

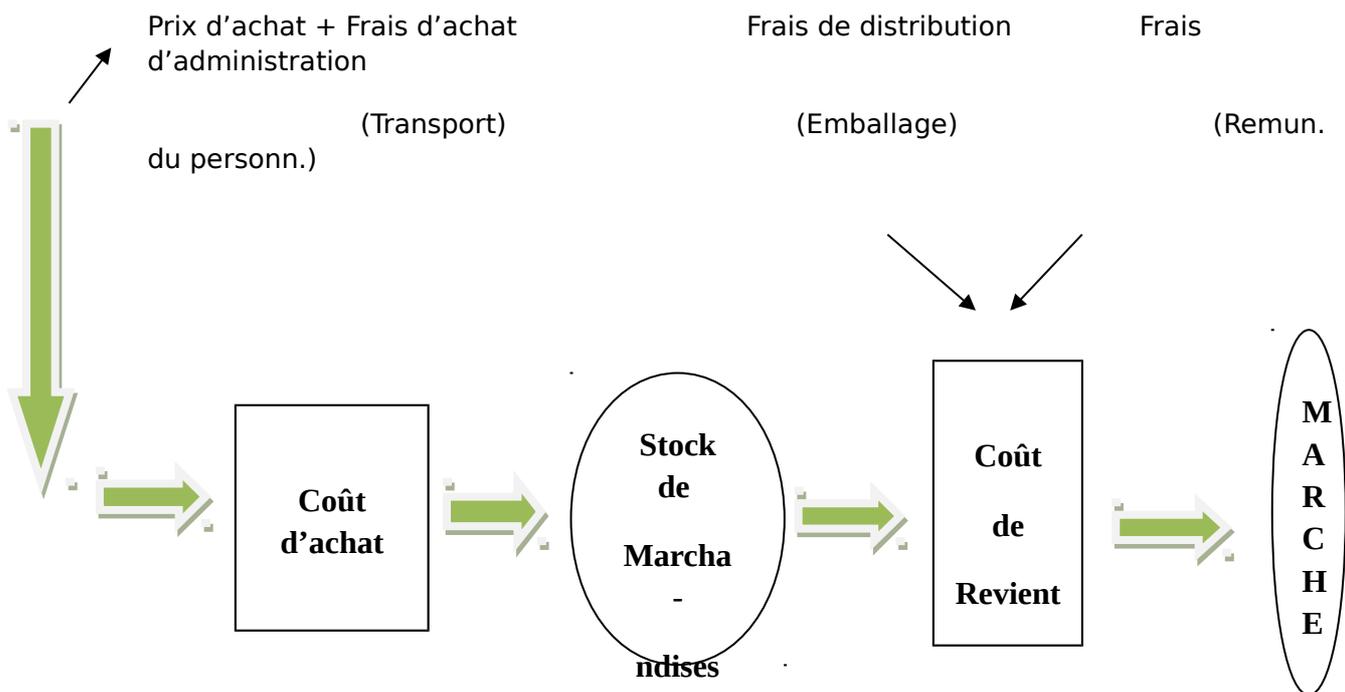
# Introduction:

- La comptabilité analytique a deux objectifs:
  - Repartir les charges entre les différents coûts (coût d'achat, coût de production, coût de distribution, coût de revient, etc.) ;
  - Déterminer pour chaque produit ou service fabriqué, son résultat analytique et sa contribution au résultat de l'entreprise.
- Un coût est la somme des charges afférentes a un produit ou a un service a un stade donné : stade de l'achat, stade de la production et stade de la vente.

<b>Fonction</b>	<b>Activité</b>	<b>Coût</b>
<b>Approvisionnement</b>	Achat : <ul style="list-style-type: none"><li>• Matières premières ;</li><li>• fournitures</li></ul>	Coût d'achat = achats + frais d'achat
<b>Production</b>	Fabrication des produits	Coût de production
<b>Distribution</b>	Vente des produits	Coût de distribution Puis Coût de revient

## I - Hiérarchie des coûts dans une entreprise commerciale :

 A chaque étape de son processus de production et de commercialisation, un produit consomme des ressources. Afin de déterminer le coût de revient final d'un produit mis à la disposition d'un client, il est nécessaire de reconstituer son cheminement : quels sont les matières et les composants qu'il a consommés ? Par quelles étapes de fabrication est-il passé ? Quels efforts de commercialisation et de distribution a-t-il nécessité ? Le coût de revient d'un produit donné s'obtient ainsi par les étapes nécessaires, comme l'illustre le schéma suivant :



## II - les étapes nécessaires pour la fabrication d'un produit dans une entreprise commerciale :

Dans une entreprise commerciale, il faut respecter les étapes suivantes pour fabriquer un produit avec succès :

- ✓ étape 1 : distinguer **les charges directes** (qui peuvent être directement affectées à un produit ou à une activité de l'entreprise) des **charges indirectes** qui concernent plusieurs produits ou plusieurs activités (un tableau de répartition est parfois nécessaire)
  
- ✓ étape 2 : calculer **le coût d'achat des marchandises achetées** = prix d'achat + charges directes d'approvis. + charges indirectes d'approvis.
  - *Le coût d'achat est constitué du prix d'achat des matières premières et de l'ensemble des dépenses d'approvis. Encourues (frais de transport, frais du personnel, etc.)*
  
- ✓ Etape 3 : procéder a **l'inventaire permanent des stocks** de marchandises :
  - Stock initial
  - Entrées évaluées au coût d'achat de marchandises achetées.
  - Sorties (coût d'achat des marchandises vendues) évaluées selon les méthodes d'évaluation des stocks : Coût Unitaire Moyen Pondéré (CUMP)
  - Stock final

$$\mathbf{CUMP} = \frac{\text{SI en valeur} + \text{Entrées en valeur}}{\text{SI en quantités} + \text{Entrées en quantités}}$$

- ✓ Etape 4 : **calculer le coût de distribution** =  
Charge directes de distribution + charges indirectes de distribution
- ✓ Etape 5 : **calculer le coût de revient des marchandises vendues** = coût d'achat des marchandises vendues + coût distribution.
  - *Le coût de revient est constitué du coût de production et des dépenses de commercialisation et de distribution.*
- ✓ Etape 6 : calculer **la marge nette** =  
Chiffre d'affaire – Coût de revient.

**La marge sur coût d'achat** = chiffre d'affaire – coût d'achat des marchandises vendues.

### III - exercice d'application :

La société « DUCRUET » spécialisé dans la distribution d'appareils électroménagers, désire connaître pour le mois d'octobre le résultat

réalisé sur la vente de deux produits ; les cuisinières vitrocéramiques SASTER et SHOULTES.

**Les renseignements suivants vous sont communiqués :**

- Stock au début du mois d'octobre :
  - Cuisinières Saster : 15 a 528dhs
  - Cuisinières Shoultes : 7 pour 3767dhs
- Achats du mois :
  - Cuisinières Saster : 20 a 530dhs
  - Cuisinières Shoultes : 30 a 535dhs
- Ventes du mois :
  - Cuisinières Saster : 30 a 629dhs
  - Cuisinières Shoultes : 32 a 599dhs

**Pour le mois d'octobre, le comptable a estimé les charges se rapportant à ces deux produits :**

- Charges d'approvisionnement : 15dhs par cuisinières
- Charges relatives a la livraison et a la mise en route : 30dhs par cuisinières

**Les charges indirectes relatives à ces deux produits sont résumées dans le tableau ci-dessous :**

**Frais généraux**

**Charges**

**Charges de**

	<b>magasinage</b>	<b>promotion des ventes</b>
<b>1000dhs</b>	<b>500dhs</b>	<b>800dhs</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Concernent 1/5 les approvis. Et 4/5 la distribution</b></li> <li>- <b>A répartir proportionnellement au nombre des appareils achetées ou vendus</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A rapporter au coût de distribution</li> <li>- A répartir proportionnellement au nombre des appareils vendus</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A rapporter au coût de distribution</li> <li>- A répartir proportionnellement au total du chiffre d'affaires des appareils vendus</li> </ul>

**Travail à faire :**

1/ calculez le coût d'achat, le coût de distribution, le coût de revient et le résultat pour les deux modèles de cuisinières vendus ;

2/ présentez les comptes de stock dont les sorties sont valorisées au CUMP.

**Correction de l'exercice d'application :**

1/ calcul du coût d'achat des matières premières, le coût de distribution, le coût de revient pour les deux modèles de cuisinières vendus :

- Calcul du coût d'achat des matières premières :

Eléments de coûts	Cuisinières Saster			Cuisinières Shoultes		
	Q	PU	M	Q	PU	M
- Prix d'achats	20	530	10600	30	535	16050
- Charges directes d'approvis	20	15	300	30	15	450
- Charges indirectes			80			
Frais généraux						120
$1000 \cdot 1/5 \cdot 20/50$						
=						
80						
$1000 \cdot 1/5 \cdot 30/50$						
=						
120						
<b>Total :</b>	<b>20</b>	<b>549</b>	<b>10980</b>	<b>30</b>	<b>554</b>	<b>16620</b>

- Stock

*Stock cuisinières Saster*

	<b>Q</b>	<b>PU</b>	<b>M</b>		<b>Q</b>	<b>PU</b>	<b>M</b>
<b>SI</b>	15	528	7920	<b>Sortie s SF</b>	30	540	16200
<b>Entrées</b>	20	549	10980		5	540	2700
<b>Total :</b>	<b>35</b>	<b>540</b>	<b>18900</b>	<b>Total :</b>	<b>35</b>	<b>540</b>	<b>18900</b>

*Stock cuisinières Shoultes*

	<b>Q</b>	<b>PU</b>	<b>M</b>		<b>Q</b>	<b>PU</b>	<b>M</b>
<b>SI</b>	7	538.14	3767	<b>Sortie s SF</b>	32	551	17632
<b>Entrees</b>	30	554	16620		5	551	2755
<b>Total :</b>	<b>30</b>	<b>64,19</b>	<b>1925,81</b>	<b>Total :</b>	<b>32</b>	<b>63,57</b>	<b>2034,2</b>

- Coût de distribution :

Elements de coût	Cuisinieres Saster			Cuisinieres Shoultes		
	Q	PU	M	Q	PU	M
- Charges directes	30	30	900	32	30	960
<b>Livraison</b>						
- Charges indirectes						
<b>Frais generaux</b>						
1000*4/5*30/62=			387			
387						412,9
1000*4/5*32/62=						
412,9						
<b>Magasinage</b>						
500*30/62= 241,94			241,94			
500*32/62= 280,064						280,064
<b>Promotion des ventes</b>						
800*(30*629)			396,87			
(30*629) + (32*599)						
800*(32*599)						403,13
(30*629) + (32*599)						
<b>Total :</b>	<b>30</b>	<b>64,19</b>	<b>1925,81</b>	<b>32</b>	<b>63,57</b>	<b>2034,2</b>

- Coût de revient et résultat :

Éléments de coût	Cuisinières Saster			Cuisinières Shoultes		
	Q	PU	M	Q	PU	M
<b>Coût d'achat des m/se vendues</b>	30	540	16200	32	511	17632
<b>Coût de distribution</b>	30	64,19	1925,81	32	63,57	2034,20
<b>Coût de revient</b>	<b>30</b>	<b>604,19</b>	<b>18125,81</b>	<b>32</b>	<b>614,57</b>	<b>19166,20</b>
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>30</b>	<b>629,00</b>	<b>18887,00</b>	<b>32</b>	<b>599</b>	<b>19186,00</b>
<b>Résultat</b>	<b>30</b>	<b>24,81</b>	<b>744,19</b>	<b>32</b>	<b>-15,57</b>	<b>-498,20</b>

- La marge nette par rapport au chiffre d'affaires sur les cuisinières Saster est faible :  $3,94(744,19/18870)$  quant aux cuisinières Shoultes, l'entreprise réalise des pertes.

## Conclusion :

Le calcul des coûts a l'entrée dans l'entreprise est très important, car c'est grâce à ces calculs que l'entreprise peut connaître sa situation financière ; soit elle est en perte ou bien en gain.

## **Bibliographie :**

- **Comptabilité analytique ; exercices avec rappel du cours**  
**« Mohammed DIOURI – Bouchaïb ALHAMANY »**
- **Comptabilité analytique d'exploitation ; Dr.Houria Zaam**  
**édition : Mai 2007.**