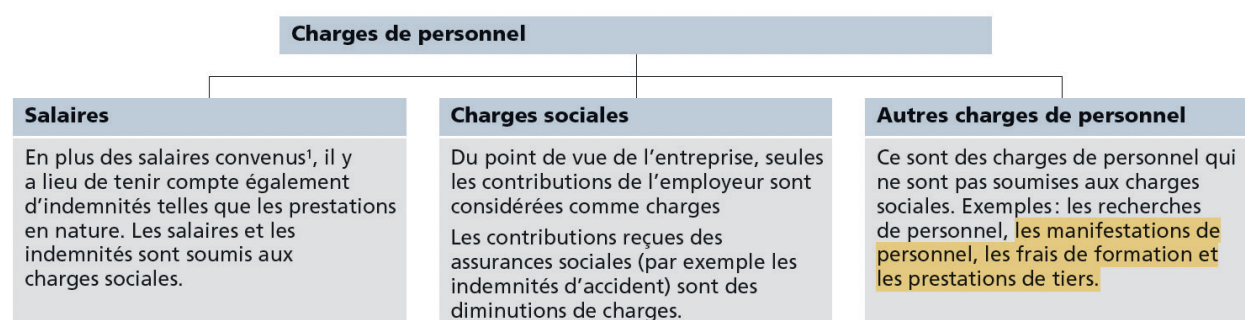


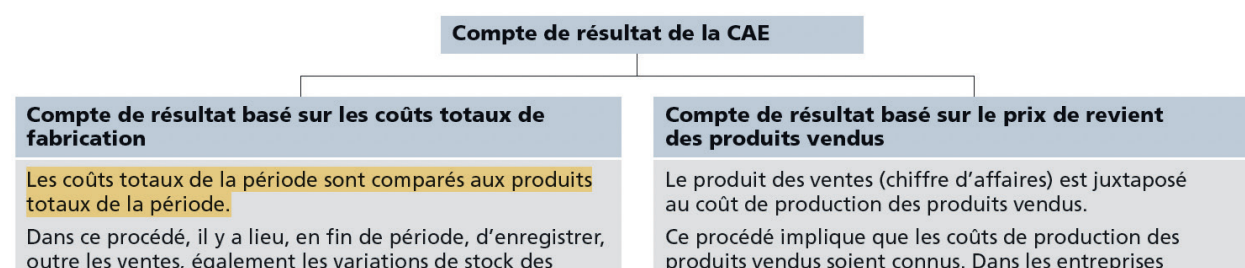
Comptabilité analytique d'exploitation

Errata 2025 – Théorie, exercices

Page 22



Page 57



Page 104 (bas de page)

Objectif de bénéfice relatif

■ Exemple

La société **Meier SA** ne s'est pas fixée, pour la deuxième année, un objectif de bénéfice fixe (absolu), mais un objectif de bénéfice relatif, dépendant du chiffre d'affaires. Meier SA souhaite atteindre une marge bénéficiaire (bénéfice en % du chiffre d'affaires) de 10 % et calcule, en quantité et en valeur, le chiffre d'affaires nécessaire pour y parvenir.

Sur la marge contributive de 700 par unité, il faut déduire le bénéfice cible de 100 (soit 10 % du prix de vente). Il ne reste donc que 600 nets par unité pour couvrir les charges fixes de 840 000.

Objectif de bénéfice en quantités	$\frac{\text{Coûts fixes}}{\text{MC}_{\text{nette}} / \text{pièce}}$	$\frac{840\,000}{700 - 100}$	1 400 pièces
-----------------------------------	--	------------------------------	--------------

L'objectif de bénéfice en valeur est à nouveau déterminé à partir de la marge contributive. À partir de la marge contributive de 70 % des exemples précédents, il ne reste plus que 60 % pour couvrir les charges fixes après déduction de la marge bénéficiaire de 10 %.

Objectif de bénéfice en valeur	$\frac{\text{Coûts fixes}}{\text{Taux}_{\text{net}} \text{ de MC}}$	$\frac{840\,000}{60\%}$	Fr. 1 400 000
--------------------------------	---	-------------------------	---------------

Les calculs peuvent être vérifiés comme suit:

Marge contributive prévisionnelle

Ventes nettes (1 400 fenêtres · 1 000 par fenêtre)	1 400 000	100 %
./. Coûts variables (1 400 fenêtres · 300 par fenêtre)	- 420 000	- 30 %
= Marge contributive	980 000	70 %
./. Coûts fixes	- 840 000	
= Bénéfice	140 000	10 %

Production en plusieurs étapes

Pour une fabrication économique, il est souvent judicieux de diviser le processus de production en étapes distinctes, indépendantes les unes des autres.

La production en plusieurs étapes présente les avantages suivants :

- **Réduction des coûts de production**
Grâce à la spécialisation des centres de coûts sur certaines étapes de fabrication, les temps de traitement sont plus courts et des machines spécialisées peuvent être utilisées.
De nombreux modules peuvent être utilisés pour différents produits, ce qui permet d'augmenter les volumes de production et de réduire les coûts unitaires.
- **Disponibilité plus rapide pour la livraison**
Lors d'une commande, il n'est pas nécessaire de suivre l'ensemble du processus de fabrication, car des produits semi-finis déjà fabriqués peuvent être prélevés et transformés.

Exemple

La société **Armoires SA** produit des armoires avec des façades en bois et en verre en deux étapes de production indépendantes :

- Dans une première étape, des tiroirs standard sont fabriqués en grande quantité, puis stockés en tant que demi-produits¹ une fois terminés.
- Dans une seconde étape, les armoires correspondantes sont fabriquées sur la base des commandes. Pour ce faire, les tiroirs préfabriqués (produits semi-finis) sont prélevés du stock de produits finis et assemblés avec les matériaux nécessaires pour produire les armoires complètes. Les armoires terminées sont ensuite transférées dans le stock de produits finis en attendant leur livraison.

Page 114

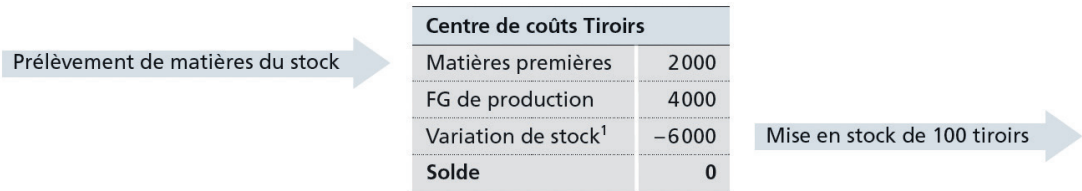
Première étape de production

Au début de chaque mois, 100 tiroirs sont fabriqués indépendamment de la réception de commandes.

Pré-production

Les valeurs suivantes ont été relevées pour la fabrication et le stockage de 100 tiroirs :

	Demi-produits Tiroirs	Par tiroir
Matières premières	2 000	20
+ FG de production	4 000	40
= Coût de production (CP)	6 000	60



Deuxième étape
de production

Production principale

En fonction des commandes, 10 armoires en bois sont fabriquées. En plus de diverses matières directes, 4 tiroirs (demi-produits) par armoire sont prélevés du stock de produits finis.

Les valeurs suivantes ont été relevées pour la fabrication et le stockage de 10 armoires en bois :

	Centre de coûts Armoires	
Matières premières	2 600	
+ Consommation des demi-produits	2 400	40 tiroirs · CP unitaire 60
+ FG de production	5 000	
= Coût de production armoires terminées	10 000	

	Centre de coûts Armoires	
Prélèvement de matières du stock	Matières premières	2 000
Prélèvement de 40 tiroirs du stock	Consommation des demi-produits ²	2 400
	FG de production	5 000
	Variation de stock	-10 000
	Solde	0
		Mise en stock de 10 armoires

¹ Pour l'entrée en stock des demi-produits et des produits finis, on utilise le compte de variation de stocks ou un compte de produits distinct, p. ex. : *Entrée en stock de produits finis*.

Débit		Crédit		Montant
1260	Stock de produits finis	3901	Variation de stock	6 000

² Le prélèvement en stock pour la transformation ultérieure est comptabilisé comme un prélèvement de matières, mais via un compte distinct :

Débit		Crédit		Montant
4020	Consommation demi-produits	1260	Stock de produits finis	2 400

Page 194

Informations complémentaires: les coûts de l'immeuble de 70 sont regroupés dans le CC Immeuble et virés proportionnellement aux surfaces occupées :

- CC Matières 100 m²
- Production 400 m²
- Administration et Distribution 200 m²

Etablissez le DE figurant sur la page suivante.

Page 224

- 3 Selon quelle variante (flexibilisation avec heures effectives ou aux heures standard) l'écart de budget des charges de personnel est-il le plus significatif ?

Prix de revient en Kfr.

Moteurs		Aspirateurs A		Aspirateurs T	
Produits des ventes		Produits des ventes		Produits des ventes	
Entrée en stocks produits finis		Entrée en stocks produits finis		Entrée en stocks produits finis	
Sortie des stocks produits finis		Sortie des stocks produits finis		Sortie des stocks produits finis	
VS demi-produits semi-finis		VS demi-produits semi-finis		VS demi-produits semi-finis	
Produits de la fabrication		Produits de la fabrication		Produits de la fabrication	
Matières		Matières		Matières	
Consommation demi-produits		Consommation demi-produits		Consommation demi-produits	
Imputation CC Matières		Imputation CC Matières		Imputation CC Matières	
Imputation CC Production		Imputation CC Montage		Imputation CC Montage	
Imputation CC Admin. et Distrib.		Imputation CC Admin. et Distrib.		Imputation CC Admin. et Distrib.	
Solde (– = Bénéfice normal)		Solde (– = Bénéfice normal)		Solde (– = Bénéfice normal)	

7.02 | Production en plusieurs étapes

Bike SA produit des vélos VTT modèle homme (H) et modèle femme (F) et les vend à différents magasins de sport.

Les roues (demi-produits) sont communes aux deux modèles et sont fabriquées, par paires, dans la propre usine. Elles sont également vendues comme pièces de rechange. Les autres accessoires sont achetés auprès de tiers.

Les roues (par paires) sont fabriquées par le centre de coûts **Production roues**. Selon les besoins, les roues finies sont transférées vers la production des vélos (nature de coûts: **imputation des demi-finis**). Le stock de roues finies est tenu selon la méthode intermittente.

Les différents modules du système ERP fournissent les informations suivantes:

	Unités de brassage	Modèle Bureau	Modèle Privé
Matières en francs	190 000	210 000	320 000
Heures de production relevées	1 750 h		
Unités de brassage finies en pièces	5 000		
Consommation d'unités de brassage		1 500 pièces	2 500 pièces
Heures de montage		1 750 h	3 500 h
Coûts de production en francs des produits vendus	90 000	460 000	780 000
Produit des ventes	130 000	620 000	960 000

Prix de revient en Kfr.

Unités de brassage		Machines à café Bureau		Machines à café Privé	
Produits des ventes		Produits des ventes		Produits des ventes	
Produits des ordres internes		Produits des ordres internes		Produits des ordres internes	
Entrée en stocks produits finis		Entrée en stocks produits finis		Entrée en stocks produits finis	
Sortie des stocks produits finis		Sortie des stocks produits finis		Sortie des stocks produits finis	
Produits de la fabrication		Produits de la fabrication		Produits de la fabrication	
Matières		Matières		Matières	
Consommation demi-produits		Consommation demi-produits		Consommation demi-produits	
Imputation CC Production		Imputation CC Montage		Imputation CC Montage	
Imputation CC Admin. et Distrib.		Imputation CC Admin. et Distrib.		Imputation CC Admin. et Distrib.	
Solde (– = Bénéfice normal)		Solde (– = Bénéfice normal)		Solde (– = Bénéfice normal)	

Centre de profit (objets CAE)

50 Poinçonneuses

Centre de profit

50	Poinçonneuses	
400	Matières directes	
9020	FG Matières	
9030	FG Fabrication	
9040	FG Admin. et Distrib.	
	Coût de revient	
300	Produits de la fabrication	
3990	Variations de stock	
	Solde (– = bénéfice)	

Comptes CO

129-O Tiers fiscal sur **stock**
159-O CV Immobilisations corp. CO
269-O Prov. pour procès
299-O Réserves CO¹
429-O Adaptation tiers **sur matières**
679-O Adaptation prov. pour procès
689-O Amortissements CO

Comptabilité analytique d'exploitation

Errata 2025 – Solutions

Page 114

e)

Prix de vente	Fr. 120
./. Bénéfice (10 % du PV)	– Fr. 12
./. Coûts variables (prix d'acquisition)	– Fr. 90
= Marge contributive aux coûts fixes	Fr. 18

Bénéfice-cible	$\frac{\text{Coûts fixes}}{\text{MC}_{\text{nette}} \text{ unitaire}}$	$\frac{4\,500}{18}$	250 pièces
----------------	--	---------------------	------------

Page 116

d)

Prix de vente	Fr. 18.00
./. Bénéfice (10 % du PV)	– Fr. 1.80
./. Coûts variables (prix d'acquisition)	– Fr. 12.00
= Marge contributive aux coûts fixes	Fr. 4.20

Bénéfice-cible	$\frac{\text{Coûts fixes}}{\text{MC}_{\text{nette}} \text{ unitaire}}$	$\frac{150\,000}{4.20}$	35 715 pièces
----------------	--	-------------------------	---------------

Page 119

b)

Ventes nettes	100 %
./. Bénéfice	– 10 %
./. Coûts variables	– 60 %
= Taux de MC aux coûts fixes	30 %

Bénéfice-cible	$\frac{\text{Coûts fixes}}{\text{Taux de MC}_{\text{nette}}}$	$\frac{110}{30 \%}$	367
----------------	---	---------------------	-----

Page 129

b)

Ventes nettes	100 %
./. Bénéfice-cible (marge bénéficiaire)	– 20 %
./. Coûts variables	– 30 %
= Marge contributive pour coûts fixes	50 %

Chiffre d'aff. en valeur pour le bénéfice-cible	$\frac{\text{Coûts fixes}}{\text{Taux de MC}_{\text{nette}}}$	$\frac{1\,050}{50 \%}$	Fr. 2 100
---	---	------------------------	------------------

Page 130 d)

d)

Prix de vente	4 400	100 %
./. Bénéfice (10 % du PV)	– 440	
./. Coûts variables	– 2 125	
= Marge contributive	1 835	41,7 %

Bénéfice-cible	$\frac{\text{Coûts fixes}}{\text{Taux de MC}_{\text{nette}}}$	$\frac{600\,000}{41,7 \%}$	Fr. 1 438 849
----------------	---	----------------------------	----------------------

Page 130 f)

f)

Prix de vente	2 400	100 %
./. Bénéfice	– 360	– 15 %
./. Coûts variables	– 960	– 40 %
= Marge contributive	1 080	45 %

Bénéfice-cible	Coûts fixes MC unitaire ^{nette}	$\frac{486\,000}{1\,080}$	450 pièces
----------------	---	---------------------------	------------

Page 140

Prix de revient en Kfr.

Moteurs		Aspirateurs A		Aspirateurs T	
Produits des ventes	– 70	Produits des ventes	– 490	Produits des ventes	– 360
Entrée en stocks produits finis	– 300	Entrée en stocks produits finis	– 390	Entrée en stocks produits finis	– 285
Sortie des stocks produits finis	40	Sortie des stocks produits finis	385	Sortie des stocks produits finis	280
VS demi-produits semi-finis	– 11	VS demi-produits semi-finis	– 1	VS demi-produits semi-finis	– 5
Produits de la fabrication	– 341	Produits de la fabrication	– 496	Produits de la fabrication	– 370
Matières	160	Matières	150	Matières	120
Consommation demi-produits	–	Consommation demi-produits	150	Consommation demi-produits	100
Imputation CC Matières	16	Imputation CC Matières	15 + 6	Imputation CC Matières	12 + 4
Imputation CC Production	135	Imputation CC Montage	70	Imputation CC Montage	54
Imputation CC Admin. et Distrib.	10	Imputation CC Admin. et Distrib.	77	Imputation CC Admin. et Distrib.	– 70
Solde (– = Bénéfice normal)	– 20	Solde (– = Bénéfice normal)	– 28	Solde (– = Bénéfice normal)	– 24

Page 146

Prix de revient en Kfr.

Unités de brassage		Machines à café Bureau		Machines à café Privé	
Produits des ventes	– 130	Produits des ventes	– 620	Produits des ventes	– 960
Produits des ordres internes	– 2	Produits des ordres internes	– 4	Produits des ordres internes	– 2
Entrée en stocks produits finis	– 400	Entrée en stocks produits finis	– 470	Entrée en stocks produits finis	– 800
Sortie des stocks produits finis	90 + 2	Sortie des stocks produits finis	460 + 4	Sortie des stocks produits finis	780 + 2
Produits de la fabrication	– 440	Produits de la fabrication	– 630	Produits de la fabrication	– 980
Matières	190	Matières	210	Matières	320
Consommation demi-produits	–	Consommation demi-produits	120	Consommation demi-produits	200
Imputation CC Production	210	Imputation CC Montage	140	Imputation CC Montage	280
Imputation CC Admin. et Distrib.	18	Imputation CC Admin. et Distrib.	115	Imputation CC Admin. et Distrib.	195
Solde (– = Bénéfice normal)	– 22	Solde (– = Bénéfice normal)	– 45	Solde (– = Bénéfice normal)	15

Page 149

a)

Utilisation de matières

Écriture au débit Compte	Objet CAE	Écriture au crédit Compte	Objet CAE	Montant
400 Matières directes	50	122 Stock de matières		500
9020 Frais généraux de matières	50	9999 Imputations prestations	20	60

Exécution interne de prestations

Ecriture au débit Compte	Objet CAE	Ecriture au crédit Compte	Objet CAE	Montant
9030 Frais généraux de fabrication	50	9999 Imputations prestations	30	590

Produit des ventes

Ecriture au débit Compte	Objet CAE	Ecriture au crédit Compte	Objet CAE	Montant
110 Créances L&P		300 Produits de la fabrication	50	1 400
9040 FG Administration et Distribution	50	9999 Imputations prestations	40	182

Variations de stock

Ecriture au débit Compte	Objet CAE	Ecriture au crédit Compte	Objet CAE	Montant
390 Variations des stocks COFI	94	126 Stock de produits		12
3990 Variations des stocks CAE	50	3999 Variations de stock (DM)	94	18

Centre de profit

50 Poinçonneuses	
400 Matières directes	500
9020 FG Matières	60
9030 FG Fabrication	590
9040 FG Admin. et Distribution	182
Coût de revient	1 332
300 Produits de la fabrication	-1 400
3990 Variations de stock	18
Solde (- = bénéfice)	- 50

17	Le tiers fiscal sur le stock de matières est réduit de 14.	D	129-O	Tiers fiscal stock		14
		C	429-O	Adapt. tiers matières		- 14

429-O Adapt. tiers s/matières

#	Libellé	Valeur
17	Réduction	- 14
	Solde	- 14