

COMPTABILITÉ ANALYTIQUE DE GESTION

5^e édition

Nouveaux
cas
et exercices
corrigés

Louis Dubrulle • Didier Jourdain

DUNOD

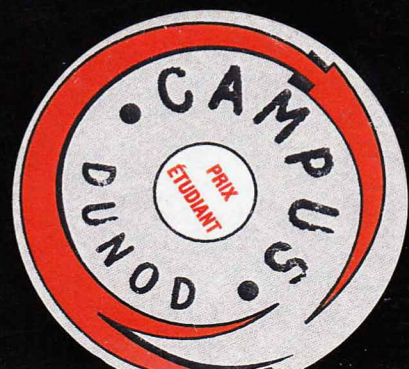


TABLE DES MATIÈRES

Avant propos	V
--------------	---

INTRODUCTION : DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE À LA COMPTABILITÉ ANALYTIQUE	1
--	----------

Section 1 Cas Automec 1	1
-------------------------	---

Section 2 Solutions proposées	6
-------------------------------	---

Section 3 Ce qu'il faut retenir	7
---------------------------------	---

PREMIÈRE PARTIE PRINCIPES DE LA COMPTABILITÉ ANALYTIQUE : LES COÛTS COMPLETS	11
---	-----------

1 L'ENCHAÎNEMENT DES CALCULS	13
-------------------------------------	-----------

Section 1 Cas Meubleco 1	13
--------------------------	----

Section 2 Solution proposée	16
-----------------------------	----

Section 3 Ce qu'il faut retenir	21
---------------------------------	----

1 Principes généraux	21
----------------------	----

2 Définitions	23
---------------	----

2 LA TENUE DE L'INVENTAIRE PERMANENT	27
---	-----------

Section 1 Cas Meubleco 2	27
--------------------------	----

Section 2 Solution proposée	30
-----------------------------	----

Section 3	Ce qu'il faut retenir	36
1	Les différentes méthodes	36
2	Remarques sur la valorisation des stocks	38

3 LES CHARGES INCORPORÉES 43

Section 1	Cas Meubleco 3	43
Section 2	Solution proposée	45
Section 3	Ce qu'il faut retenir	46
1	Les principes à respecter	47
2	Les charges retenues	47
3	L'abonnement des charges	48
4	Le rapprochement entre les deux comptabilités	49

4 CHARGES DIRECTES ET INDIRECTES 51

Section 1	Cas SADS 1	51
Section 2	Solution proposée	58
Section 3	Ce qu'il faut retenir	59
1	Définitions	59
2	Distinction entre charges directes et indirectes	59
3	Le cheminement des charges vers les coûts	60

5 LA RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES 63

Section 1	Cas Automec 2	63
Section 2	Solution proposée	68
Section 3	Ce qu'il faut retenir	73
1	Principe	73
2	Exposé de la méthode	73

6 LES PRESTATIONS RÉCIPROQUES ENTRE CENTRES AUXILIAIRES 77

Section 1	Cas SADS 2	77
Section 2	Solution proposée	80
Section 3	Ce qu'il faut retenir	84
1	Les cessions de prestations des centres auxiliaires	84
2	Application des méthodes de répartition au cas SADS	85

7	LES EN-COURS DE PRODUCTION	89
Section 1	Cas Hifivox	89
Section 2	Solution proposée	95
Section 3	Ce qu'il faut retenir	101
1	La nature des produits ou travaux « en-cours »	101
2	Évaluation des en-cours	102
8	LES PRODUITS RÉSIDUELS	109
Section 1	Cas SMC	109
Section 2	Solution proposée	113
Section 3	Ce qu'il faut retenir	116
1	Les différentes catégories de produits résiduels	117
2	L'évaluation des produits résiduels et leur prise en compte dans le coût du produit principal	118
	ANNEXE : EXERCICE DE SYNTHÈSE SUR LA MÉTHODE DES COÛTS COMPLETS	125
Section 1	Cas DGA	125
Section 2	Solution proposée	131

DEUXIÈME PARTIE

DES COÛTS PERTINENTS POUR LA PRISE DE DÉCISION

9	CRITIQUE DE LA MÉTHODE DES COÛTS COMPLETS	141
Section 1	Cas Hortiflor 1	141
Section 2	Solution proposée	152
Section 3	Ce qu'il faut retenir	154
1	Les charges fixes	154
2	Les charges variables	155
3	Le coût complet (cf. annexe 3)	156
10	LA MÉTHODE DES COÛTS VARIABLES	159
Section 1	Cas Hortiflor 2	159

Section 2	Solution proposée	161
Section 3	Ce qu'il faut retenir	171
1	Principes de la méthode	171
2	Critique de la méthode	172
11	LA MÉTHODE DES COÛTS SPÉCIFIQUES	179
Section 1	Cas Hortiflor 3	179
Section 2	Solution proposée	181
Section 3	Ce qu'il faut retenir	190
1	Principes de la méthode	190
2	Critique de la méthode	191
12	LA MÉTHODE DE L'IMPUTATION RATIONNELLE DES CHARGES FIXES	201
Section 1	Cas Hortiflor 4	201
Section 2	Solution proposée	207
Section 3	Ce qu'il faut retenir	217
1	Principes de la méthode	217
2.	Modalités d'utilisation de la méthode	220
3	Critique de la méthode	222
4	Conclusion	226
13	DÉTERMINATION D'UN PROGRAMME OPTIMUM D'ACTIVITÉ	227
Section 1	Cas Hortiflor 5	227
Section 2	Solution proposée	232
Section 3	Ce qu'il faut retenir	239
1	Principes généraux	239
2	La détermination du programme optimum	240
3	Critique de la méthode	240
14	LE POINT MORT	243
Section 1	Cas Hortiflor 6	243
Section 2	Solution proposée	246
Section 3	Ce qu'il faut retenir	249
1	Principes généraux	249
2	Cas d'une entreprise qui ne vend qu'un type d'article	250
3	Cas d'une entreprise qui fabrique plusieurs produits	254

15	LE COÛT MARGINAL	263
Section 1	Cas Hortiflor 7	263
Section 2	Solution proposée	266
Section 3	Ce qu'il faut retenir	269
1	Définition	269
2	Évolution en fonction des quantités produites	269
3	Comparaison avec le coût moyen	270
4	Comparaison avec le prix de vente	271
5	Application numérique	273
6	Intérêts et limites de la méthode	275
	ANNEXE : EXERCICE DE SYNTHÈSE SUR LES COÛTS PERTINENTS	279
Section 1	Cas Roller	279
Section 2	Solution proposée	286
	TROISIÈME PARTIE	
	LES COÛTS STANDARD	293
16	LES GRANDES LIGNES DE LA MÉTHODE DES COÛTS STANDARD	295
Section 1	Ce qu'il faut savoir	295
1	L'élaboration des coûts préétablis	295
2	Détermination des écarts globaux	297
3	Exemple simplifié	299
Section 2	Application : cas SOCA 1	301
Section 3	Solution proposée	304
17	L'ANALYSE DES ÉCARTS GLOBAUX	307
Section 1	Ce qu'il faut savoir	307
1	Les différents cas à envisager	307
2	Écart sur charges variables directes	309
3	Écart sur charges indirectes	314
4	Écart sur charges fixes directes	328
Section 2	Application : cas SOCA 2	330
Section 3	Solution proposée	331

18	COMPLÉMENTS SUR LES COÛTS STANDARD	335
Section 1	Ce qu'il faut savoir	335
1	Le passage d'un coût au coût suivant	335
2	Les en-cours	338
3	Les écarts sur marge	341
Section 2	Cas manufacture d'Auvergne	344
Section 3	Solution proposée	347
	ANNEXE : LES TABLEAUX ET SCHÉMAS PROPOSÉS PAR LE PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL	353
Section 1	Les modèles proposés	353
Section 2	Analyse de l'écart sur matières	354
Section 3	Analyse de l'écart sur frais de centre	357
Section 4	Conclusion	357
	CONCLUSION : LA PERTINENCE DES MÉTHODES ÉTUDIÉES... ET DE NOUVELLES APPROCHES	361
Section 1	Le contrôle systématique <i>a posteriori</i>	362
1	Les critères d'appréciation	362
2	La pertinence des différents types de coûts	362
Section 2	La prise de décision	363
1	Le choix de coûts pertinents	363
2	La nécessité d'un raisonnement global reposant sur des coûts prévisionnels	367
Section 3	Nouvelles approches de la comptabilité de gestion	368
1	Les arguments et les nouveaux concepts	368
2	La méthode ABC	369
	EXERCICES D'APPLICATION	375
	SOLUTIONS DES EXERCICES	431
	Bibliographie	521
	Index	523