

Jean-Pierre Chardonens

# Comptabilité de gestion

Adoc Editions SA

## Du même auteur

### En français

- Comptabilité générale, 7ème édition, 2011.
- Comptabilité des sociétés, 5ème édition, 2010.
- Comptabilité des groupes, 4ème édition, 2010.
- Comptabilité de gestion, 3ème édition, 2010.
- Finance d'entreprise, 1ère édition, 2005.

### En allemand

- Finanzbuchhaltung, 1ère édition, 2011.
- Konzernrechnung, 2ème édition, 2010.
- Betriebsbuchhaltung, 2ème édition, 2009.



Publié en collaboration avec  
la Haute école de gestion de Fribourg

3ème édition, 2010. ISBN 978-3-905447-08-8.

© 2010, Adoc Editions SA, Hünenberg See.

Tous droits de traduction, de reproduction et d'adaptation réservés pour tous les pays.  
Sans l'autorisation de l'éditeur, il n'est pas permis de traduire, de reproduire ou d'adapter ce manuel sous quelque forme que ce soit, même partiellement.

[www.chardonnens.net](http://www.chardonnens.net)

## Table des matières

# THÉORIE 17

---

<b>1. La nature de la comptabilité de gestion</b>	<b>19</b>
1.1. Les fondements de la comptabilité de gestion	19
1.2. La structure de la comptabilité de gestion	21
1.3. Les systèmes de la comptabilité de gestion	22
1.4. Le schéma général de la comptabilité de gestion	24
<b>2. Les coûts complets</b>	<b>26</b>
<b>2.1. Le calcul des coûts par nature</b>	<b>26</b>
2.1.1. De la comptabilité générale à la comptabilité de gestion	26
2.1.2. La classification des coûts	28
2.1.3. L'ajustement des différentes sortes de coûts	29
2.1.3.1. <i>Les coûts de matières</i>	29
2.1.3.2. <i>Les coûts de salaires</i>	31
2.1.3.3. <i>Les coûts d'amortissements</i>	31
2.1.3.4. <i>Les intérêts calculatoires</i>	34
2.1.3.5. <i>Les charges fiscales</i>	36
2.1.4. La comptabilité par nature en courte période	37
<b>2.2. Le calcul des coûts par sections</b>	<b>38</b>
2.2.1. Les bases du calcul des coûts par sections	38
2.2.2. La saisie des coûts par sections	39
2.2.3. La ventilation des coûts sur les sections	40
2.2.4. La ventilation des sections auxiliaires	42
2.2.5. Le décompte de prestations entre les sections	43
2.2.6. Le coût des unités d'oeuvre	45
<b>2.3. Le calcul des coûts par porteurs</b>	<b>46</b>
2.3.1. Le prix de revient global par porteurs	46
2.3.2. Le prix de revient unitaire par porteurs	50
2.3.2.1. <i>Le prix de revient unitaire par division</i>	50
2.3.2.2. <i>Le prix de revient unitaire par majoration</i>	51
<b>2.4. La présentation de la comptabilité de gestion</b>	<b>53</b>
2.4.1. La comptabilité de gestion sous forme de comptes	53
2.4.2. Le compte d'exploitation de l'entreprise industrielle	58

<b>3. Les coûts partiels</b>	<b>60</b>
<b>3.1. La nature des coûts partiels</b>	<b>60</b>
3.1.1. La marge de contribution	60
3.1.2. Les coûts variables	61
3.1.3. Les coûts fixes	62
3.1.4. La relation entre les coûts totaux et les coûts unitaires	62
<b>3.2. La séparation des coûts</b>	<b>63</b>
3.2.1. La méthode des écarts de production	64
3.2.2. La méthode de la régression linéaire	65
<b>3.3. La comptabilité de gestion aux coûts partiels</b>	<b>67</b>
3.3.1. Le décompte d'exploitation aux coûts partiels	67
3.3.2. Les coûts partiels sous forme de comptes	69
3.3.3. La marge de contribution à plusieurs niveaux	71
3.3.4. L'évaluation des stocks de produits semi-finis et finis	72
<b>3.4. Le prix de revient unitaire aux coûts partiels</b>	<b>73</b>
3.4.1. Le prix de revient variable par division	73
3.4.2. Le prix de revient variable par majoration	73
<b>3.5. Les décisions basées sur les coûts variables</b>	<b>75</b>
3.5.1. La limite inférieure de prix à court terme	75
3.5.2. Le calcul du point mort	76
3.5.3. Le choix du programme de production	77
3.5.4. Le prix de vente marginal	78
3.5.5. La production ou la sous-traitance	79
3.5.6. L'abandon d'une gamme de produits	80
3.5.7. Le levier opérationnel	81
3.5.8. Le prix de transfert	82
3.5.9. Le «Target Costing»	84
<b>4. Les coûts par activités</b>	<b>85</b>
4.1. L'objet du calcul des coûts par activités	85
4.2. La ventilation des coûts indirects	86
4.3. Un exemple de calcul des coûts par activités	87
<b>5. Le budget</b>	<b>90</b>
5.1. La nature du budget	90
5.2. La structure du budget	92
5.3. Un exemple de budget	95

<b>6. Les coûts standards</b>	<b>101</b>
<b>6.1. La nature des coûts standards</b>	<b>101</b>
6.1.1. Le budget de base	101
6.1.2. Le budget flexible	103
<b>6.2. L'analyse des écarts</b>	<b>104</b>
6.2.1. Les écarts sur ventes	104
6.2.2. Les écarts sur coûts directs	105
6.2.3. Les écarts sur coûts indirects	107
6.2.3.1. La facturation aux heures effectives	109
6.2.3.2. La facturation aux heures standards	110
6.2.3.3. Les écarts de volume	115

## EXERCICES 119

---

### Les coûts complets

<b>Les coûts par nature</b>	
<b>Exercice 1</b>	<b>121</b>
<i>(Charges et coûts de marchandises)</i>	
<b>Exercice 2</b>	<b>121</b>
<i>(Charges et coûts de marchandises)</i>	
<b>Exercice 3</b>	<b>122</b>
<i>(Comptabilité par nature)</i>	
<b>Exercice 4</b>	<b>123</b>
<i>(Amortissements)</i>	
<b>Exercice 5</b>	<b>123</b>
<i>(Intérêts calculatoires)</i>	
<b>Exercice 6</b>	<b>124</b>
<i>(Intérêts calculatoires)</i>	
<b>Exercice 7</b>	<b>125</b>
<i>(Intérêts calculatoires)</i>	
<b>Exercice 8</b>	<b>126</b>
<i>(Comptabilité par nature à court terme)</i>	
<b>Exercice 9</b>	<b>127</b>
<i>(Calcul des coûts par nature)</i>	
<b>Exercice 10</b>	<b>128</b>
<i>(Calcul des coûts par nature, intérêts calculatoires)</i>	

<b>Les coûts par sections</b>	
<b>Exercice 11</b>	<b>130</b>
<i>(Calcul des coûts par nature et par sections)</i>	
<b>Exercice 12</b>	<b>134</b>
<i>(Décompte de prestations simples et réciproques entre les sections)</i>	
<b>Exercice 13</b>	<b>135</b>
<i>(Décompte de prestations simples et réciproques entre les sections)</i>	
<b>Exercice 14</b>	<b>137</b>
<i>(Décompte de prestations réciproques entre les sections)</i>	
<b>Le décompte d'exploitation</b>	
<b>Exercice 15</b>	<b>138</b>
<i>(Comptabilité par nature à court terme avec niveaux de prix de revient)</i>	
<b>Exercice 16</b>	<b>140</b>
<i>(Décompte d'exploitation avec niveaux du prix de revient)</i>	
<b>Exercice 17</b>	<b>144</b>
<i>(Décompte d'exploitation avec niveaux du prix de revient)</i>	
<b>Exercice 18</b>	<b>147</b>
<i>(Décompte d'exploitation avec niveaux du prix de revient)</i>	
<b>Les coûts par porteurs - Prix de revient par division</b>	
<b>Exercice 19</b>	<b>151</b>
<i>(Prix de revient par division avec coefficients d'équivalence)</i>	
<b>Exercice 20</b>	<b>151</b>
<i>(Prix de revient par division avec coefficients d'équivalence)</i>	
<b>Les coûts par porteurs - Prix de revient par majoration</b>	
<b>Exercice 21</b>	<b>152</b>
<i>(Calcul des coûts par porteurs)</i>	
<b>Exercice 22</b>	<b>153</b>
<i>(Prix de revient par majoration)</i>	
<b>Exercice 23</b>	<b>154</b>
<i>(Calcul des coûts par porteurs, prix de revient par majoration)</i>	
<b>Exercice 24</b>	<b>155</b>
<i>(Calcul des coûts par porteurs, prix de revient par majoration)</i>	
<b>Exercice 25</b>	<b>156</b>
<i>(Prix de revient par majoration)</i>	
<b>Exercice 26</b>	<b>157</b>
<i>(Prix de revient par majoration)</i>	
<b>La comptabilité de gestion sous forme de comptes</b>	
<b>Exercice 27</b>	<b>158</b>
<i>(Coûts complets sous forme de comptes)</i>	
<b>Exercice 28</b>	<b>160</b>
<i>(Coûts complets sous forme de comptes)</i>	
<b>Exercice 29</b>	<b>162</b>
<i>(Coûts complets sous forme de comptes)</i>	

<b>Le compte d'exploitation de l'entreprise industrielle</b>	
<b>Exercice 30</b>	<b>164</b>
<i>(Compte d'exploitation des ventes et de la production)</i>	
<b>Exercice 31</b>	<b>164</b>
<i>(Compte d'exploitation des ventes et de la production)</i>	
<b>Exercice 32</b>	<b>164</b>
<i>(Compte d'exploitation des ventes et de la production)</i>	

## Les coûts partiels

<b>La séparation des coûts</b>	
<b>Exercice 33</b>	<b>165</b>
<i>(Séparation des coûts, écarts de production, régression linéaire)</i>	
<b>Exercice 34</b>	<b>165</b>
<i>(Séparation des coûts, écarts de production, régression linéaire)</i>	
<b>Le décompte d'exploitation aux coûts partiels</b>	
<b>Exercice 35</b>	<b>166</b>
<i>(Décompte d'exploitation aux coûts partiels)</i>	
<b>Exercice 36</b>	<b>169</b>
<i>(Décompte d'exploitation aux coûts partiels)</i>	
<b>Exercice 37</b>	<b>171</b>
<i>(Décompte d'exploitation aux coûts partiels)</i>	
<b>Les coûts partiels sous forme de comptes</b>	
<b>Exercice 38</b>	<b>173</b>
<i>(Coûts partiels sous forme de comptes)</i>	
<b>Exercice 39</b>	<b>173</b>
<i>(Coûts partiels sous forme de comptes)</i>	
<b>La marge de contribution à plusieurs niveaux</b>	
<b>Exercice 40</b>	<b>173</b>
<i>(Marge de contribution à plusieurs niveaux)</i>	
<b>Le prix de revient unitaire aux coûts partiels</b>	
<b>Exercice 41</b>	<b>174</b>
<i>(Prix de revient aux coûts partiels)</i>	
<b>La limite inférieure de prix à court terme</b>	
<b>Exercice 42</b>	<b>175</b>
<i>(Limite inférieure de prix à court et à long terme)</i>	

<b>Le calcul du point mort</b>	
<b>Exercice 43</b>	177
<i>(Point mort)</i>	
<b>Exercice 44</b>	177
<i>(Point mort)</i>	
<b>Exercice 45</b>	178
<i>(Point mort)</i>	
<b>Exercice 46</b>	178
<i>(Séparation des coûts, point mort)</i>	
<b>Exercice 47</b>	179
<i>(Limite inférieure de prix, séparation des coûts, point mort)</i>	
<b>Le choix du programme de production</b>	
<b>Exercice 48</b>	181
<i>(Choix du programme de production)</i>	
<b>Exercice 49</b>	181
<i>(Choix du programme de production)</i>	
<b>Exercice 50</b>	182
<i>(Choix du programme de production)</i>	
<b>Exercice 51</b>	183
<i>(Choix du programme de production)</i>	
<b>Le prix de vente marginal</b>	
<b>Exercice 52</b>	184
<i>(Prix de vente marginal et résultat marginal)</i>	
<b>Exercice 53</b>	185
<i>(Limite inférieure de prix, prix de vente marginal)</i>	
<b>La production ou la sous-traitance</b>	
<b>Exercice 54</b>	186
<i>(Production ou sous-traitance)</i>	
<b>Exercice 55</b>	187
<i>(Production ou sous-traitance)</i>	
<b>L'abandon d'une gamme de produits</b>	
<b>Exercice 56</b>	188
<i>(Marge de contribution, point mort, abandon d'une gamme de production)</i>	
<b>Exercice 57</b>	189
<i>(Abandon d'une gamme de produits)</i>	
<b>Le levier opérationnel</b>	
<b>Exercice 58</b>	190
<i>(Décompte d'exploitation aux coûts partiels, levier opérationnel)</i>	
<b>Exercice 59</b>	192
<i>(Choix du programme de production, limite inférieure de prix à court et à long terme, prix de vente marginal, point mort, levier opérationnel)</i>	

**Le prix de transfert**

<b>Exercice 60</b>	<b>193</b>
<i>(Prix de transfert)</i>	
<b>Exercice 61</b>	<b>193</b>
<i>(Prix de transfert)</i>	

## Les coûts par activités

<b>Exercice 62</b>	<b>195</b>
<i>(Prix de revient aux coûts complets et par activités)</i>	
<b>Exercice 63</b>	<b>196</b>
<i>(Prix de revient par activités)</i>	
<b>Exercice 64</b>	<b>197</b>
<i>(Prix de revient par activités)</i>	

## Le budget

**Structure du budget**

<b>Exercice 65</b>	<b>198</b>
<i>(Budget, états financiers prévisionnels)</i>	
<b>Exercice 66</b>	<b>200</b>
<i>(Budget, états financiers prévisionnels)</i>	

## Les coûts standards

**Les écarts sur ventes**

<b>Exercice 67</b>	<b>202</b>
<i>(Coûts standards, écarts sur ventes)</i>	
<b>Exercice 68</b>	<b>202</b>
<i>(Coûts standards, écarts sur ventes)</i>	

**Les écarts sur matières premières**

<b>Exercice 69</b>	<b>203</b>
<i>(Coûts standards, matières premières)</i>	
<b>Exercice 70</b>	<b>203</b>
<i>(Coûts standards, matières premières)</i>	

**Les écarts sur salaires directs**

<b>Exercice 71</b>	<b>204</b>
<i>(Coûts standards, salaires directs)</i>	
<b>Exercice 72</b>	<b>204</b>
<i>(Coûts standards, salaires directs)</i>	

<b>La réconciliation du bénéfice</b>	
<b>Exercice 73</b>	<b>205</b>
<i>(Coûts standards, réconciliation)</i>	
<b>Exercice 74</b>	<b>206</b>
<i>(Coûts standards, réconciliation du bénéfice)</i>	
<b>Les écarts sur coûts indirects</b>	
<b>Exercice 75</b>	<b>207</b>
<i>(Coûts standards, écarts sur coûts indirects, facturation aux heures effectives et standards)</i>	
<b>Exercice 76</b>	<b>208</b>
<i>(Coûts standards, écarts sur coûts indirects, facturation aux heures effectives et standards)</i>	
<b>Exercice 77</b>	<b>209</b>
<i>(Coûts standards, divers écarts sur coûts indirects)</i>	
<b>Les degrés d'activité, de productivité et de production</b>	
<b>Exercice 78</b>	<b>209</b>
<i>(Coûts standards, écarts sur coûts indirects)</i>	
<b>Exercice 79</b>	<b>210</b>
<i>(Coûts standards, écarts sur coûts indirects, budget flexible, coûts facturés aux heures standards et aux heures effectives)</i>	
<b>Exercice 80</b>	<b>211</b>
<i>(Coûts standards, écarts sur coûts indirects, budget flexible, coûts facturés aux heures standards et aux heures effectives)</i>	
<b>Les exercices d'approfondissement</b>	
<b>Exercice 81</b>	<b>212</b>
<i>(Analyse des écarts)</i>	
<b>Exercice 82</b>	<b>212</b>
<i>(Degré d'activité, de productivité et de production)</i>	
<b>Exercice 83</b>	<b>213</b>
<i>(Coûts standards, réconciliation entre les coûts actuels et les coûts standards, écarts sur coûts fixes)</i>	
<b>Les écarts de volume</b>	
<b>Exercice 84</b>	<b>214</b>
<i>(Coûts standards, écarts sur coûts directs et indirects, facturation aux heures standards)</i>	
<b>Exercice 85</b>	<b>215</b>
<i>(Coûts standards, écarts sur matières premières, main d'oeuvre, coûts indirects, facturation aux heures standards)</i>	

# SOLUTIONS 217

---

Solution exercice 1	219
Solution exercice 2	219
Solution exercice 3	220
Solution exercice 4	220
Solution exercice 5	221
Solution exercice 6	221
Solution exercice 7	222
Solution exercice 8	223
Solution exercice 9	223
Solution exercice 10	225
Solution exercice 11	227
Solution exercice 12	230
Solution exercice 13	231
Solution exercice 14	232
Solution exercice 15	233
Solution exercice 16	235
Solution exercice 17	238
Solution exercice 18	242
Solution exercice 19	246
Solution exercice 20	246
Solution exercice 21	247
Solution exercice 22	248
Solution exercice 23	248
Solution exercice 24	249
Solution exercice 25	250
Solution exercice 26	251
Solution exercice 27	252
Solution exercice 28	256
Solution exercice 29	258
Solution exercice 30	260
Solution exercice 31	261
Solution exercice 32	262
Solution exercice 33	263
Solution exercice 34	264
Solution exercice 35	265
Solution exercice 36	267
Solution exercice 37	269
Solution exercice 38	271
Solution exercice 39	273
Solution exercice 40	274
Solution exercice 41	275
Solution exercice 42	276
Solution exercice 43	278
Solution exercice 44	278

Solution exercice 45	278
Solution exercice 46	279
Solution exercice 47	280
Solution exercice 48	282
Solution exercice 49	283
Solution exercice 50	284
Solution exercice 51	286
Solution exercice 52	287
Solution exercice 53	288
Solution exercice 54	290
Solution exercice 55	292
Solution exercice 56	294
Solution exercice 57	295
Solution exercice 58	296
Solution exercice 59	298
Solution exercice 60	302
Solution exercice 61	303
Solution exercice 62	305
Solution exercice 63	307
Solution exercice 64	310
Solution exercice 65	312
Solution exercice 66	316
Solution exercice 67	321
Solution exercice 68	322
Solution exercice 69	322
Solution exercice 70	323
Solution exercice 71	324
Solution exercice 72	325
Solution exercice 73	325
Solution exercice 74	326
Solution exercice 75	328
Solution exercice 76	329
Solution exercice 77	329
Solution exercice 78	330
Solution exercice 79	331
Solution exercice 80	333
Solution exercice 81	335
Solution exercice 82	335
Solution exercice 83	336
Solution exercice 84	338
Solution exercice 85	340
BIBLIOGRAPHIE	344
ABRÉVIATIONS	347
INDEX	348