

# Comptabilité Analytique

---

---

Professeur : Boulitama Othman

Année universitaire : 2022 - 2023

# Plan de cours

**Chapitre 1 | Introduction générale**

**Chapitre 2 | Charges de la comptabilité analytique**

**Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes**

**Chapitre 4 | Evaluation des stocks**

**Chapitre 5 | Analyse des coûts et détermination des résultats**

**Chapitre 6 | Analyse des coûts variables**

**Chapitre 7 | Imputation rationnelle des charges fixes**

**Chapitre 8 | Méthode des coûts variables**

**Chapitre 9 | Seuil de rentabilité**

# Chapitre

# 1

## Introduction générale

- Définition de la comptabilité analytique
- Différence Comptabilité générale et comptabilité analytique
- Limites de la comptabilité générale
- Objectifs de la comptabilité analytique

# Chapitre 1 | Introduction générale

## 1.1. Définition

Alors que la comptabilité générale a pour vocation de répondre à des obligations **légales**, l'approche analytique s'intéresse à la **gestion de l'entreprise**.

Ses objectifs :

1. Calculer les coûts avec précision pour connaître le véritable prix de revient des produits et services (ou même d'une activité).
2. Déterminer ainsi le résultat généré par l'exploitation.

# Chapitre 1 | Introduction générale

Ces enjeux sont centraux dans toute entreprise. Pour définir une stratégie et prendre des décisions cohérentes, **il est primordial de connaître ses coûts.**

Les techniques employées sont nombreuses : méthode des coûts complets, le direct costing, etc. Il s'agit de **l'outil de prédilection du contrôleur de gestion.**

# Chapitre 1 | Introduction générale

## 1.2. Comptabilité générale et comptabilité analytique

	Comptabilité générale	Comptabilité analytique
<b>But</b>	Recherche d'un résultat global et de synthèse (comptabilité à but juridique et financier).	Recherche des <u>coûts</u> et <u>résultats</u> analytiques (comptabilité de rendement à but économique).
<b>Nature</b>	Comptabilité de synthèse juridiquement obligatoire.	Comptabilité analytique à caractère facultatif, mais nécessaire.
<b>Méthodes</b>	Comptabilité légale basée sur la notion d'exercice comptable annuel.	Fourniture des renseignements à intervalles de temps très rapprochés (chaque mois par exemple).
<b>Horizon</b>	Exactitude totale et rapidité relative des résultats.	Possibilités d'approximation des calculs et rapidité nécessaire des renseignements.

# Chapitre 1 | Introduction générale

## **Concordance** entre résultat analytique et résultat comptable

La comptabilité générale et la comptabilité analytique **doivent aboutir au même résultat global malgré** les différences et la tenue séparée.

# Chapitre 1 | Introduction générale

## 1.3. Limites de la comptabilité générale

- ❖ La comptabilité générale considère l'entreprise dans son ensemble et décrit ses relations avec son environnement externe sans prendre en considération le flux interne.
- ❖ LA comptabilité générale est tenu à des fins juridique est destiné à informer les dirigeants litière sur la situation financière de l'entreprise par l'établissement des états de synthèse

## 1.3. Limites de la comptabilité générale

- ❖ La comptabilité générale aboutit à la détermination d'un résultat global par la confrontation des charges et de produits de l'exercice comptable, ce résultat global n'importe pas des informations suffisantes au gestionnaire de l'entreprise pour prendre des décisions

## Exemple :

L'entreprise « **ALPHA-TECH** » est une entreprise industrielle spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de deux produits A et B.

au 31-12 2020 les charges et les produits de l'entreprise « **ALPHA-TECH** » se présentent comme suit :

Charges	Montant	Produits	Montant
Achats consommés de matières et fourniture	450 000	Ventes de produits finis	650 000
Charges de personnel	150 000		
Dotations d'exploitation	80 000		
Autres charges d'exploitation	20 000		

## Travail à faire:

1. Calculer le résultat de l'entreprise « **ALPHA-TECH** » au 31/12/2020.
2. Déterminer le produit le plus rentable.

## **Solution :**

1. Résultat = Produits – Charges

$$= 650\ 000 - 700\ 000$$

$$= - 50\ 000\ \text{DH}$$

2. Ce résultat est global et ne permet pas de déterminer quel est le produit qui est responsable de cette perte. Afin de connaître l'origine du résultat, les dirigeants doivent mettre en place une comptabilité analytique.

Pour compléter la comptabilité générale et remédier à ces lacunes, c'est là que les entreprises mettent en œuvre un autre type de comptabilité : c'est **la comptabilité analytique d'exploitation**

### Exemple :

Pour mieux contrôler la gestion de son entreprise, les dirigeants de l'entreprise « **ALPHA-TECH** » décident de calculer le résultat des deux types de produits:

La ventilation des charges se présente dans le tableau suivant:

<b>Charges</b>	<b>Montant</b>	<b>Produit A</b>	<b>Produit B</b>
Achats consommés de matières et fourniture	450 000	250 000	200 000
Charges de personnel	150 000	90 000	60 000
Dotations d'exploitation	80 000	45 000	35 000
Autres charges d'exploitation	20 000	15 000	5 000
<b>TOTAL</b>	<b>700 000</b>	<b>400 000</b>	<b>300 000</b>

La ventilation des produits se présente dans le tableau suivant :

<b>Charges</b>	<b>Montant</b>	<b>Produit A</b>	<b>Produit B</b>
Ventes de produits finis	650 000	280 000	370 000
<b>TOTAL</b>	<b>650 000</b>	<b>280 000</b>	<b>370 000</b>

### Travail à faire:

Calculer le résultat de l'entreprise « **ALPHA-TECH** » au 31/12/2020 et déterminer le produit le plus rentable.

## Solution :

### 1. Calcul des résultats analytiques

Charges	Produit A	Produit B	TOTAL
Produits	280 000	370 000	650 000
- Charges	400 000	300 000	700 000
<b>Résultat analytique</b>	<b>- 120 000</b>	<b>+ 70 000</b>	<b>- 50 000</b>

### 1. Détermination des décisions à prendre :

le produit A est responsable du résultat déficitaire enregistré par l'entreprise. Les dirigeants peuvent prendre les décisions suivantes :

- ❖ Abandonner la fabrication du produit A ;
- ❖ Augmenter son prix de vente ;
- ❖ Diminuer ses charges de production.

## TABLEAU COMPARATIF DES DEUX COMPTABILITÉS

<b>Critères de comparaison</b>	<b>Comptabilité générale</b>	<b>Comptabilité analytique</b>
Au regard de la loi	Obligatoire	Facultative
Vision de l'entreprise	Globale	Détaillée
Horizon	Passé	Présent Et Future
Natures des flux observés	Externes	Internes
Documents de base	Externes	Externes Et Internes
Classement des charges	Par Nature	Par Destination
objectifs	Financiers	Economiques
Règles	Rigides Et Normatives	Souples Et Evolutives
Utilisateurs	Direction Et Tiers	Tous Les Responsables

# Chapitre

# 2

## Charges de la comptabilité analytique

### **I. Détermination des charges C.A.E**

- 1) Charges non incorporables
- 2) Charges supplétives

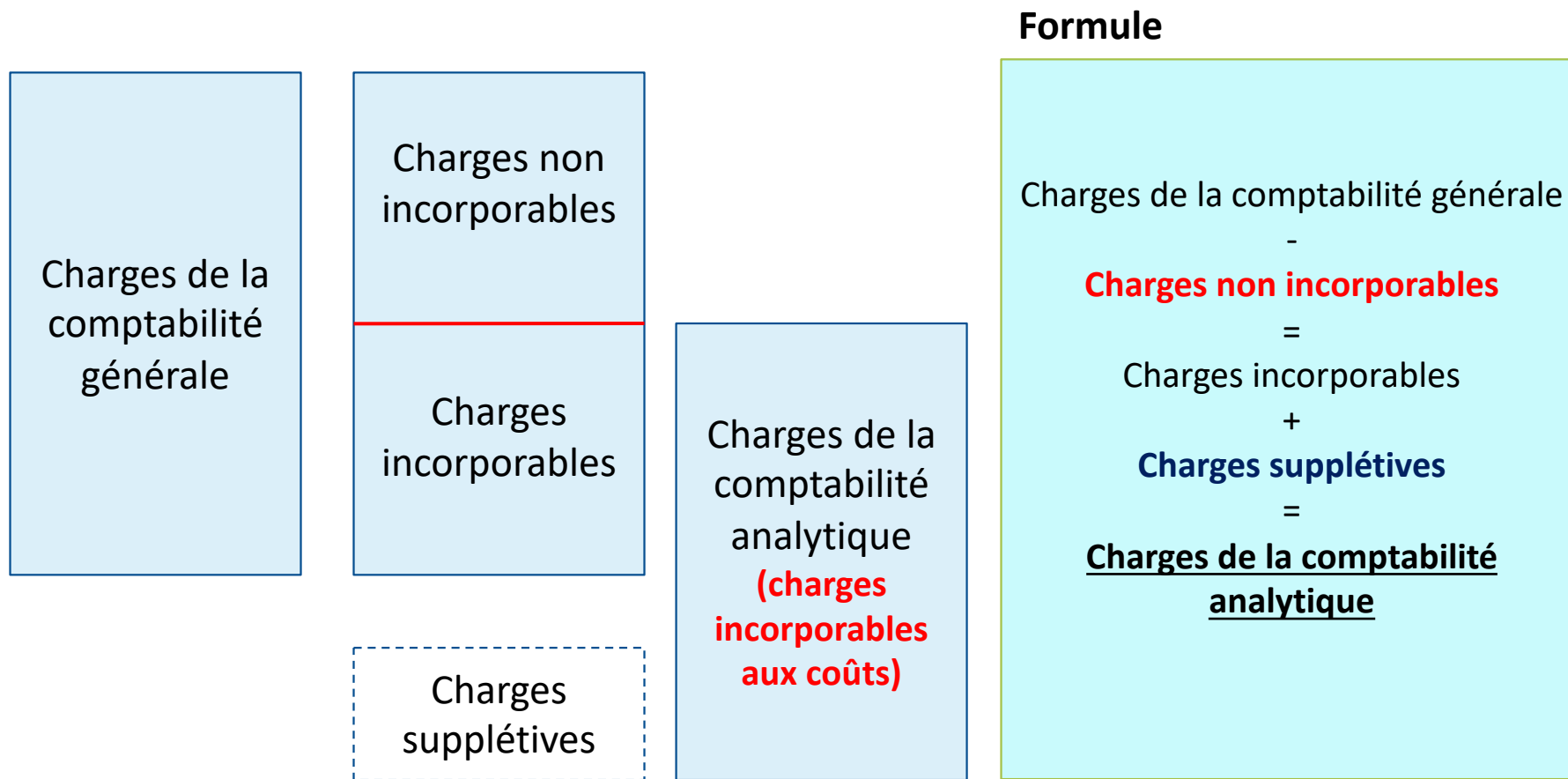
### **II. Classification des charges de la C.A.E**

- 1) Charges directes
- 2) Charges indirectes

# Chapitre 2 | Charges de la C.A.E

## I. Détermination des charges C.A.E

- ❖ Les charges de la comptabilité analytique d'exploitation (C.A.E) sont composées des charges de la comptabilité générale (C.G) retranchées des charges non incorporables et augmentées des charges supplétives.
- ❖ Les charges de la comptabilité analytique (charges incorporelles) sont des charges qui seront utiliser pour calculer les coûts de l'entreprise comme les coûts d'achat, les coûts de production, les coûts de revient.
- ❖ Les informations fournit par la comptabilité générale sont essentiels pour la comptabilité analytique dans la détermination des charges.



Les différences entre les charges de la comptabilité analytique et la comptabilité générale sont appelées *différences d'incorporation*

# Chapitre 2 | Charges de la C.A.E

## ➤ Charges non incorporables

Ce sont des charges qui sont enregistrées en comptabilité générale mais qui ne sont pas prises en compte dans la comptabilité analytique d'exploitation. Il s'agit principalement des choses qui ne sont pas liées aux besoins d'exploitation.

Les charges non incorporables comprennent:

- *Les amortissement des immobilisations en non-valeurs ;*
- *Les provisions pour dépréciation et les provisions pour risques et charges ;*
- *Les charges se rapportant aux exercices antérieurs ;*
- *Les charges non courantes ;*
- *Les impôts sur les résultats.*

## Chapitre 2 | Charges de la C.A.E

### ➤ Charges de substitution enregistrées

- ❖ Au charges enregistrées en comptabilité générale, on substitue des charges dont les montants sont différents.
- ❖ Les charges de substitution sont des **charges qui sont incorporées en comptabilité analytique à des montants différents de ceux retenus en comptabilité générale** (puisque cette dernière doit obéir à des considérations réglementaires et fiscales).

# Chapitre 2 | Charges de la C.A.E

## 1- charges d'usage substituées aux amortissements :

La charge d'usage est incorporée aux coûts tant que l'immobilisation reste en service : une machine prématurément hors d'usage n'engendre plus de charge d'usage; par contre, une machine en service au delà de la période d'amortissement fiscal ou de la période primitivement retenue comme durée conventionnelle engendre une charge d'usage calculée selon le même principe que précédemment.

En comptabilité analytique, on substitue aux dotations aux amortissements des charges appelées « charges d'usage », pour la calculer on utilise :

- **La valeur d'usage** : au lieu de la valeur d'origine, on prend la valeur actuelle.
- **La durée d'usage** : pour la durée d'amortissement, elle est remplacée par la durée probable d'utilisation au moment du calcul.

# Chapitre 2 | Charges de la C.A.E

## 1- charges d'usage substituées aux amortissements :

### Exemple :

Pour un exercice donné, une machine subit un amortissement fiscalement autorisé de 20 % l'an. La machine a coûté 200.000 DH. Le chef d'entreprise pense que la machine qui vaut actuellement 250.000 DH (prix du marché) servira utilement pendant 5 ans.

### Annuité d'amortissement :

- En comptabilité générale :  $200\ 000\ \text{DH} \times 20\% = 40.000\ \text{DH}$
- Annuité pour charge d'usage  $250\ 000\ \text{DH} / 5\ \text{ans} = 50.000\ \text{DH}$

**Différence d'incorporation sur amortissements  $50.000 - 40.000 = 10.000\ \text{DH}$**

# Chapitre 2 | Charges de la C.A.E

## 1- charges d'usage substituées aux amortissements :

### Exemple :

une machine-outil de valeur d'origine 40.000 DH est amortissable au taux Constant de 10% (durée d'utilisation 10 ans).

Le montant de l'annuité constante d'amortissement (dotation d'exploitation) enregistré En comptabilité générale est de  $40.000 * 10\% = 4.000$  DH.

Le chef d'entreprise évalue cette machine à 20.000 DH. Elle sera remplacée après 4 ans d'usage .

Le montant de l'annuité pour charge d'usage à inclure dans les coûts de la comptabilité Analytique est de  $20.000/4 = 5.000$  DH.

**Différence d'incorporation =  $5.000 - 4.000 = 1000$  DH**

# Chapitre 2 | Charges de la C.A.E

## 2- charges étalées substituées aux provisions :

- ❖ L'enregistrement des dotations aux provisions en comptabilité générale répond à des exigences Juridiques. La comptabilité analytique permet de déterminer les coûts en substituant aux Dotations aux provisions inscrites en comptabilité générale des charges étalées selon des Critères purement économiques.
- ❖ La comptabilité générale prend en compte des critères fiscaux et juridiques. La comptabilité analytique quant à elle, détermine les couts en remplaçant les dotations aux provisions par des charges étalées selon des critères économiques.

# Chapitre 2 | Charges de la C.A.E

## 2- charges étalées substituées aux provisions :

### Exemple:

Une entreprise doit normalement engager dans 4 ans des réparations évaluées à 400.000 DH. Elle devrait cette année constituer une provision pour charges de:  $400.000/4 = 100.000$  DH. Or pour des raisons de ralentissement économique passager, elle ne constitue en comptabilité générale qu'une provision de 30.000 DH.

### Comment cela se passe t-il au niveau de la comptabilité analytique ?

En comptabilité analytique, la charge étalée devant être de 100.000 DH, il en résulte une différence d'incorporation de  $100.000 - 30.000 = 70.000$  DH.

# Chapitre 2 | Charges de la C.A.E

## 2- charges étalées substituées aux provisions :

### Exemple :

Une entreprise doit normalement engager dans 4 ans des travaux de réparation des machines des Ateliers de production. Ces travaux sont évalués à 400.000 DH.

Soit une dotation aux provisions de  $400.000/4\text{ans} = 100.000$  DH enregistrée. Or à cause de la crise économique temporaire, l'entreprise a enregistré comme provision seulement 50.000 DH dans la CG. En Comptabilité Analytique, la charge étalée devant être 100.000 DH, il en résulte une :

**Différence d'incorporation =  $100.000 - 50.000 = 50\ 000$  DH**

# Chapitre 2 | Charges de la C.A.E

## ➤ Charges Supplémentaires

Ce sont des charges qui ne sont pas enregistrées dans la comptabilité générale mais qui sont prises en compte dans la comptabilité analytique d'exploitation pour des raisons d'ordre économique ou de gestion.

Les charges supplémentaires comprennent:

- *La rémunération théorique des capitaux propres ;*
- *La rémunération théorique de travail de l'exploitant.*

## Chapitre 2 | Charges de la C.A.E

Les charges de la C.A.E peuvent donc être calculés selon la formule suivante :

<b>Charges de la C.A.E</b>	= Charges de la C.G
	- Charges non incorporables
	+ Charges supplétives

**NB:** Les différences entre les **charges de la comptabilité générale** et les **charges de la comptabilité analytique** sont appelés : « **Les différences d'incorporation** »

# **Exercice 1 - Voir la planche des TD**

## Solution de l'exercice 1 :

### Charges non incorporables :

Charges exceptionnelles : 30 000 DH .

Dotations aux amortissements des frais d'établissement : 5 000 DH

Impôts sur les bénéfices : 4 000 DH .

**Total : 39 000 DH**

### Charges supplétives :

Rémunération possible des capitaux propres :  $200\,000 \times 5\% = 10\,000$  DH

Rémunération possible de l'entrepreneur : 45 000 DH .

**Total : 55 000 DH .**

### Charges de substitution :

Dotations aux amortissements des constructions : 25 000 DH (au lieu de 20 000 DH ).

Dotations aux provisions pour créances douteuses : 2 000 DH (au lieu de 3 000 DH ).

### Différences de traitements comptables :

Différences d'incorporation :  $(25\,000 - 20\,000) + (2\,000 - 3\,000)$   
= 4 000 DH .

Différences d'inventaires : valeur des stocks réels - valeur des stocks théoriques :  $5\,000 - 5\,500 = -500$  DH

Différences de traitements comptables =  $4\,000 - 500$  DH = 3 500 DH .

### Charges de la comptabilité analytique :

charges de la comptabilité générale : 90 000 DH .

- charges non incorporables : 39 000 DH .

+ charges supplétives : 55 000 DH .

+ différences de traitements comptables : 3 500 DH .

**Total des charges de la comptabilité analytique : 109 500 DH .**

## **Exercice 2 - Voir la planche des TD**

## Solution d'exercice 2 :

### 1. Détermination du montant des charges non incorporables :

<b>Elements</b>	<b>Montant</b>
Dotation des non-valeurs	1.800
Dotation des créances douteuses	2.500
Charges de l'exercice 2019	3.000
Charges non courants	700
Impôts sur les résultats	12.000
<b>TOTAL</b>	<b>20.000</b>

## Solution d'exercice 2 :

### 2. Détermination du montant des charges supplétives :

Elements	Montant
Rémunération du capital : $(1.000.000 * 12\%) / 12$	10.000
Rémunération mensuelle de l'exploitant	8.000
<b>TOTAL</b>	<b>18.000</b>

## Solution d'exercice 2 :

### 3. Détermination du montant des charges de la C.A.E :

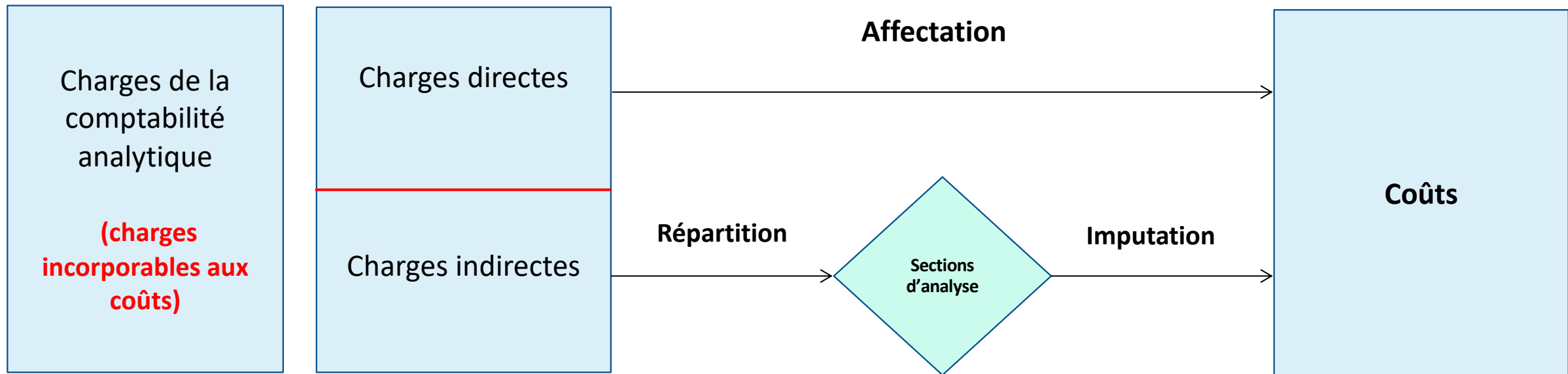
Elements	Montant
<b>Charges de la C.G</b>	<b>250.000</b>
<b>– Charges non incorporables</b>	<b>- 20.000</b>
- <i>Dotations des non-valeurs</i>	<i>1.800</i>
- <i>Dotations des creances douteuses</i>	<i>2.500</i>
- <i>Charges de l'exercice 2019</i>	<i>3.000</i>
- <i>Charges non courantes</i>	<i>700</i>
- <i>Impôts sur les résultats</i>	<i>12.000</i>
<b>+ Charges suppletives</b>	<b>+ 18.000</b>
- <i>Rémunération mensuelle des capitaux propres</i>	<i>10.000</i>
- <i>Rémunération mensuelle de l'exploitant</i>	<i>8.000</i>
<b>= Charges de la C.A.E</b>	<b>248.000</b>

## **Exercice 3 - Voir la planche des TD**

# Chapitre 2 | Charges de la C.A.E

## II. Classification des charges C.A.E

Les charges de la C.A.E se divisent en deux catégories : les **charges directes** et les **charges indirectes**.

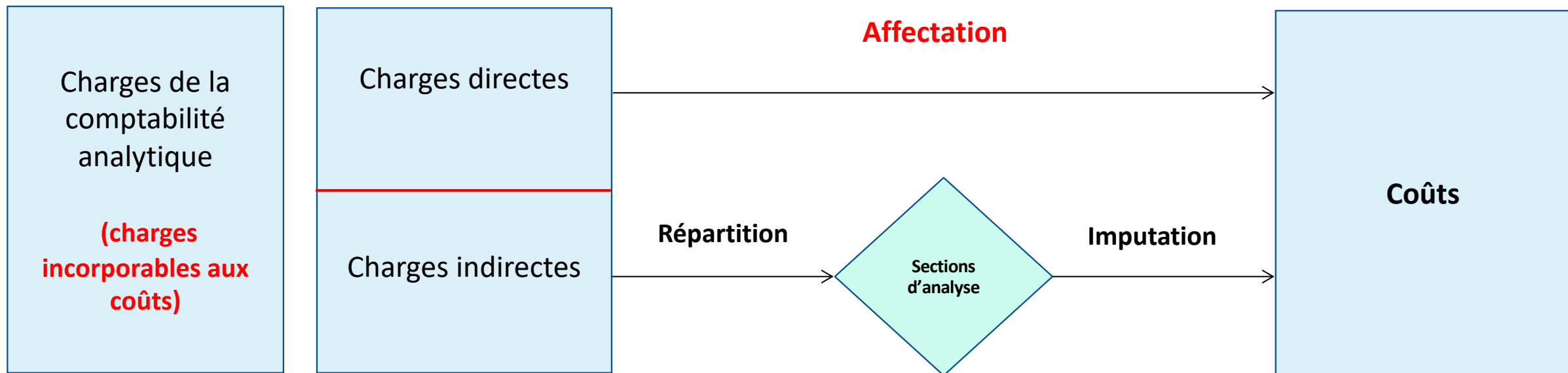


# 1. Charges directes

Sont des charges qu'il est possible d'affecter sans calcul intermédiaire de répartition au coût d'un produit déterminé.

L'affectation est l'inscription directe, sans calcul intermédiaire, d'une charge à un compte De coûts.

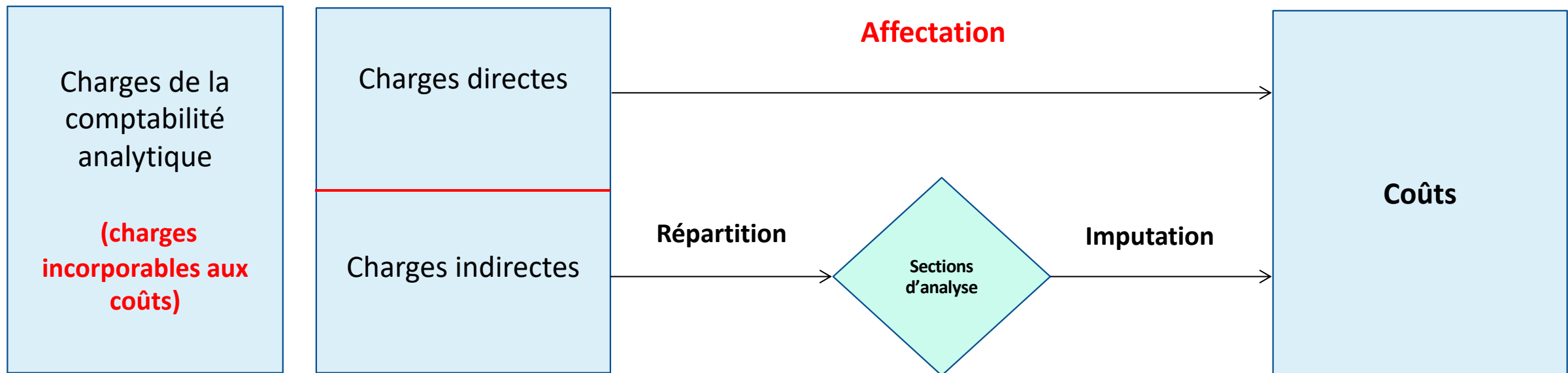
Les charges directes sont affectées aux coûts grâce à un moyen de mesure.



# 1. Charges directes

Ce sont les charges affectées directement à un coût déterminé sans calcul préalable. Les charges directes comprennent essentiellement :

- *Les achats de matières premières concernent le coût d'achat ;*
- *Les charges de main d'œuvre direct concernent le coût de production.*

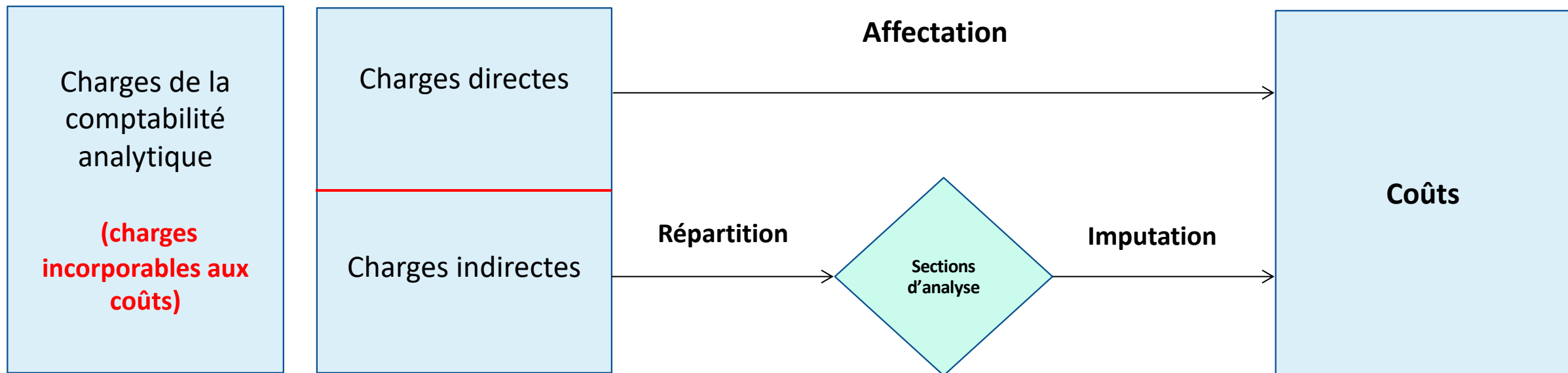


## 2. Charges indirectes

Les charges indirectes sont des charges qu'il n'est pas possible d'affecter directement aux coûts,

Leur **répartition suppose des calculs intermédiaires** en vue de leur **imputation aux coûts**.

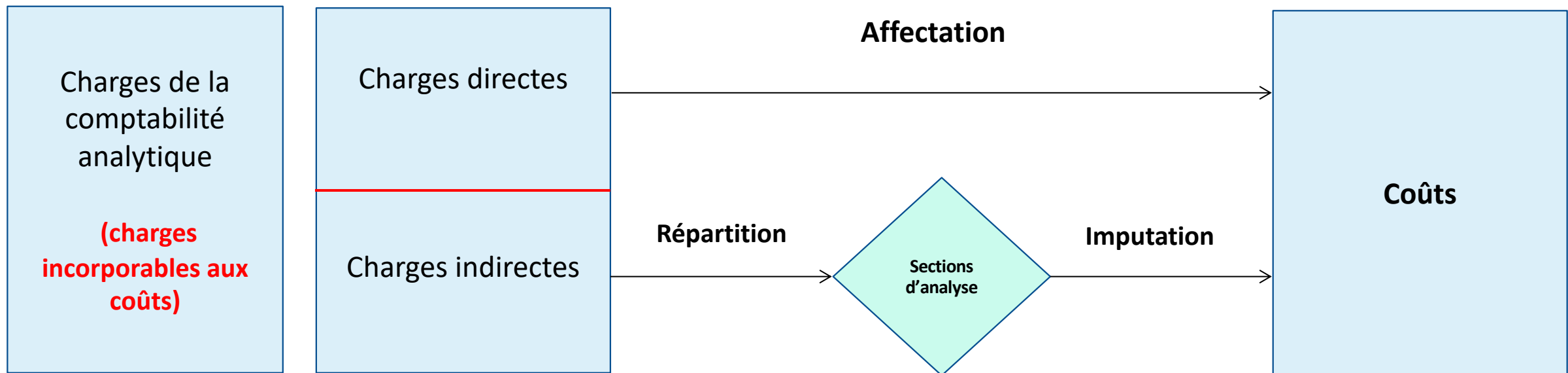
L'imputation est l'inscription des coûts des sections aux coûts des produits en proportion des **Unités d'œuvre** des centres consacrés à ces produits.



## 2. Charges indirectes

Ce sont les charges qui concernent plusieurs coûts et qui doivent être réparties entre les différentes sections de l'entreprise avant d'être imputées aux différents coûts. Les charges indirectes comprennent:

- *Les autres charges externes ;*
- *Les impôts et taxes ;*
- *Les dotations d'exploitation ;*
- *Une partie des charges de personnel ;*
- *Les charges financières.*



## Suite de l'exercice 2 - Voir la planche des TD

Sachant que 15% des charges de personnel de l'entreprise « **SALIM** » correspondant à des charges indirectes.

### Travail a faire:

Classer les charges de la comptabilité analytique d'exploitation.

## Solution de la suite de l'exercice 2 :

Eléments	Charges directes	Charges indirectes	TOTAL
Achats consommés de matières et fourniture	130.000	-	130.000
Autres charges externes	-	7.000	7.000 <sup>1</sup>
Impôts et taxes	-	500	500
Charges de personnel	74.800 <sup>4</sup>	13.200 <sup>3</sup>	88.000 <sup>2</sup>
Dotations d'exploitation	-	10.700	10.700 <sup>5</sup>
Autres charges d'exploitation	-	1.000	1.000
Charges d'intérêts	-	10.800	10.800 <sup>6</sup>
<b>Charges de la C.A.E</b>	<b>200.400</b>	<b>47.600</b>	<b>248.000</b>

**(1): 7.000** = 10.000 – 3.000 (Charges relatives à l'exercice 2019)

**(2): 88.000** = 80.000 + 8.000 (Rémunération mensuelle de l'exploitant)

**(3): 13.200** = 88.000 \* 15% (Charges indirectes)

**(4): 74.800** = 88.000 \* 85% (Charges directes)

**(5): 10.700** = 15.000 – (1.800 + 2.500) (dotations d'exploitation non incorporables)

**(6): 10.800** = 800 \* 10.000 (Rémunération des capitaux propres)

# Chapitre

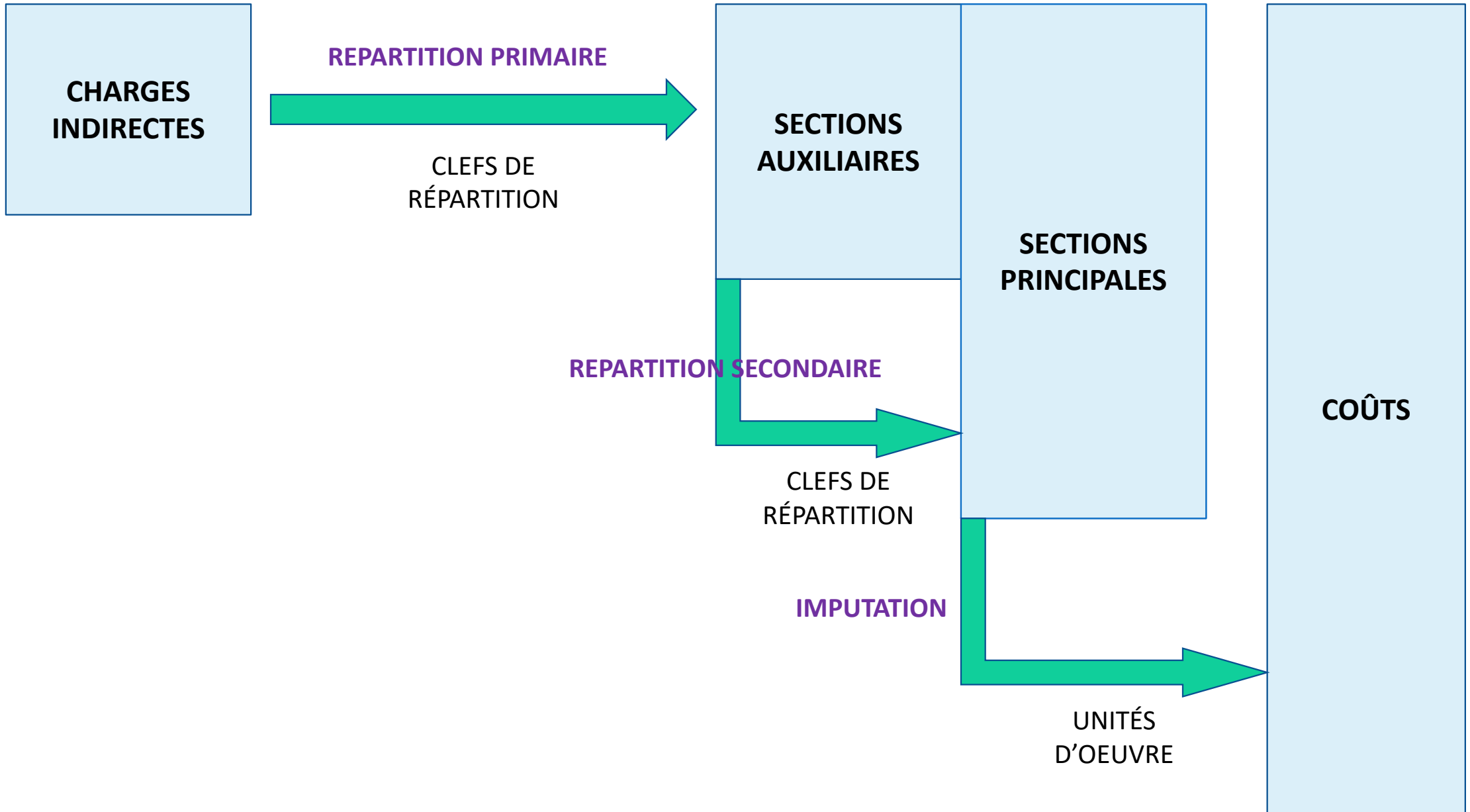
# 3

## Traitement des charges indirectes

- I. Sections analytiques
- II. Répartition des charges indirectes
- II. Unités d'œuvre

# Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes

Les charges indirectes sont des charges communes à plusieurs coûts et qui doivent être analysées et réparties entre les différentes sections analytiques de l'entreprise avant d'être imputées aux différents coûts.



# Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes

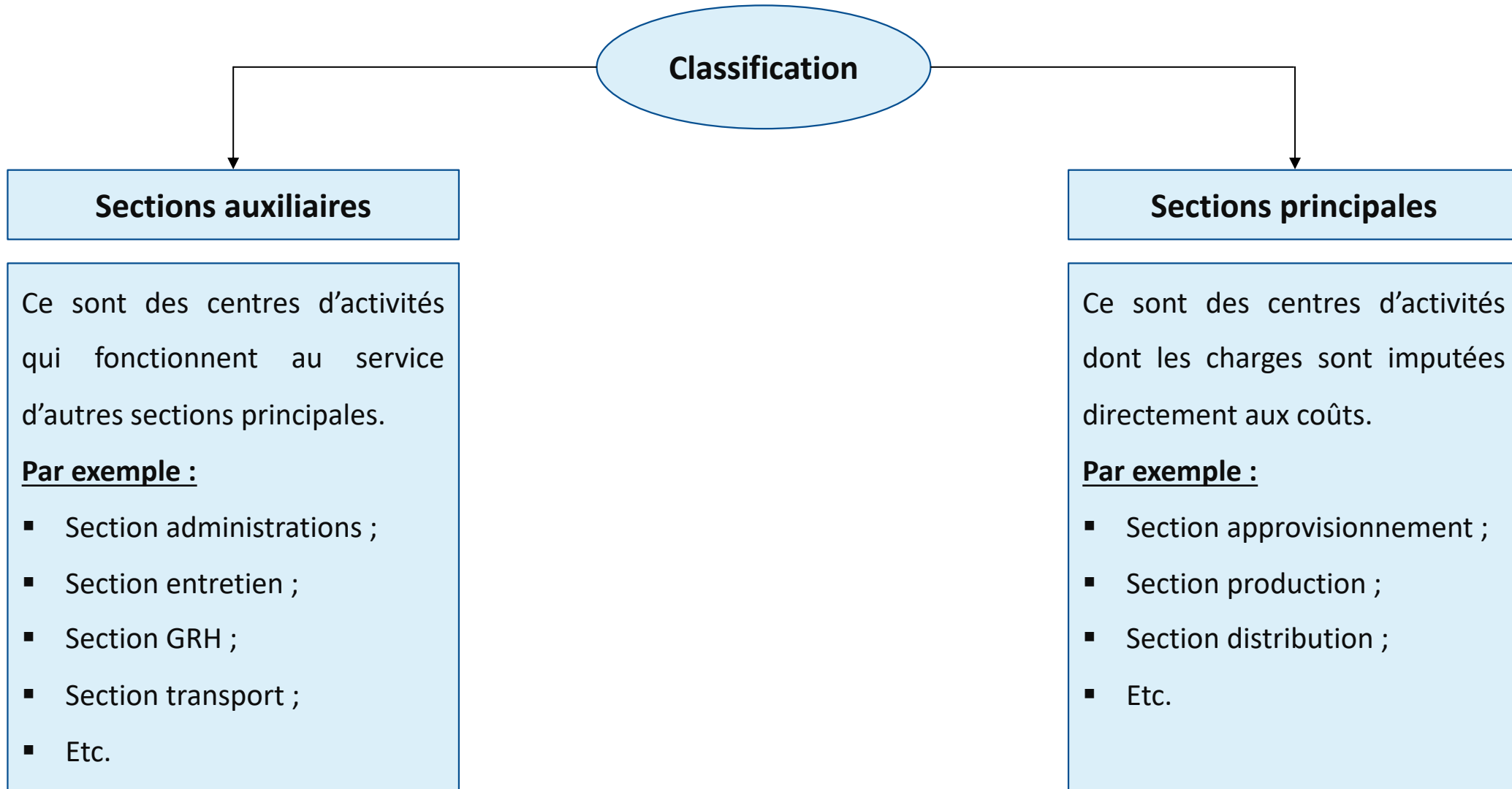
## I. Sections analytiques

Le traitement des charges indirecte nécessite la division de l'activité de l'entreprise en plusieurs centres d'activité, appelés sections analytique.

### 1. Définition

Selon le plan comptable marocain, la section analytique est une division de l'unité comptable où sont analysés des éléments de charges indirectes préalablement à leur imputation aux couts des différents produits intéressés.

# Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes



# Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes

Classification

Sections principales

Les sections principales se caractérisent par la possibilité de mesurer leur activité par une unité de mesure physique appelée unité d'œuvre (UO)

Ce sont des centres d'activités dont les charges sont imputées directement aux coûts.

**Par exemple :**

- Section approvisionnement ;
- Section production ;
- Section distribution ;
- Etc.

# Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes

## II. Répartition des charges indirectes

Les charges indirectes se répartissent entre les différentes sections analytiques en deux étapes :

- Répartition primaire
- Répartition secondaire

# Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes

## 1. Répartition primaire

Dans cette étape les charges indirectes sont réparties sur l'ensemble des sections analytiques (auxiliaires et principales) en fonction de clés de répartition.

La clé de répartition est un instrument qui permet le partage des charges indirectes entre les différentes sections analytiques. Une clé de répartition peut être un **pourcentage**, une **fréquence**, un **partage proportionnel** ... etc.

**Exemple :**

**Tableau de répartition secondaire des charges indirectes**

Charges par nature	Total	Sections auxiliaires		Section principales		
		Adm	Entretien	Approv	Produc	Distrib
Autres charges externes	45.200	10%	10%	20%	40%	20%
Impots et taxes	2.800	0,20	-	-	-	0,80
Charges de personnel	112.000	3/8	1/8	3/8	-	1/8
Autres charges d'exploitation	3.000	10%	20%	20%	20%	30%
Dotations d'exploitation	62.000	1/10	1/10	2/10	5/10	1/10
Charges financières	5.000	100%	-	-	-	-

**Solution :**

**Tableau de répartition secondaire des charges indirectes**

Charges par nature	Total	Sections auxiliaires		Section principales		
		Adm	Entretien	Approv	Produc	Distrib
Autres charges externes	45.200	4.520	4.520	9.040	18.080	9.040
Impôts et taxes	2.800	560	-	-	-	2.240
Charges de personnel	112.000	42.000	14.000	42.000	-	14.000
Autres charges d'exploitation	3.000	300	600	600	600	900
Dotations d'exploitation	62.000	6.200	6.200	12.400	31.000	6.200
Charges financières	5.000	6.200	-	-	-	-
<b>TOTAUX PRIMAIRES</b>	<b>230.000</b>	<b>58.580</b>	<b>25.320</b>	<b>64.040</b>	<b>49.680</b>	<b>32.380</b>

# Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes

## 2. Répartition Secondaire:

Dans cette étape, les montants des sections auxiliaires sont repartis entre les différentes sections (Sections principales et section auxiliaires) en fonction de clés de répartition.

Deux cas peuvent être rencontrés : répartition secondaire simple ou réciproque.

### a. Répartition secondaire simple (Transferts en escaliers) :

Dans ce cas, les montants des sections auxiliaires ne sont répartis qu'entre les sections principales.

# Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes

## Exemple :

Les clés de répartition secondaire des charges indirectes de l'entreprise « Mobile-Tech » se présentent comme suit :

Charges par nature	Total	Sections auxiliaires		Section principales		
		Adm	Entretien	Approv	Produc	Distrib
Administration	58.580	-	-	20%	50%	30%
Entretien	25.320	-	-	10%	80%	10%

## Travail à faire:

Effectuer la répartition secondaire des charges indirectes.

# Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes

## Solution

**Tableau de répartition secondaire des charges indirectes**

Charges par nature	Total	Sections auxiliaires		Section principales		
		Adm	Entretien	Approv	Produc	Distrib
<b>TAOTAUX PRIMAIRES</b>	<b>230.000</b>	<b>58.580</b>	<b>25.320</b>	<b>65.040</b>	<b>49.680</b>	<b>32.380</b>
- Administration		- 58.580	-	11.716	29.290	17.574
- Entretien		-	- 25.320	2.532	20.256	2.532
<b>TOTAUX SECONDAIRES</b>	<b>230.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>78.288</b>	<b>99.226</b>	<b>52.486</b>

### Remarque :

Une fois, la répartition secondaire effectuée, les totaux secondaires des sections auxiliaires sont nuls. Ainsi, seuls les totaux secondaires des sections principales seront imputés aux coûts.

# Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes

## b. Répartition secondaire réciproque (Transferts croisés) :

Dans ce cas, les sections auxiliaires se donnent mutuellement des prestations. c'est-à-dire les montants des sections auxiliaires sont réparties à la fois entre les sections principales et les sections auxiliaires.

### Exemple :

Charges par nature	Total	Sections auxiliaires		Section principales		
		Adm	Entretien	Approv	Produc	Distrib
<b>TAOTAUX PRIMAIRES</b>	<b>418.000</b>	<b>52.000</b>	<b>34.000</b>	<b>100.000</b>	<b>160.000</b>	<b>72.000</b>
Administration	52.000	-	10%	20%	30%	40%
Entretien	34.000	20%	-	10%	50%	20%

### Travail à faire:

1. Calculez les charges indirectes des sections auxiliaires.
2. Effectuez la répartition secondaire des charges indirectes.

1. On constate qu'il y a des prestations réciproques entre les sections auxiliaires (section administration et section entretien).

Dans ce cas, la détermination du total secondaire de chaque section nécessite la connaissance du total de l'autre.

Charges par nature	Total	Sections auxiliaires		Section principales		
		Adm	Entretien	Approv	Produc	Distrib
<b>TAOTAUX PRIMAIRES</b>	<b>418.000</b>	<b>52.000</b>	<b>34.000</b>	<b>100.000</b>	<b>160.000</b>	<b>72.000</b>
Administration	52.000	-	10%	20%	30%	40%
Entretien	34.000	20%	-	10%	50%	20%

1. On constate qu'il y a des prestations réciproques entre les sections auxiliaires (section administration et section entretien).

Dans ce cas, la détermination du total secondaire de chaque section nécessite la connaissance du total de l'autre.

Pour résoudre le problème, on va utiliser la méthode algébrique suivante :

Soient : **A** = Administration et **E** = Entretien

Donc : **A** = 52.000 + 20% **E** **(1)**

**E** = 43.000 + 10% **A** **(2)**

On remplace dans la première équation **E** par :

$$A = 52.000 + 20\% (34.000 + 10\% A)$$

$$A = 52.000 + 6.800 + 0,02 A$$

$$A = 58.800 + 0,02 A$$

$$A - 0,02 A = 58.800$$

$$0,98 A = 58.800$$

$$A = 58.800 / 0,98$$

$$\mathbf{A = 60.000}$$

On remplace dans la deuxième équation **A** par sa valeur :

$$\mathbf{E} = 34.000 + 10\% \times 60.000$$

$$E = 34.000 + 6.000$$

$$E = 40.000$$

Donc :

$$\mathbf{A = 60.000}$$

$$\mathbf{E = 40.000}$$

## 2. Tableau de répartition secondaire des charges indirectes

Charges par nature	Total	Sections auxiliaires		Section principales		
		Adm	Entretien	Approv	Produc	Distrib
<b>TAOTAUX PRIMAIRES</b>	<b>418.000</b>	<b>52.000</b>	<b>34.000</b>	<b>100.000</b>	<b>160.000</b>	<b>72.000</b>
Administration	52.000	- 60.000	6.0000	12.000	18.000	24.000
Entretien	34.000	8.000	- 40.000	4.000	20.000	8.000
<b>TATAUX SECONDAIRES</b>	<b>418.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>116.000</b>	<b>198.000</b>	<b>104.000</b>

# Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes

## 3. Unité d'œuvre

L'activité d'une section est mesurée par l'unité d'œuvre dans le choix et la nature sont fixés par l'entreprise.

### 1. Définition

L'unité d'œuvre est une unité de mesure de l'activité d'une section principale. Elle permet l'imputation des charges indirectes de chaque section au divers coûts.

**L'imputation** est l'inscription des charges indirectes des sections aux coûts en proportion des unités d'œuvre des sections.

# Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes

## 2. Types d'unités d'œuvre:

On distingue les **unités d'œuvre physique** et les **unités d'œuvre monétaires**.

# Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes

## a. Unités d'œuvre physique

Elles concernent les sections dont les prestations sont mesurables en unités physiques.

- **Section approvisionnement** : quantité de matière première achetées.
- **Section production** : quantité de matière traitée, heure machine, produits fabriqués.
- **Section distribution** : quantités des produits finis vendus.

Dans ce cas, le coût de l'unité d'œuvre (C.U.O) est égal au total des charges indirectes de la section divisé par le nombre des unités d'œuvre (N.U.O).

$$\text{Coût d'unité d'oeuvre} = \text{Coût de la section} / \text{Nombre d'unité d'oeuvre}$$

# Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes

## b. Unités d'œuvre monétaire

Elles concernent les sections dont l'activité ne peut être mesurée en unités physiques.

- **Section approvisionnement** : montant des achats.
- **Section production** : coûts de production des unités produites.
- **Section distribution** : montant des ventes, coûts de production des unités vendus.

Dans ce cas, le nombre de l'unité d'œuvre (N.U.O) de la section est appelé assiette de frais et le coût de l'unité d'œuvre est appelé taux de frais.

$$\text{Taux de frais} = \text{Coût de la section} / \text{Assiette de frais}$$

# Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes

## Solution : Cas « Mobile – Tech »

### Tableau de répartition secondaire des charges indirectes

Charges par nature	Total	Sections auxiliaires		Section principales		
		Adm	Entretien	Approv	Produc	Distrib
<b>TAOTAUX PRIMAIRES</b>	<b>230.000</b>	<b>58.580</b>	<b>25.320</b>	<b>65.040</b>	<b>49.680</b>	<b>32.380</b>
- Administration		- 58.580	-	11.716	29.290	17.574
- Entretien		-	- 25.320	2.532	20.256	2.532
<b>TOTAUX SECONDAIRES</b>	<b>230.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>78.288</b>	<b>99.226</b>	<b>52.486</b>
Nature des unités d'œuvre						
Nombre des unités d'œuvre						
<b>Coût de l'unité d'œuvre</b>						

# Chapitre 3 | Traitement des charges indirectes

## Exemple

La nature des unités d'œuvre de l'entreprise « **Mobile-Tech** » se présente comme suit:

Eléments	Sections principales		
	Approvisionnement	Production	Distribution
Nature des unités d'œuvre	1 dh des achats	Unité produite	100 dh des vents

Autres informations:

- Achats de matières premières (MP) : 52.192 kg à 50 dh le kg.
- Production : 44.100 unités.
- Ventes : 18.754 unités à 20 dh l'unité.

**Travail à faire :**

1. Calculer le coût des unités d'œuvre.

## Solution : Calcul des C.U.O

<p><b>Pour la section Approvisionnement :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Unité d'oeuvre : 1 dh des achats</li> <li>• Assiette de frais : 52.192 kg * 50 dh le kg = <b>2.609.600 dh.</b></li> <li>• Taux de frais : <math>78.288 / 2.609.600 = 0,03 = 3\%</math> du montant des achats.</li> </ul>	<p><b>Pour la section Production :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Unité d'oeuvre : unité produite</li> <li>• Assiette de frais : <b>2.609.600 dh.</b></li> <li>• Taux de frais : <math>99.226 / 44.100 = 2,25dh.</math></li> </ul>
<p><b>Pour la section Distribution :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Unité d'oeuvre : 100 des ventes.</li> <li>• Assiette de frais : <math>(18.745 \text{ unités} * 20 \text{ dh l'unité}) / 100 \text{ dh} = 3.749 \text{ dh.}</math></li> <li>• Taux de frais : <math>52.486 / 3.749 \text{ dh} = 2,25dh.</math></li> </ul>	

Eléments	Sections principales		
	Approvisionnement	Production	Distribution
<b>TOTAUX SECONDAIRE</b>	78.288	99.266	52.486
Nature des unités d'oeuvre	1 dh des achats	Unité produite	100 dh des vents
Nombre des unités d'oeuvre	<b>2.609.600</b>	<b>2.609.600</b>	<b>3.749</b>
<b>Coût de l'unité d'oeuvre</b>	<b>0,03</b>	<b>2,25</b>	<b>14</b>