

# Comptabilité analytique

## Sommaire

1.	<b>La comptabilité analytique</b>	2
2.	<b>La comptabilité analytique dans la simulation</b>	3
2.1.	<b>Le compte de résultat</b>	3
2.2.	<b>Les grands principes</b>	4
2.3.	<b>Les états analytiques</b>	4
2.3.1.	Utilisation des heures techniques	4
2.3.2.	Les états par marque	6
2.3.3.	L'état " Total général "	8
2.3.4.	L'état de comptabilité analytique résumée	10

## 1. La comptabilité analytique

“ Gérer une entreprise, c'est prendre des décisions ”

Pour prendre de bonnes décisions, il est nécessaire de disposer d'informations précises sur chacune des activités de l'entreprise.

La **comptabilité générale** fournit des informations à caractère trop synthétique pour permettre une bonne gestion des différentes activités de l'entreprise.

La **comptabilité analytique** nous fournit une analyse des coûts et des performances de chaque activité de l'entreprise.

Les objectifs de la comptabilité analytique:

Connaitre les coûts:

- ❖ des produits,
- ❖ du fonctionnement des services,

pour disposer d'éléments fiables pour prendre des décisions.

Evaluer certains éléments du bilan:

- ❖ Les stocks, en particulier.

Expliquer les résultats:

- ❖ par fonction,
- ❖ par produit,
- ❖ par zone,

pour réaliser les affectations de moyens.

Etablir des prévisions :

- ❖ par activité,
- ❖ par produit,

pour définir et valoriser des objectifs.

Calculer et analyser les écarts, pour définir des actions correctives.

## 2. La comptabilité analytique dans la simulation

Nous allons présenter la comptabilité analytique d'une société fictive X qui a réalisé les ventes suivantes:

- ❖ scannings XYLO 1000 sur le segment 1
- ❖ scannings XENO 400 sur le segment 2
- ❖ scannings XERE 1700 sur le segment 3.

Elle dispose en période 8 de :

- ❖ 9 Scan Labs d'une capacité unitaire de 20000 Heures de scannings.
- ❖ 180 Techniciens permanents, avec un budget formation de 1000 KS.
- ❖ 141 vendeurs.

### 2.1. Le compte de résultat

La comptabilité générale nous fournit son compte de résultat.

Il fait apparaître un résultat bénéficiaire de 50 341 KS pour la période 8 :

Compte de Résultat

Firme X Période 8

Charges en KS			Produits en KS		
	P 8	P 7	P 8	P 7	
1 Achats	8305	8977	1 Ventes	145316	142184
3 Charges de personnel	55200	62766			
4 Charges d'exploitation	23600	26600			
5 Dotation amortissement	9000	10000			
6 Charges financières	969	1145	6 Produits financiers	3000	1500
7 Charge exceptionnelle	900	2000			
9 Bénéfice de l'exercice	50341	32196			
<b>Total des Charges</b>	<b>148316</b>	<b>143684</b>	<b>Total des produits</b>	<b>148316</b>	<b>143684</b>

Ce résultat est global et ne fait pas apparaître les performances de chacune des activités de la firme ; aussi est il intéressant d'établir une comptabilité analytique dont l'objectif est de mesurer la contribution de chaque activité à la formation du résultat.

De plus, l'analyse nous permettra d'étudier les moyens financiers humains et matériels utilisés par chaque activité et de les comparer au résultats obtenus.

## 2.2. **Les grands principes**

La comptabilité analytique est l'outil de mesure de performance des centres de responsabilité de l'entreprise.

Le principe de base de la comptabilité analytique est de regrouper les charges en deux catégories :

- ❖ Les charges directes, engendrées par une activité particulière,

citons :

- ❖ le budget communication,
- ❖ la force de vente spécialisée,
- ❖ les heures de techniciens,
- ❖ les heures supplémentaires s'il y en a,
- ❖ les frais généraux techniques,
- ❖ les coûts variables techniques,
- ❖ les frais généraux commerciaux de l'activité,

- ❖ Les charges indirectes , nécessaires au fonctionnement de l'entreprise, mais indépendantes d'une activité donnée.

Citons

- ❖ Les amortissements des ScanLabs,
- ❖ Le budget formation,
- ❖ Les frais d'embauche,
- ❖ Les frais de licenciement,
- ❖ Le budget Développement de Nouvelles Précisions,

Cette seconde famille de charges est découpée en deux types de charges

- ❖ Les charges imputables en fonction d'une clé de ventilation à une activité particulière de l'entreprise, comme les salaires des techniciens que nous choisirons d'imputer à chaque activité en fonction des heures de scannings nécessaires pour réaliser les ventes.
- ❖ Les charges non imputables, comme le budget Développement de Nouvelles Précisions, le budget formation, etc..

## 2.3. **Les états analytiques**

### 2.3.1. **Utilisation des heures techniques**

Le premier tableau analytique montre l'imputation des heures de scannings réalisées pendant la période par les techniciens,

On y trouve pour chaque marque commercialisée :

- ❖ sa durée établie en fonction du Savoir Faire acquis depuis le début de la simulation,
- ❖ Les quantités vendues pendant la période,

- ❖ Le besoin est obtenu par le produit de la durée de réalisation de la précision vendue par les ventes de la période.

#### Utilisation des heures techniques

Firme X Période 8

			Techniciens A			
Marque	Durée de réalisation	Ventes de la période	Besoin en heures	Heures Normales	Heures supplément.	Interimaires
XYLO	25.9	590	15281	15281	0	0
XENO	14.1	7831	110417	110417	0	0
XERE	39.5	1023	40408	40408	0	0
Total d'heures			166107	166107	0	
Techniciens				180	0%	0

Capacité Scan-Labs : 180000 heures de scanning

La ligne Techniciens rappelle l'effectif de techniciens permanents ainsi que, le cas échéant, les heures supplémentaires consommées et le nombre d'heures de techniciens intérimaires utilisées.

Dans cet exemple, les 180 techniciens réalisent des scanings pendant 166 107 heures.

Imaginons qu'il y ait 30 000 heures supplémentaires,

#### Comment les affecter ?

Il est nécessaire de définir une clé de répartition pour cette charge indirecte.

Nous proposons parmi tous les choix possibles de répartir les heures supplémentaires au prorata des besoins en heures de chaque activité. Il en serait de même si nous avions du personnel intérimaire.

XYLO se verrait affecter  $15281/166107$  soit 9.2% des 30000 H.S.

soit 2760 H.S.

XENO se verrait affecter  $110417/166107$  soit 66.5% des H.S.

soit 19942 H.S.

la marque XERE prendrait le reste à sa charge, soit 24.3%

### 2.3.2. Les états par marque

Le principe que nous venons d'exposer a été utilisé afin d'établir les états analytiques suivants :

Compta analytique Prévisionnelle.

Firme X Période 8

<b>XYLO 1000</b>	PrixCoût	Quantité	Total KS	%
0 Chiffre d'affaires	20000	590	11800	100.0
3 Heures techniciens	150	15281	2292	19.4
8 Coût variable technique	50	15281	764	6.5
9 Coût fixe ScanLab imputé	50	15281	764	6.5
16 F G techniques variables			573	4.8
18 Communication			1500	12.7
19 Salaire Vendeurs Spécialistes	200000	20	4000	33.9
23 F G commerciaux variable			1000	8.5
27 Marge/Cts directs et imputés			907	7.7
29 Total des charges			10893	92.3
30 Enveloppe			5500	46.6

<b>XENO 400</b>	PrixCoût	Quantité	Total KS	%
0 Chiffre d'affaires	13000	7831	101803	100.0
3 Heures techniciens	150	110417	16563	16.3
8 Coût variable technique	50	110417	5521	5.4
9 Coût fixe ScanLab imputé	50	110417	5521	5.4
16 F G techniques variables			4141	4.1
18 Communication			4400	4.3
19 Salaire Vendeurs Spécialistes	200000	59	11800	11.6
23 F G commerciaux variable			2950	2.9
27 Marge/Cts directs et imputés			50908	50.0
29 Total des charges			50895	50.0
30 Enveloppe			16200	15.9

<b>XERE 1700</b>	PrixCoût	Quantité	Total KS	%
0 Chiffre d'affaires	31000	1023	31713	100.0
3 Heures techniciens	150	40408	6061	19.1
8 Coût variable technique	50	40408	2020	6.4
9 Coût fixe ScanLab imputé	50	40408	2020	6.4
16 F G techniques variables			1515	4.8
18 Communication			3900	12.3
19 Salaire Vendeurs Spéc.	200000	62	12400	39.1
23 F G commerciaux variable			3100	9.8
27 Marge/Cts directs et imp			697	2.2
29 Total des charges			31017	97.8
30 Enveloppe			16300	51.4

❖ **Commentaires :**

0 *Chiffre d'affaires* : Produit des quantités vendues par le prix de vente.

3 *Heures Techniciens* : c'est le coût total des heures normales des techniciens tel qu'il apparaît dans l'état précédent.

6 *Heures supplémentaires* : Coût des heures supplémentaires.

7 *Intérimaires* : Coût des heures d'interimaires, s'il y en a.

8 *Coût variable technique* : chaque heure de scanning réalisée utilise des consommables, d'où ce coût.

9 *Coût fixe ScanLab imputé* : l'imputation des dotations aux amortissements des ScanLabs s'effectue en fonction des heures de scanning réalisées.

16 *F G techniques variables* : ce poste s'élève à 25 % du coût des heures de techniciens (lignes 3,4,6).

18 *Communication* : budget communication de la marque.

19 *Salaire Vendeurs Spécialistes* : 200 KS par vendeur per période.

23 *Frais Généraux commerciaux variables* : 25 % des salaires de la force de vente affectée à la marque.

24 *Frais Fixes commerciaux* : représente le coût forfaitaire fixe de présence du réseau commercial sur un segment.

27 *Marge/Coûts directs et imputés* : représente le résultat brut de l'activité considérée.

29 *Budget* : c'est la somme des charges de l'activité pour la période.

30 *Enveloppe* : reprend les deux postes communication et salaire de la force de vente pour l'activité .

Il est intéressant de mesurer la rentabilité de chaque activité en fonction de l'enveloppe utilisée.

Par exemple : Analysons la contribution de chacune de nos trois marques et mettons en parallèle l'enveloppe utilisée.

en KS	Contribution	%	Enveloppe	%	Contribution/Enveloppe
XYLO	907	2%	5 500	14%	0.16
XENO	50 908	97%	16 200	43%	3.14
XERE	697	1%	16 300	43%	0.04
Total	52 512	100%	38 000	100%	1.38

Nous constatons que XERE utilise beaucoup de moyens pour une faible contribution.

Cette situation fait peut être partie d'une stratégie cohérente, mais on remarque, qu'avec les mêmes moyens, XENO apporte la quasi-totalité de la contribution pour la période.

### 2.3.3. L'état " Total général "

Le document suivant regroupe les charges citées dans les états analytiques, prend en compte les parts de charges non imputées et enregistre toutes les charges de structure.

En effet, la dotation aux amortissements des ScanLabs peut ne pas être totalement imputée dans le cas d'une sous utilisation des machines ( ligne 10 ).

La sous utilisation des techniciens est valorisée en ligne 4.

D'autres budgets, les charges de structure, constituent des charges fixes non imputables :

- ❖ La Formation ( ligne 11 ),
- ❖ Le Développement de nouvelles précisions ( ligne 25 ),
- ❖ Les frais d'embauche, de licenciement ou de transfert des vendeurs, des techniciens ( lignes 13 et 21 ).
- ❖ Les charges financières, représentant les intérêts des emprunts à long et/ou Court terme et de l'éventuel concours bancaire ( ligne 26 )

De plus, il fait figurer les éventuels Produits financiers (ligne 1 )

Compta analytique Prévisionnelle

Firme X Période 8

Total général	Prix Coût	Quantité	Total KS	%
0 Chiffre d'affaires			145316	100.0
1 Produits financiers			3000	2.1
3 Heures techniciens			24916	17.1
4 Hrs payées non vendues A	150	13893	2084	1.4
6 Heures supplémentaires			0	
7 Intérimaires			0	
8 Coût variable technique			8305	5.7
9 Coût fixe ScanLab imputé			8305	5.7
10 Coût fixe Lab non imputé			695	0.5
11 Formation Techniciens A			0	
13 Frais embauche/Licenc. A			0	
16 F G techniques variables			6750	4.6
17 Frais fixes techniques			0	
18 Communication		9800	6.7	
19 Salaire Vendeurs Spéc			28200	19.4
21 Frais embauche/Licenc. Vendeurs			0	
23 F G commerciaux variable			7050	4.9
24 Frais fixes commerciaux			0	
25 Développement Nouvl. Précision			0	
26 Charges financières			1869	1.3
28 Marge			50341	34.6
29 Total des charges			97975	67.4
30 Enveloppe			38000	26.1

#### ❖ Commentaires :

La plupart des lignes de ce tableau représentent la somme des lignes des états par activité ;

Nous allons commenter les lignes nouvelles et les cas particuliers.

1 *Produits financiers* : Ce poste regroupe les intérêts qui vous sont versés par vos emprunteurs dans le cadre de vos placements à court ou à long terme.



4 *Heures payées non vendues A* : Lorsque vos techniciens permanents sont trop nombreux pour la réalisation de vos scannings, La totalité de leurs heures de travail n'est pas imputée à vos activités. Les heures non utilisées sont payées mais non vendues et elles constituent une charge improductive.

10 *Coût fixe Lab non imputé* : Lorsque vos ScanLabs ne sont pas utilisés à 100 % de leur capacité, le coût fixe ScanLab, correspondant à la dotation aux amortissements, n'est pas totalement imputé à vos activités. Ainsi une part de ce coût demeure dans le compte général et constitue une charge improductive.

11 *Formation Techniciens A* : reprend le budget de la formation des techniciens.

13 *Frais embauche/Licenc. A* : Comptabilise les frais d'embauche correspondants à 2 mois de salaire pour tout nouveau technicien et les frais de licenciement d'une période de salaire.

16 *F G techniques variables* : ce poste s'élève à 25 % de la masse salariale des techniciens. ( lignes 3 à 6 )

17 *Frais fixes techniques* : Coûts fixes de gestion de votre département technique.

21 *Frais embauche/Licenc. Vendeurs* : Le calcul de ces frais est indentique pour les vendeurs, à celui exposé au point 13 pour les techniciens.

24 *Frais fixes commerciaux* : regroupe les frais fixes de présence dans les segments de marché.

25 *Développement Nouvelles Précisions* :: le nombre total d'heures de développement de tous vos projets en cours est valorisé au coût horaire de développement en vigueur.

26 *Charges financières* : Intérêts sur les emprunts à long et court terme

28 *Marge* : Voilà la marge nette de votre activité.

Vous remarquerez que la somme des marges sur coûts directs et imputés ( ligne 27 ) dépasse la marge nette de la ligne 28. En effet, certains coûts, n'étant pas imputables aux activités, sont comptabilisés dans l'état " Total général ".

30 *Enveloppe* : Ajoute aux enveloppes des activités les budgets formation et Développement de Nouvelles Précisions.

### 2.3.4. L'état de comptabilité analytique résumée

Cet état regroupe les informations de la comptabilité analytique pour toutes vos marques.

Il fait apparaître pour chaque activité, le chiffre d'affaires ainsi que :

- ❖ les coûts techniques directs et imputés (ligne n° 3).
- ❖ les coûts commerciaux directs (ligne n° 4).

On y trouve, en ligne n° 72, la marge sur coûts directs et imputés de chacune de vos marques.

Les charges non imputées apparaissent ensuite, s'il y a des lignes 4 à 26.

	XYLO	XENO	XERE	Total KS	%
0 Chiffre d'affaires	11800	101803	31713	145316	100.0
1 Produits financiers				3000	2.1
3 Coûts Techniques	4393	31746	11616	48276	33.2
4 Coûts Commerciaux	6500	19150	19400	45050	31.0
27 Marge/Coûts Directs et imputés	907	50908	697	54990	35.8
4 Heures payées non vendues				2084	1.4
10 Coût fixe Lab non imputé				695	0.5
11 Formation Techniciens				0	
13 Frais emb/lic Techniciens				0	
17 Frais fixes techniques				0	
21 Frais emb/lic/trsfr vendeur				0	
25 Développement Nouvelles Précision				0	
26 Charges financières				1869	1.3
28 Marge				50341	34.6
29 Total des charges				97975	67.4
30 Enveloppe	5500	16200	16300	38000	26.1