

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 ¹	–	–
30 Charges et produits par nature	12	121
40 Comptabilité analytique d'exploitation ¹	–	–
50 Coût complet	25	134
60 Coût partiel	72	171
70 Thèmes choisis	102	193
80 Systèmes et comptabilisation	108	199

¹ 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
= Chiffre d'affaires total	2 050
./. Charges de personnel	-900
./. Loyers	-99
./. Charges d'exploitation diverses	-481
./. Amortissements	-100
= Bénéfice d'exploitation	470
+ Produits hors exploitation	100
./. Charges hors exploitation	-70
= Bénéfice avant impôts	500
./. Impôts	-100
= Bénéfice de l'entreprise	400

- 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
Charges de personnel	900

Répartition des locaux

Mandats clients	270 m ²
Administration	60 m ²
	330 m²

Charges d'exploitation diverses

Mandats clients	309
Administration	172
Diverses	481

Amortissements

Mandats clients	80
Administration	20
Amortissements	100

Rapports de travail

Comptabilité	10 000 h
Impôts	4 000 h
Conseils	1 000 h
Total	15 000 h

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						
Total Frais généraux						
Imputation CC Mandats						
Imputation CC Administration						
Prix de revient						
Honoraires (Ch. affaires)		-2 050		-1 000	-800	-250
Soldes						
Désignations						

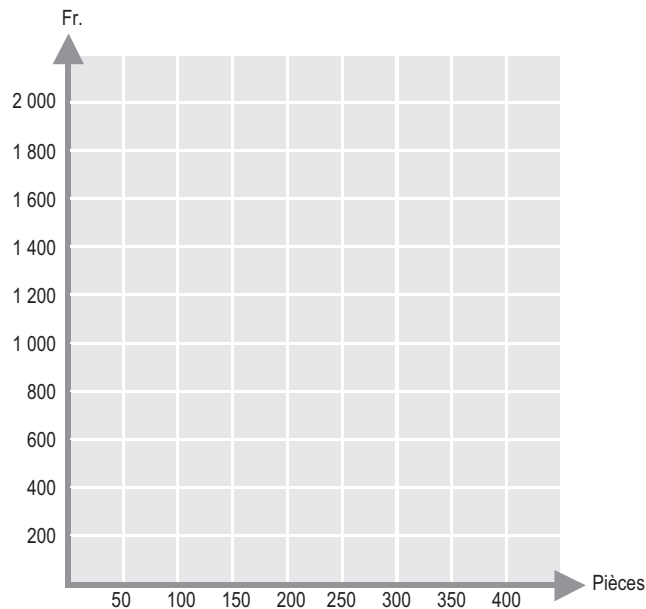
- c) Quelles conclusions peut-on tirer du décompte d'exploitation?
d) Comment le décompte d'exploitation peut-il être rendu plus explicite?

30.08 | Charges fixes et variables

En fin de semaine, **B. Sapide**, vend de délicieuses crêpes.

a) Représentez graphiquement le comportement des charges et des produits:

- ▶ Le coût des matières d'une crêpe est de Fr. 2.
- ▶ Jusqu'à une vente de 300 crêpes, les frais fixes journaliers s'élèvent à Fr. 400. Au-delà de 300 pièces, les frais fixes augmentent de Fr. 200.
- ▶ Le prix de vente d'une crêpe est de Fr. 5.



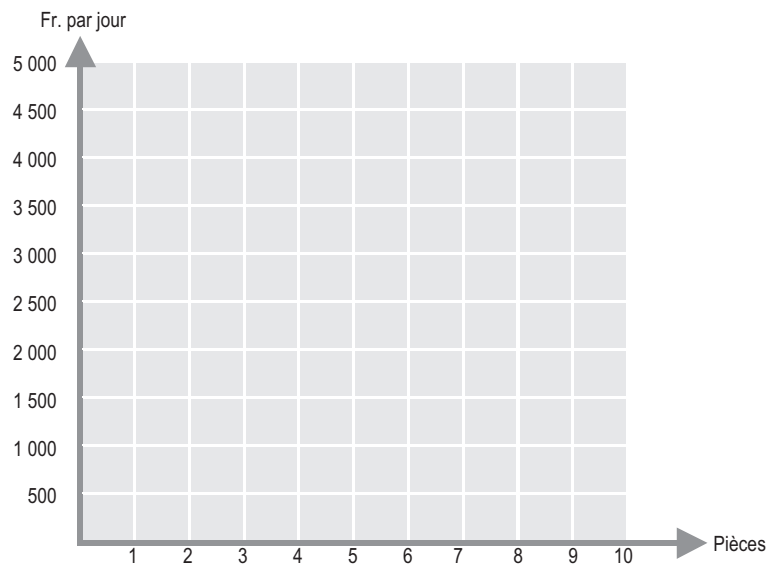
- b) Quelles peuvent être les causes de l'augmentation des frais fixes?
- c) Que représente l'intersection de la droite du coût total avec la droite des ventes?

30.09 | Charges fixes et variables

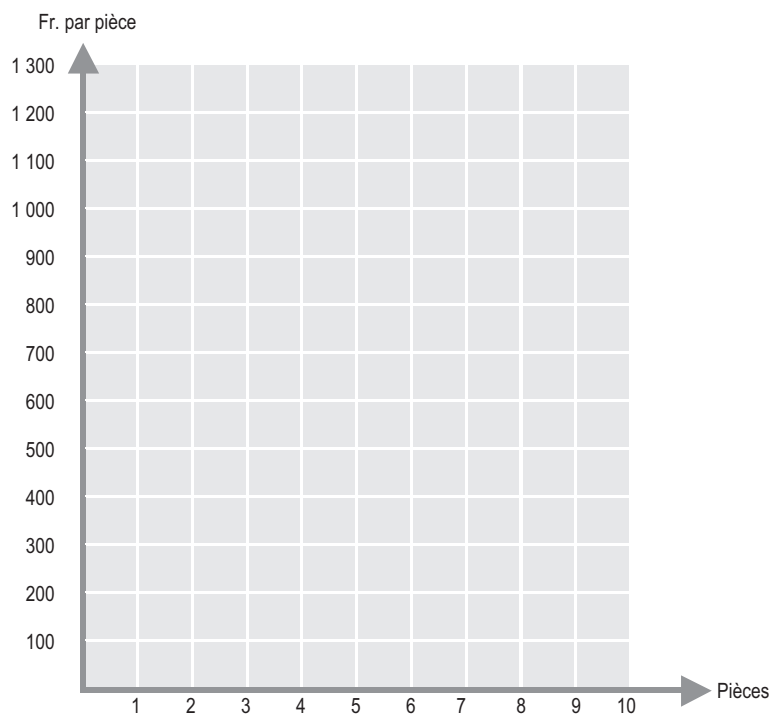
P. Zurbriggen exploite, pendant la saison d'hiver, un petit stand sur la Petite-Scheidegg, où il vend, pour son propre compte, des snowboards. Les invendus peuvent être restitués au fournisseur.

a) Représentez graphiquement le comportement des frais variables, des frais fixes du coût total ainsi que des ventes:

- Le prix d'achat unitaire s'élève à Fr. 300.
- Les frais fixes journaliers (propre salaire compris) sont de Fr. 1 000.
- Le prix de vente unitaire est de Fr. 500.



b) Représentez graphiquement le comportement des charges et des produits unitaires.



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?

Délimitations matérielles

Délimitation amortissements	
Amortissements CG	
Amortissements CAE	
Délimitation matérielle	

Délimitation réductions des ventes	
Réductions de ventes CG	
Réductions des ventes CAE	
Délimitation matérielle	

Centres de coûts

Matières	
Charges de personnel	
Amortissements	
Autres charges	
Total	
Imputation	
Différence d'imputation	

Production	
Charges de personnel	
Amortissements	
Autres charges	
Total	
Imputation	
Différence d'imputation	

Administration et Distribution	
Charges de personnel	
Amortissements	
Autres charges	
Total	
Imputation	
Différence d'imputation	

Prix de revient

Supports de base en cours	
Matières premières	
CC Matières	
CC Production	
Coût de production	
CP produits finis	
VS produits en cours	
Solde	

Supports de base finis	
CP des produits finis	
CP des produits vendus	
VS des produits finis	
Solde	

Supports de base vendus	
CP des produits finis	
CC Admin. et Distribution	
Prix de revient	
Ventes facturées	
Réductions des ventes	
Solde (– = Bénéfice)	

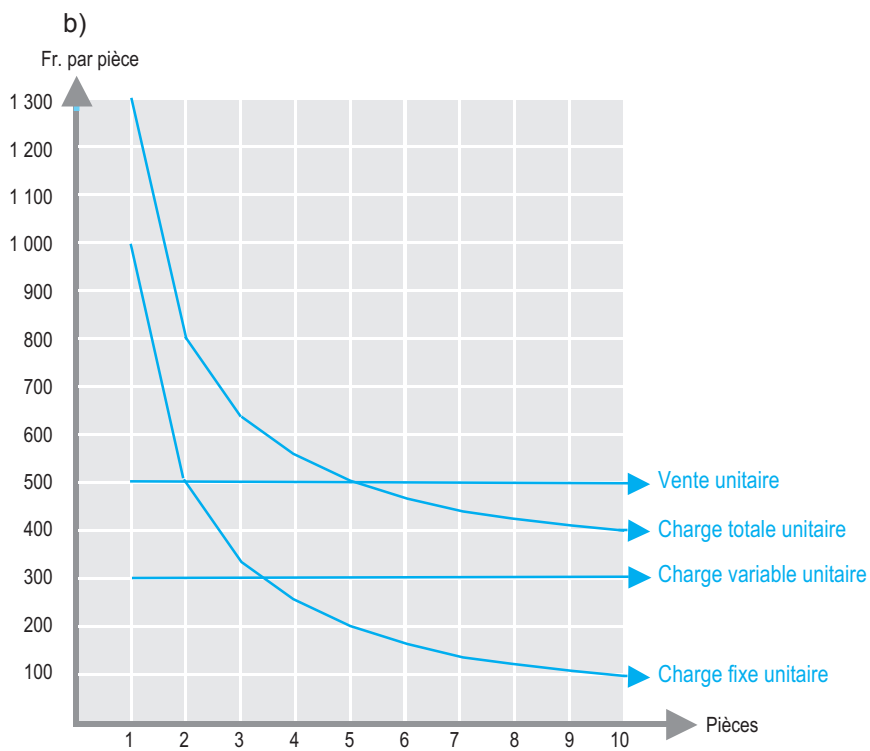
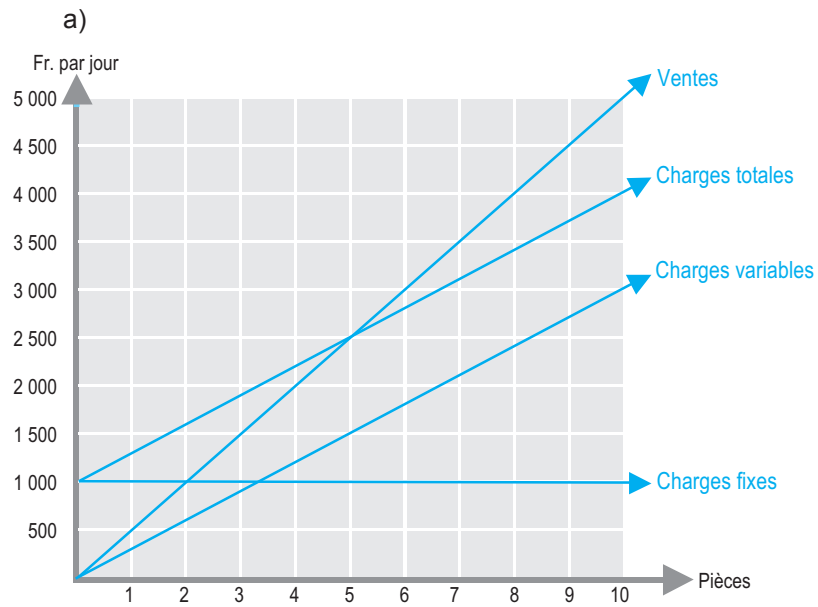
Prix de revient

Accessoires en cours	
Matières premières	
CC Matières	
CC Production	
Coût de production	
CP produits finis	
VS produits en cours	
Solde	

Accessoires finis	
CP des produits finis	
CP des produits vendus	
VS des produits finis	
Solde	

Accessoires vendus	
CP des produits finis	
CC Admin. et Distribution	
Prix de revient	
Ventes facturées	
Réductions des ventes	
Solde (– = Bénéfice)	

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
Frais d'entretien totaux			Taxi 5	Taxi 3
			5 000	9 000
./. Frais variables d'entretien (nombre km • Fr. 0.08/km)			-4 000	- 8 000
= Frais fixes d'entretien			1 000	1 000
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
= Frais d'entretien totaux				140 000

b)

