



Rapport de stage M2 SICG

« Le cout de revient d'une station de service »

Préparer par :

MACHKOUR Yahya

Encadrer par :

Encadrant école :
entreprise :

Mr. THENET Gervais
Abdelmoumen

Encadrant

Mr. BOUTJIM

Année universitaire :

2013/2014

Remerciement

Je voudrais présenter mes remerciements à mon encadrant ***Mr Boutjim Abdelmoumen.***

Je voudrais également lui témoigner ma gratitude pour sa patience et son soutien qui m'a été précieux afin de mener mon travail à bon port.

Je tiens tout d'abord à remercier Dieu, qui m'a donné la force et la patience d'accomplir ce Modeste travail.

Mes vifs remerciements vont également à toute personne qui m'a aidé durant mon stage.

Enfin, je tiens également à remercier la société **Afriquia SMDC** qui m'a accueilli pendant ma période de stage.

Sommaire

Introduction
.....3

**Partie I : Présentation de la société et son secteur
d'activité..... 4**

**Chapitre 1 : Présentation du secteur pétrolier au
Maroc.....5**

1. Le secteur pétrolier
marocain.....6

**Chapitre 2 : Présentation de la société d'accueil « Afrikaia
SMDC ».....9**

1. Présentation du
groupe.....
...11
2. Présentation de « Afrikaia
SMDC ».....12
3. Produits de
l'entreprise.....
.....15

**Partie II : Le cout de
revient.....16**

**Chapitre 1 : Principes généraux « Aspect du cout de
revient ».....17**

**A. Les charges communes a toutes les
sociétés.....18**

1. Les charges
d'implantation.....18
2. Les charges de
fonctionnement.....18

3. Charges spécifiques à chaque organisation.....	19
---	----

B. Les différents types de couts.....20

1. Qu'est ce que c'est un cout de revient ?.....	20
2. Les éléments du cout de revient.....	21
3. Eléments de base du calcul des couts.....	24
4. La période de calcul.....	25
5. Charge directes et indirectes.....	26

Chapitre 2 : Cas pratique d'une station de service.....27

1. Etapes pour calculer le cout de revient.....	27
2. Processus d'une station Afriquia.....	28
3. Calcul du cout de revient dans notre cas.....	29

Conclusion.....37

Introduction

Dans le cadre de mon Master 1 en Système d'information et contrôle de gestion de l'université de rennes à L'IGA Casablanca, j'ai eu l'opportunité de réaliser un stage au sein de l'entreprise « Afriquia SMDC », spécialisée dans **La commercialisation et la distribution des produits pétroliers.**

Ce stage m'a permis de découvrir le travail en entreprise. Il m'a été très utile car je souhaitais en connaitre davantage sur les métiers de contrôle de gestion et de système d'information.

Dans ce rapport de stage on va traiter le thème du cout de revient d'une station de service.

En premier lieu, on va donnée une image générale sur le secteur pétrolier au Maroc, ainsi qu'une présentation de notre société d'accueil.

On va voir aussi la comptabilité analytique qu'on peut dire qu'il consiste à reprendre les données de la comptabilité générale et le retravailler pour identifier et valoriser les éléments constitutifs du résultat de l'entreprise.

C'est un outil de pilotage intéressant surtout utilisé dans les moyennes et les grandes entreprises.

À première vue, un *La comptabilité analytique et budgétaire n'est pas obligatoire.* C'est vrai pour les petits projets réalisés par des particuliers.

Cependant, On utilise cette comptabilité à des fins de gestion.

Les rôles de la comptabilité de gestion :

- ✓ *Fournir aux responsables une information cohérente, pertinente et fiable pour aider à prendre de bonnes décisions tactiques et stratégiques dans son champ de responsabilités.*
- ✓ *Fournir aux responsables une information cohérente, pertinente et fiable pour assurer le contrôle de gestion de l'organisation.*

Enfinement on va conclure par un cas pratique d'une station de service

On va passer par toutes ces étapes afin de savoir **comment déterminer le cout de revient d'une station de service ?**

Partie I : Présentation de la société et son secteur d'activité

Chapitre 1. Présentation du secteur de Pétrolier au Maroc

1. Le secteur pétrolier marocain

1.1 Historique

L'exploration pétrolière au Maroc a été initiée au début du siècle dernier et a été marquée par cinq grandes périodes :

- De 1900 à 1928 : l'exploration pétrolière dans le bassin du Gharb, encouragée par la présence de suintements de pétrole, a permis la découverte du gisement d'huile d'Ain Hamra en 1923.
- De 1928 à 1958 : cette période a vu la création du BRPM (Bureau de Recherches et de Participations Minières) en 1928 et la SCP (Société Chérifienne du Pétrole) en 1929. La SCP avait en charge la réalisation des activités relatives à l'exploration pétrolière.

- Les techniques de sismique réflexion ont été introduites pour la première fois dans l'évaluation des bassins du Gharb et du Prérif en 1935. Cependant, cet outil n'a été utilisé qu'en 1955 pour l'exploration des bassins d'Essaouira, Souss et Guercif. Le pétrole et le gaz ont été découverts dans le Prérif et Sidi Fili. La production totale de pétrole, au cours de cette période, a atteint 8 millions de barils.
- De 1958 à 1981 : la promulgation de la loi des hydrocarbures a attiré des investissements internationaux. Les explorations effectuées par le BRPM et ses partenaires ont été étendues sur la plupart des bassins marocains. Les puits forés durant cette période ont permis la découverte d'accumulations commerciales de pétrole et de gaz dans les bassins d'Essaouira et du Gharb. À la fin de 1981, la production totale a avoisiné 9 millions de barils de pétrole et 35 milliards de pieds cubes de gaz.
- De 1981 à 2003 : l'ONAREP (Office National de Recherches et d'Exploitations Pétrolières) a été créé, avec pour mission l'exploration des hydrocarbures au Maroc par ses propres moyens et en partenariat avec des compagnies pétrolières étrangères. Depuis la création de l'ONAREP, 85 puits ont été forés, dont 50 ont été menés conjointement avec des sociétés internationales. Cette activité a permis la découverte du gaz / condensat dans la région de Meskala (Essaouira) et de plusieurs accumulations de gaz biogénique dans le bassin du Gharb.
- Les amendements, apportés à la loi des hydrocarbures en 1992 et 2000, ont offert des termes fiscaux très incitatifs aux investisseurs et ont permis de drainer d'avantage de sociétés pétrolières internationales dans le secteur des hydrocarbures.
- En 2003, l'ONHYM (Office National des Hydrocarbures et des Mines) fut créé, suite à la fusion de l'ONAREP et du BRPM, marquant ainsi une nouvelle ère, caractérisée par une stratégie dynamique basée sur la synergie de l'ensemble des composantes de l'Office, dans le but de mettre en évidence et de développer les potentialités pétrolières et minières du Maroc.

À ce jour, 36 puits ont été forés avec 27 084,00 km² de sismique 3D et 153 504,00 km de sismique 2D acquis dans l'offshore et 49 227,00 km de sismique 2D et 1 635,00 km² de sismique 3D ont été réalisés en onshore et 273 puits forés.

D'une manière générale, le Maroc reste encore sous-exploré. La plupart de ses bassins sédimentaires disposent d'un énorme potentiel pour l'exploration.

L'analyse de la base de données des puits met en évidence trois faits importants :

- Le nombre de puits forés reste extrêmement faible et négligeable par rapport à la surface couverte par les bassins sédimentaires ;
- De nombreux puits n'ont pas atteint leurs objectifs, en raison de problèmes techniques ;
- Le nombre de concepts d'exploration, jusqu'à présent testés, est très limité.

Il est important de noter que les bassins sédimentaires marocains sont caractérisés par la présence de systèmes pétroliers viables, présentant un bon potentiel en hydrocarbures.

En effet, les études les plus récentes, intégrant la synthèse d'études régionales, basées sur d'importantes données sismiques, dont notamment celles en offshore, ont permis de générer de nouveaux concepts d'exploration. Ces études ont également permis de définir de nombreuses structures proposées pour forage.

Un large portefeuille de concepts a été élaboré et de nombreuses structures attrayantes et prometteuses ont été définies.

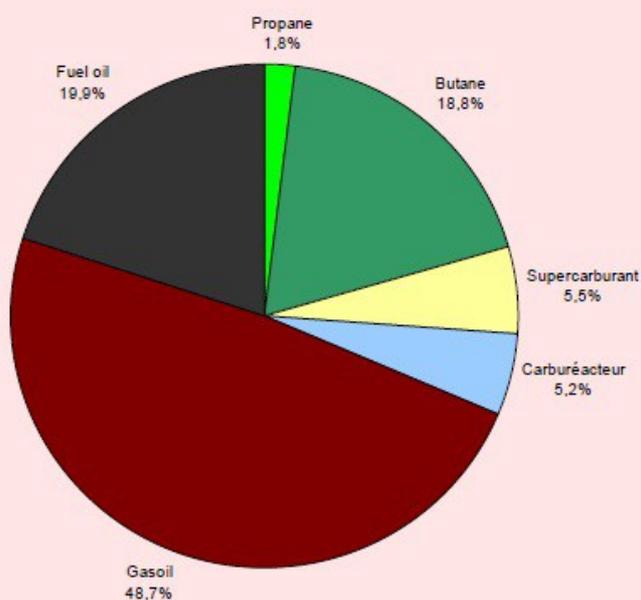
1.2 Chiffres clés

Le pétrole est une source d'énergie relativement économique et il entre dans la fabrication de nombreux produits. Il est facile à transporter, et sa valeur énergétique par unité de volume est élevée. C'est le produit le plus commercialisé du monde. Une foule d'activités demandent de l'énergie, et le pétrole est l'une de nos plus importantes sources d'énergie. L'essence et d'autres combustibles, qui en brûlant libèrent leur énergie fossile, sont tirés du pétrole

Le pétrole est la principale source des carburants utilisés par les véhicules automobiles, les avions et les bateaux. Bien souvent, nos maisons, bureaux, écoles, hôpitaux et centres commerciaux sont chauffés grâce au pétrole. De plus, l'industrie est la plus grande utilisatrice de pétrole - l'énergie qu'il procure sert à transformer des matières premières en

objets que nous utilisons tous les jours. Le pétrole sert également de matière première dans la fabrication de milliers de produits industriels et de biens de consommation, comme les plastiques, les peintures, le caoutchouc, les engrais, les détergents, les colorants, les textiles et les solvants.

Marché national des produits pétroliers Année 2009 : 9,172 millions T



Chapitre 2 : Présentation de la structure d'accueil « Afriquia SMDC »

1. Présentation du groupe

AKWA Group est le premier groupe énergétique marocain. Leader dans la distribution de carburants et de gaz, il opère également dans d'autres secteurs d'activités tels que la presse écrite ou encore les télécommunications.

Disposant ainsi d'un portefeuille d'une quarantaine de sociétés et d'une vingtaine de marques phares qui s'articulent autour de cinq grands pôles opérationnels :

- Carburants & Lubrifiants.
- Gaz.
- Fluides.
- Technologies, Medias & Télécoms.
- Immobilier.

2. Presentation de « Afriquia SMDC »

2.1 Historique

Année	Evènement
1932	Ahmed Ouldhadj Akhannouch fonde sa première boutique à Casablanca. Il revend de l'essence achetée à des sociétés étrangères.
1959	Ahmed Akhannouch s'associe à Haj Ahmed Wakrim pour créer Afriquia SMDC, première société marocaine de distribution de carburants.
1962	Afriquia acquiert un dépôt de stockage à Casablanca dont la capacité s'élève à 286.000 m ³ . Il devient ainsi le second dépôt de stockage du pays après la raffinerie de la SAMIR.
1965	Afriquia SMDC se lance dans la distribution de gaz en créant Afriquia Gaz.
1972	Afriquia SMDC lance la commercialisation de lubrifiants.
1974	Suite à des intempéries empêchant les pétroliers d'accoster, l'Etat fait appel à Afriquia qui, grâce à ses grandes capacités de stockage, a pu contribuer à éviter des ruptures de stocks de carburant.
1994	Le groupe Afriquia SMDC devient Akwa Holding.
2001	Akwa Holding change son nom en Akwa Group.
2002	Participation active d'Afriquia SMDC pour la couverture des besoins du pays en produits énergétiques, suite à l'incendie de la SAMIR.
2005	Akwa Group rachète Oismine Group (Somepi Carburants) et Afriquia SMDC est consacrée cette année-là, comme première société de distribution de carburant au Maroc. <ul style="list-style-type: none">• L'opération de rebranding du réseau Somepi. Après cette opération, le réseau de stations Afriquia est passé à 400 stations;
2006	<ul style="list-style-type: none">• La généralisation des cartes Firm à l'ensemble du réseau.• Afriquia et le troisième pétrolier mondial, Chevron Texaco, signent un partenariat pour consolider leurs activités lubrifiantes au Maroc.• Accord de partenariat pour la réalisation du Terminal de stockage dans le Port de Tanger (Tanger Med);
2007	<ul style="list-style-type: none">• Création du CLUB AFRIQUIA pour récompenser la fidélité des clients;• Démarrage du Centre de Relation Clientèle.
2008	Lancement et extension du Centre de Relation Clientèle pour la gestion de toutes les interfaces avec le client.

- 2009
 - Extension du Centre de Relation Clientèle au Service Après Vente, à la clientèle des cartes Afriquia et aux porteurs de la carte Fidélité Afriquia
 - Généralisation du Super Sans Plomb sur l'ensemble du réseau
 - Lancement du Gasoil+ 50.
- 2010
 - Obtention de la certification qualité ISO 9001 Version 2008 pour l'activité monétique
 - Afriquia Lubrifiants a obtenu la certification ISO 9001 V2008 pour l'ensemble de l'activité.

2.1 Information générale

Afriquia SMDC a fortement contribué à l'expansion du holding « AKWA group » et lui a permis de s'élever au rang des grandes entreprises du pays.

Grâce aux compétences de ses forces vives combinées à une mobilisation de ses équipes et à une logistique de pointe, Afriquia SMDC œuvre, tous les jours, pour offrir une qualité toujours meilleure tant pour ses produits que pour les services qu'elle propose à ses clients.

Afriquia SMDC, parmi les plus grandes entreprises marocaines, contribue à la distribution de carburant, l'une des sources énergétiques indispensables à la vie humaine.

En possession d'un certificat de qualité « ISO 9001 – Version 2008 », dans la finalité de s'ouvrir encore plus au marché mondial, faire face aux exigences de la mondialisation, et mieux satisfaire sa clientèle.

Le réseau des stations de la société Afriquia SMDC se compose de différentes stations qui couvrent le royaume, on distingue parmi ces dernières les complexes les plus importants et qui génère une forte rentabilité et présente une image de marque fidèle.

Les complexes Afriquia SMDC rassemblent plusieurs activités :

- Vente de carburant
- Restauration « oasis café »
- Air de jeux pour enfants
- Superette « Mini Brahim »

- Lavage

Aujourd'hui, Afriquia SMDC peut se targuer d'avoir **le plus grand réseau de stations-service** au Maroc avec **plus de 500 stations** réparties sur tout le Royaume.

2.3 Carte d'identité d'Afriquia SMDC

Raison sociale	AFRIQUIA SMDC
Création	1959
Forme juridique	Société Anonyme
Groupe	AKWA group
Activité	Distribution et commercialisation des produits pétroliers
Siège social	Centre Km 7, route de Rabat, Ain Sebaâ, Casablanca

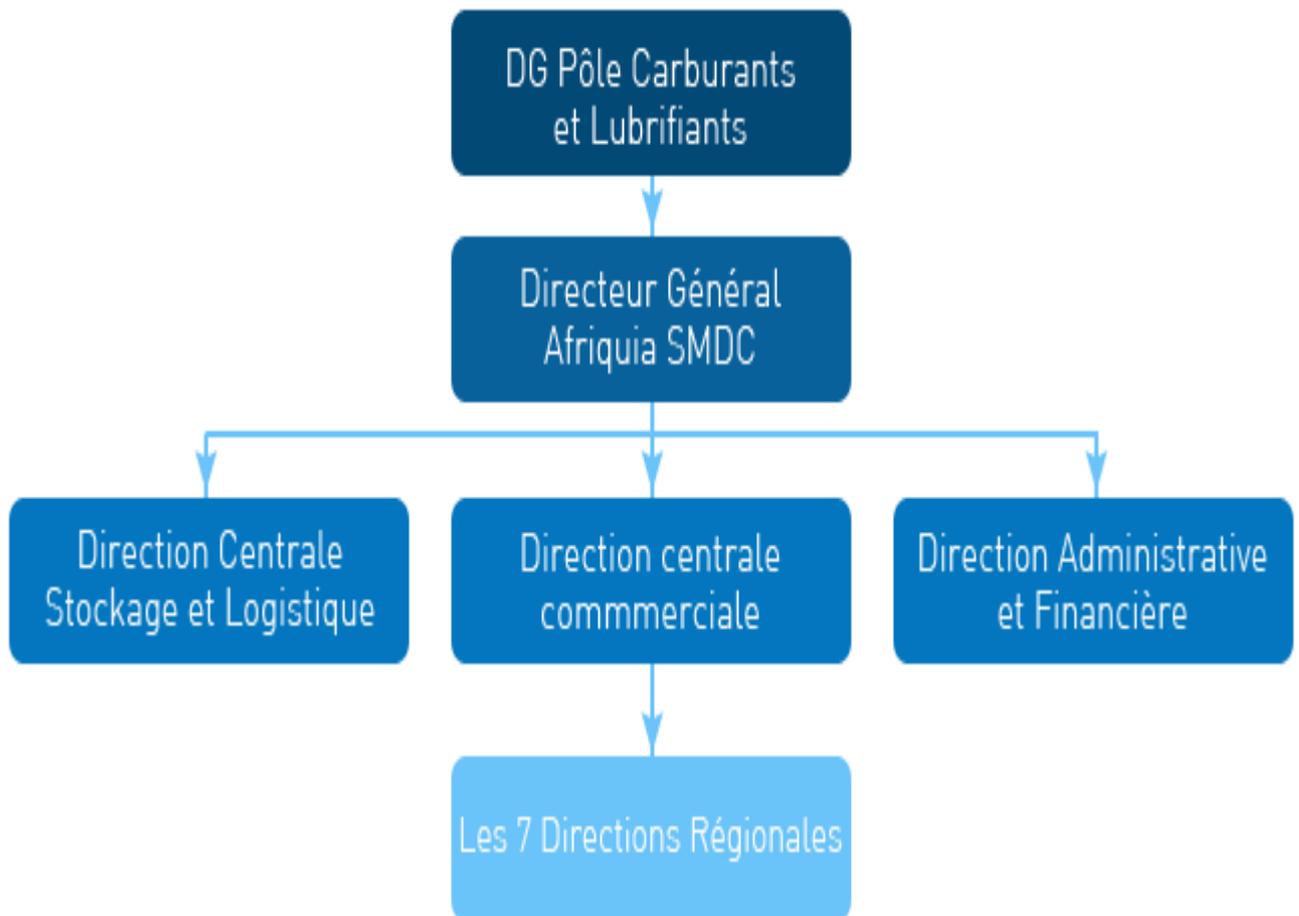
Téléphone

05 22 35 22 35 end_of_the_skype_highlighting

Fax

0522 35 5556

2.4 Organigramme



3.Produits de l'entreprise

Carburants

On trouve ci-dessous un graphique présentant l'évolution du chiffre d'affaires d'Afriquia SMDC en milliards Dhs.



EVOLUTION DU CHIFFRE D'AFFAIRES D'AFRIQUIA SMDC EN MILLIARDS DE DHS HT

Partie II : Le cout de revient

Chapitre 1 : Principes Généraux

I : Aspect du cout de revient

A. Les charges communes à toutes les organisations

1. Les charges d'implantation

Ce sont des charges qui sont engagées pour implanter l'entreprise. En comptabilité générale, ces dépenses sont enregistrées en immobilisation. En comptabilité analytique ces charges interviennent dans le coût de revient par le biais des amortissements :

Construction ;

- Matériel d'équipements des ateliers de production ;

- Matériel d'équipements de bureau ;
- Matériel de transport ;
- Installation, agencement et aménagements ;
- Terrain ;.....

2. Les charges de fonctionnements

Ce sont des charges que la société engage pour faire fonctionner ses activités. Ce sont :

- ✓ Transport sur achat ;
- ✓ Transport sur vente ;
- ✓ Services extérieurs ;
- ✓ Autres services extérieurs ;
- ✓ Impôts et taxes ;
- ✓ Autres charges de gestion courante ;
- ✓ Frais de personnel ;
- ✓ Frais financier ;
- ✓ Dotation aux amortissements ;
- ✓ Dotation aux provisions.

La comptabilité générale a prévu des comptes pour enregistrer ces charges. En comptabilité analytique ces charges doivent être retraitées avant d'être saisies.

3. Charges spécifiques à chaque organisation

La comptabilité générale utilise le terme générique de « achat » pour enregistrer ses charges.

La comptabilité analytique les appelle :

- ✓ Matière première ;
- ✓ Matière consommable.

Ces éléments servent à fabriquer les produits et permettent d'identifier chaque entreprise.

B. Les différents types de coûts

Il existe divers types de coûts. Un coût au sens général du terme est un regroupement de charges qui peut correspondre à :

- ✓ Une fonction de l'entreprise : production, distribution, administration, ... ou en descendant plus dans le détail, étude, fabrication, vente, après-vente, ... ;
- ✓ Un moyen d'exploitation : magasin, usine, rayon, atelier, bureau, machine ou poste de travail

- ✓ Une responsabilité, d'un directeur, chef de service, contremaître, ... ;
- ✓ Une activité d'exploitation : famille de produits (marchandises, biens fabriqués, services rendus), produit individualisé, ou stade d'élaboration d'un produit (étude, achat, production, distribution, ...).

1. Qu'est ce que c'est un cout de revient

- **Le coût de revient**(terme qui a remplacé le terme traditionnel de *prix de revient*). Il correspond à l'ensemble des coûts – directs et indirects, variables et fixes – de production et de distribution pour une unité de bien ou de service vendue à l'exclusion de la marge bénéficiaire.

Cette définition s'applique en fait au coût de revient complet – dit encore coût complet ou coût d'absorption. On le distingue du coût de revient marginal. Celui-ci ne tient compte que des coûts variables. Pour une entreprise qui ne possède qu'un seul type de produit, le calcul du coût de revient est simple : les coûts d'achats comprennent la valeur des marchandises achetées pour les stocks et les frais d'approvisionnement. Les coûts de production comprennent les coûts d'achats et les coûts de fabrication et de stockage du produit. Les coûts de distribution représentent les frais des opérations liées à la vente (transport, entrepôt).

Lorsqu'il y a plusieurs catégories de produits, les calculs sont plus complexes. Il se pose en effet de délicats problèmes de répartition et d'imputation des charges communes ou charges indirectes. Dans ce domaine il existe un grand nombre de méthodes de calcul du coût de revient. Le Plan comptable général (PCG) retient la méthode des sections homogènes. Elle distingue les sections principales (les charges imputées directement aux coûts), les sections auxiliaires et les sections complémentaires dont les charges sont réparties entre d'autres sections selon une clé de répartition qui se présente sous forme d'un coefficient. Après la répartition, les charges sont ensuite imputées aux coûts de revient.

Le coût de revient doit être évalué selon les situations :

- ✓ pour les marchandises vendues,
- ✓ pour les produits finis vendus,
- ✓ pour les prestations de services fournies.

Le coût de revient peut être calculé :

- ✓ soit globalement,
- ✓ soit par unité de marchandise vendue,
- ✓ soit par produit fini vendu,
- ✓ soit par prestation réalisée.

2. Les éléments du coût de revient

Le coût de revient peut être décomposé en plusieurs éléments :

2.1 Les coûts d'achat et d'approvisionnement :

Les coûts d'achat représentent tous ce qu'a coûté l'acquisition de marchandise et les matières achetées jusqu'au moment de leurs mise en stock.

- ✓ Le coût d'achat comporte :
- ✓ Le prix d'achat :
- ✓ Prix d'achat hors taxes récupérables, les taxes non récupérables sont à la charge de l'entreprise donc ils font partie du coût d'achat.
- ✓ Les frais autres que le prix d'achat :
- ✓ Ou frais accessoires qui se divisent en :

- Frais accessoires d'achat : Frais payés à des tiers concernant les matières et la marchandise avant l'arrivée dans l'entreprise, comme le transport et les commissions. Ces frais peuvent être calculés avec le coût d'achat ou séparément.

- Frais accessoires d'approvisionnement : Les frais accessoires d'approvisionnement sont des charges indirectes qui concernent la mise en stock des marchandises des matières et des fournitures.

$$\text{Coût d'achat} = \text{Prix d'achat} + \text{Frais autres que le prix d'achat}$$

2.2 Les coûts de production :

Les calculs de coûts de production concernent les entreprises industrielles qui transforment des matières premières en produits intermédiaires ou produits semi-finis ou en produits finis.

Il s'agit le plus souvent de composants ou d'éléments entrant dans la fabrication de produits.

Les éléments de coût se situent au stade de la fabrication dans le cycle d'activité de l'entreprise.

Les calculs de coût peuvent être effectués pour des produits en cours de fabrication, des produits semi-finis, des produits intermédiaires, des produits finis, ... mais aussi pour des commandes spécifiques, des projets de lots de fabrication, des séries à fabriquer, certains chantiers, ...

Les évaluations des coûts de production sont de plus en plus effectuées pour les activités de services du secteur tertiaire (banques, assurances, hôtels, transporteurs, agences de voyages, ...)

Composition.

Charges directes.

Elles comprennent :

- le coût d'achat des matières premières consommées ou utilisées, évalué à partir des sorties de stock, selon la méthode de l'inventaire permanent au CUMP le plus souvent.
- les charges de main d'œuvre directe de production : rémunérations des ouvriers, des techniciens, des responsables d'ateliers, ...
- les frais de fournitures éventuelles (vis, huile, colle, écrous, ...)

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'œuvre de production (nombre d'heures de main d'œuvre directe, nombre d'heures machines, nombre de produits, ...).

Les coûts des unités d'œuvre seront ensuite imputés au coût de chaque catégorie de produit en fonction du nombre d'unités d'œuvre nécessaire.

Méthodes de calcul.

Les calculs sont présentés sous forme de tableaux pour chaque élément de coût de production (charges directes, charges indirectes) avec coût unitaire, quantité, montant.

Coût de production total

=

**Coût d'achat des matières premières utilisées
Ou consommées**

$$\begin{aligned} &+ \\ &\text{Charges de main d'œuvre directe de production} \\ &+ \\ &\text{Charges indirectes de production imputées} \\ &\text{Coût de production unitaire} \\ &= \\ &\text{Coût de production total / Quantité fabriquée} \end{aligned}$$

2.3 Les coûts de distribution :

Ils comprennent :

- les charges de main d'œuvre 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

3. Eléments de base du calcul des coûts

En principe ce sont les charges de classe 6 de la comptabilité générale, c'est-à-dire relatives à l'exploitation de l'exercice, qui sont reprises et ventilées par la comptabilité analytique pour le calcul des coûts.

Mais en fait, parmi ces charges, certaines sont considérées comme **non incorporables**. Il s'agit essentiellement des amortissements de frais d'établissement et de charges qui ne présentent pas un caractère habituel dans la profession et doivent être considérées comme un risque (prime d'assurance-vie, provision pour dépréciation ...).

D'autres charges dites **supplétives** peuvent être prises en compte ; on désigne sous ce vocable les charges fictives correspondant à la rémunération des capitaux propres de l'entreprise, et le cas échéant à la rémunération du travail de l'entrepreneur individuel non salarié, qui n'est pas fiscalement déductible ni inscrite en charge de la comptabilité générale.

D'autres charges comptables, enfin, sont modifiées lors de leur prise en compte dans le calcul des coûts parce qu'elles apparaissent comme trop conventionnelles

ou induites par des considérations fiscales : c'est essentiellement le cas des amortissements, lorsqu'ils sont très différents de la dépréciation économique réelle des biens et que cette dernière peut être évaluée. Des amortissements «économiques" peuvent alors être substitués aux amortissements comptables d'origine fiscale dans les calculs de coûts.

4. La période de calcul

Le calcul des coûts peut concerner un objet ou un groupe d'objets bien individualisés. C'est ce qui se passe dans le cas de produits fabriqués à l'unité ou en très petit nombre : construction d'un barrage, d'un pont ou d'une usine, par exemple.

Dans le cas d'une fabrication en série, il est difficile, et généralement impossible, d'individualiser un lot ou une unité du produit.

On préfère alors définir une période de calcul, le coût de production du produit devenant alors le quotient d'une somme de charges recensées durant la période par le nombre d'unités produites (c'est-à-dire sorties du cycle de fabrication) dans le même temps.

En comptabilité générale, la fréquence de calcul des résultats n'est généralement qu'annuelle. Or, l'utilisation d'une comptabilité analytique comme outil de contrôle implique une périodicité qui ne peut guère être supérieure au mois. Il en résulte que pour toutes les charges constatées en comptabilité générale et qui concernent une période supérieure au mois, il est nécessaire de répartir la charge par la méthode dite de ***l'abonnement***. Un amortissement annuel de 1 200 sera par exemple réparti par cette

procédure en une charge d'abonnement mensuel de 100. Si la charge n'est pas connue à l'avance au moment où l'on établit les comptes analytiques d'une période, il est nécessaire d'introduire dans ces comptes une charge estimée. Il en va de même des charges que la comptabilité générale mettrait trop de temps à fournir. Le comptable introduit alors dans le système d'analyse des éléments approchés, quitte à faire ensuite apparaître la différence lorsqu'il souhaitera, par souci de vérification, confronter les résultats donnés par la comptabilité analytique à ceux de la comptabilité générale.

Lorsqu'elle n'est pas exclusivement centrée sur le contrôle d'écart entre normes et réalisations de centres de responsabilité, une comptabilité analytique en coûts complets est généralement destinée en premier lieu à calculer des coûts de production ou de revient des produits de l'entreprise. Les charges suivent alors un cheminement différent selon qu'on les considère comme directes ou indirectes.

5. Charges directes et indirectes

Une charge est dite **directe** par rapport au coût du produit considéré si son **affectation** est possible sans calcul conventionnel, grâce à un moyen de mesure effectivement disponible (compteur, chronomètre, pointage, ...).

Une charge est dite **indirecte** dans le cas contraire. Son traitement comprend alors trois opérations successives.

1. Ventilation sur des centres d'analyses - on parle aussi souvent de **section** -, correspondant dans la comptabilité analytique traditionnelle à des centres de travail (services, magasins, ateliers,...) tels qu'ils résultent de la division physique de l'entreprise ; on s'efforce qu'ils correspondent également le plus possible à des lieux d'exercice d'une responsabilité de gestion, en vue de permettre le contrôle. Un centre de travail peut être, si besoin est, scindé en plusieurs centres; on parle là aussi **d'affectation** et de **charges semi-directes** en cas d'existence d'un moyen de repérage, de **répartition** entre les centres dans le cas contraire; on utilise alors dans ce cas des **clés de répartition** conventionnelles (prorata des nombres de m² occupés, des effectifs, des puissances installées, etc.).

2. Cession de prestations entre centres d'analyse : on parle alors de **sous-répartition** ;

3. **Imputation** des coûts des centres d'analyse aux coûts recherchés.

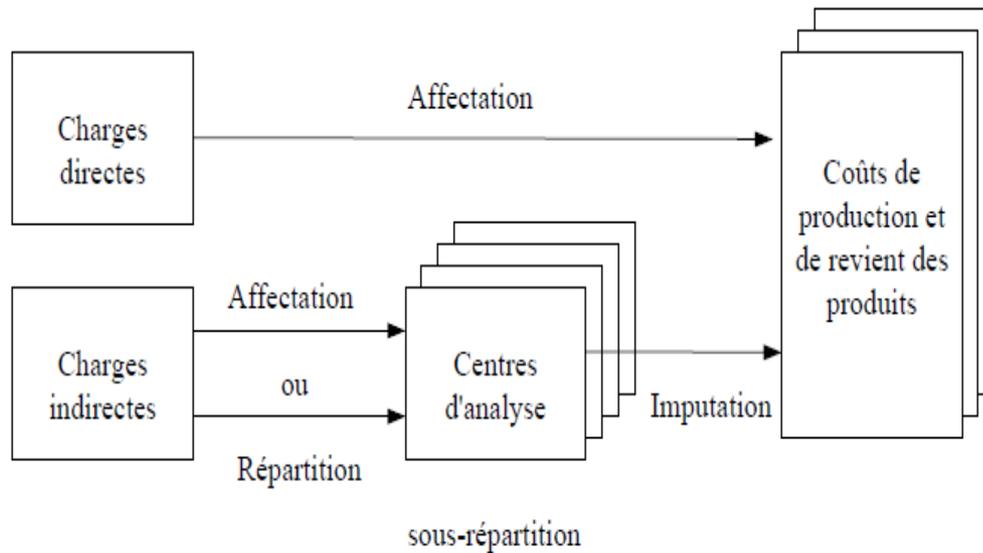


Schéma 1

La distinction entre charges directes et indirectes

Chapitre 2 : Cas Pratique d'une station de service

Station Afriquia

Pour notre cas, on parle d'une entreprise commerciale, ce qui donne une méthode de calcul du cout de revient différents a celle de l'entreprise industrielle.

1. Etape pour calculer le cout de revient dans notre cas :

Etape 1 : Calcul du coût d'achat des produits.

Le cout d'achat se calcule par l'additionnement du prix d'achat, charges directes d'approvisionnement et les charges indirectes d'approvisionnement.

Etape 2 : Cout de stockage des produits s'il existe.

Coût des magasins + Coût du Personnel + Coût des équipements + Coût de gestion ou coût administratif

Etape 3 : Calcul du coût de distribution.

Il se calcule par la formule suivante :
Coût de distribution = Charges directes de distribution + charges indirectes de distribution

Donc le cout de revient est calculé comme suit :

$$\begin{aligned} & \text{Coût de revient} \\ & = \\ & \text{Coût d'achat de produits} + \text{Coût de stockage des produits} + \text{Coût de} \\ & \text{distribution} \end{aligned}$$

2. Processus d'une Station Afriquia



3. calcul du cout de revient dans notre cas :

Dans notre cas on va traiter une station de service de catégorie officiel, qui commercialise 2 produits : le gasoil et l'essence.

3.1 Les catégories de stations Afriquia

On a 3 catégories de stations de service Afriquia

Station officiel : ce sont les stations qui appartient totalement a Afriquia, ils sont 67 stations.

Station grande surface : Afriquia SMDC a signé une convention avec les grandes surfaces de Marjan pour installer à chaque grande surface, une station Afriquia, ils sont 27 stations.

Station organique : ce sont les stations qui appartient a des particuliers ou sociétés, mais qui sont approvisionnées par Afriquia SMDC, qui installe les pompes et matériels et signe un contrat d'exclusivité d'une durée qui varie entre 20 et 30 ans, ils sont presque 410 stations.

3.2 Détermination et calcul des charges de la station

Nom	Categorie	Nature du compte	N° compte	Montant des charges
STATION AFRIQUIA CENTRE 65	Officiel	Achats revendus de marchandises	611115	73 000 000,00
		Achats fourni	612510	98 765,00
		Électricité	612511	84 170,90
		Eau	612512	7 397,80
		Matieres Consommables	612513	168 835,13
		Fourniture d'Entretien	612520	56 783,00
		Fourniture de Bureau	612540	140 284,97
		Achats Prest Sces	612631	139 676,77
		Maintenance Fixe Petro Dis	613300	24 180,00
		Entretien & Maintenance	613310	139 628,70
		Assurances Vol	613411	100 000,00
		Assurances Incendie	613412	100 000,00
		Commissions ResoRoute	613610	245 317,60
		INDEMNITE DE TRANSPORT	614210	85 000,00
		Voyages Et Déplacements	614310	55 000,00
		Publicité	614440	120 000,00
		Cadeaux A La Clientèle	614470	90 000,00
		Frais Tél Divers	614550	8 000,00
		Tél Fixe	614551	3 804,64
		GSM	614552	1 430,00
		FAX	614554	1 380,00
		Internet	614555	3 094,98
		Internet 3G	614556	1 200,00
		Services Bancaires	614730	100 000,00
		Patentes	616120	50 000,00
		Taxe D'Enseigne	616152	20 000,00
		Impots Et Taxes	616780	68 000,00
		Salaires & Autres	617111	300 000,00
		Cotisations CNSS	617410	78 000,00
		Retraite CIMR	617420	55 000,00
		Cotisation mutuelle	617430	50 000,00
		Ass Accidents travail	617450	100 000,00
		Vetement personnels	617640	66 870,00
Medecine travail, Pharmacie	617660	40 000,00		
Frais De Formation Continue	617681	80 500,00		
Pénalités Et Amendes Fiscales	658310	23 000,00		
		Totales des charges		75 705 319,49

3.3 Cout de revient pour le carburant

La quantité globale vendue par jour est de 20000 Litres de carburants (Gasoil et Essence)

Selon les informations établie par le gérant de la station les ventes annuelles en terme de quantité sont de :

Gasoil :

5.074.920Litres ce qui donne un chiffre d'affaire annuel de :

49.226.724,00 Dhs

Essence :

2.326.750Litres ce qui donne un chiffre d'affaire annuel de :

29.782.400,00 Dhs

Charges Gasoil

Nom	Categorie	Nature du compte	N° compte	Montant des charges
STATION AFRIQUIA CENTRE 65	Officiel	Achats revendus de marchandises	611115	47 196 756,00
		Achats fourni	612510	61 597,68
		Électricité	612511	52 495,65
		Eau	612512	4 613,85
		Matieres Consommables	612513	105 298,96
		Fourniture d'Entretien	612520	35 414,37
		Fourniture de Bureau	612540	87 492,82
		Achats Prest Sces	612631	87 114,87
		Maintenance Fixe Petro Dis	613300	15 080,56
		Entretien & Maintenance	613310	95 735,75
		Assurances Vol	613411	68 564,53
		Assurances Incendie	613412	68 564,53
		Commissions ResoRoute	613610	152 247,60
		INDEMNITE DE TRANSPORT	614210	53 012,73
		Voyages Et Déplacements	614310	34 302,35
		Publicité	614440	74 841,50
		Cadeaux A La Clientèle	614470	56 131,13
		Frais Tél Divers	614550	4 989,43
		Tél Fixe	614551	2 372,87
		GSM	614552	891,86
		FAX	614554	860,67
		Internet	614555	1 930,27
		Internet 3G	614556	748,41
		Services Bancaires	614730	61 623,84
		Patentes	616120	30 748,49
		Taxe D'Enseigne	616152	12 473,58
		Impots Et Taxes	616780	41 817,93
		Salaires & Autres	617111	205 693,58
		Cotisations CNSS	617410	53 480,33
		Retraite CIMR	617420	37 710,49
		Cotisation mutuelle	617430	34 282,26
		Ass Accidents travail	617450	61 496,97
		Vetement personnels	617640	45 849,10
Medecine travail, Pharmacie	617660	27 425,81		
Frais De Formation Continue	617681	55 194,44		
Pénalités Et Amendes Fiscales	658310	14 259,89		
Cout de revient			48 943 115,10	
Quantité Vendues			5074920,00	
Cout de revient unitaire			9,64	

Charges Essence

Nom	Categorie	Nature du compte	N° compte	Montant des charges
STATION AFRIQUIA CENTRE 65	Officiel	Achats revendus de marchandises	611115	25 803 244,00
		Achats fourni	612510	37 167,32
		Électricité	612511	31 675,25
		Eau	612512	2 783,95
		Matieres Consommables	612513	63 536,17
		Fourniture d'Entretien	612520	21 368,63
		Fourniture de Bureau	612540	52 792,15
		Achats Prest Sces	612631	52 561,90
		Maintenance Fixe Petro Dis	613300	9 099,44
		Entretien & Maintenance	613310	43 892,95
		Assurances Vol	613411	31 435,47
		Assurances Incendie	613412	31 435,47
		Commissions ResoRoute	613610	93 070,00
		INDEMNITE DE TRANSPORT	614210	31 987,27
		Voyages Et Déplacements	614310	20 697,65
		Publicité	614440	45 158,50
		Cadeaux A La Clientèle	614470	33 868,87
		Frais Tél Divers	614550	3 010,57
		Tél Fixe	614551	1 431,77
		GSM	614552	538,14
		FAX	614554	519,33
		Internet	614555	1 164,71
		Internet 3G	614556	451,59
		Services Bancaires	614730	38 376,16
		Patentes	616120	19 251,51
		Taxe D'Enseigne	616152	7 526,42
		Impots Et Taxes	616780	26 182,07
		Salaires & Autres	617111	94 306,42
		Cotisations CNSS	617410	24 519,67
		Retraite CIMR	617420	17 289,51
		Cotisation mutuelle	617430	15 717,74
		Ass Accidents travail	617450	38 503,03
		Vetement personnels	617640	21 020,90
Medecine travail, Pharmacie	617660	12 574,19		
Frais De Formation Continue	617681	25 305,56		
Pénalités Et Amendes Fiscales	658310	8 740,11		
Cout de revient			26 762 204,39	
Quantité Vendues			2326750	

Les clés de répartition

Nature du compte	N° compte	Repartition
Achats revendus de marchandises	611115	
Achats fourni	612510	
Électricité	612511	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Eau	612512	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Matieres Consommables	612513	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Fourniture d'Entretien	612520	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Fourniture de Bureau	612540	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Achats Prest Sces	612631	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Maintenance Fixe Petro Dis	613300	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Entretien & Maintenance	613310	par litre vendues
Assurances Vol	613411	par litre vendues
Assurances Incendie	613412	par litre vendues
Commissions ResoRoute	613610	0,03 Dhs par litre de gasoil vendues et 0,04 Dhs pour essence
INDEMNITE DE TRANSPORT	614210	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Voyages Et Déplacements	614310	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Publicité	614440	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Cadeaux A La Clientèle	614470	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Frais Tél Divers	614550	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Tél Fixe	614551	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
GSM	614552	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
FAX	614554	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Internet	614555	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Internet 3G	614556	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Services Bancaires	614730	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Patentes	616120	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Taxe D'Enseigne	616152	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Impots Et Taxes	616780	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)
Salaires & Autres	617111	par litre vendues
Cotisations CNSS	617410	par ratio de salaire (salaire gasoil/salaire global)
Retraite CIMR	617420	par ratio de salaire (salaire gasoil/salaire global)
Cotisation mutuelle	617430	par ratio de salaire (salaire gasoil/salaire global)
Ass Accidents travail	617450	par ratio de salaire (salaire gasoil/salaire global)
Vetement personnels	617640	par ratio de salaire (salaire gasoil/salaire global)
Medecine travail, Pharmacie	617660	par ratio de salaire (salaire gasoil/salaire global)
Frais De Formation Continue	617681	par ratio de salaire (salaire gasoil/salaire global)
Pénalités Et Amendes Fiscales	658310	par taux du CA par rapport au CA global(CA Gasoil/CA Global)

Conclusion

Ce rapport de stage a pour objectif de synthétiser les différents travaux effectués durant mon stage d'application, ainsi que la présentation globale de l'établissement d'accueil qui est Afriquia SMDC.

Dans la division financière en général et spécifiquement dans le service de contrôle de gestion, j'ai retenu un ensemble de savoirs : un savoir au niveau de l'activité, un savoir-faire et un savoir être.

Le savoir reçu au sein de Afriquia SMDC était caractérisé par la connaissance des différentes activités de l'établissement dans le secteur pétrolier, ce secteur qui diffère des autres secteurs sur plusieurs points : au niveau productif, commercial et organisationnel.

Le savoir-faire était matérialisé par l'exploitation de notre formation supérieure au milieu professionnel en travaillant sur un thème qui relève d'une discipline de base qui est la comptabilité analytique. La valeur ajoutée constatée à cette application réside dans la différence qui existe entre les applications pédagogiques et celles professionnelles.

Pour le savoir être, c'est essentiellement celui retenu grâce au contact humain et socioprofessionnel qui domine l'environnement interne de l'établissement. L'adaptation au monde professionnel demande de l'individu un ensemble d'aptitudes et compétences, telles que l'assiduité, l'endurance, l'attention, l'initiative et la capacité d'analyse pour décrypter les différentes chroniques qui l'entourent.

Ce stage d'application était une expérience riche et avantageuse sur tous les niveaux, malgré les problèmes rencontrés au début concernant le choix de la méthodologie du travail, l'assimilation de la problématique et de la discipline, ainsi que la recherche des idées initiales pour le démarrage du travail.

Finalement, je tiens à remercier une autre fois tout les personnes qui ont collaboré de loin ou de près avec moi pour concevoir ce modeste travail.

Bibliographie

Auteurs	Titres	Edition	Année
Emmanuel Hachez	Calcul du prix de revient	Edipro	2007
Christian Hoarau	Comptabilité et management	Foucher	2007

Site Web

www.Akwagroup.com

www.Afriquia.ma

www.men.gov.ma

www.Doc-etudiant.fr

TABLE DES MATIERS

Introduction	
.....3	

Partie I : Présentation de la société et son secteur d'activité..... 4

Chapitre 1 : Présentation du secteur pétrolier au Maroc.....5

1. Le secteur pétrolier marocain.....	6
1.1 Historique.....	
.....6	
1.2 Chiffres clés.....	
.....8	

Chapitre 2 : Présentation de la société d'accueil « Afriquia SMDC ».....9

1. Présentation du groupe.....	
...11	
2. Présentation de « Afriquia SMDC ».....	11
2.1 Historique.....	
.....11	
2.2 Informations générales.....	
....12	
2.3 Carte d'identité d' «Afriquia SMDC ».....	13
2.4 Organigramme.....	
.....14	
3. Produits de l'entreprise.....	
.....15	

Partie II : Le cout de revient.....16

Chapitre 1 : Principes généraux « Aspect du cout de revient ».....17

A. Les charges communes a toutes les sociétés.....18

1. Les charges d'implantation.....	18
2. Les charges de fonctionnement.....	18
3. Charges spécifiques à chaque organisation.....	19

B. Les différents types de couts.....20

1. Qu'est-ce que c'est un cout de revient ?.....	20
2. Les éléments du cout de revient.....	21
2.1 Les couts d'achats et d'approvisionnements.....	21
2.2 Les couts de productions.....	22
2.3 Les couts de distribution.....	23
3. Eléments de base du calcul des couts.....	24
4. La période de calcul.....	25
5. Charge directes et indirectes.....	26

Chapitre 2 : Cas pratique d'une station de service.....27

1. Etapes pour calculer le cout de revient.....	27
2. Processus d'une station Afriquia.....	28
3. Calcul du cout de revient dans notre cas.....	29
3.1 Les catégories des stations Afriquia.....	30
3.2 Détermination et calcul des charges.....	31

3.3Cout de revient pour le
carburant.....33

Conclusion.....37

Bibliographie.....38