

# apport de la comptabilité analytique à la gestion de l'entreprise



Réalisée par :

---

✚ Mlle Abourezq Fatima Ezzahra

Encadrée par :

✚ Mlle Lagunaoui

**Année universitaire : 2008/2009**

# sommaire

INTRODUCTION.....	4
Définition.....	5
Les objectifs de la comptabilité analytique.....	6
La relation entre la comptabilité analytique et la comptabilité générale.....	7
Principe et définition généraux.....	8
Le coût au sens général.....	8
Le coût de d'achat.....	8
Le coût de production.....	8
Le coût de revient.....	9
Le résultat analytique.....	9
Prise en compte des stocks.....	9
La gestion des stocks.....	9
Valoriser les entrées en stock.....	10
Valoriser les sorties des stocks.....	10
Charges directes et indirectes.....	10
Les encours.....	11
Les produits résiduels .....	11
Les sous produits.....	11
Les principaux Méthodes de détermination des coûts.....	12



Limites du cout complet.....	12
Imputation rationnelle.....	12
Imputation rationnelle des charges fixes.....	13
Direct costing.....	14
Direct costing simple.....	14
Direct costing évolué.....	15
Direct costing/avantages et inconvénients.....	16
Conclusion.....	17
Bibliographie .....	18

# introduction

*L'entreprise a pour but d'acquérir une vision claire et complète des enjeux de mission du contrôle de gestion.*

- + Mettre en place des outils permettant de piloter efficacement la firme.*
- + Se mettre au service des directions opérationnelles pour les aider à prendre les bonnes décisions.*

*Alors chaque entreprise adapte les outils de gestion convenable à ses besoins. On utilisant **la comptabilité analytique**.*

*+ **Définition :***

La comptabilité analytique est un outil de gestion interne peut être conçu comme faction spécialisée de la comptabilité en générale.



- ✿ Elle exploite ses informations afin d'interpréter la gestion au cours d'une période révolue.de façon à préparer pour l'avenir des décisions pertinentes.
- ✿ Elle importe d'observer les variétés des documents comptables, sur lesquels elle se fonde pour formuler ses calcules et ses prix.

## **I- Les objectifs de la comptabilité analytique :**

- *La C.A.E sert à décrire les flux internes de l'E/se :*
  - *Elle met l'accent sur la connaissance de la réalité économique;*
  - *Elle est adapté aux besoins d'analyse propre de l'E/se;*
  - *Elle donne des résultats par produit, par commande, par activité...*
  - *Elle fournit des informations de manière fréquente, pour favorises le contrôle interne;*
  - *Elle n'est pas exclusivement tournée vers le passé;*
  - *Elle fournit des informations pour établir des prévisions de nature à guider les décisions;*

## **II- La relation entre la comptabilité analytique et la comptabilité générale :**

Pour l'entreprise les faits comptables ne sont enregistrés qu'une seule fois, en comptabilité générale c'est donc partir des données de cette dernière que l'on



alimente la comptabilité analytique les mesures effectuées sur le terrain ne servant qu'à déterminer la ventilation interne de ces données.

Cependant, on a vu que les données d'entrée de la comptabilité analytique pouvaient différer de celles de la comptabilité générale parce que certaines charges étaient considérées comme **non incorporables**, par exemple certaines dotations aux provisions, et qu'on souhaite parfois ajouter des **éléments supplétifs** généralement relatifs à la rémunération des capitaux propres.

Par ailleurs, on est souvent contraint d'estimer certaines charges (dotations aux amortissements, charges financières, charges non encore facturées, etc.) faute de les connaître exactement en temps utile.

Les différences entre charges enregistrées par la comptabilité générale et charges introduites dans le système d'analyse constituent ce que le PCG appelle des **différences d'incorporation**.

Cette possibilité d'introduire des données différentes permet une grande souplesse d'utilisation en ce sens qu'elle autorise des exploitations distinctes à périodicités différentes. Mais les comptables sont jugés à l'expérience nécessaire d'établir périodiquement des recoupements entre les deux comptabilités, faute de quoi la comptabilité analytique dégènerait rapidement en un instrument incontrôlable et incohérent. Ils souhaitent en particulier vérifier au moins une fois par ans, en fin d'exercice comptable, l'égalité liant le résultat de la comptabilité générale aux résultats analytique par produit :

$$\text{Résultat de la comptabilité générale} = \Sigma \text{ résultats analytiques par produit} + \Sigma \text{ différences d'incorporation dont charges supplétives} \\ - \text{charges non incorporables})$$

## -TABLEAU DE COMPARAISON ENTRE LA COMPTABILITE GENERALE ET LA COMPTABILITE ANALYTIQUE :

Critères de comparaison	Comptabilité Générale	Comptabilité Analytique
Au regard de la loi	Obligatoire	Facultative
Vision de l'entreprise	Globale	Détaillée
Horizons	Passé	Présent - Futur
Nature des flux observés	Externes	Internes
Documents de base	Externes	Externes - Internes
Classement des charges	Par nature	Par destination
Objectifs	Financiers	Économiques
Règles	Rigides - Normatives	Souples - Évolutives
Utilisateurs	Tiers - Direction	Tous les responsables
Nature de l'information	Précise - Certifiée - Formelle	Rapide - Pertinente - Approchée

### III- Principes et définitions généraux :

- **Le coût au sens général :**

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, ... ;
- à un moyen d'exploitation : magasin, usine, rayon, atelier, bureau, machine ou poste de travail ;
- à une responsabilité, d'un directeur, chef de service, contremaître, ... ;
- à 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, ...).

- On distingue entre :

- ✚ **Le coût d'achat :**

Le coût d'achat est la somme des charges nécessaires à l'achat (prix d'achat + charges directes et indirectes liées à l'achat).

Ce coût correspond à une quantité achetée, il y a autant de coûts d'achat que de types d'éléments achetés.

- ✚ **Le coût de production :**

C'est le coût des éléments fabriqués à la sortie de l'atelier. Le coût de production correspond au coût des matières premières utilisées plus les charges



directes et indirectes liées à la production. On calcule un coût de production par type de produit fabriqué. Ce coût est relatif à une quantité produite.

#### ✚ **Le coût de revient :**

Ce coût correspond au coût total des articles vendus.

Les articles fabriqués : coût de production des produits vendus + charges directes et indirectes relatives à la distribution.

Les marchandises : coût d'achat des articles vendus + charges directes et indirectes relatives à la distribution.

Le coût de revient est relatif à une quantité vendue. On calcule un coût de revient pas type d'élément vendu.

#### ✚ **Le résultat analytique :**

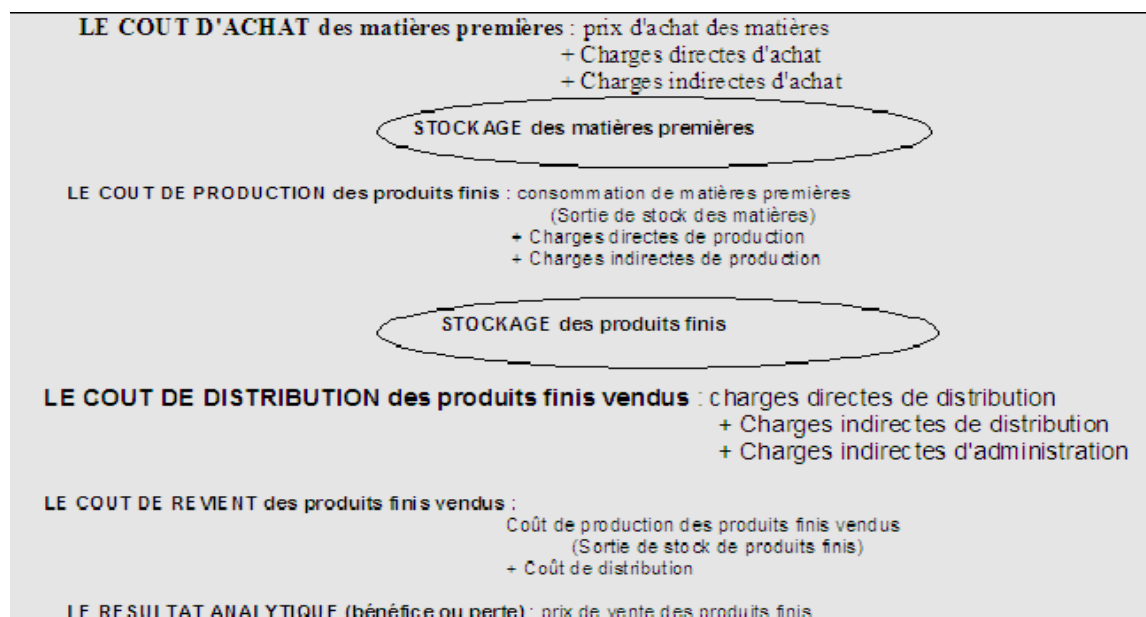
Le résultat analytique est égal au chiffre d'affaire d'un article (quantité vendue \* prix de vente) moins le coût de revient.

On calcule un résultat par type d'article, ce résultat correspond à une quantité vendue.

**Remarque :** Qu'est-ce qu'une marge ?

On retranche à un chiffre d'affaire des charges mais pas toutes.

Marge commerciale = vente de marchandises - coût d'achat des marchandises.



- **Prise en compte des stocks :**

✳ **La gestion des stocks :**

*Les stocks permettent un décalage dans le temps entre l'achat et la consommation la production et la vente. Ils sont tenus à l'aide de fiches (comptes) de stocks. Il y a autant de fiches de stocks que de types d'éléments.*

✳ **Valoriser les entrées en stocks :**

*Valoriser c'est affecter une valeur. Les entrées en stocks sont valorisées au coût d'achat pour les éléments achetés et au coût de production pour les éléments produits.*

✳ **Valoriser les sorties de stocks :**

*Les sorties de stocks sont valorisées soit par la méthode FIFO ou LIFO (first in first out / last in first out), soit par une moyenne CUMP (coût unitaire moyen pondéré).*

• **Charges Directes et Indirectes :**

📌 **Les charges directes :**

Ce sont les charges que l'on va pouvoir affecter sans aucune ambiguïté à un coût.

📌 **Les charges indirectes :**

Ce sont les charges que l'on a du mal à affecter aux différents coûts : ce sont les charges communes aux différents produits.

Les charges indirectes vont être affectées à différentes fonctions dans un tableau de répartition. La répartition des charges des différents centres vers les différents coûts sera faite grâce à une unité de mesure appelée unité d'œuvre (UO).

- **Les en-cours**

*Un en-cours est un ensemble de charges engagé dans une production donnée mais qui n'a pas encore donné lieu à une fabrication définitive au stade considéré du cycle de production, produit fabriqué par l'entreprise se situant à un stade intermédiaire d'élaboration, entre la matière première et le produit fini.*

- **Les produits résiduels**

- *Certaines fabrications donnent en plus du produit principal des déchets et des rebuts.*
  - *Ils peuvent être soit:*
    - *Vendus;*
    - *Réutilisables;*
    - *Inutilisables*

- **Les sous produits**

*Un sous-produit est un produit secondaire obtenu au cours de la fabrication d'un produit principal.*



- *Il se distingue du déchet en cela qu'il peut-être important.*
- *Pour leur évaluation, les sous-produits peuvent être considérés comme des déchets ou comme des produits finis.*

#### **IV- Les principaux Méthodes de détermination des coûts :**

##### 1.Limites du coût complet

- *Difficulté de créer des sections homogènes*
- *Définir les clefs de répartition*
- *Unité d'œuvre est considérée comme unité d'œuvre moyenne*

##### 2. Imputation rationnelle :

*La méthode de l'imputation rationnelle est quant à elle conçue comme un correctif au calcul des coûts réels par la méthode des coûts complets. La structure du système d'analyse y est donc la même que dans cette dernière. Mais on tente de rendre les coûts des unités d'œuvre des centres et les coûts de production des produits indépendants du degré d'activité.*

## La méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes :

- ⊕ *Les coûts complets découlent de phénomènes variant de façon indépendante :*
  - ⊕ *Le volume de production et des ventes.*
  - ⊕ *Le prix de production des facteurs utilisés*
  - ⊕ *Le rendement technique des facteurs de production.*
  
- ⊕ *L'imputation rationnelle des charges fixes tend à neutraliser l'effet du volume sur les coûts.*

## *. La méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes*

- ⊕ *Principes de fonctionnement de l'IR :*

$$\text{Coefficient d'activité (coefficient de l'IR)} = \frac{\text{Activité réelle}}{\text{Activité normale}}$$

- **Buts de la démarche :**

- ⊕ **Calculer un coût de revient complet indépendant du volume d'activité**
- ⊕ **Permettre un dialogue durable avec les clients**
- ⊕ **Identifier les effets de la sous-activité et de la sur-activité.**

### **3. Direct Costing:**

- ⊕ **Direct costing simple:**
  - **Neutralise les charges fixes directes et indirectes**
  - **On dégage une mcv pour chaque produit**
  - **Les charges fixes sont imputés sur la mcvg = résultat global**
  - **Nous permet de prendre des décisions en termes de maintien ou suppression d'un produit**
  - **Nous permet de calculer les rentabilités prévisionnelles notamment en fonction des prévisions de ventes**

	P1	P2	Pn	TOTAL ENTREPRISE
CHIFFRES D'AFFAIRES				
- COÛT VARIABLE				
= MARGE SUR COÛT VARIABLE				
- CHARGES FIXES				
= RESULTAT				

⊕ Direct costing évolué :

*La méthode du direct costing évolué (coût spécifique) est une variante du direct costing cette méthode permet de combler une des lacunes des coûts variables en répartissent entre les produits autres leurs charges variables, leurs charges fixes directs. Elle permet ainsi de calculer pour chaque produit un coût direct (coût spécifique) et sa marge sur coût direct.*

**Version évoluée**

	P1	P2	Pn	TOTAL ENTREPRISE
CHIFFRES D'AFFAIRES				
- COÛT VARIABLE				
= MARGE SUR COÛT VARIABLE				
- CHARGES FIXES SPECIFIQUES				
= MARGE SUR COÛTS SPECIFIQUES OU MARGE DE CONTRIBUTION				
- CHARGES COMMUNES				
= RESULTAT				

- ⊕ **.Direct Costing /avantages et inconvénients**
- **Fournit les éléments essentiels du raisonnement de la courte période**
- **Simplifie les calculs de coûts**
- **Permet de mieux contrôler les charges**
- **Met en évidence les produits les plus rentables**
  
- **L'emploi exclusive de la méthode suppose de renoncer à identifier la trace de la totalité des coûts dans l'organisation**
- **La séparation entre charges fixe et charges variables n'est pas facile à opérer**
- **Le volume n'est pas la seule source de variabilité.**



# conclusion

*La comptabilité analytique est facultative, mais dans le monde industriel les entreprises en font couramment recours, grâce à elle on peut voir la rentabilité exacte des produits et des services dans une entreprise.*

# BIBLIOGRAPHIE

## COMPTABILITE ANALYTIQUE

H. BOUQUIN. Comptabilité de gestion. Sirey, 2<sup>ème</sup> édition, 1997.



H. BOISVERT. **Le contrôle de gestion - Vers une pratique renouvelée.** Editions du renouveau pédagogique (4ème trimestre 2001)

A. CIBERT. **Comptabilité analytique.** Dunod Economie, 1988.

T. CUYAUBERE et J. MULLER. **Contrôle de gestion et comptabilité analytique.**  
Editions  
Bertrand Lacoste, 1994.

R. DEMEESTERE, P. LORINO, O. MOTTIS. **Contrôle de gestion et pilotage.** Nathan,  
1997.

P. LAUZEL et H. BOUQUIN. **Comptabilité analytique et gestion.** Editions Sirey  
(dernière édition)

P. LORINO. **Le contrôle de gestion stratégique - La gestion par activités.** Dunod  
Entreprise  
(mai 1991)

P. MEVELLEC. **Le calcul des coûts dans les organisations.** Editions La Découverte -  
Collection  
Repères, 1995.