

Andreas Winiger  
Urs Prochinig

# Comptabilité analytique d'exploitation

## Calcul des coûts et prix de revient

Exercices supplémentaires avec solutions

## Table des matières

	Exercices	Solutions
10 Introduction	10	120
20 Comptabilité générale et Comptabilité analytique d'exploitation <sup>1</sup>	–	–
30 Charges et produits par nature	12	121
40 Comptabilité analytique d'exploitation <sup>1</sup>	–	–
50 Coût complet	25	134
60 Coût partiel	72	171
70 Thèmes choisis	102	193
80 Systèmes et comptabilisation	108	199

<sup>1</sup> Il n'y a pas d'exercices pour les chapitres 20 et 40.

## Introduction

### 10.01 | Décompte d'exploitation

Fiduciaire SA fournit des services divers:

- ▶ **Mandats de comptabilité**  
Ce sont des mandats d'entreprises et de clients privés pour la tenue de comptabilités conformément au CO ou aux Swiss GAAP RPC.
- ▶ **Mandats fiscaux**  
Ce sont des mandats de personnes physiques et morales pour établir des déclarations d'impôts en vue d'optimiser la charge fiscale.
- ▶ **Mandats de conseil**  
Ce sont des mandats de clients concernant la fondation d'entreprises, de transformations, de liquidations, de réorganisations et de successions.

Outre le directeur, Fiduciaire SA compte 12 collaborateurs répartis sur deux départements:

- ▶ **Mandats**  
Les collaborateurs acquièrent et exécutent les mandats des clients.
- ▶ **Administration**  
L'Administration comprend le service du personnel, l'informatique ainsi que l'entretien de l'infrastructure des bureaux.

Le compte de résultat de l'exercice (en milliers) se présente ainsi:

#### Compte de résultat 20\_1

Produits des mandats de comptabilités	1 000
+ Produits des mandats fiscaux	800
+ Produits des mandats de conseil	250
<b>= Chiffre d'affaires total</b>	<b>2 050</b>
./. Charges de personnel	-900
./. Loyers	-99
./. Charges d'exploitation diverses	-481
./. Amortissements	-100
<b>= Bénéfice d'exploitation</b>	<b>470</b>
+ Produits hors exploitation	100
./. Charges hors exploitation	-70
<b>= Bénéfice avant impôts</b>	<b>500</b>
./. Impôts	-100
<b>= Bénéfice de l'entreprise</b>	<b>400</b>

- a) Le bénéfice d'exploitation (bénéfice de l'activité principale) doit être analysé.  
Indiquez quel service engendre le bénéfice le plus élevé.
- b) Etablissez le décompte d'exploitation sur la page suivante pour présenter le résultat des différents services.  
A cet effet, quelques clarifications ont été nécessaires dans la fiduciaire. Il en ressort les informations figurant sur la page suivante:

### ► Charges de personnel

Un extrait de la comptabilité des salaires indique quelles charges de personnel concernent les deux départements.

(Le salaire du directeur est attribué, pour 60% aux mandats et pour 40% à l'administration.)

### ► Loyers

Les loyers sont répartis proportionnellement aux surfaces occupées par les deux départements.

(La surface du bureau directorial est répartie comme les charges de personnel.)

### ► Charges d'exploitation diverses

Toutes les factures des charges d'exploitation diverses ont été analysées et les montants affectés aux départements concernés.

### ► Amortissements

Un relevé des immobilisations corporelles indique les amortissements par centre de coûts.

### ► Départements mandats clients

Les employé(e)s relèvent, chaque jour, le nombre d'heures consacrées à chaque mandat.

Les heures ainsi relevées sont réparties sur les trois domaines concernés (prix de revient).

### ► Administration

Les charges sont réparties aux prix de revient proportionnellement aux chiffres d'affaires.

#### Charges de personnel

Mandats clients	700
Administration	200
<b>Charges de personnel</b>	<b>900</b>

#### Répartition des locaux

Mandats clients	270 m <sup>2</sup>
Administration	60 m <sup>2</sup>
	<b>330 m<sup>2</sup></b>

#### Charges d'exploitation diverses

Mandats clients	309
Administration	172
<b>Diverses</b>	<b>481</b>

#### Amortissements

Mandats clients	80
Administration	20
<b>Amortissements</b>	<b>100</b>

#### Rapports de travail

Comptabilité	10 000 h
Impôts	4 000 h
Conseils	1 000 h
<b>Total</b>	<b>15 000 h</b>

#### Décompte d'exploitation

	Charges/nature	CC (Département)		Prix de revient (Services)		
		Mandats	Administration	Comptabilité	Impôts	Conseils
Personnel	Frais généraux (FG)					
Loyers						
Ch. exploit. diverses						
Amortissements						
<b>Total Frais généraux</b>						
Imputation CC Mandats						
Imputation CC Administration						
<b>Prix de revient</b>						
Honoraires (Ch. affaires)	-2 050			-1 000	-800	-250
<b>Soldes</b>						
Désignations						

- c) Quelles conclusions peut-on tirer du décompte d'exploitation?  
d) Comment le décompte d'exploitation peut-il être rendu plus explicite?

## 50.10 | Coût normal sous forme de rapport

**ProCar SA** produit des porte-bagages pour automobiles composés d'un support de base ainsi que d'accessoires (par exemple: panier à bagages, porte-skis, porte-snowboard, porte-vélos ou porte-kayaks).

Vous disposez des informations suivantes (montants en milliers de francs à l'exception des taux).

Les taux de frais suivants ont été calculés sur la base du budget:

### Taux d'imputation normaux

CC Matières	Support de base: 10% des matières premières Accessoires: 15% des matières premières
CC Production	Taux d'imputation Fr. 80 par heure de production
Administration et Distribution	Majoration 20% du coût de production
Réductions des ventes	2% des ventes facturées

Les charges et les produits de la CG sont repris et enregistrés dans les comptes de la CAE:

### Prix de revient

	Supports	Accessoires
Matières premières	500	800
Ventes facturées	1 100	2 300

### Centres de coûts

	Matières	Production	Administr. et Distribution
Charges de personnel	40	600	200
Amortissements	20	150	80
Autres charges	100	300	250

### Délimitations matérielles

	CG	CAE
Amortissements	240	?
Réductions des ventes	70	?

L'imputation des prestations des centres de coûts et les variations de stocks sont effectuées aux coûts normaux.

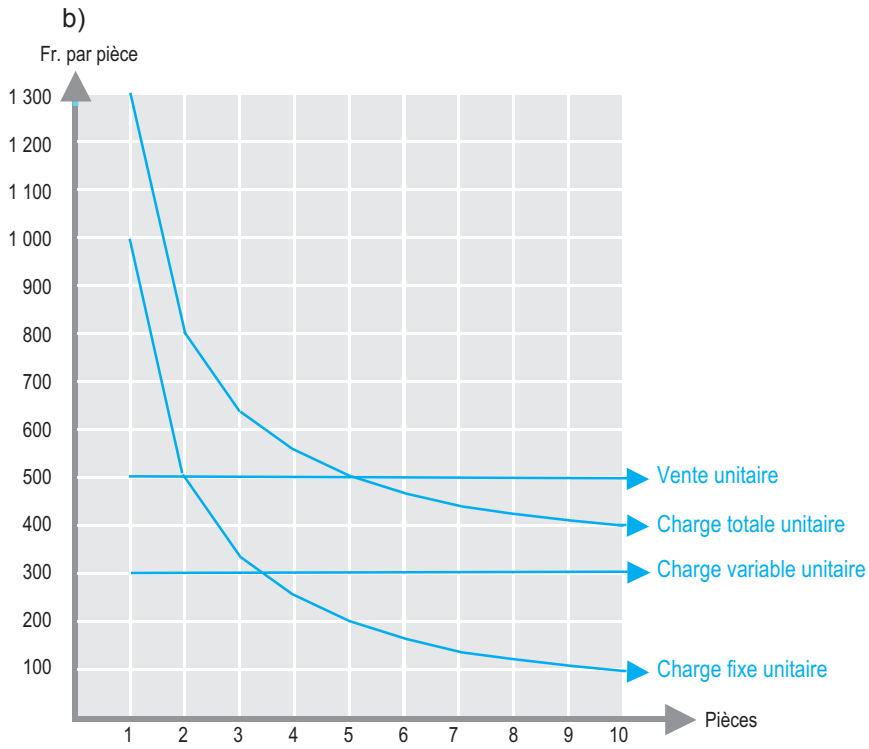
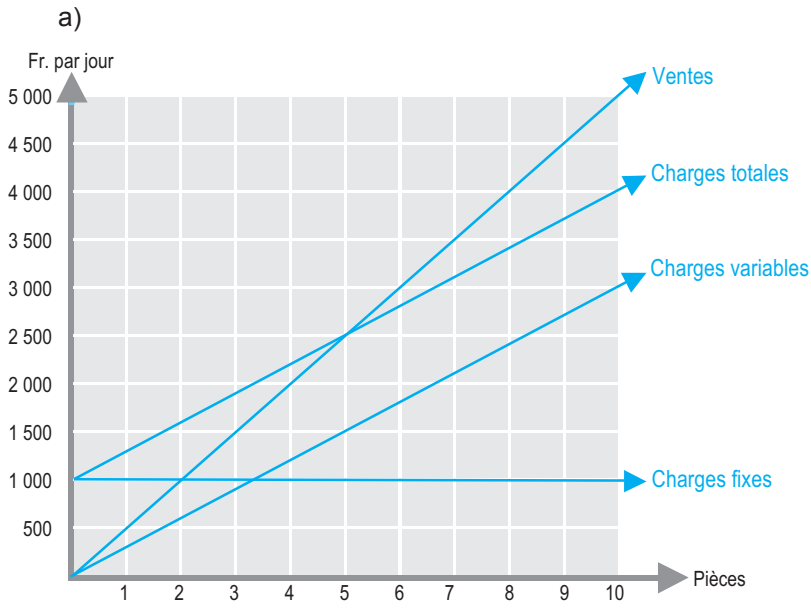
### Cessions internes et variations de stocks

	Supports	Accessoires
Heures de production relevées	5 375 h	8 125 h
VS produits en cours (en valeur)	Augmentation 20	Diminution 40
VS produits finis (en valeur)	Diminution 40	Augmentation 10

Les variations de stocks sont enregistrées pour les mêmes montants en CG et en CAE.

- Tenez la comptabilité analytique sur la page suivante.
- Comment se présente le compte d'exploitation basé sur le prix de revient?

### 30.09 | Charges fixes et variables



## 30.10 | Comportement des charges

a)

Charges variables	Diff. charges Diff. prestations	$\frac{\text{Fr. } 9\,000 - \text{Fr. } 5\,000}{50\,000 \text{ km}}$	$\frac{\text{Fr. } 4\,000}{50\,000}$	Fr. 0.08/km
			Taxi 5	Taxi 3
Frais d'entretien totaux			5 000	9 000
./. Frais variables d'entretien (nombre km • Fr. 0.08/km)			-4 000	- 8 000
<b>= Frais fixes d'entretien</b>			<b>1 000</b>	<b>1 000</b>
Texte et calcul				Année 20_2
Frais fixes d'entretien (20 taxi • Fr. 1 000)				20 000
+ Frais variables d'entretien (1 500 000 kilomètres • Fr. 0.08/km)				120 000
<b>= Frais d'entretien totaux</b>				<b>140 000</b>

b)

