

# COMPTABILITE ANALYTIQUE

**MANAL YOUB**

## Exercice 1 :

Une entreprise industrielle vous présente les charges suivantes :

- Les charges incorporables pour le mois d'Octobre sont de 1 140 000 Dhs ;
- La rémunération annuelle de l'exploitant est de 270 000 Dhs ;
- La rémunération des capitaux propres qui sont de 375 000 Dhs est de 12 % l'année.

**Travail à faire :** Calculer le total des charges incorporables.

# Correction

<b>Charges incorporables tirées de la comptabilité générale</b>		<b>1 140 000</b>
<b>Charges supplétives :</b>		
- Rémunération de l'exploitant : 270 000 / 12 (*)	<b>22 500</b>	
- Rémunération des capitaux propres : (375 000 / 12) x 12 % (*)	<b>3 750</b>	
<b>Total des charges supplétives</b>	<b>26 250</b>	<b>26 250</b>
<b>Total des charges incorporables</b>		<b>1 166 250</b>

(\*) La comptabilité analytique est souvent mensuelle. Il convient de diviser par 12 les montants.

## Exercice 2

Une entreprise dont le capital est de 2 250 000, présente sa comptabilité analytique chaque mois. Pour le mois de mai 2019, elle vous présente ses informations suivantes :

<b>Achats de matières premières</b>	<b>296 100</b>
Location et charges locatives (par trimestre)	10 800
Publicité	11 700
Impôts et taxes (par an)	87 480
Rémunération du personnel	585 000
Charges financières (par semestre)	27 000
Pénalité fiscale	3 750

## **Autres informations :**

- Les immobilisations s'élèvent à 630 000 Dhs et ont une durée de 25 ans (la valeur d'origine est estimée à 180 000 pour une durée de vie de 10 ans amortissables linéairement).
- Les capitaux propres sont rémunérés au taux annuel de 12 %.
- Le dirigeant reçoit des rémunérations.

## **Travail à faire :**

- 1) Déterminer les charges de la comptabilité générale.
- 2) Déterminer les charges supplétives.
- 3) Déterminer les charges non incorporables.
- 4) Déterminer les charges d'usage.
- 5) Déterminer les charges de la comptabilité analytique.

# Correction

## 1. Les charges de la CG (par mois)

Charges de la comptabilité générale	Calcul	Montant
Achats de matières premières		296 100
Location et charges locatives (par trimestre)	$10\,800 / 3$	3 600
Publicité		11 700
Impôts et taxes (par an)	$87\,480 / 12$	7 290
Rémunération du personnel		585 000
Charges financières (par semestre)	$27\,000 / 6$	4 500
Pénalité fiscale		3 750
Amortissement linéaire	$(180\,000 \times 10\%) / 12$	1 500
<b>Total des charges de la comptabilité générale</b>		<b>913 440</b>

## 2. Détermination des charges supplémentives

Charges	Montant
Rémunération mensuelle des capitaux propres : $(2\,2500\,000 * 12\%) / 12$	<b>22 500</b>
Le dirigeant reçoit des rémunérations. Donc sa charge n'est pas supplétive	
<b>Total</b>	<b>22 500</b>

## 3. Détermination des charges non incorporables

Charges	Montant
Pénalité fiscale	3 750
<b>Total</b>	<b>3 750</b>

## 4. Détermination des charges d'usage

Charges	Montant
Amortissement linéaire fiscal	1 500
Amortissement économique (charge d'usage) : $(630\ 000 \times 4\ %) / 12$	2 100
<b>La différence d'incorporation à ajouter : Amortissement économique &gt; Amortissement linéaire) : <math>2\ 100 - 1500</math></b>	<b>+ 600</b>

$$4\ \% = 100 / 25$$

## 5. Détermination des charges de la CA

<b>Charges</b>	<b>Montant</b>
Charges de la comptabilité générale	<b>913 440</b>
- Charges non incorporables	<b>- 3 750</b>
+ Charges supplétives	<b>+ 22 500</b>
+ ou – Différence sur charge d'usage	<b>+ 600</b>
<b>Total des charges de la comptabilité analytique</b>	<b>932 790</b>

# Exercice 3:

Une entreprise au capital de 1 000 000 dh fabrique et commercialise le produit P à partir d'une seule matière première M. Pour le mois de mars 2010, les données de son activité se résument ainsi:

## 1- CPC de mois de mars 2010:

<b>Charges: 250 000dh</b>	<b>Produits: 300 000dh</b>
- Achats consommés des M et F ...130 000	- Ventes de produit finis.....280 000
-Autres charges externes .....10 000	- Variation de stock des produits finis.....20 000
-Impôts et taxes .....500	
-Charges de personnel .....80 000	
-Dotations d'exploitation .....15 000	
- Autres charges d'exploitation .....1 000	
- Charges d'intérêts .....800	
- Pénalités et amendes fiscales.....700	
- Impôt sur les résultats .....12 000	

## 2- Informations complémentaires:

- La rémunération théorique du capital est de 12% l'an;
- La rémunération de HAMDI, qui ne perçoit aucun salaire, est estimée à 8000 dh par mois;
- Les dotations d'exploitation comportent:
  - Une dotation des non valeurs pour 1 800dh;
  - Une dotation des créances douteuses pour 2 500dh.
- Les charges externes comprennent une charge relative à l'exercice 2009 d'une valeur de 3 000dh

## TAF:

- 1- Déterminer le montant des charges non incorporables;
- 2- Déterminer le montant des charges supplétives;
- 3- Déterminer le montant des charges de la C.A.E.
- 4- Sachant que 15% des charges de personnel de cette entreprise correspondent à des charges indirectes. Classer les charges de la C.A.E de cette entreprise

# Correction

## 1- Montant des charges non incorporables

Eléments	Montants
Dotation des non valeurs	1 800
Dotation des créances douteuses	2 500
Charges de l'exercice 2009	3 000
Charges non courantes	700
Impôts sur les résultats	12 000
<b>Total</b>	<b>20 000</b>

## 2- Montant des charges supplétives

Eléments	Montants
Rémunération du capital (1 000 000*12%)/12	10 000
Rémunération mensuelle de l'exploitant	8 000
<b>Total</b>	<b>18 000</b>

### 3- Montant des charges de la C.A.E.

Eléments	Montants
Charges de la CG	250 000
- Charges non incorporables	- 20 000
+ Charges supplétives	18 000
<b>= Charges de la CAE</b>	<b>248 000</b>

## 4- Classement des charges de la CAE

<b>Elément</b>	<b>Charges directes</b>	<b>Charges indirectes</b>	<b>Total</b>
- Achats consommés des M et F	130 000		130 000
-Autres charges externes (10 000 -3000)		7 000	7 000
-Impôts et taxes		500	500
-Charges de personnel (80 000+8000 Rém Exp)	74 800	13 200	88 000
-Dotations d'exploitation (15 000-(1 800+ 2 500)DNI)		10 700	10 700
- Autres charges d'exploitation		1 000	1 000
- Charges d'intérêts (800+ 10 000 Rém.Capitaux)		10 800	10 800
<b>Charges de la C.A.E</b>	<b>204 800</b>	<b>43 200</b>	<b>248 000</b>