}$$

La méthode des coûts complets

- ✓ **Ce sont des coûts obtenus en incorporant la totalité des charges incorporées.**
- ✓ **Les méthodes de coûts complets s'appuient sur la mise en place d'une typologie des charges en directes et charges indirectes.**

Charges incorporées de la CAE

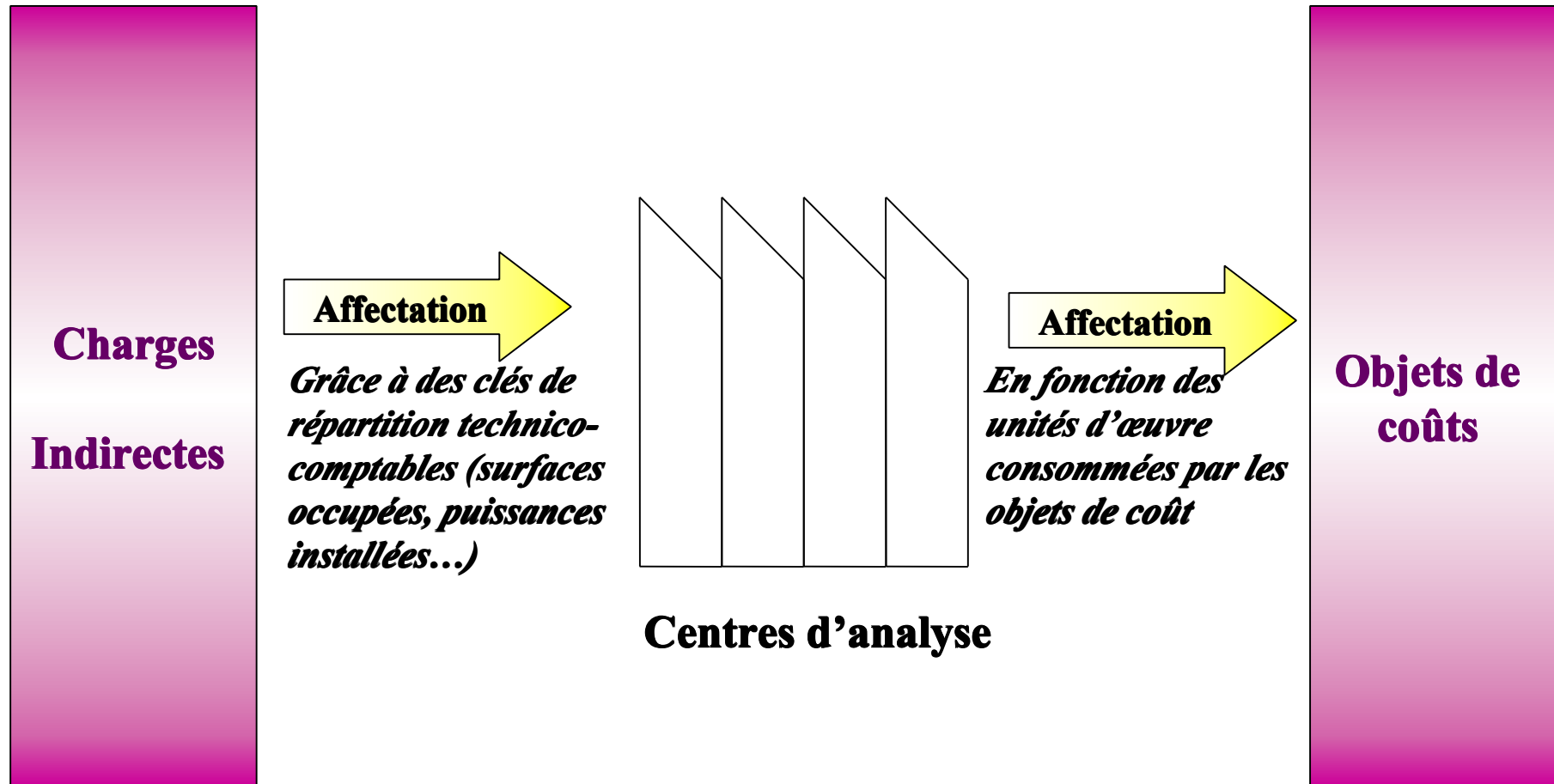
Charges directes : leur affectation se fait sans hypothèses ou calcul intermédiaire

Charges indirectes : leur imputation nécessitent un calcul intermédiaire avant leur imputation à un coût

**Matières premières ;
Main d'œuvre directe ;
Frais de publicité spécifique à un produit ...**

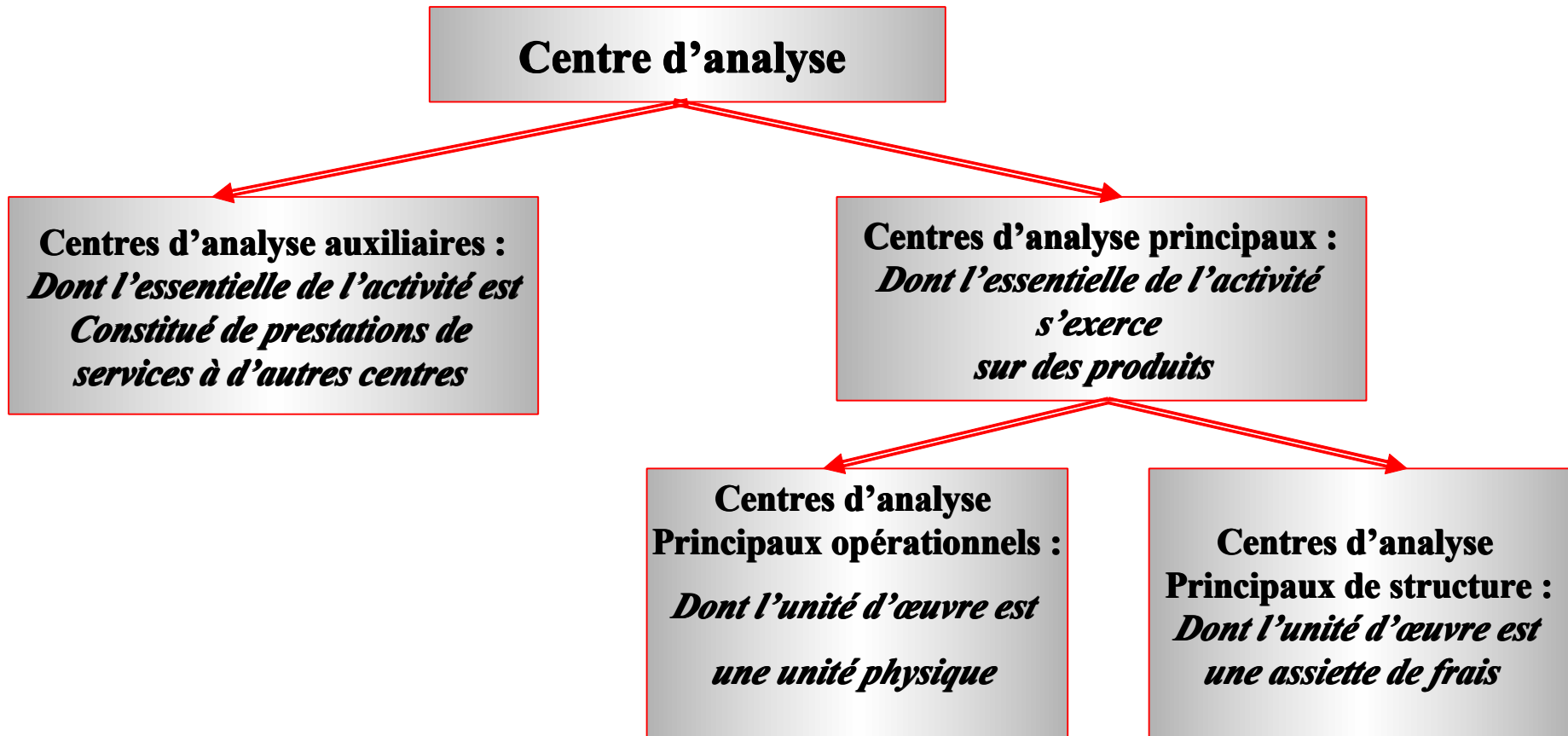
**Dotations aux amortissements des machines ;
Frais d'entretien des machines ;
Frais d'administration...**

Traitement des charges indirectes :



Les centres d'analyse :

Un centre d'analyse est une division de l'unité comptable où sont analysés des éléments de charges indirectes préalablement à leur imputation aux coûts des produits intéressés.



Les unités d'œuvre :

- ✓ **L'unité d'œuvre est l'unité physique permettant de mesurer l'activité déployée par un centre et d'imputer ses prestations aux coûts de produits.**
- ✓ **Le choix de l'unité d'œuvre peut être :**
 - **La main d'œuvre directe**
 - **L'heure machine**
 - **Le nombre de unités de matières ...**
- ✓ **Le calcul du coût de l'unité d'œuvre, pour une période donnée, est le quotient :**

$$\frac{\text{Coût du centre d'analyse}}{\text{Nombres d'unités d'œuvre fournies}}$$

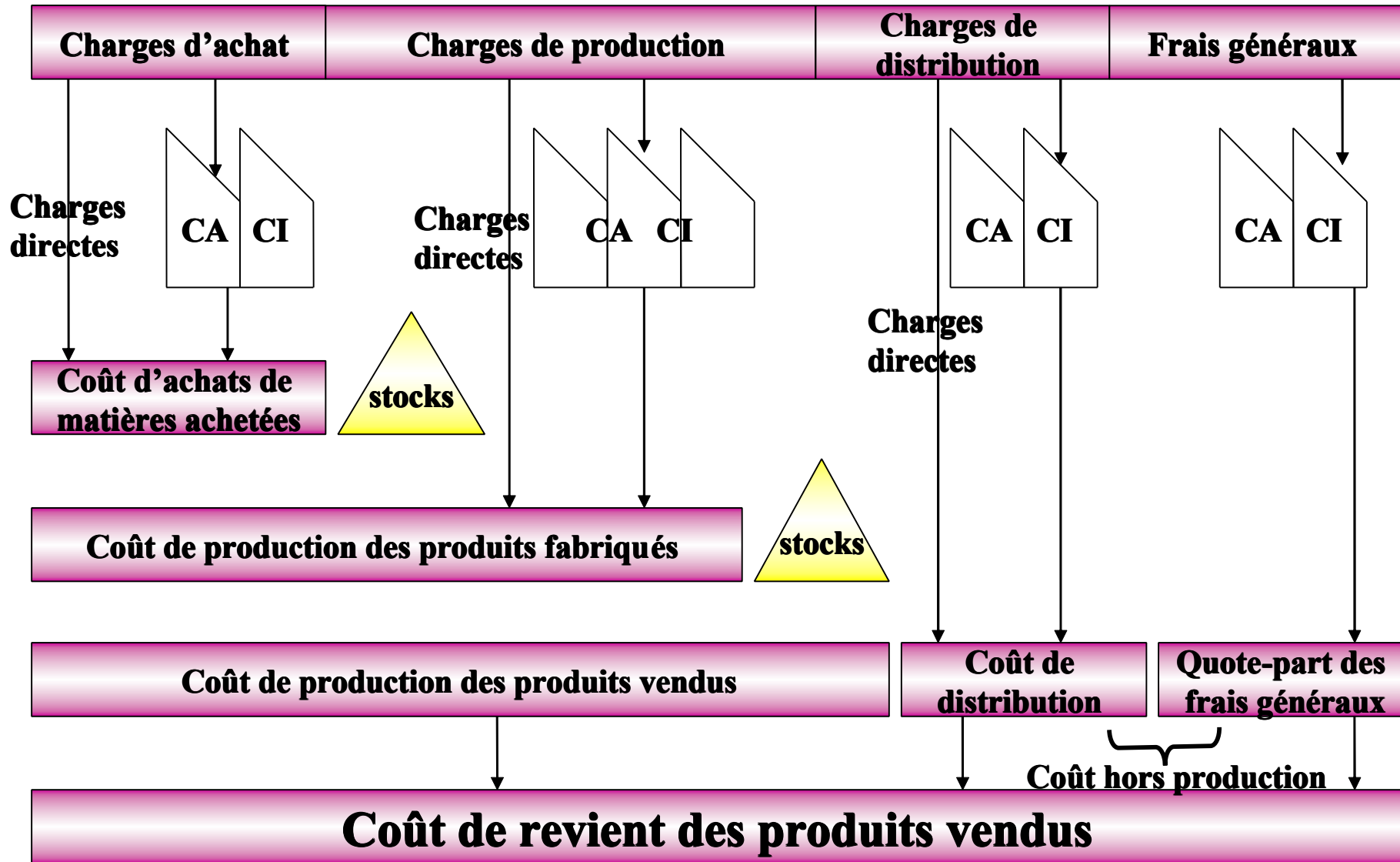
- ✓ **L'imputation du coût du centre aux coûts de produits se fera proportionnellement au nombre d'unités d'œuvre consommées par le produits objets de coûts.**

Les grandes étapes du calcul des coûts :



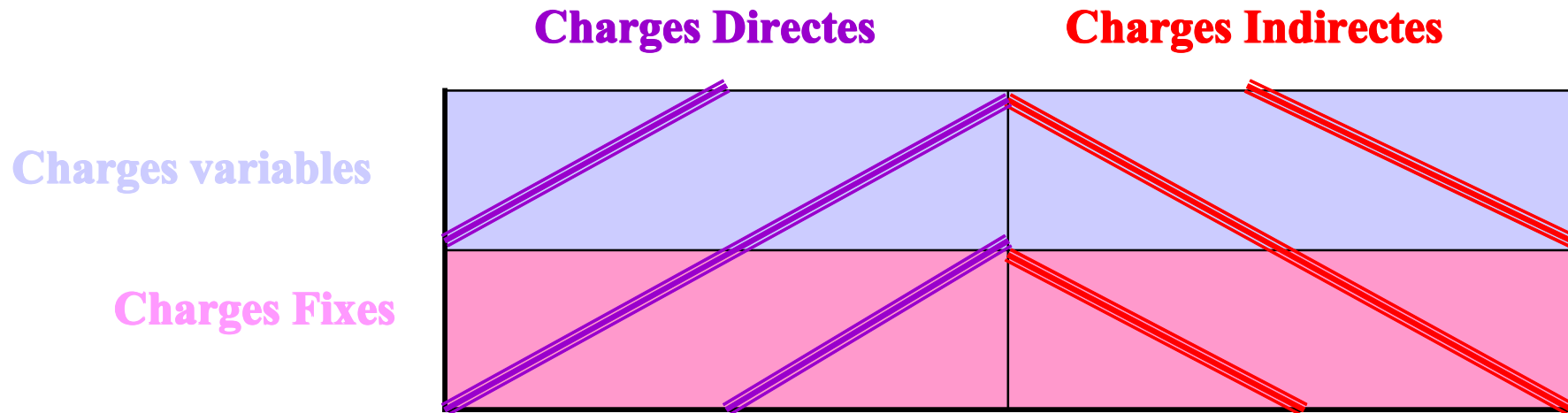
- ✓ **Coût d'achat = prix d'achat + frais accessoires d'achat + les charges indirectes d'approvisionnement**
- ✓ **Coût de production = coût d'achat des matières premières et fournitures consommables + main d'œuvre directes + les charges indirectes de production**
- ✓ **Coût de distribution = les charges directes commerciales + les charges indirectes de distribution**
- ✓ **Coût de revient = Coût de production + Coût de distribution + Coût hors production**

Organisation générale de la méthode :



La méthode des coûts partiels

- ✓ Ce sont des coûts obtenus en incorporant qu'une partie des charges pertinentes en fonction du problème traité.
- ✓ Les méthodes de coûts partiels s'appuient donc sur la mise en place d'une typologie des charges

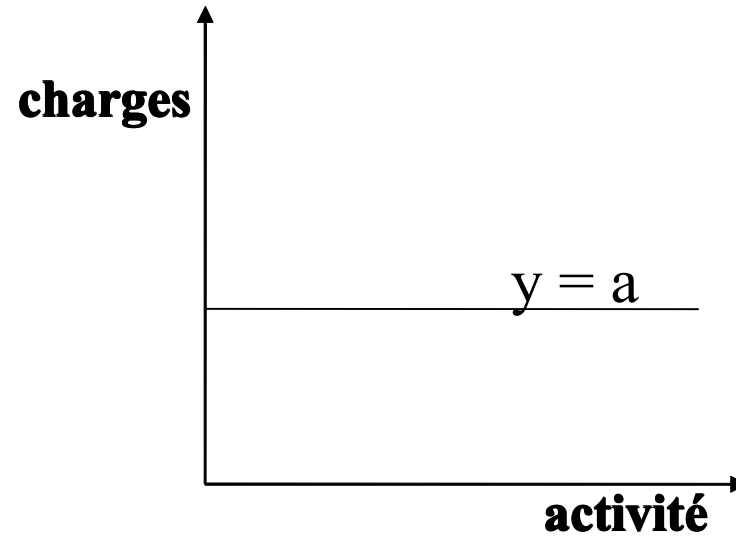
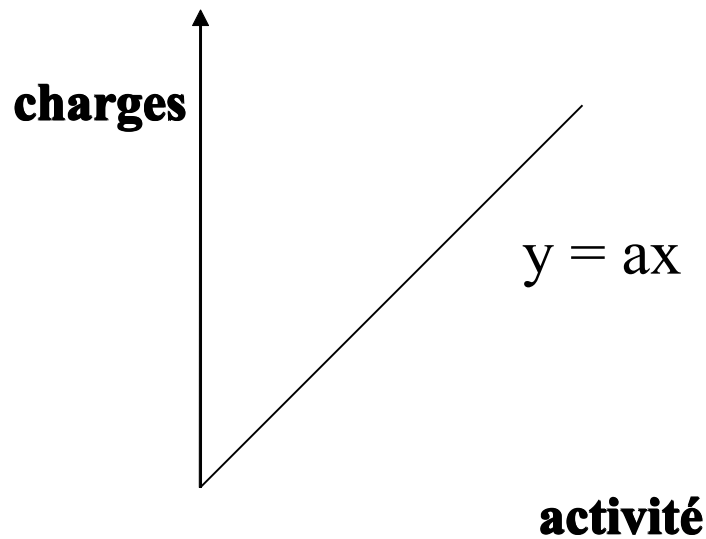


Charges variables

- Ce sont des charges qui varient avec le volume d'activité de l'entreprise.

Charges fixes

- Ce sont des charges indépendantes du volume d'activité de l'entreprise.



- **Le compte de résultat différentiel**

- L'utilisation des charges variables permet de mettre en évidence des résultats intermédiaires par le calcul de coûts partiels et de marges.



Résultat

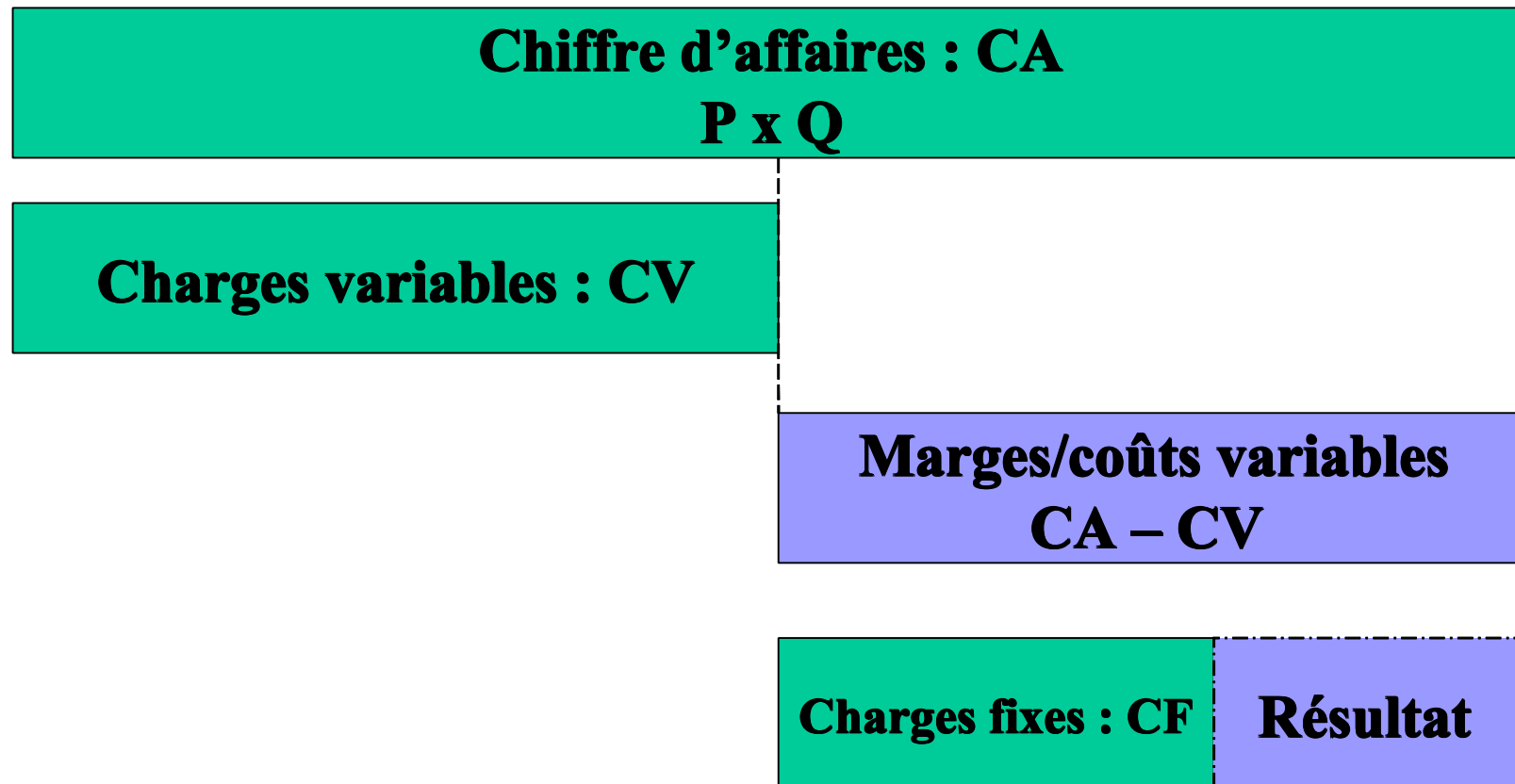
- Différence entre prix de vente et coût de revient



Marge

- Différence entre le prix de vente et un coût partiel ; on obtient plusieurs marges qui se définissent par référence au coût partiel qui a permis leur calcul.

Par rapport à un coût variable ; on obtient une marge sur coût variable.



Les trois notions, chiffre d'affaire, charges variables et marges sur coûts variable, sont proportionnelles aux quantités.

Ainsi sont définis :

Taux de charges variables

- Rapport des charges variables totales sur le chiffre d'affaires.

$$\text{TCV} = \text{CV} / \text{CA}$$

**Taux de marges sur
coûts variables**

- Rapport entre la marge sur coût variable et le chiffre d'affaires.

$$\text{TMCV} = \text{MCV} / \text{CA}$$