

# COMPTABILITE ANALYTIQUE

## A/ L'organisation analytique

## B/ Charges directes et charges indirectes

## C/ Les prestations simples entre centres auxiliaires

## D/ Les prestations réciproques

## E/ Les comptes d'inventaires permanents ou comptes de stock

## F/ Coût d'achat, coût de production, coût de revient

## G/ Direct costing et seuil de rentabilité

---

## A/ L'organisation analytique

Alors que la comptabilité générale est tournée vers l'extérieur, la comptabilité analytique, Comptabilité Analytique d'Exploitation (CAE) ou comptabilité de gestion est au centre de l'entreprise et rencontre des processus de transformations internes. On trouve donc des enchaînements de séquences et à chaque séquence il y a un coût. La comptabilité analytique est facultative, mais dans le monde industriel, les grandes entreprises en ont couramment recours. La comptabilité générale est une comptabilité du global alors que la comptabilité analytique est une comptabilité du détail. La comptabilité analytique d'exploitation a pour objectif de :

- déterminer le coût de revient par produit (industriel) ou par marchandise (commercial), un coût est une somme de charges
- déterminer la valeur des stocks, grâce à la tenue des comptes d'inventaires permanents
- déterminer le résultat analytique par produit ou par marchandise
- établir des prévisions dans le cadre de la gestion budgétaire

## B/ Charges directes et charges indirectes

La méthode des coûts complets fait la distinction entre les charges directes et les charges indirectes ou frais (frais généraux).

Les charges directes ne concernent qu'un seul coût et peuvent être affectés directement à celui-ci sans ambiguïté. Le coût est souvent le coût fonctionnel qui se répartit entre l'achat (ex : achats de matières premières), la production (ex : main d'œuvre directe) et la distribution (ex : les salaires des vendeurs). Les charges indirectes ou frais ne peuvent être incorporés plus particulièrement à tel ou tel coût car elles concernent plusieurs coûts simultanément. Un travail de répartition est donc nécessaire avant leur affectation aux divers coûts concernés. Il s'agit par exemple de la prime d'assurance, du salaire de la directrice des ressources humaines.

	Fonctions		
Charges indirectes	Achats	Production	Distribution
A			
B			
C			
D			

En CAE, on ne prend que les charges directes et indirectes de la période considérée.

## C/ Les prestations simples entre centres auxiliaires

Centres principaux sont les centres fonctionnels, les centres secondaires sont les centres auxiliaires.

On regroupe toutes les charges d'administration et on répartit au niveau des ventes de produits. Les charges d'administration font partie, sauf cas particulier, du coût hors production c'est-à-dire de la distribution.

L'imputation revient à annuler puis à affecter.

### Application 3-2

#### **D/ Les prestations réciproques**

Il arrive fréquemment que des centres auxiliaires se fournissent des unités d'œuvre, on parle alors de prestation réciproque.

Par exemple, une entreprise possède une centrale électrique et un service d'entretien, il peut arriver que la centrale électrique fournisse du courant au service d'entretien et que ce dernier fasse des réparations sur la centrale électrique.

Quand il y a un transfert croisé, par opposition à un transfert en escalier, il y a un problème à résoudre.

#### **E/ Les comptes d'inventaires permanents ou comptes de stock**

Selon le plan comptable général, l'inventaire permanent est une organisation des comptes de stock qui par l'enregistrement continu des mouvements permet de connaître de façon constante les existants chiffrés en quantité et en valeur. Selon l'article 12 du code de commerce, les stocks et en cours sont enregistrés à leur coût d'achat pour les biens acquis à titre onéreux comme les matières et les marchandises ; à leur coût de production pour les biens produits.

un coût d'achat = prix d'achat + frais sur achat

Il existe plusieurs méthodes de valorisation des mouvements crédits des stocks mais deux seulement sont admises par l'administration fiscale française.

##### **1° La méthode du Coût Moyen Unitaire Pondéré (CMUP)**

La méthode admise et préconisée par le plan comptable général.  
Quand rien n'est précisé, c'est la méthode que l'on retient.

$CMUP = \frac{\text{stock initial en valeur} + \text{entrées en valeur}}{\text{stock initial en quantité} + \text{entrées en quantité}}$

Entrées:

- coûts d'achat (matières ou marchandises)
- coût de production (produits)

##### **2° La méthode de la Premier Entrée, Premier Sortie (PEPS)**

Cette méthode est traduite par First In, First Out (FIFO).

Cette méthode est également admise par le plan comptable général.

Cette méthode d'épuisement des lots indique que les sorties sont valorisées au coût de la matière ou du produit le plus ancien dans les stocks.

##### **3° La méthode de la Dernière Entrée, Premier Sortie (DEPS)**

On l'appelle aussi Last In, First Out (LIFO).

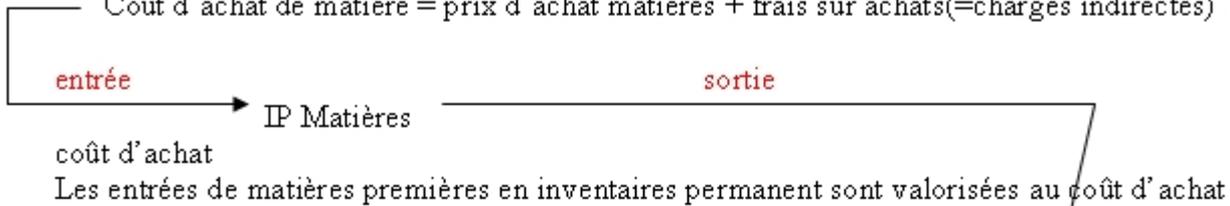
Cette méthode d'épuisement des lots, non admise par l'administration fiscale française, indique les sorties sont valorisées au coût de la matière première ou du produit existant le plus récent dans les stocks.

## Application 5

### F/ Coût d'achat, coût de production, coût de revient

#### 1° Premier stade intermédiaire = approvisionnement

Coût d'achat de matière = prix d'achat matières + frais sur achats (=charges indirectes)



#### 2° Second stade intermédiaire = production

Coût de production produits = coûts d'achat matières consommées (sortie IP matière) + charges directes de production (essentiellement MOD) + frais de production



#### 3° Troisième stade intermédiaire : la distribution

coût de distribution produits vendus = charges directes de distribution + frais de distribution

#### 4° Stade final de la vente

coût de revient des produits vendus = coût de production produits vendus (sortie d' IP produits) + coût de distribution

Confrontation du prix de vente et du coût de revient

Résultat analytique = PV - CR

#### 5° Remarques

- avant le premier stade intermédiaire, il faut construire le tableau de répartition des charges indirectes sinon on ne peut pas calculer le coût d'achat.
- dans le monde commercial on remplace matières par marchandises et il n'y a pas de production.
- une fois le tableau de répartition des charges indirectes construit, si tout ce qui entre va sortir (stock initial = stock final = 0), alors l'inventaire permanent est facultatif. On peut alors déterminer directement le coût de revient (unitaire) par produit.
- les matières consommables en comptabilité analytique correspondent à l'électricité, à l'eau...

## Application 6

## Application 7

### G/ Direct costing et seuil de rentabilité

#### 1° Le direct costing

### a. Définition

Le direct costing correspond à la méthode du coût variable.

Avec la méthode des coûts complets on sépare les charges directes et les charges indirectes, avec le direct costing on distingue les charges variables (= charges opérationnelles) et les charges fixes (= charges de structure).

Un coût variable est un coût comprenant exclusivement des charges variant avec l'activité (souvent le chiffre d'affaire) sans qu'il y ait nécessairement une proportionnalité exacte.

Un coût fixe ou de structure est généralement indépendant du niveau d'activité, du moins sur un certain palier.

### b. Vocabulaire et formules

Direct costing = Coût Total (CT)

Charges Variables = Coût Variable (CV)

Charges Fixes = Coût Fixe (CF)

Coût Variable Unitaire = CVU

Coût Analytique = CA

Activité = Quantité vendue (Q) ou Chiffre d'Affaire (CA)

CA = prix de vente - coût de revient

CT = CV + CF = CVU \* Q + CF ou CT = a. CA + CF (de la forme  $y = a x + b$ )

### c. Le coût variable

Dans une entreprise commerciale :

Coût variable = coût d'achat variable + coût de distribution variable

Dans une entreprise industrielle :

Coût variable = coût de production variable + coût de distribution variable

### d. Le tableau

Résultat Analytique = RA

Marge sur Coût Variable = MCV

Le direct costing est caractérisé par les deux relations suivantes :

MCV = CA - CV

RA = MCV - CF

	€	%
CA		100 %
- CV		- x %
= MCV		y % (taux de marge)
- CF		
=		
Résultat		

Les deux données fondamentales sont le Taux De Marge (TDM) et le Coût Fixe (CF).

Il faut synthétiser le texte dans le tableau.

TDM = MCV/CA

## 2° Le seuil de rentabilité

### a. Définition

On parle parfois de point mort (seuil de rentabilité temporel), de chiffre d'affaire critique.

Le seuil de rentabilité (SR) est le chiffre d'affaire pour lequel l'entreprise obtient un résultat analytique nul.

En conséquence :

CA = CV + CF et MCV = CF

$$SR \text{ (en valeur)} = (CA * CF)/MCV = CF/TDM$$

Le point mort est le laps de temps au cours duquel l'entreprise couvre son coût fixe avec sa marge sur coût variable. On suppose que l'activité de l'entreprise est régulière.

### **b. Vocabulaire et formules**

M = marge

Seuil de Rentabilité en Quantité = SQR

Prix Variable Unitaire = PVU

$$SR = PVU * SRQ$$

$$SRQ = SR/PVU$$

$$SRQ = CF/MCVU$$

On doit nécessairement arrondir les quantités.