

Jean-Pierre Chardonnens

Comptabilité de gestion

Editeur : Adoc Treuhand & Consulting AG, Cham

Du même auteur

- ❑ *Comptabilité générale. Cham 1997. 2000. 2001. 2003.*
- ❑ *Comptabilité des sociétés. Cham 2000. 2001.*
- ❑ *Comptabilité des groupes. Cham 2000. 2001.*
- ❑ *Comptabilité de gestion. Cham 2003.*



***Publié en collaboration avec
la Haute école de gestion de Fribourg***

1ère édition. 2003. ISBN 2-9700156-7-6

© Adoc Treuhand & Consulting AG, 6330 Cham.
e-mail : adoc.treuhand@smile.ch

Tous droits de traduction, de reproduction et d'adaptation réservés pour tous les pays. Sans l'autorisation de l'éditeur, il n'est pas permis de traduire, de reproduire ou d'adapter ce manuel sous quelque forme que ce soit, même partiellement.

Sommaire

TABLE DES MATIÈRES	5
INTRODUCTION	13

T H É O R I E 15

1. LA NATURE DE LA COMPTABILITÉ DE GESTION	17
2. LES COÛTS COMPLETS	26
3. LES COÛTS PARTIELS	65
4. LE CALCUL DES COÛTS PAR ACTIVITÉS	91
5. LE BUDGET	96
6. LES COÛTS STANDARDS	107

E X E R C I C E S 127

LES COÛTS COMPLETS	129
LES COÛTS PARTIELS	199
LES COÛTS PAR ACTIVITÉS	236
LE BUDGET	239
LES COÛTS STANDARDS	243

S O L U T I O N S 253

CONCLUSION	403
LISTE DES ABRÉVIATIONS	405
BIBLIOGRAPHIE	406

TABLE DES MATIÈRES

SOMMAIRE	3
TABLE DES MATIÈRES	5
INTRODUCTION.....	13

T H É O R I E..... 15

1. LA NATURE DE LA COMPTABILITÉ DE GESTION	17
1.1. Les fondements de la comptabilité de gestion.....	17
1.2. La structure de la comptabilité de gestion.....	21
1.3. Les systèmes de la comptabilité de gestion.....	22
1.4. Le schéma général de la comptabilité de gestion.....	24
2. LES COÛTS COMPLETS	26
2.1. Le calcul des coûts par nature.....	26
2.1.1. Le passage de la comptabilité générale à la comptabilité de gestion.....	26
2.1.2. La classification des coûts	28
2.1.3. L'ajustement des différentes sortes de coûts.....	29
2.1.3.1. Les coûts de matières	29
2.1.3.2. Les coûts de salaires	31
2.1.3.3. Les coûts d'amortissement.....	31
2.1.3.4. Les intérêts calculatoires.....	34
2.1.3.5. Les charges fiscales	37
2.1.4. La comptabilité par nature en courte période	37
2.2. Le calcul des coûts par sections.....	39
2.2.1. Les bases du calcul des coûts par sections.....	39
2.2.2. La saisie des coûts par sections	40
2.2.3. La ventilation des coûts sur les sections	41
2.2.4. La ventilation des sections auxiliaires	43
2.2.5. Le décompte de prestations entre les sections.....	44
2.2.5.1. Les prestations unilatérales	44
2.2.5.2. Les prestations réciproques	44
2.2.6. Le coût des unités d'oeuvre.....	46
2.3. Le calcul des coûts par porteurs.....	47
2.3.1. Le prix de revient global par porteurs.....	47
2.3.2. Le prix de revient unitaire par porteurs.....	52
2.3.2.1. Le prix de revient unitaire par division	52
2.3.2.2. Le prix de revient unitaire par majoration.....	53

2.4. La présentation de la comptabilité de gestion	55
2.4.1. La comptabilité de gestion sous forme de comptes	55
2.4.1.1. La comptabilité de gestion intégrée	56
2.4.1.2. La comptabilité de gestion séparée	59
2.4.2. Le compte d'exploitation de l'entreprise industrielle	63
3. LES COÛTS PARTIELS.....	65
3.1. La nature des coûts.....	65
3.1.1. La marge de contribution	65
3.1.2. Les coûts variables	66
3.1.3. Les coûts fixes	67
3.1.4. La relation entre les coûts totaux et les coûts unitaires... ..	68
3.2. La séparation des coûts	69
3.2.1. La méthode des écarts de production	70
3.2.2. La méthode de la régression linéaire	71
3.3. La comptabilité de gestion aux coûts partiels	73
3.3.1. Le décompte d'exploitation aux coûts partiels	73
3.3.2. Les coûts partiels sous forme de comptes	75
3.3.3. La marge de contribution à plusieurs niveaux	76
3.3.4. L'évaluation des stocks de produits semi-finis et finis	77
3.4. Le prix de revient unitaire aux coûts partiels	78
3.4.1. Le prix de revient variable par division	78
3.4.2. Le prix de revient variable par majoration	78
3.5. Les décisions basées sur les coûts variables.....	80
3.5.1. La limite inférieure de prix à court terme	80
3.5.2. Le calcul du point mort	81
3.5.3. Le choix du programme de production	83
3.5.4. Le prix de vente marginal	83
3.5.5. La production ou la sous-traitance (make or buy)	84
3.5.6. L'abandon d'une gamme de produits	85
3.5.7. Le levier opérationnel	86
3.5.8. Le prix de transfert	87
3.5.9. Le Target Costing	90
4. LE CALCUL DES COÛTS PAR ACTIVITÉS.....	91
4.1. L'objet du calcul des coûts par activités	91
4.2. La ventilation des coûts indirects	92
4.3. Un exemple de calcul des coûts par activités	93
5. LE BUDGET	96
5.1. La nature du budget.....	96
5.2. La structure du budget	98
5.3. Un exemple de budget	101

6. LES COÛTS STANDARDS	107
6.1. La nature des coûts standards	107
6.1.1. Le budget de base.....	107
6.1.2. Le budget flexible	109
6.2. L'analyse des écarts.....	110
6.2.1. Les écarts sur ventes	110
6.2.2. Les écarts sur coûts directs	111
6.2.3. Les écarts sur coûts indirects.....	114
6.2.4. Les écarts sur coûts indirects avec facturation aux heures effectives.....	116
6.2.5. Les écarts sur coûts indirects avec facturation aux heures standards	117
6.2.5.1. L'origine des écarts.....	117
6.2.5.2. La nature des écarts	118
6.3. La comptabilisation des coûts standards.....	122
6.3.1. La comptabilisation des coûts standards aux coûts complets	122
6.3.2. La comptabilisation des coûts standards aux coûts partiels.....	125

EXERCICES..... 127

LES COÛTS COMPLETS.....	129
Les coûts par nature	129
Exercice 1.....	129
Exercice 2.....	129
Exercice 3.....	130
Exercice 4.....	131
Exercice 5.....	131
Exercice 6.....	132
Exercice 7.....	133
Exercice 8.....	134
Exercice 9.....	135
Exercice 10.....	136
Les coûts par sections	138
Exercice 11	138
Exercice 12.....	141
Exercice 13.....	142
Exercice 14.....	144
Le décompte d'exploitation.....	145
Exercice 15.....	145
Exercice 16.....	147
Exercice 17.....	151
Exercice 18.....	155
Exercice 19.....	157

Exercice 20.....	160
Exercice 21.....	164
Exercice 22.....	167
Exercice 23.....	171
Les coûts par porteurs - Prix de revient par division.....	177
Exercice 24.....	177
Exercice 25.....	177
Exercice 26.....	178
Les coûts par porteurs - Prix de revient par majoration.....	180
Exercice 27.....	180
Exercice 28.....	181
Exercice 29.....	182
Exercice 30.....	183
Exercice 31.....	184
Exercice 32.....	185
Exercice 33.....	186
Exercice 34.....	186
Exercice 35.....	188
La comptabilité de gestion sous forme de comptes.....	190
Exercice 36.....	190
Exercice 37.....	191
Exercice 38.....	193
Exercice 39.....	195
Exercice 40.....	197
Exercice 41.....	197
Le compte d'exploitation de l'entreprise industrielle.....	198
Exercice 42.....	198
Exercice 43.....	198
Exercice 44.....	198
LES COÛTS PARTIELS.....	199
La séparation des coûts.....	199
Exercice 45.....	199
Exercice 46.....	199
Le décompte d'exploitation aux coûts partiels.....	200
Exercice 47.....	200
Exercice 48.....	203
Exercice 49.....	205
Les coûts partiels sous forme de comptes.....	207
Exercice 50.....	207
Exercice 51.....	207
La marge de contribution à plusieurs niveaux.....	207
Exercice 52.....	207

Le prix de revient unitaire aux coûts partiels	208
Exercice 53	208
La limite inférieure de prix à court terme	209
Exercice 54	209
Le calcul du point mort	211
Exercice 55	211
Exercice 56	211
Exercice 57	212
Exercice 58	212
Exercice 59	213
Exercice 60	214
Exercice 61	216
Le choix du programme de production	218
Exercice 62	218
Exercice 63	218
Exercice 64	219
Exercice 65	220
Le prix de vente marginal	221
Exercice 66	221
Exercice 67	222
La production ou la sous-traitance	223
Exercice 68	223
Exercice 69	224
L'abandon d'une gamme de produits	225
Exercice 70	225
Exercice 71	225
Le levier opérationnel	227
Exercice 72	227
Exercice 73	230
Exercice 74	233
Le prix de transfert	234
Exercice 75	234
Exercice 76	234
LES COÛTS PAR ACTIVITÉS	236
Exercice 77	236
Exercice 78	237
Exercice 79	238
LE BUDGET	239
Exercice 80	239
Exercice 81	241

LES COÛTS STANDARDS.....	243
Exercice 82.....	243
Exercice 83.....	243
Exercice 84.....	244
Exercice 85.....	244
Exercice 86.....	245
Exercice 87.....	246
Exercice 88.....	247
Exercice 89.....	249
Exercice 90.....	250
Exercice 91.....	251

S O L U T I O N S..... 253

Solution Exercice 1.....	255
Solution Exercice 2.....	255
Solution Exercice 3.....	256
Solution Exercice 4.....	256
Solution Exercice 5.....	257
Solution Exercice 6.....	257
Solution Exercice 7.....	258
Solution Exercice 8.....	259
Solution Exercice 9.....	259
Solution Exercice 10.....	261
Solution Exercice 11.....	264
Solution Exercice 12.....	267
Solution Exercice 13.....	268
Solution Exercice 14.....	269
Solution Exercice 15.....	270
Solution Exercice 16.....	271
Solution Exercice 17.....	275
Solution Exercice 18.....	278
Solution Exercice 19.....	280
Solution Exercice 20.....	283
Solution Exercice 21.....	286
Solution Exercice 22.....	289
Solution Exercice 23.....	293
Solution Exercice 24.....	297
Solution Exercice 25.....	297
Solution Exercice 26.....	298
Solution Exercice 27.....	299
Solution Exercice 28.....	300
Solution Exercice 29.....	301
Solution Exercice 30.....	301
Solution Exercice 31.....	302
Solution Exercice 32.....	303

Solution Exercice 33	304
Solution Exercice 34	305
Solution Exercice 35	306
Solution Exercice 36	308
Solution Exercice 37	310
Solution Exercice 38	313
Solution Exercice 39	314
Solution Exercice 40	316
Solution Exercice 41	316
Solution Exercice 42	317
Solution Exercice 43	318
Solution Exercice 44	319
Solution Exercice 45	320
Solution Exercice 46	321
Solution Exercice 47	322
Solution Exercice 48	324
Solution Exercice 49	326
Solution Exercice 50	328
Solution Exercice 51	329
Solution Exercice 52	330
Solution Exercice 53	331
Solution Exercice 54	332
Solution Exercice 55	334
Solution Exercice 56	334
Solution Exercice 57	334
Solution Exercice 58	335
Solution Exercice 59	336
Solution Exercice 60	338
Solution Exercice 61	340
Solution Exercice 62	341
Solution Exercice 63	342
Solution Exercice 64	343
Solution Exercice 65	345
Solution Exercice 66	346
Solution Exercice 67	347
Solution Exercice 68	349
Solution Exercice 69	350
Solution Exercice 70	352
Solution Exercice 71	353
Solution Exercice 72	354
Solution Exercice 73	358
Solution Exercice 74	362
Solution Exercice 75	365
Solution Exercice 76	366
Solution Exercice 77	368
Solution Exercice 78	370

Solution Exercice 79	373
Solution Exercice 80	375
Solution Exercice 81	379
Solution Exercice 82	383
Solution Exercice 83	384
Solution Exercice 84	385
Solution Exercice 85	386
Solution Exercice 86	388
Solution Exercice 87	389
Solution Exercice 88	390
Solution Exercice 89	394
Solution Exercice 90	395
Solution Exercice 91	397
CONCLUSION.....	403
LISTE DES ABRÉVIATIONS.....	405
BIBLIOGRAPHIE.....	406