

Comptabilité analytique



Présentation1-2



INTRO
À QUOI ÇA SERT

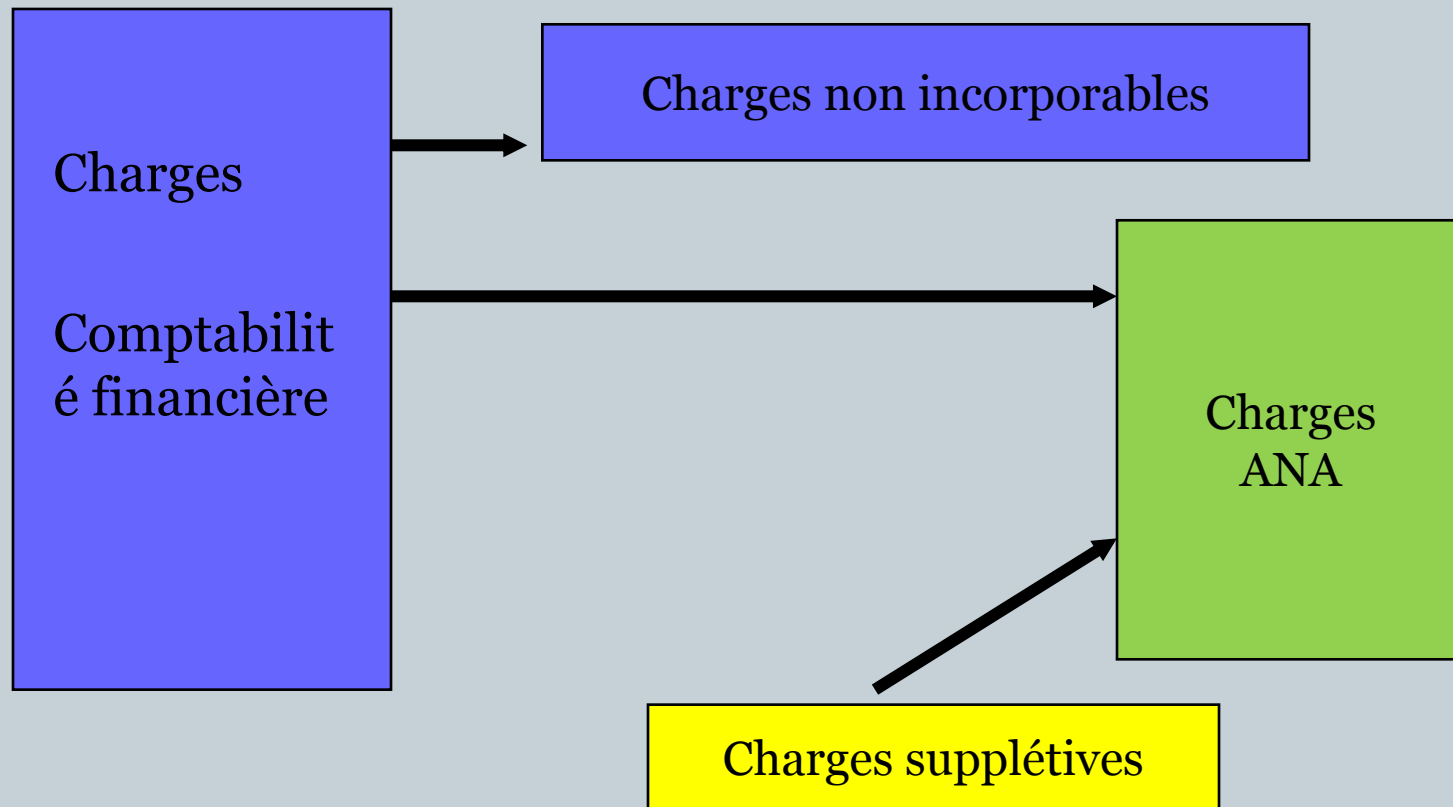
...

À quoi sert la compta analytique



- gérer les stocks
- piloter l'entreprise
- contrôler les performances de l'entreprise
- suivre la stratégie

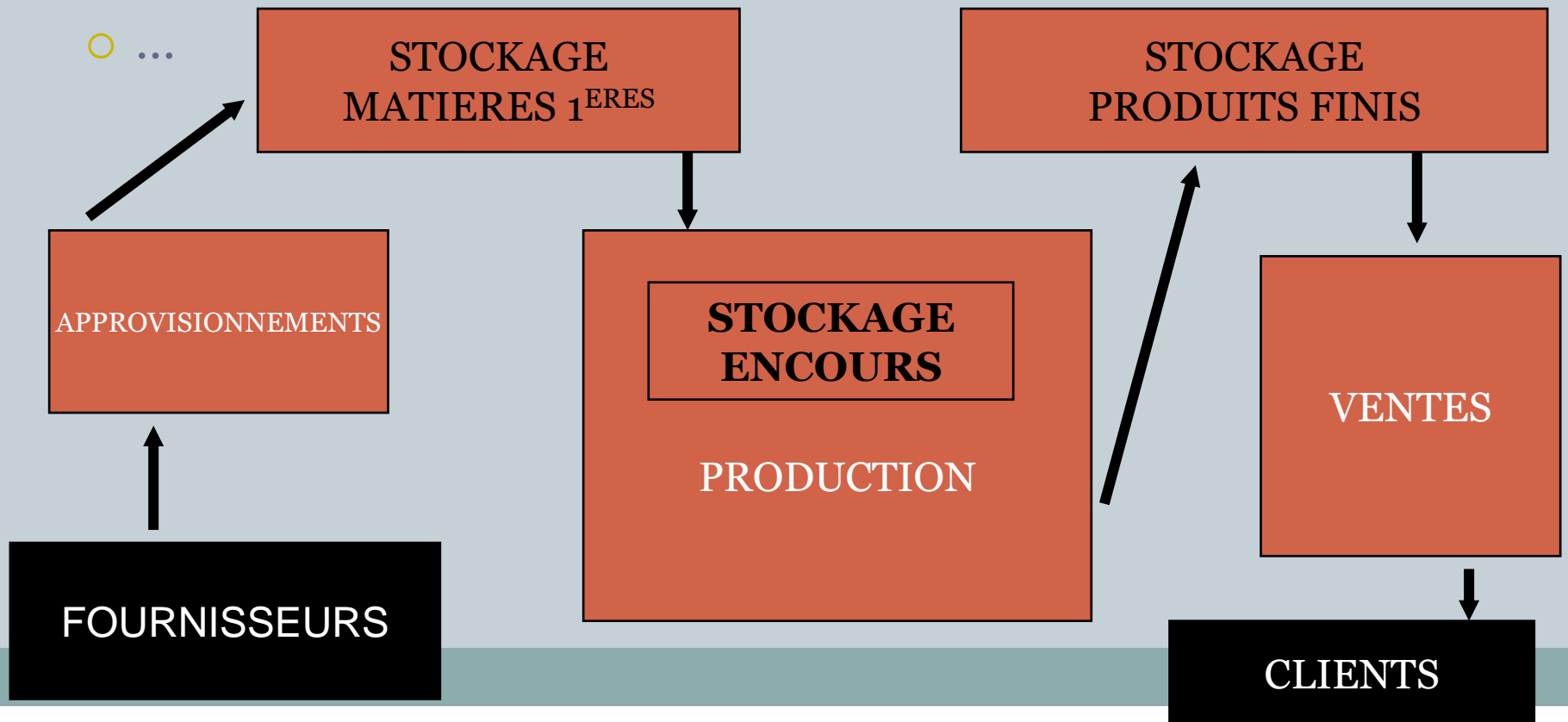
La compta de gestion



Notion de cout



- Résultat analytique classé par...
 - Produit
 - Secteur
 - ...



Cout



- **coût d'achat**
 - Prix d'achat
+ frais d'approvisionnement
=> cout d'achat
- **coût de revient**
 - Coût de production des produits vendus
+ frais de distribution
=> coût de reviens des produits vendus
 - ➔ En gros il faut tenir compte des frais (transport&co)
OBVIOUS!

gestion des stocks



- First In First Out = Premier Entré Premier Sorti
- Last In First Out = Dernier Entré Premier Sorti
- Next In First Out = Prochain Entré Premier Sorti

- La méthode du coût moyen unitaire pondéré
Prix final= $(P_1 * Q_1 + P_2 * Q_2) / Q_{tot}$ (à vérifier)
- Le coût standard : étudié dans le chapitre consacré au budget.

Présentation générale d'une gestion des stocks



Nom méthode (fifo,lifo...)	IN	OUT	SOLDE	BILAN
Date initiale			Q/u P P*Q	Ce qu'on a
Date de l'action Action (in/out)qtt	Qtt prix/u P*Q (si entrée)	Qtt prix/u P*Q (si sortie)	Q/u P P*Q (prod1) Q/u P P*Q (Prod2)	Ce qu'on a au total en € (ie somme P*Q

Attention CMUP: Cout unitaire moyen pondéré.

À chaque flux on considère qu'au final on a qu'un produit avec:

$Q = Q(\text{initial}) + / - Q(\text{entrante/sortante})$

$P = \text{barycentre des prix avec coef} = \text{quantité}$

Exemple



FIFO	IN	OUT	SOLDE	BILAN
2 /02/n			500 10 5000	5 000
6/02/n In 200	200 10,5 2100		500 10 5000 200 10,5 2100	7 100
7/02/n Out 400		400 10 4000	100 10 1000 200 10,5 2100	3 100

Présentation 2-3-4



LA MÉTHODE DES COÛTS COMPLETS

Calculer le résultat par produit



- Théorie:

Résultat = Prix de Vente – Coût de Revient

- Notion de frais direct/direct:

- Direct= affecté au produit sans calcul préalable

- Indirect= affecté suite à un calcul

- ✦ Due à plein d'entité par lesquelles les produits transitent (montage, service commercial du produit,...)

- ✦ Et d'autre par lesquelles les produits passent pas (administration&co) (cf clef de répartition d'ANAFI)

Méthode des coûts complets



- **AVANTAGES**

- Etudier les coûts aux différents stades du processus de fabrication et de distribution
- Faire une analyse par centre de responsabilité
- Prendre des décisions (faire ou sous-traiter)

- **INCONVENIENTS**

- Procédure lourde et fastidieuse
- Outil d'analyse plus que de contrôle car pas adapté pour les prévisions du futur

Vocabulaire pour comprendre la méthode



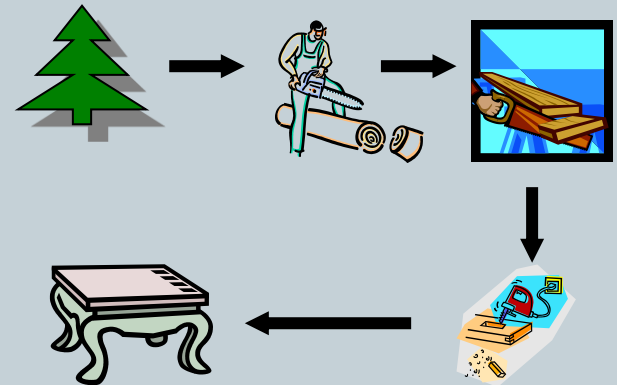
- **Sections (ou centres d'analyse) auxiliaires**
 - Le centre d'analyse auxiliaire ou section auxiliaire : il rend des services aux autres départements de production. Ils ne contribuent pas à la production mais sans eux la production ne pourrait pas tourner. ([source](#))
 - ➔ En gros c'est tout ce qui organise l'entreprise.
Ex: le service compta ne produit pas des crêpes mais est nécessaire au fonctionnement de l'entreprise
- **Sections (ou centres d'analyse) principales**
 - Le centre d'analyse principale ou section principale : porte sur une phase du processus de production (contribue à la production de valeur qu'on apporte au produit). ([source](#))
 - ➔ En gros c'est le salaire du listeux qui fait les crêpes (haha)
- **Unités d'œuvre**
 - Les unités d'œuvre (UO) permettent en comptabilité analytique de répartir des charges indirectes en fonction de critères tel que le volume d'heures utilisé, le volume de chiffres d'affaires, le nombre de salariés... pour les imputer par la suite dans un calcul de coût de revient d'un bien ou d'un service. (wiki)
 - ➔ En gros c'est un critère qui sert d'unité (heure/chiffre d'affaire/vente/salarié) pour répartir les charges (CF clefs de répartition en ANAFI)

Coûts complets: méthode



- **Schéma du processus de production**

- Revoir le cours d'organisation,
- Se munir d'un crayon et d'une gomme



- **Construire l'enveloppe de charges**

- Charges de la Comptabilité Financière
- Ajouter les charges supplétives
- Déduire les charges non incorporables

Coûts complets: méthode



- **Reprise des stocks initiaux**
 - Stocks de la Comptabilité Générale
 - Stocks matières premières
 - Stocks d'encours
 - Stocks de produits finis
- **Traiter les charges indirectes**
 - Répartir les sections auxiliaires dans les sections principales
 - Rechercher les unités d'œuvre
 - Calculer les coûts d'unités-d'oeuvre

Coûts complets: méthode



- En gros jusque là on a listé et réparti tous les coûts
- Etablir le tableau de calcul des coûts d'achat

éléments	total	M1	Mi	Mn
Achats			100	
Frais de transport			20	
Imputation CI Approvisionnement			4	
Total			124	
Quantité (tonne)			12	
Coût unitaire			10,33	

Séance 2 3& 4: Méthode

17

6°) Etablir les fiches de stocks de Matières Premières

	Q	Prix	QxP		Q	Prix	QxP
Stock initial				Consommation			
Coût d'achat				Stock final			
CMUP							

Séance 2 3& 4 : Méthode



7°) Calculer les coûts de production des PSO et PF

Eléments	P1	Pi	Pn	
Consommation M1				
Consommation Mi				
Consommation Mn				
Charges indirectes de fabrication				
Charges directes de fabrication				
TOTAL				
QUANTITE				
COÛT UNITAIRE				

Séance 2 3& 4 : Méthode



8°) Etablir les fiches de stocks de Produits finis

	Q	Prix	QxP		Q	Prix	QxP
Stock initial				Consommation			
Coût de production				Stock final			
CMUP							

Séance 2 3& 4 : Méthode



9°) Détermination des coûts de revient et résultat

ELEMENTS	P1	Pi	Pn
Coût de production des produits vendus			
Charges indirectes de distribution			
Charges directes de distribution			
Total coût de revient			
Chiffre d'affaires			
Résultat analytique			

But de toute cette analyse



- Prendre des décisions pour améliorer la santé de l'entreprise
- IE mieux:
 - gérer les stocks
 - piloter l'entreprise
 - contrôler les performances de l'entreprise
 - suivre la stratégie

Présentation 5-6



SÉANCE 5-6
LE DIRECT COSTING

Qu'est ce que le direct costing?



- Le direct costing, introduisant la notion et la distinction entre coût direct/coût indirect , et en la combinant avec la distinction entre coût variable/ cout fixe, apporte un nouveau regard sur la manière de présenter le processus de fabrication de la rentabilité .
- Des outils d'analyse (précis, rapides et relativement simples) et de présentation qui en découlent fournissent une aide appréciable dans des domaines très utiles comme
 - la détermination du seuil de rentabilité : Au total, L'Entreprise est-elle rentable ou non ?
 - la tarification (politiques de prix) : Quels sont les produits rentables et non rentables ?
 - la mesure du risque : Comment cette rentabilité peut-elle être affectée par une variation des volumes ? (à la hausse comme à la baisse)
 - la construction des budgets : Comment présenter le tableau de la rentabilité générale ? les tableaux de rentabilité par produits ?

(Merci wiki)

Charges



- Analyse des charges en
 - frais fixes (ou de structure)
 - ✦ liés à l'existence de l'entreprise et correspondant pour chaque période à une capacité de production donnée
 - ✦ Exemple
 - location de bureaux, salaires (dont les cotisations sociales), primes d'assurance...
 - frais variables (next slide ;)

Charges



- Analyse des charges en
 - Frais fixes
 - Frais variables
 - ✦ charges liées au fonctionnement de l'entreprise, variables avec le niveau d'activité (frais dépendant de la production).
 - ✦ Exemple de frais variables qui varient proportionnellement:
 - Consommation de matières, d'emballages
 - Consommation d'énergie, d'eau, d'électricité
 - Commissions des vendeurs
 - ✦ Exemple de frais variables non proportionnel calculé par une Approche technique ou statistique
 - fournitures d'entretien, administratives...

Charges



- Analyse des charges en
 - Frais fixes
 - Frais variables
 - Frais semi-variables
 - ✦ On décompose en une charge fixe (ordonnée à l'origine) et une charge variable ($ax+b$ pas trop compliqué...)
 - ✦ Exemple
 - frais de téléphone
Fixe = abonnement / Variable = communications

Ensemble des charges



- Ensemble des charges de la CAE
(Comptabilité Analytique d'Exploitation)

	variable	fixe
directe	Variable Directe Consommation matières Main d'œuvre => Affecté aux coûts	Fixe Directe •Amortissement machine fabriquant 1 seul produit •Main d'œuvre mensualisée => Affecté aux coûts
indirecte	Variable indirecte Frais d'éclairage Chauffage Ateliers => Traitement préalable	Fixe indirecte Frais généraux Frais de commercialisation Frais de développement => Masse commune sans traitement

Méthode: le direct costing



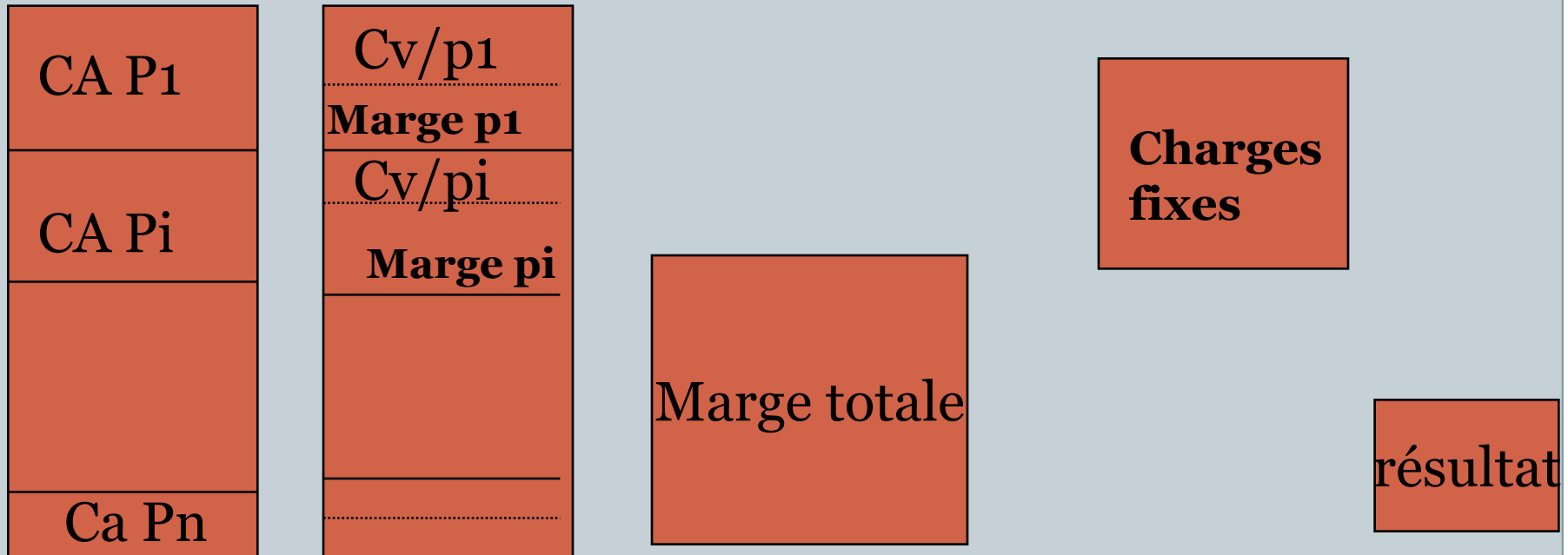
- La méthode simple :
 - Prix de vente
 - Coût variable
 - = Contribution ou marge sur coût variable
 - Charges de structures (ou fixes)
 - = Résultat (ou marge sur coût complet)

Méthode: le direct costing



(attention slide from monique)

- **Direct Cost** = coût formé des seules charges
VARIABLES



Le seuil de rentabilité



- Le seuil de rentabilité
 - = chiffre d'affaires critique
 - = point mort (quand il est exprimé en quantité ou en date)
 - Point tel qu'on ai aucune perte et aucun bénéfice
- Le seuil de rentabilité est le niveau d'activité minimum à partir duquel une entreprise devient rentable pour elle-même par ses économies d'échelle, c'est-à-dire qu'elle cesse de perdre de l'argent sur cette activité.

(wiki)

Le seuil de rentabilité: calcul



- Résultat = CA – Charges variables – Charges fixes
- Résultat = Marge/CV - Charges fixes
 - Résultat nul (0 perte/benef) on a :
 - ✦ Marge/CV = Charges fixes

Direct costing évolué



- Calcul du coût direct mixte :
 - Résultat par produit =
Chiffre d'affaires (P1, Pi, ...Pn)
 - Charges variables (P1, Pi, ...Pn)
 - Charges fixes directes (P1, Pi, ...Pn)
- En gros c'est le même calcul par produit

Direct costing évolué



- Calcul du coût direct mixte :
 - Résultat par produit =
Chiffre d'affaires (P1, Pi, ...Pn)
 - Charges variables (P1, Pi, ...Pn)
 - Charges fixes directes (P1, Pi, ...Pn)
- En gros c'est le même calcul par produit

Direct costing évolué



- **Avantages**

- Permet l'analyse tant que la production est fixe
- Simplifie les calculs de coûts (imputations des frais indirectes aux seuls éléments variables)
- Permet le contrôle des charges (fixe-variable)
- Facilite la comparaison des coûts sur plusieurs périodes
- Met en évidence les produits les plus rentables
- Permet la vente au prix d'appel (prix d'achat)

- **Inconvénients**

- Difficile de ne raisonner qu'avec la marge sur coût variable (comment un produit absorbe-t-il les charges fixes? Cf clef de répartition en ANAFI)
- Difficultés à séparer les FF et les FV

Présentation 7-8-9



LES BUDGETS

Attention: à partir de là:
fatigue + information de « culture » = info moins concentrée

IE: ultra important mais pas forcément pour valider ;)
(à lire une fois quand même)

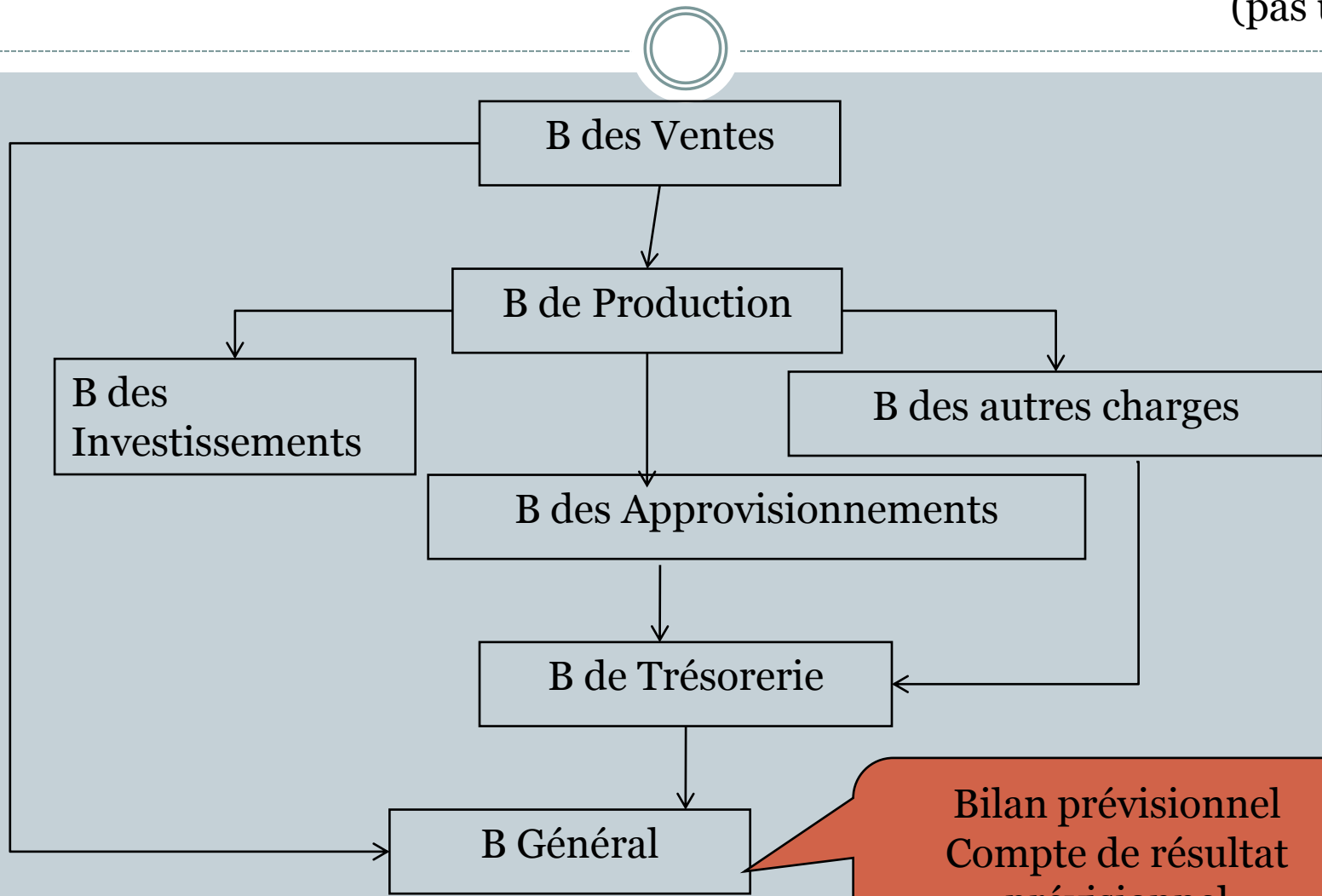
Pourquoi prévoir les budgets?



- **Besoin de prévoir le résultat :**
 - Pour informer à l'intérieur et à l'extérieur de l'entreprise .
 - Pour prévoir les investissements .
 - Pour prévoir leurs financements.
- **Besoin de prévoir le chiffre d'affaires :**
 - Prévoir les prix : service marketing
 - Prévoir la quantité à produire
 - Prévoir les achats de matières premières
 - Prévoir le matériel de production et de ventes
 - Prévoir le personnel
- **Inutile de dire que c'est important?**

Schéma résumé

(pas useful)



Bilan prévisionnel
Compte de résultat
prévisionnel

Le contrôle budgétaire

(pas usefull)



- **Systeme de gestion prévisionnelle à court terme comprenant**
 - des budgets
 - un processus de contrôle budgétaire
- **Méthode de comparaison permanente des résultats**
 - REELS
 - PREVUS
- **Objectifs**
 - Rechercher la ou les causes des écarts
 - Informer les différents niveaux hiérarchiques
 - Corriger les écarts
 - Apprécier l'activité des responsables budgétaires

Budget: planification

(pas usefull)



- **Plan à court terme chiffré comportant**
 - Affectation de ressources
 - Assignment de responsabilités
- **Contenu**
 - Données comptables prévisionnelles
 - Une ou plusieurs unités d'œuvre caractérisant l'activité et une quantité à prévoir
 - Indices estimant les niveaux d'efficacité et de performance souhaités
 - Des référentiels permettant de juger les performances

Budget: planification

(pas usefull)



- Procédure d'élaboration
 - Choix des objectifs pour l'année à venir
 - Réalisations d'études préparatoires :
 - ✦ Etudes de marchés approfondies
 - ✦ Prévisions des ventes
 - ✦ Examen des investissements à réaliser
 - Analyse des décisions qui pourrait modifier la structure:
 - ✦ Prévisions des conditions sociales
 - ✦ Constructions de projets de budgets
 - ✦ Choix de l'un d'entre eux (le pré budget)
 - ✦ Elaboration et discussion des budgets détaillés
 - ✦ Elaboration des prévisions définitives

Budget: planification

(pas usefull)



- **Systeme comptable**
 - information précise mais différée dans le temps
- **Systeme budgétaire**
 - information rapide mais approximative
- **Prévision VS feedback**

Budget: les ventes

(pas usefull)



- **Prévoir les ventes:**
- **Quantités**
 - Analyse de la demande
 - Estimer le marché potentiel
 - Déterminer la future part de marché
- **Prix**
 - Pas de prix unique (promo/cible... cf market)
 - Estimer un budget optimiste et un pessimiste
 - Faire participer chaque vendeur

Budget: la production

(pas usefull)



- Comment fabriquer ?
 - Formule de fabrication
 - Rendement des machines
 - Productivité de la main d'œuvre
 - Caractéristiques des matières consommées
 - Conditions de fonctionnement « habituelles » des ateliers
 - Évolution du prix des facteurs de production
 - Calcul du temps d'occupation (= pas disponible)
 - ✦ Temps de réglage et de montage des outils
 - ✦ Temps de chargement et de positionnement des matières
 - ✦ Temps d'échantillonnage des séries
 - ✦ Temps d'attente au pied du poste de charge
 - ✦ Temps d'entretien des machines
 - ✦ Temps de pause du personnel
 - ✦ Temps d'incidents techniques
 - ✦ Temps d'incidents administratifs et sociaux

Budget: la production

(pas usefull)



- **Quand fabriquer?**
 - Plannings de fabrication hebdomadaires avec temps d'entretien des machines
 - « Ajuster la main d'œuvre » et éviter les conflits

Budget: la distribution

(pas usefull)



- **Quand et comment livrer?**
 - Plannings de livraison avec délais
 - Comment et où stocker, si livraison décalée
 - Réorganisation mensuelle des approvisionnements
 - ✦ Quelles quantités
 - ✦ Quels prix
 - ✦ Quelle qualité

Budget: le budget de Trésorerie



- **Planning mensuel des recettes et des dépenses TTC**
 - Recettes = ventes +TVA avec délai de paiement
 - Dépenses = charges +TVA le mois du paiement
 - Construire un Budget pour la TVA
 - Seules les charges entraînant un flux financier devront être injectées
 - ➔ jamais d'amortissement ou de dépréciation

Budget: l'analyse des écarts



- Périodicité: mensuelle
- Sur chaque budget
- Lisibilité: tableaux de bord (cf dsi/erp)
- Pourquoi: prendre des décisions

Budget: l'analyse des écarts en production



- Méthode des coûts préétablis dans des « conditions normales de production »
 - Coût préétabli =
coût unitaire préétabli
* quantité préétablie
- Les coûts réels et les coûts préétablis peuvent être analysés en :
 - Charges fixes/variables préétablies (cf tableau S27)
 - Charges directes/indirectes préétablies (cf tableau S27)
 - $ECART = REEL - BUDGET$
(En se basant sur la production REELLE)