

# Comptabilité analytique d'exploitation

- Chapitre 1: Introduction générale
- Chapitre 2 : La hiérarchie des coûts
- Chapitre 3 : L'inventaire permanent
- Chapitre 4 : Les charges de la comptabilité analytique
- Chapitre 5 : Le traitement des charges de la comptabilité analytique
- Chapitre 6 : Les éléments correctifs du coût de production

# Introduction générale

1) Les insuffisances de la comptabilité générale :

Pourquoi la comptabilité analytique ?

La comptabilité générale est une comptabilité légale qui a pour objet la saisie, la classification et l'enregistrement des flux externes.

L'enregistrement de ces flux doit aboutir à la fin de l'exercice à l'établissement des états de synthèse. Plusieurs lacunes entachent toutefois la comptabilité générale :

La comptabilité générale ne s'intéresse qu'aux flux externes : elle conçoit l'entreprise comme un carrefour d'échange et ne rend pas compte du processus de transformation des inputs à l'intérieur de l'entreprise.

Dans l'optique de la comptabilité générale, l'intérieur de l'entreprise est une boîte noire.

- La comptabilité générale donne un résultat unique à posteriori à tous produits confondus, toutes activités confondues. C'est donc une comptabilité de synthèse qui ne permet pas de savoir les détails de ce résultat unique ou global.
- La comptabilité générale ne permet pas d'évaluer les stocks finaux, ni la production faite par l'entreprise pour elle-même

## 2. L'objectif de la comptabilité analytique

- La comptabilité analytique essaie de combler les insuffisances de la comptabilité générale : - elle permet d'illuminer « la boîte noire » en détaillant le processus de transformation.

Dans le cas des entreprises industrielles, on distingue trois grandes opérations : approvisionnement, production et distribution.

- la comptabilité analytique détaille le processus par lequel les inputs sont passés jusqu'à leur stade final.
- La comptabilité analytique permet aussi d'éclater le résultat unique de la comptabilité générale en autant de résultats qu'il y a de produits

- La comptabilité analytique permet d'évaluer les éléments de stocks, elle calcule le coût unitaire de chaque produit ce qui facilite le calcul du coût de stock et ce qui facilite également la valorisation de la production immobilisée (la production faite par l'entreprise pour elle-même)
- Elle permet aussi de tenir une comptabilité matière, c à d la possibilité de connaître à tout moment les existants en quantité et en valeur des MP, des M/ses et des PF stockés au magasin ou en cours de fabrication dans les centres de production
- Elle permet d'analyser la rentabilité afin de mesurer les variations de marges en fonction des étapes de la production.

**Mais finalement on peut dire que la comptabilité analytique est intéressée par la connaissance des coûts supportés par l'entreprise.**

# 3. Les caractéristiques des coûts

Un coût correspond à l'accumulation des charges sur un produit. Le CGNC préconise la terminologie suivante : « un coût est une somme des charges relatives à un élément défini au sein du réseau comptable ».

Un coût est défini par les trois caractéristiques suivantes :

- son contenu
- son moment de calcul
- son champ d'application.

## 4.Comparaison comptabilité générale /Comptabilité analytique

Critère	Comptabilité générale	Comptabilité analytique
Au regard de la loi	Obligatoire	facultative
Vision de l'entreprise	Globale	Détaillée
Horizon	Passé	Présent, futur
Flux observés	Externes	Internes
Classement des charges	Par nature	Par destination
Objectifs	Financiers	Economiques
Règles	Règles normatives	Souples, évolutives
Utilisateurs	Direction, tiers	Tous les responsables
Nature de l'information	Précise, certifiée, formelle	Rapide, Pertinente et approchées.

# Chapitre 2: La hiérarchie des coûts

## I. Le Coût d'Achat

Le coût d'achat des marchandises, des matières premières et des fournitures intègre l'ensemble des charges constatées lors de l'opération d'approvisionnement jusqu'à la mise en stock. Le calcul de ce coût en début de cycle d'exploitation permet d'évaluer le coût d'entrée des biens en stock.

Le coût d'achat se compose de deux types de charges :

Les charges directes = prix d'achat des matières HT + frais accessoires (transport, commission, douane...) + main d'œuvre ;

Les charges indirectes : réception, contrôle, manutention

Coût d'achat = Prix d'achat HT + Charges sur achat (Directes et Indirectes)



# Application

- L'entreprise X a procédé au cours du mois de novembre N aux opérations d'achat suivantes :
  - Achat 1 000 kg de matière premières A à 15 DH/kg
  - Achat 1 500 kg de matière premières B à 12,5 DH/kg
  - Achat 1 000 kg de fournitures diverses premières à 2,5 DH/kg

Durant la même période les trois gestionnaires de stock ont été rémunérés de la manière suivante :

- Responsable de la matières première A :1 250 DH
- Responsable de la matières première B :1 350 DH
- Responsable des fournitures divers :1 050 DH

Les autres charges concernant ces opérations sont les suivantes :

- Main d'œuvre du service approvisionnement :7 000 DH
- Coût du centre approvisionnement :3 500 DH

La répartition des charges indirectes se fait proportionnellement aux quantités achetées

TAF : Déterminer le coût d'achat des matières et fournitures

Solution :

\*\* Calculs préalables

Quantité totale achetée :  $1\ 000 + 1\ 500 + 1\ 000 = 3\ 500$  kg

Coût indirect total :  $7\ 000 + 3\ 500 = 10\ 500$  DH

Donc le coût indirect par kg acheté est :  $10\ 500 / 3\ 500 = 3$  DH

\*\* Détermination des coûts d'achat

Le Tableau ci-dessous permet de déterminer les différents coûts d'achat.

Eléments	Matière A			Matière B			Fournitures			Totaux
	QTE	PU	MT	QTE	PU	MT	QTE	PU	MT	
Charges directes										
Prix d'achat	1000*15=15000			1500*12,5=18750			1000*2,5=2500			36 250
Main d'œuvre directe	1250			1350			1 050			3 650
Charges indirectes	1000*3=3000			1500*3=4500			1000*3=3000			10 500
Cout d'achat	1000*19,25=19250			1500*16,4=24600			1000*6,55=6550			50 400

# Le coût de production

Le coût de production est au centre des préoccupations des dirigeants de l'entreprise car ce dernier constitue un indicateur de compétitivité.

Le coût de production des produits fabriqués représente la somme de tout ce que coûte la fabrication d'un produit dès la phase d'approvisionnement en matières premières jusqu'à la mise en stock.

Le coût de production est calculé selon la formule :

**Coût de production = Coût d'achat des matières et fournitures consommées + charges de production (directes & indirectes)**

**Les charges directes de production : comprennent généralement les charges engagées par l'entreprise pour l'élaboration des biens ou l'exécution des services (salaires bruts et charges sociales, énergie...).**

**Les charges indirectes de production concernent généralement les coûts d'usinage, montage, finition...Etc.**

# Application :

L'entreprise « SUDPRODUCTION » fabrique et vend deux type de produits industriels PRD1 et PRD2, les services d'administration de l'entreprise mettent à votre disposition les informations suivantes concernant le mois de novembre de l'année N :

- Production du mois : 2 500 unités PRD1 et 2 000 unités PDR2 ;
- Consommation de matières premières : 1 250 kg pour PRD1 et 1 500 kg pour le PRD2 à 11 DH le kg ;
- Consommation de fournitures : 1 000 DH pour PRD1 et 1 320 DH pour le PRD2
- Main d'œuvre directe : 1 600 H pour PRD1 et 1 800 H pour PRD2 rémunérées à 9 DH l'heure ;
- Le coût du centre de production s'élève a 1 700 DH ;
- L'unité d'œuvre correspond à une heure de main d'œuvre directe.

TAF : Calculer le coût de production des deux produits séparément pour le mois de novembre N

Solution :

- Calculs préalables

Coût du centre production: 1 700 DH

Nombre d'unité:  $1\ 600 + 1\ 800 = 3\ 400$  U.O

Coût d'unité :  $1\ 700 / 3\ 400 = 0.5$  DH

- Détermination de coût de production

# Détermination de coût de production Produit PRD1

Eléments	PRD1		
	Q	PU	MT
<b>Charges directes</b>			
-Matières premières	1250	11	13 750
-Fournitures			1000
-Main d'œuvre directe	1600	9	14400
<b>Charges indirectes</b>	<b>1600</b>	<b>0,5</b>	<b>800</b>
-centres de production			
<b>Coût de production</b>	<b>2500</b>	<b>11,98</b>	<b>29 950</b>

Éléments	PRD2		
	Q	PU	MT
<b>Charges directes</b>			
-Matières premières	1 500	11	16 500
-Fournitures			1 320
-Main d'œuvre directe	1 800	9	16 200
<b>Charges indirectes -centres de production</b>	<b>1 800</b>	<b>0,5</b>	<b>900</b>
<b>Coût de production</b>	<b>2 000</b>	<b>17,46</b>	<b>34 920</b>



# LE COUT DE REVIENT

- Calculé pour les produits finis vendus, le coût de revient est l'ensemble des charges supportées depuis l'achat des matières premières et leur transformation (fabrication), jusqu'à la vente du produit fini.

Le coût de revient comprend les éléments suivants :

- Le coût de production de produits finis vendus ;
- Le coût de distribution (les frais hors production)

# Exercice :

Une entreprise industrielle fabrique un produit P en deux étapes.

Après transformation d'une matière A dans l'atelier A1, on obtient un produit S. Ensuite, dans l'atelier A2, on ajoute la matière B au produit S pour obtenir le produit P.

Les renseignements fournis par la comptabilité générale sont les suivants :

- **Charges directes :**

- Achats de matière A : 1 500 kg à 140 DH le kg
- Achats de matière B : 500 kg à 300 DH le kg
- Main d'œuvre directe Atelier A1 : 300 heures à 90 DH l'heure
- Main d'œuvre directe Atelier A2 : 50 heures à 96 DH l'heure

- **Charges indirectes :**

- Charges d'approvisionnement : 5 000 DH à répartir entre les matières proportionnellement aux quantités achetées
- Charges de production de l'atelier A1 : 139 000 DH
- Charges de production de l'atelier A2 : 126 000 DH
- Charges de distribution du produit P : 4 000 DH

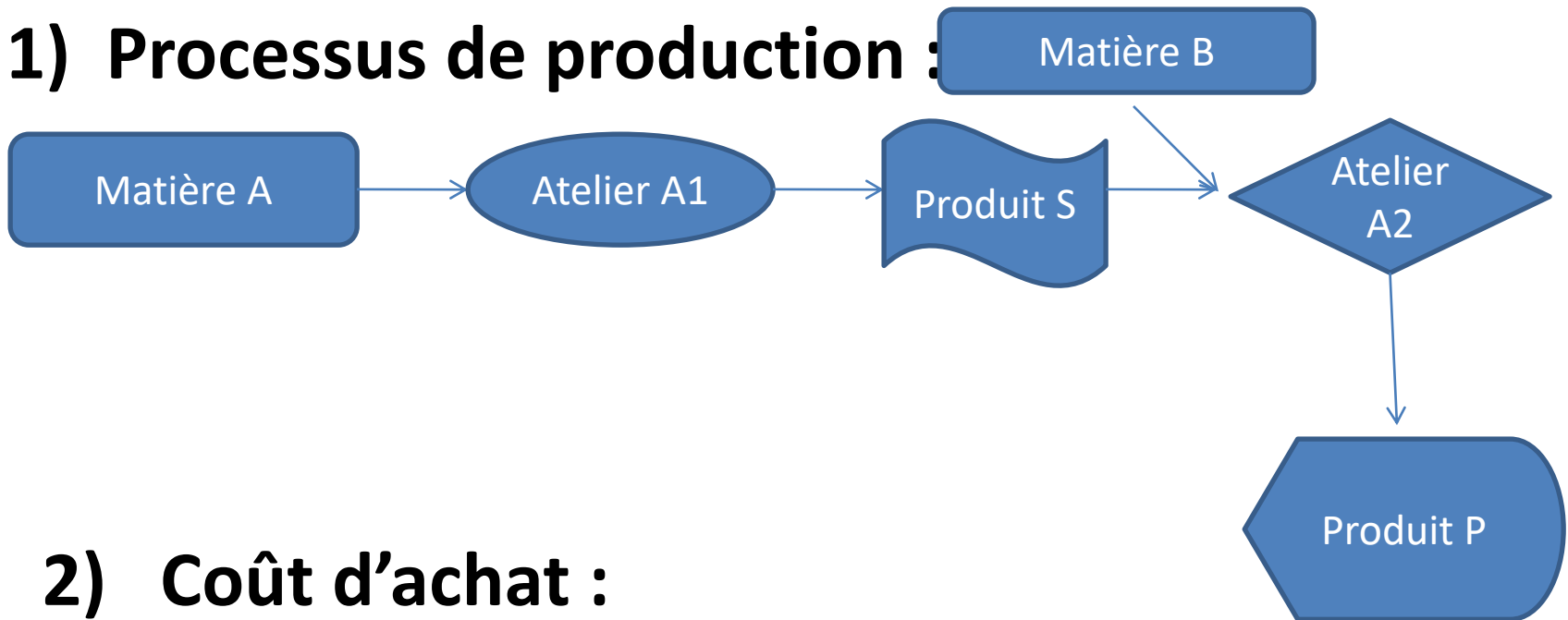
- **Activité de la période :**
  - Production : - 2 400 produits S ayant nécessité  
1 500 kg de matière A
    - 2 400 produits P ayant nécessité  
500 kg de matière B
  - Ventes : 2 400 produits P au prix de 350 DH l'unité

Travail à faire :

1. Présenter le schéma technique de production du produit P.
2. Calculer le coût d'achat des matières.
3. Calculer le coût de production de S à la sortie de l'atelier A1 puis le coût de production de P à la sortie de l'atelier A2.
4. Calculer le coût de revient du produit P.
5. Calculer le résultat global et unitaire.

# Solution :

## 1) Processus de production :



## 2) Coût d'achat :

Élément	Matière A			Matière B		
	Q	PU	MT	Q	PU	MT
Prix d'achat	1500	140	210 000	500	300	150 000
Frais d'achat	1500	2,5	3 750	500	2,5	1 250
<b>TOTAL</b>	<b>1500</b>	<b>142,50</b>	<b>213 750</b>	<b>500</b>	<b>302,5</b>	<b>151 250</b>

### 3) Coût de production :

- Coût de production de produit S dans l'atelier 1 :

Élément	Q	CU	MT
<b>Charges directes</b>			
Matière A	1 500	142,5	231 750
MOD A1	300	90	27 000
<b>Charges indirectes</b>			
MOD A1	300	463,33	139 000
<b>Coût de production S</b>	<b>2 400</b>	<b>158,23</b>	<b>379 750</b>

➤ Coût de production de produit P dans l'atelier 2 :

Élément	Q	CU	MT
<b>Charges directes</b>			
Produit S	2 400	158,23	379 750
Matière B	500	302,50	151 250
MOD A2	50	96	4 800
<b>Charges indirectes</b>			
MOD A2	50	2 520	126 000
<b>Coût de production P</b>	<b>2 400</b>	<b><u>275,75</u></b>	<b>661 800</b>

## 4) Coût de revient :

Élément	Q	CU	MT
Coût de production	2 400	257,75	618 800
Frais de distribution			4 000
<b>Coût de revient</b>	<b>2 400</b>	<b>259,42</b>	<b>622 600</b>

## 5) Résultat analytique :

Élément	Q	CU	MT
Coût de revient	2 400	259,42	622 600
Prix de vente	2 400	350,00	840 000
<b>Résultat analytique</b>	<b>2 400</b>	<b>90,58</b>	<b>217 400</b>