**Comptabilité Amphi**

**Compta financière:**

Enregistre les échanges entre une entreprise et son environnement économique, produit des états financiers. —> compta obligatoire.

**Compta de gestion:**

Compta interne. Elle s’intéresse à la formation de la performance économique de l’entreprise ou de l’organisation dont elle observe les couts. C’est donc une compta orientée vers la création de valeur, l’aide à la décision, participation, au contrôle. —> pour finalité le calcul des coûts.

Ici c’est une phase d’exploitation (avec des charges qui ne sont pas liées au produit).

Les charges incorporables —> charges qui seront prises en compte dans le coût du produit.

**3- Analyse des charges.**

Ensemble des dépenses: achats de fournitures (électricité, eau), salaires du personnel, charges sociales, charges financières (intérêts, emprunt), amortissements immobilisations.

Des charges compta aux charges incorporées: la compta de gestion ne prend pas toutes les charges de la compta final de même cette dernière n’enregistre pas toutes les charges pris en compte en compta de gestion.

(Voir tableau dans poly).

- **Charges incorporables:** charges de la compta de gestion qui servent au calcul du coût.

- **Charges non incorporées:** charges sans relation avec le coût.

* **Charges supplétives:** charges non prises en compte dans la compta générale mais qui seront intégrées au coût —> rémunération fictive de l’exploitant/ des capitaux propres.

Critères de classification des charges:

* Critère du degré d’affectation des charges aux coûts: direct/ indirect —> charges directes: affectée sans ambiguïté au coût d’un produit (mat 1er). Charges indirectes: nécessité d’un calcul préalable pour être répartie entre plusieurs produits (loyer d’un atelier dans lequel plusieurs produits sont fabriqués).
* Critère du degré de variabilité: fixe/variable —> charges fixes: constante quelque soit le volume d’activité (loyer). Charges variable: fonction de l’activité de l’entreprise (matière premières).

Un coût est un ensemble de charges.

Coût complets: centres d’analyse, imputation rationnelle

Quand on créait une entreprise en France, les associés apportent du capital social, et ce capital est divisé en part social. Lors de l’activité de l’entreprise, on génère un résultat. Une partie de celui-ci sera gardé dans l’entreprise.

**ex:** Il y a une entreprise. 10 associés apportent 50000euros. Ceux-ci vont être divisés en part social, ce qui veut dire que chaque actionnaires à 50parts.

Toutes les sociétés ne sont pas en actions (ex: une SARL).

L’entreprise et les associés —> pas la même chose. L’associé aura un droit de regard sur le société mais ne peut pas imposer quoique ce soit, il aura un droit de vote et l’entreprise devra lui verser des dividendes.

La société à des obligations vis-à-vis des associés.

Le passif c’est l’obligation de l’entreprise vis-à-vis des tiers. L’actif c’est ce que l’entreprise fait des sous.

ACTIF= PASSIF.

Si l’entreprise fait un bénéfice, le résultat net sera dans le passif.

Les capitaux propres c’est ce qui reste à l’entreprise une fois qu’elle a remboursé toutes ses dettes.

**ex:** J’achète un tel à crédit 600euros. Au bout d’un an j’ai remboursé 200euros et je décide de le revendre. Combien je le revend? Je le revend 200euros plus 400euros du remboursement du crédit.

**2.3- Distinction contre principaux/ auxiliaires**

Centres auxiliaires: centre d’analyse dont les coûts sont imputés à d’autres centres auxiliaires et/ou principaux.

Ex: la gestion du personnel/ du matériel/ les prestations connexes.

Centres principaux: centre d’analyse dont les coûts sont imputés directement aux coûts des produits.

Ex: centre d’approvisionnement/ de production/ de distribution.

**2.4- Répartition des charges indirectes.**

Voir poly.

**Résumé de la méthode:**

* Identifier les coûts directs/indirects, les coûts directs sont directement rattachés aux produits.
* Identifier les sections principales et auxiliaires.
* Répartir les coûts indirects par centre (répartition primaire).
* Choisir les unités d’oeuvre (clé de répartition) pour chaque centre.
* Calculer le volume d’unités d’oeuvre généré par chaque centre.
* S’il y a lieu, procéder au calcul des prestations réciproques puis, imputer les coûts indirects des sections auxiliaires aux sections principales (répartition secondaire).
* Calculer les coûts indirects totaux pour chaque section principales.
* Calculer le coût unitaire des unités d’oeuvre pour chaque section principale.
* Imputer les coûts directs/indirects aux différents produits en suivant le principe de hiérarchie des coûts (attention aux stocks).

**3.3- Coût d’achat.**

1. Prix d’achat HT net des réductions commerciales (rabais, remise, ristourne) après RRR mais avant escompte de règlement et hors frais financiers.
2. Frais accessoires (transports, manutention, dédouanement, assurance, emballages, commissions, courtage..).
3. Coût des centres d’analyse impliqués dans l’approvisionnement (appliquer le coût des unités d’oeuvre des centres concernés après la répartition secondaire, proportionnellement au nombre d’unités d’oeuvre consommées).

**3.4- Coût de production**

(2) appliquer le coût des unités d’oeuvre des centres concernés après la répartition secondaire, proportionnellement au nombre d’unités d’oeuvre consommées.

**4- Coût de revient et résultat analytique.**

**4.1- Coût de revient.**

Le *coût de revient* (ou coût complet) d’un produit, d’un service ou d’une marchandise représente des coûts supportés durant le cycle d’exploitation jusqu’au stade final, cout hors production inclus. Le coût de revient ne concerne que les produits, service ou marchandises vendus.

Le prix de vente > coût de revient —> dégager une marge positive.

**4.2- Résultat analytique.**

*Résultat analytique = CA - Coût de revient.*

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Résultat analytique élémentaire. | 2. Résultat analytique global. |
| Il correspond à un résultat par produit ou par commande.  Résultat analytique élémentaire = CA d’un produit - Coût de revient d’un produit. | C’est le résultat agrégé des résultats analytiques élémentaires.  Résultat analytique global= somme résultats analytiques élémentaires. |

***TITRE 2- Les coûts partiels: méthode des coûts variables.***

**2.1- Les coûts variables: y=ax**

Les coûts variables dépendent du niveau d’activité (hypothèses de linéarité, de proportionnalité des coûts variables).

(Voir courbe poly 3, p40).

**2.2- Les coûts fixes: y+ constante.**

Les coûts fixes sont indépendants du niveau d’activité.

*ex:* loyer en centre ville.

Si on veut avoir une activité supérieure —> franchir un seuil et réaliser des investissements supplémentaires —>

**2.3- Les coûts semi-variables: y= ax + constante.**

Certaines charges peuvent présenter une part variable (proportionnelle à l’activité) et une part fixe (indépendante de l’activité).

Application: analyse des coûts.

Solution:

1- Coût variable unitaire est de 5€; coût variable (Y): Y = 5X avec X= quantité produite.

Y= 5\*500= 2500.

2- Coût fixe= 15 000€ pour 5000 unités.

Coût fixe unitaire= 3€

3- Cas des coûts semi-variables Y= aX + b; il s’agit de déterminer les coefficient a et b.

39 000= 1000a + b (équation 1).

60 000= 2000a + b (équation 2).

La résolution de ce système d’équation permet d’obtenir la droite de coût semi-variable.

a= 21; b= 18 000.

Y= 21X + b.

**3- Marge sur coût variable (MCV).**

MCV mesure la performance (rentabilité) d’un produit ou activité: l’entreprise doit-elle développer ou abandonner un produit ou une activité.

**4- Seuil de rentabilité.**

Le SR (ou « point mort » ou « point d’équilibre ») est exprimé en euros, mais il est peut être également en unités physiques (nombres de produits, de tonnes..).

*SR en quantité= SR en valeur/ Prix de vente unitaire.*