

1- Introduction

1-1 Nécessité de la Comptabilité Analytique d'Exploitation (CAE)

Les techniques de calcul et d'analyse des coûts portent le nom de **comptabilité analytique** ou de **comptabilité de gestion** ou **la méthode des coûts complets**.

Contrairement à la comptabilité générale, la tenue d'une comptabilité analytique n'est pas obligatoire. Elle n'est donc mise en place dans les entreprises que dans la mesure où elle présente une **utilité pour améliorer la gestion**. En effet, la connaissance des coûts est indispensable pour **prendre des décisions** telles que :

- fixer un prix de vente (prix catalogue, établissement d'un devis, réponse à un appel d'offre, ...),
- gérer un portefeuille de produits (décider quels produits développer ou arrêter),
- choisir d'internaliser ou d'externaliser une fabrication,
- déterminer sur quels éléments faire porter les efforts de réduction des coûts,
- décider de lancer une nouvelle activité,
- etc ...

La comptabilité analytique, qui est un instrument à usage interne tourné vers la gestion de sous-ensembles distingués dans l'activité de l'entreprise. Corrélativement, il s'agit aussi très souvent du contrôle a posteriori des responsables chargés de cette gestion.

1-2 Objectifs de la comptabilité analytique :

La comptabilité analytique est un mode de traitement des données techniques et économiques dont les objectifs essentiels sont les suivants :

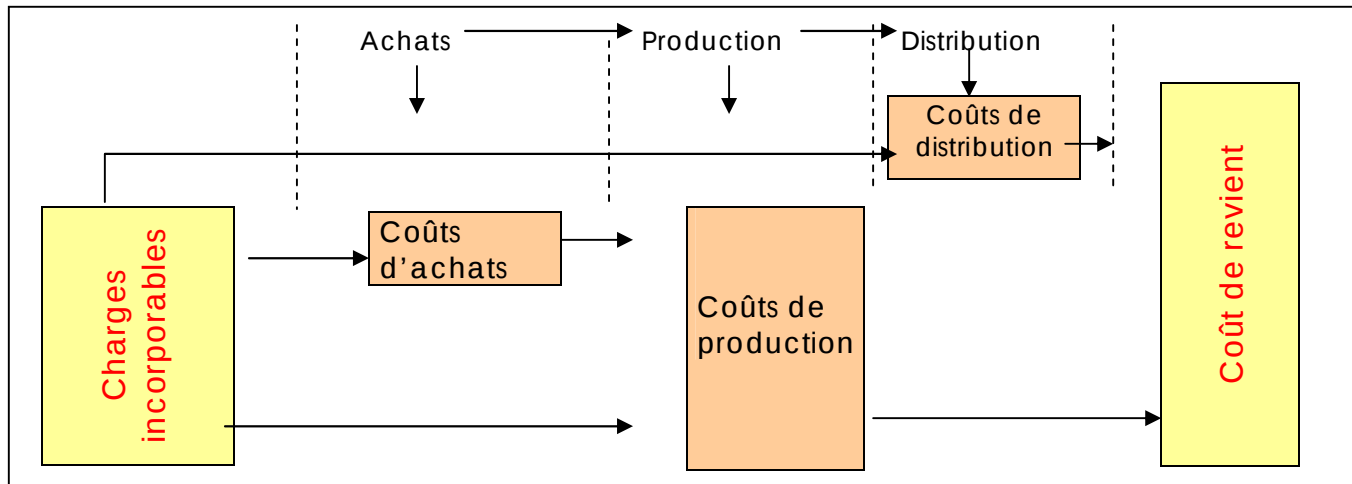
- Connaître les coûts des différentes fonctions assumées par l'entreprise pour sa politique générale,
- Déterminer les bases d'évaluation de certains éléments du bilan de l'entreprise (stocks fabriqués par elle-même ou immobilisations créées par ses propres moyens),
- Expliquer les résultats en calculant le coûts des produits (biens et services) pour les comparer aux prix de vente correspondants (travaux sur devis, lancement de nouvelles fabrications, politique de prix de vente différenciée selon le nature de l'article ou le prix de vente).

Comparaison comptabilité générale et comptabilité analytique

Comptabilité générale	Comptabilité analytique
Finalité légale	Finalité managériale
Résultats annuels (année, semestre, trimestre, mensuel,...)	Résultats fréquents (journée, semaine, quinzaine, mensuel)
Charges par nature	Charges par destination
Résultat global	Résultat par produit, par section, par responsable, par activité
Règles légales et rigides	Règles souples et adaptées à l'évolution de l'entreprise
Informations monétaires	Informations également techniques et économiques
Informations pour les actionnaires, les tiers, les directeurs	Informations pour les responsables de l'entreprise
Indicateurs comptables, fiscaux et financiers	Indicateurs de gestion

1-3 C.A.E et processus de production : hiérarchie des coûts

Le cycle de production d'une entreprise industrielle fait apparaître des phases auxquelles correspondent des coûts successifs. Phases de l'exploitation et coûts respectifs peuvent être schématisés de la façon suivante :



A chaque niveau du processus de production correspond un coût.

Stade d'élaboration du produit	Coût
Entrée dans les entrepôts de l'entreprise	Coût d'achat
Sortie de la chaîne de production	Coût de production
Arrivée chez le client	Coût de revient

Le calcul des coûts se fait en cascade, c'est-à-dire que le coût d'achat est viré dans le coût de production. Ce dernier est viré dans le coût de revient.