

Andreas Winiger  
Urs Prochinig

# Comptabilité analytique d'exploitation

## Calcul des coûts et prix de revient

Solutions

Compte d'exploitation analytique  
Analyse  
Méthodes de calculs



## Sommaire

<b>1</b>	<b>Introduction</b>	<b>7</b>
<b>2</b>	<b>Comptabilité générale et analytique d'exploitation</b>	<b>9</b>
<b>3</b>	<b>Charges et produits par nature</b>	<b>12</b>
<b>4</b>	<b>Comptabilité analytique d'exploitation (CAE)</b>	<b>36</b>
<b>5</b>	<b>Coût complet</b>	<b>42</b>
<b>6</b>	<b>Coût partiel</b>	<b>92</b>
<b>7</b>	<b>Thèmes choisis</b>	<b>140</b>
<b>8</b>	<b>Systèmes et comptabilisation</b>	<b>149</b>

## FIFO (First-in-first-out)

## Comptabilité des matières (Livre auxiliaire)

Date	Entrées			Sorties			Stock		
	Quantité	Prix	Valeur	Quantité	Prix	Valeur	Quantité	Prix	Valeur
01.01.							30	12.00	360
14.01.	20	12.50	250				30	12.00	360
							20	12.50	250
26.01.				25	12.00	300	5	12.00	60
							20	12.50	250
27.01.	20	13.10	262				5	12.00	60
							20	12.50	250
							20	13.10	262
29.01.				5	12.00	60			
				20	12.50	250	20	13.10	262

## Comptabilisation CG

Date	Libellé	Doit	Avoir	Montant
14.01.	Réception facture	Stock matières	Créanciers	250
26.01.	Sortie du stock	Charges de matières	Stock matières	300
27.01.	Réception facture	Stock matières	Créanciers	262
29.01.	Sortie du stock	Charges de matières	Stock matières	310

## Prix de cession

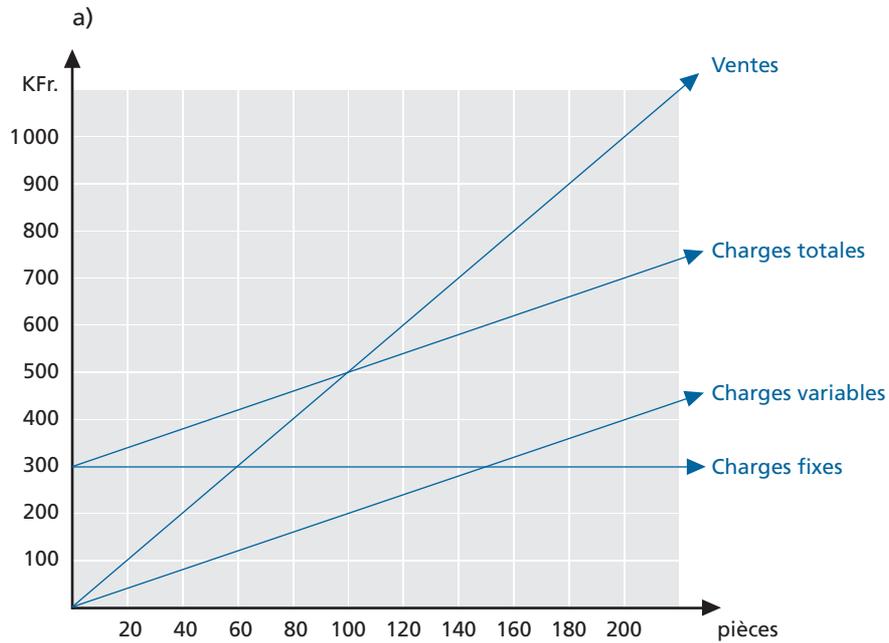
## Comptabilité des matières (Livre auxiliaire)

Date	Entrées			Sorties			Stock		
	Quantité	Prix	Valeur	Quantité	Prix	Valeur	Quantité	Prix	Valeur
01.01.							30	12.00	360
14.01.	20	12.00	240				50	12.00	600
26.01.				25	12.00	300	25	12.00	300
27.01.	20	12.00	240				45	12.00	540
29.01.				25	12.00	300	20	12.00	240

## Comptabilisation CG

Date	Libellé	Doit	Avoir	Montant
14.01.	Réception facture	Stock matières	Créanciers	240
		Différences de prix	Créanciers	10
26.01.	Sortie du stock	Charges de matières	Stock matières	300
27.01.	Réception facture	Stock matières	Créanciers	240
		Différences de prix	Créanciers	22
29.01.	Sortie du stock	Charges de matières	Stock matières	300

### 3.23 | Charges fixes et variables



- b) Les charges totales se distinguent par rapport aux charges variables par les charges fixes. La différence entre les deux droites est indépendante du nombre de pièces, soit toujours Fr. 300.
- c) Au point d'intersection des deux droites, les ventes et les charges totales sont égales. Le bénéfice est 0.  
Si l'on vend moins de saucisses, il y aura perte; un volume de vente supérieur conduit à un bénéfice. Ce point est appelé seuil de rentabilité, point mort ou break-even (en anglais).

d)

N°	Déclaration	Juste	Justification si faux
1	En CG, il a été amorti 15 de moins qu'en CAE. Le Code des obligations interdit cette démarche.	<input type="checkbox"/>	Si des réserves latentes ont été constituées dans des exercices précédent, celles-ci peuvent être dissoutes. Jusqu'à la fin de la période d'utilité, la dissolution se produit impérativement.
2	Les amortissements plus élevés que budgétisés dans le CC Administration et Distribution peuvent provenir de la nouvelle acquisition d'un ordinateur pour l'administration.	<input checked="" type="checkbox"/>	
3	Les causes d'une consommation supérieure de matières peuvent être attribuées à: un défaut dans les matières, des déchets, des essais, des prix de vente en hausse ou une production plus élevée.	<input checked="" type="checkbox"/>	
4	L'écart de budget dans les charges de personnel indique un comportement de travail déficient des collaborateurs.	<input type="checkbox"/>	L'écart ne peut pas être expliqué avec précision. Par rapport au budget, 1000 heures de production ont été fournies en plus (plus 6,7 %). S'il avait été fabriqué davantage de produits, les frais supplémentaires de personnel de 40 000 (soit 5 %) représenteraient une valeur correcte. Cependant, la faible consommation supplémentaire de matières premières n'indique pas une augmentation des quantités produites. L'évaluation dépend aussi de la part fixe ou variables des charges de personnel.  Peut-être qu'en raison de pannes de machines, un grand nombre de temps morts a dû être enregistré. Ou alors, le contremaître de la section a mal planifié l'engagement de son personnel.
5	L'écart de budget du centre de coûts Matières pourrait avoir été provoqué par la réparation inattendue d'un chariot-élévateur de l'entrepôt.	<input checked="" type="checkbox"/>	
6	L'écart de volume du centre de coûts Production est de 30 000.	<input type="checkbox"/>	L'écart de volume est de 80 000.
7	Les amortissements sont des frais fixes dans cette entreprise.	<input checked="" type="checkbox"/>	
8	Une consommation excédentaire de matières premières conduit automatiquement, dans le centre de coûts Matières, à un excédent d'imputation.	<input type="checkbox"/>	En principe oui. Mais il serait possible qu'un écart de budget soit plus élevé que l'écart de volume, ce qui aurait pour conséquence une insuffisance d'imputation.
9	L'écart de volume du centre de coût Production correspond à l'écart d'occupation: 1000 heures de production supplémentaires multipliées par Fr. 80/heure = 80 000.	<input checked="" type="checkbox"/>	

## 6.10 | Break-even (Seuil de rentabilité)

a)

Marge contributive	6 pces · Fr. 40/pce	Fr. 240
./. Frais fixes		- Fr. 200
<b>= Bénéfice journalier</b>		<b>Fr. 40</b>

b)

### Seuil de rentabilité en quantité

Break-even (P. M.)	$\frac{\text{Frais fixes}}{\text{MC/pièce}}$	$\frac{200}{40}$	5 pièces
--------------------	--	------------------	----------

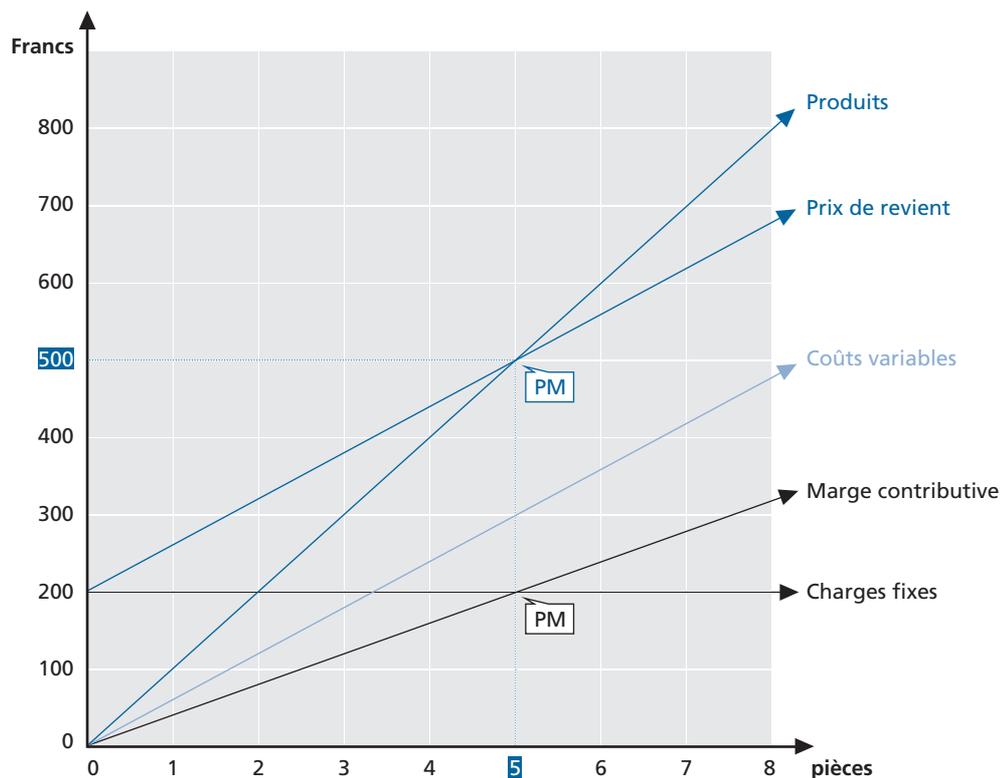
### Seuil de rentabilité (Point-mort) en valeur

Break-even (P. M.)	Quantité · Prix de vente	5 pces · 100/pce	Fr. 500
--------------------	--------------------------	------------------	---------

ou

Break-even (P. M.)	$\frac{\text{Frais fixes}}{\text{Taux de marge}}$	$\frac{200}{40\%}$	Fr. 500
--------------------	---	--------------------	---------

c)



Le Break-even (PM, seuil de rentabilité) se situe à l'intersection des produits et du prix de revient ainsi qu'à l'intersection de la marge et des charges fixes.

d)

Bénéfice-cible	$\frac{\text{Charges fixes} + \text{Bénéfice}}{\text{MC/pièce}}$	$\frac{200 + 120}{40}$	8 pièces
----------------	--	------------------------	----------

## 6.11 | Seuil de rentabilité

a)

### Seuil de rentabilité en quantités

Break-even	$\frac{\text{Charges fixes}}{\text{MC/pièce}}$	$\frac{200\,000}{5}$	40 000 pièces
------------	--	----------------------	---------------

### Seuil de rentabilité en valeur

Break-even	Quantité · Prix de vente	40 000 pces · 20 kg	Fr. 800 000
------------	--------------------------	---------------------	-------------

ou

Break-even	$\frac{\text{Charges fixes}}{\text{Taux de marge}}$	$\frac{200\,000}{25\%}$	Fr. 800 000
------------	---	-------------------------	-------------

b)

Bénéfice-cible	$\frac{\text{Charges fixes} + \text{Bénéfice}}{\text{Taux de marge}}$	$\frac{200\,000 + 100\,000}{25\%}$	Fr. 1 200 000
----------------	---	------------------------------------	---------------

c) La solution est présentée en page 112.

d)

MC/kg nécessaire	$\frac{\text{Charges fixes}}{\text{Volume de vente}}$	$\frac{200\,000}{50\,000\text{ kg}}$	CHF 4/kg
------------------	---	--------------------------------------	----------

Prix de vente		CHF 20
./. MC nécessaire		– CHF 4
= Prix d'achat	<b>EUR 10/kg à CHF 1.60/EUR</b>	CHF 16

Le cours de change devait être de CHF 1.60/EUR.