

Fiche N° 01 : L'importance de la comptabilité de gestion

A l'issue de cette fiche vous devez être capable :

- 1) d'apprécier l'importance de la comptabilité analytique
- 2) d'apprécier les **charges incorporées** aux coûts de la comptabilité de gestion.
- 3) De maîtriser la **notion de coûts** tout en insistant sur :
 - ✓ L'importance de la périodicité des calculs ;
 - ✓ L'importance du choix des charges ;
- 4) de comprendre **La formation des charges de substitution** : charges d'usage, étalées, de remplacement et l'abonnement des charges.

Mise en situation N°1 : Importance de la comptabilité analytique

L'entreprise SOREMÉP fabrique des armoires métalliques de bureau. Elle vend deux modèles A et B. les grandes lignes de son compte de résultat se résument comme suit :

			Milliers de DA
Achats consommés	500 000	Production vendue	900 000
Charges de personnel	300 000	Perte	100 000
Autres charges	200 000		
Total	1 000 000		1000 000

- 1) Les ventes de A s'élèvent à 200 000 MDA et les ventes de B à 700 000 MDA. Des estimations faites par le comptable, il résulte que 2/5 des achats concernent A, ainsi que 1/3 des charges de personnel et la moitié des autres charges.

Travail à faire : (Analyse des charges par produit)

Analyser les charges afin de déceler l'origine de la perte

- 2) Les armoires A et B sont fabriquées par passages successifs dans deux ateliers.

Atelier I : fabrication des pièces élémentaires de chaque modèle.

Atelier II : assemblage des pièces élémentaires.

Travail à faire : (Analyse des charges par centres d'activité)

Etablir dans ce cas une analyse par centres d'activité.

				Milliers de DA
	Totaux	Service administratif	Atelier I	Atelier II
Achats	500 000		80 %	20 %
Charges de personnel	300 000	5	10	15
Autres charges	200 000	50 %	25 %	25 %
Totaux				

Mise en situation N°2 : (Analyse des charges par centres d'activité)

Le groupe EL HANA exploite un hôtel-restaurant comprenant un immeuble acheté 2 400 000 MDA et les immobilisations suivantes :

Matériel et mobilier : Hôtel	625 000 MDA
: Restaurant	675 000 MDA
: Café	200 000 MDA
Installations : Hôtel	1 500 000 MDA
: Restaurant	400 000 MDA
: Café	100 000 MDA

A la fin du premier exercice, le compte « résultat » se résume comme suit :

			Milliers de DA
Achats consommés	2 135 718	Ventes	3 896 000
Charges de personnel	841 260	Recettes Hôtel	625 200
Impôts et taxes	383 600	Perte	48 838
Autres charges	587 460		
Dotations aux amortissements	622 000		
Total	4 570 038		4 570 038

Le groupe EL HANA voudrait connaître les résultats de chacune des branches d'activité hôtel, restaurant et café. A cet effet, le comptable réunit les renseignements suivants.

1) Les ventes se décomposent comme suit :

- ventes restaurant : 2 096 000 MDA
- ventes café : 1 800 000 MDA

2) Le dépouillement des diverses charges donne les chiffres ci-dessous :

				Milliers de DA
	Hôtel	Restaurant	Café	
Charges de personnel	247 080	529 320	64 860	
Impôts et taxes	8 400	191 200	184 000	
Autres charges	179 480	277 060	130 920	

3) Les consommations ont été les suivantes :

				Milliers de DA
	Hôtel	Restaurant	Café	
Denrées		758 250	18 560	
Boissons	4 000	224 178	296 480	
Divers	15 096	99 210	719 944	

4) Les amortissements sont pratiqués aux taux linéaires suivants :

- Immeuble : 3%
- Matériel : 10 %
- Installations : 20 %

L'amortissement de l'immeuble sera pris en charge par chaque exploitation en fonction des surfaces occupées par chaque branche, à savoir :

- Restaurant : 2/8
- Hôtel : 5/8
- Café : 1/8

Travail à faire :

Présenter un tableau de répartition des charges par centre d'activité et un tableau des résultats.