

PLAN

Partie 1 : La méthode des coûts complets

- **Chapitre 1** : Les charges de la comptabilité analytique d'exploitation
- **Chapitre 2** : Les charges directes et les charges indirectes
- **Chapitre 3** : La hiérarchie des coûts dans une entreprise commerciale
- **Chapitre 4** : La hiérarchie des coûts dans une entreprise industrielle
- **Chapitre 5** : L'inventaire permanent et la valorisation des sorties des stocks (la tenue des stocks)
- **Chapitre 6** : Le traitement des en-cours de production, des déchets, des rebus et des sous – produits.

Chapitre 3 : La hiérarchie des coûts dans une entreprise commerciale

- I) Coût d'achat des marchandises achetées**
- II) Inventaire permanent des stocks**
- III) Coût de distribution**
- IV) Coût de revient**
- V) Résultat Analytique**

Exercices

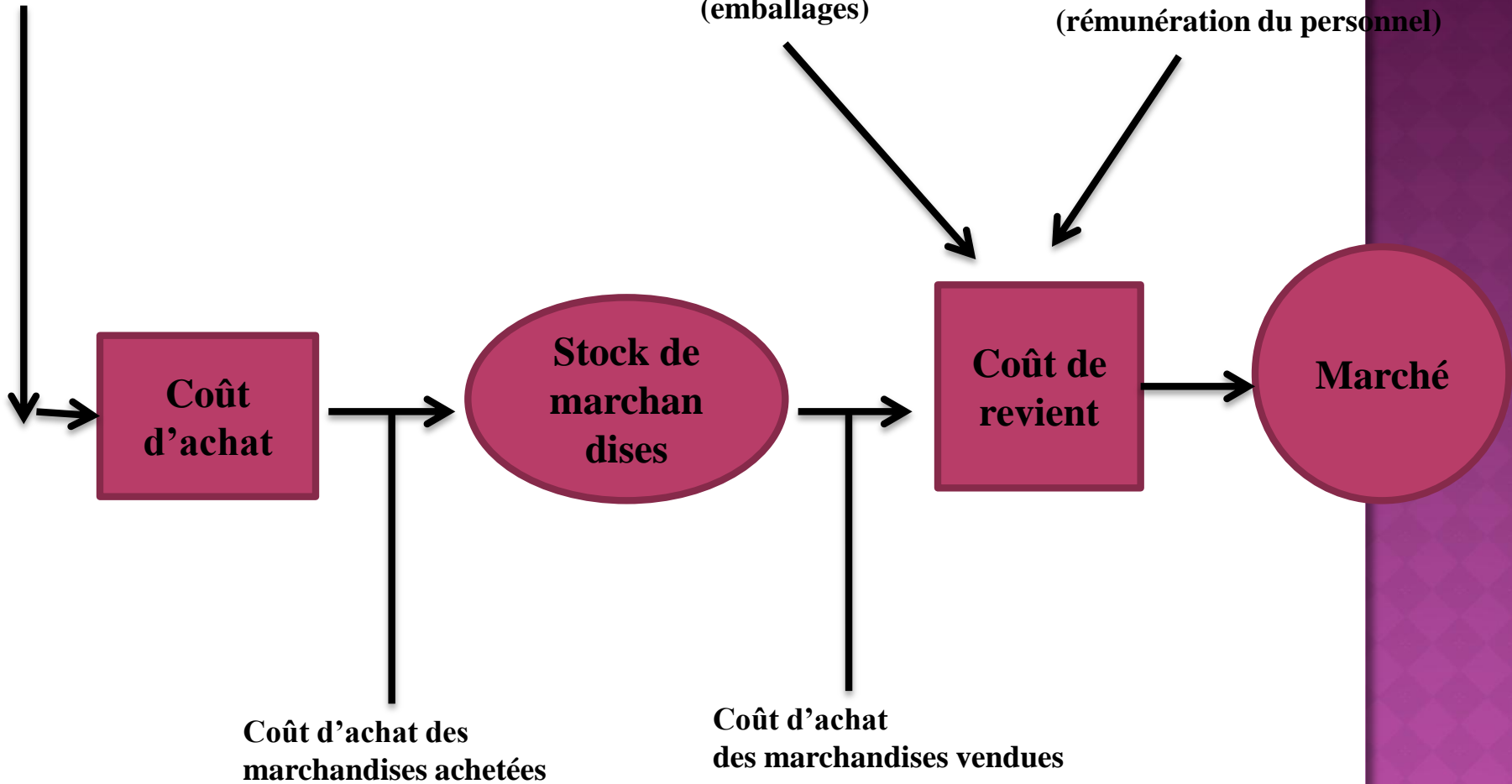
L'entreprise commerciale est une entité économique dont la mission principale est la vente, cette entreprise ne fait pas de la fabrication, mais elle effectue des opérations d'achat et de vente sans transformation .

En se basant sur ce cycle d'exploitation et afin de déterminer les différents coûts, l'entreprise commerciale doit suivre plusieurs étapes :

Prix d'achat + Frais d'achat (transport)

**Frais de distribution
(emballages)**

**Frais d'administration
(rémunération du personnel)**



I) Coût d'achat des marchandises achetées :

Le coût d'achat est l'ensemble des charges relative à l'achat de la marchandise, il englobe tout ce que cette dernière a coûté dès son achat jusqu'à son stockage.

Le coût d'achat des marchandises achetées se compose de :

A) Les Charges directes d'approvisionnement (d'achat) :

- **Prix d'achat:** c'est le coût d'acquisition de la marchandise. Il est considéré comme **charge directe** dont le montant est représenté en **net commercial hors taxes** ;

- **Frais directes d'approvisionnement :** Autres charges d'achat, exemple : Transport sur achat.....

B) Les charges indirectes d'approvisionnement (d'achat) :

Ce sont des charges indirectes d'approvisionnement qui ont d'abord été réparties dans le (ou les) **centre (s) d'approvisionnement**. Elles sont ensuite imputées au coût d'acquisition. Il s'agit des charges liées aux frais de réception, de dédouanement, de transit, frais généraux liées à l'approvisionnement.....
de la marchandise.

**Coût d'achat des marchandises achetées
= Prix d'achat HT
+ Charges directes d'approvisionnement
+ Charges indirectes d'approvisionnement**

Le tableau du coût d'achat des marchandises achetées se présente comme suit :

Eléments	Quantités	Prix unitaires	Montant
<u>Charges directes:</u> Prix d'achat de marchandises Frais d'achat (charges accessoires d'achat)			
<u>Charges indirectes:</u> Charges de la section d'approvisionnement			
Coût d'achat des marchandises achetées			

Exemple :

La société S spécialisée dans la distribution d'objets artisanaux exporte du Maroc des tapis destinés au marché européen.

Elle souhaite que vous déterminiez les résultats réalisés sur cette activité à la fin de l'année écoulée.

Les renseignements suivants vous sont communiqués :

-Achats :

Achats du mois d'Octobre : 6 800 tapis au prix unitaire de 500 Dhs.

Achats du mois de Novembre : un lot de 4 000 tapis au prix de 2 400 000 Dhs.

Les charges relatives à ces produits sont les suivantes :

-Charges d'approvisionnement :

Transport sur achat : 100 Dhs par tapis acheté ;

Frais de dédouanement et de transit : 10% du prix d'achat.

Calculer le coût d'achat des tapis achetées des mois d'Octobre et Novembre.

Coût d'achat des tapis pour les mois d'Octobre et Novembre :

	<i>Octobre</i>			<i>Novembre</i>		
	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>
<i>Charges directes :</i>						
<i>Achats</i>	6 800	500	3 400 000	4 000	0,6	2 400 000
<i>Transport sur achat</i>	6 800	100	680 000	4 000	100	400 000
<i>Charges indirectes :</i>						
<i>Frais de dédouanement et de transit 10 % du prix d'achat (1)</i>			340 000			240 000
<i>Total</i>	6 800	650	4 420 000	4 000	760	3 040 000

(1) 3 400 000 x 10 % = 340 000 pour Octobre et 2 400 000 x 10 % = 240 000 pour Novembre.

II) Inventaire permanent des stocks

L'inventaire comptable permanent est une organisation des comptes des stocks qui, par l'enregistrement des mouvements, permet de connaître de façon constante, en cours d'exercice, les existants chiffrés en quantité et en valeur.

$$\text{CUMP} = \frac{\text{Stock Initial en valeur} + \text{Entrées en valeur}}{\text{Stock Initial en quantités} + \text{Entrées en quantités}}$$

Le tableau de l'inventaire permanent se présente comme suit :

Eléments	Q	PU	M	Eléments	Q	PU	M
Stock initial (1)				Sorties(3)			
Entrées(2)				SF(4)			
Total				Total			

(1) Stock au début de la période analytique.

(2) Evaluées au coût d'achat de marchandises achetées.

(3) Sont les ventes de marchandises pendant la période (évaluées en CMUP)

(4) Le reste en stock à la fin de la période analytique (différence entre total et sorties).

Achats

+ Charges directes d'achat

+ Charges indirectes d'achats

**Coût d'achat des marchandises
achetées**

	Q	PU	M		Q	PU	M
SI				Sorties			
Entrées				SF			
Total				Total			

Coût d'achat des marchandises vendues

Reprenons d'exemple précédent :

- Stocks :

Stock au 1^{er} Octobre : 200 tapis à 1 000 Dhs l'un.

Stock au 1^{er} Novembre : 1000 tapis à 800 Dhs l'un.

- Ventes :

Ventes d'octobre : 6 400 tapis vendus à 1 300 Dhs l'unité.

Ventes de novembre : 4 500 tapis vendus, prix de vente unitaire 1300 Dhs (à l'exception d'un lot de 1 000 tapis sur lesquelles une remise de 20 % a été accordée).

Présenter la fiche de stock d'Octobre et de Novembre

Fiche de stock d'octobre :

<i>Éléments</i>	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>	<i>Eléments</i>	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>
<i>SI</i>	200	1000	200 000	<i>Sorties</i>	6 400	660	4 224 000
<i>Entrées</i>	6 800	650	4 420 000	<i>SF</i>	600	660	396 000
<i>Total</i>	7 000	660	4 620 000	<i>Total</i>	7 000	660	4 620 000

Fiche de stock de Novembre :

<i>Eléments</i>	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>	<i>Eléments</i>	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>
<i>SI</i>	<i>1 000</i>	<i>800</i>	<i>800 000</i>	<i>Sorties</i>	<i>4 500</i>	<i>768</i>	<i>3 456 000</i>
<i>Entrées</i>	<i>4 000</i>	<i>760</i>	<i>3 040 000</i>	<i>SF</i>	<i>500</i>	<i>768</i>	<i>384 000</i>
<i>Total</i>	<i>5 000</i>	<i>768</i>	<i>3 840 000</i>	<i>Total</i>	<i>5 000</i>	<i>768</i>	<i>3 840 000</i>

III) Coût de distribution

Le coût de distribution regroupe l'ensemble des charges relatives à la vente à savoir : L'étude de marché, préparation exécution et promotion des Ventes... se répartit comme suit :

A) Charges directes de distribution :

Ce sont des charges affectées directement à la distribution et à la commercialisation du produit, tels que : les frais de livraison du produit, la rémunération des commerciaux (commission des vendeurs des produits)....

B) Charges indirectes de distribution :

Elles sont réparties dans les centres de distribution et imputées par la suite au coût de distribution du produit.
de la marchandise.
Exemple : Frais généraux liés à la distribution, les promotions des ventes.....

**Coût de distribution =
Charges directes de distribution
+ Charges indirectes de distribution**

Le tableau du coût de distribution se présente comme suit :

Eléments	Quantités	Prix unitaires	Montant
<u>Charges directes :</u> Commissions.....			
<u>Charges indirectes :</u> Charges du centre distribution...			
Coût de distribution des marchandises vendues			

Reprenons d'exemple précédent :

-Charges de distribution :

Emballage : 50 Dhs par tapis expédié ;

Rémunération du personnel de vente : 12 800 Dhs en Octobre et 14 400 Dhs Novembre.

Expédition et livraison : 120 Dhs par tapis expédié.

Rémunération du personnel de vente : 12 800 Dhs en Octobre et 14 400 Dhs en Novembre.

Calculer le coût de distribution des tapis des mois d'Octobre et Novembre :

Coût de distribution des tapis pour les mois d'Octobre et Novembre :

	<i>Octobre</i>			<i>Novembre</i>		
	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>
<i>Emballage</i>	6 400	50	320 000	4 500	50	225 000
<i>Expédition et livraison</i>	6 400	120	768 000	4 500	120	540 000
<i>Rémunération du personnel</i>			12 800			14 400
<i>Total</i>	<i>6 400</i>	<i>172</i>	<i>1 100 800</i>	<i>4 500</i>	<i>173,20</i>	<i>779 400</i>

IV) Coût de revient

Le coût de revient englobe l'ensemble des coûts supportés par une entreprise pour produire un bien ou service depuis l'achat de la marchandise jusqu'à sa vente, cela veut dire qu'il faut ajouter au coût d'achat des marchandises vendues tous les frais de distribution.

Coût de revient =
Coût d'achat des marchandises vendues
+ Coût de distribution
+ Frais d'administration

Le tableau du coût de revient se présente comme suit :

Eléments	Quantités	Prix unitaires	Montant
Coût d'achat des marchandises vendues			
Coût de distribution			
Frais d'administration...			
Coût de revient des marchandises vendues			

Reprenons d'exemple précédent

- Ventes :

Ventes d'octobre : 6 400 tapis vendus à 1 300 Dhs l'unité.

Ventes de novembre : 4 500 tapis vendus, prix de vente unitaire 1300 Dhs (à l'exception d'un lot de 1 000 tapis sur lesquelles une remise de 20 % a été accordée).

Calcul du coût de revient des tapis des mois d'Octobre et Novembre :

Coût de Revient des tapis pour les mois d'Octobre et Novembre :

	<i>Octobre</i>			<i>Novembre</i>		
	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>
<i>Coût d'achat des tapis vendus.</i>	6 400	660	4 224 000	4 500	768	3 456 000
<i>Coût de distribution</i>	6 400	172	1 100 800	4 500	173,20	779 400
<i>Total</i>	6 400	832	5 324 800	4 500	941,20	4 235 400

V) Résultat Analytique

Appelé aussi la marge nette, permet à l'entreprise de savoir si ce produit lui a apporté des gains ou bien lui a engendré des pertes.

Résultat analytique =
Chiffre d'affaires
- Coût de revient de marchandises vendues

Si le résultat analytique > 0 \longrightarrow Bénéfice

Si le résultat analytique < 0 \longrightarrow Perte

Reprenons d'exemple précédent

- Ventes :

Ventes d'octobre : 6 400 tapis vendus à 1 300 Dhs l'unité.

Ventes de novembre : 4 500 tapis vendus, prix de vente unitaire 1300 Dhs (à l'exception d'un lot de 1 000 tapis sur lesquelles une remise de 20 % a été accordée).

Calcul du Résultat Analytique des tapis des mois d'Octobre et Novembre :

Résultat Analytique des tapis pour les mois d'Octobre et Novembre :

	<i>Octobre</i>			<i>Novembre</i>		
	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>	<i>Q</i>	<i>PU</i>	<i>M</i>
<i>Chiffre d'affaires</i>	6 400	1 300	8 320 000	3 500 (1) 1 000	1300 1 040 (1)	4 550 000 1 040 000
<i>Coût de revient</i>	6 400	832	5 324 800	4 500	941,20	4 235 400
<i>Total</i>	6 400	468	2 995 200	4 500	301,02	1 354 600

(1) Ventes de novembre : 4 500 tapis vendus à l'exception d'un lot de 1 000 tapis.

Donc, $4\,500 - 1\,000 = 3\,500$ au prix unitaire de 1300 Dhs. Sur 1 000 tapis, une remise de 10 % a été appliquée. $1\,300 \times 20\% = 260$. Alors on va appliquer le prix de $1\,300 - 260 = 1\,040$ sur les 1 000 tapis venus.

Exercices de la hiérarchie des coûts dans une entreprise commerciale

EXERCICE 1 : SOCIÉTÉ MARRAKCHI

La société “MARRAKCHI” spécialisée dans la distribution d'objets artisanaux exporte du Maroc des statuettes destinées au marché européen.

Elle souhaite que vous déterminiez les résultats réalisés sur cette activité à la fin de l'année écoulée.

Les renseignements suivants vous sont communiqués :

- **Stock au 1er Novembre** : 100 statuettes à 100 Dhs l'une ;
- **Achats** du mois de Novembre : 3 400 statuettes à prix unitaire de 50 Dhs
- **Achats de Décembre** : un lot de 2 000 statuettes au prix de 120 640 Dhs ;
- **Ventes de Novembre** : 3 200 statuettes vendues 130 Dhs l'unité ;
- **Ventes de Décembre** : 2 250 statuettes vendues, prix de vente unitaire 130 Dhs (à l'exception d'un lot 500 statuettes sur lesquelles une remise de 20 % a été accordée).

Les charges relatives à ce produit sont les suivantes :

Charges d'approvisionnement

- Transport sur achat : 10 Dhs par statuette achetée ;
- Frais de dédouanement et de transit : 10 % du prix d'achat ;

Charges de distribution

- Emballage : 5 Dhs par statuette expédiée
- Expédition, livraison : 12 Dhs par statuette vendue
- Rémunération du personnel de vente : 6 400 Dhs en Novembre, 7 200 Dhs en Décembre.

Travail à faire :

- 1) Calcul du coût d'achat des 3 400 statuettes achetées pendant le mois de Novembre et 2 000 statuettes achetées pendant le mois de Décembre.**
- 2) Présenter la fiche des stock des deux mois dont les sorties sont valorisées au CUMP.**
- 3) Coût de revient de 3 200 statuettes vendues pendant le mois de novembre et 2 250 statuettes vendues pendant le mois de Décembre.**
- 4) Calcul de la marge sur coût d'achat du mois de novembre et du mois de Décembre.**
- 5) Calcul de la marge nette (résultat analytique) du mois de novembre et du mois de Décembre.**
- 6) Faites un commentaire.**

EXERCICE 2 : ENTREPRISE SAGA

L'entreprise SAGA, est une SARL spécialisée dans la commercialisation des climatiseurs importés, SAGA vous demande de calculer son coût de revient pour la première semaine de Mars.

Elle nous fournit les informations suivantes :

- Achat de la semaine:** 2 500 climatiseurs à 5 600 Dhs l'unité, chaque climatiseur demande 120 Dhs de frais de transport, 34 Dhs de frais de réception
- Stock au début de la semaine:** 750 climatiseurs à 6 200 Dhs l'unité.

-Les ventes de la semaine : 970 climatiseurs à 7 100 Dhs l'unité, les commissions des représentants s'élèvent à 61 Dhs pour l'unité vendue et les frais publicitaires supportés pendant la première semaine de Mars sont 31 000 Dhs, et pendant la deuxième semaine 27 000 Dhs.

Travail à faire :

- 1) Calculer le coût d'achat des climatiseurs**
- 2) Etablir l'inventaire de stock des climatiseurs**
- 3) Calculer le coût de distribution des climatiseurs**
- 4) Calculer le coût de revient des climatiseurs**
- 5) Calculer le résultat analytique des climatiseurs vendus pendant la première semaine de Mars.**
- 6) Commenter.**