



جامعة بجاية
Tasdawit n Bgayet
Université de Béjaïa

Université Abderrahmane Mira- Bejaia

Faculté des Sciences économiques, commerciales et des Sciences de Gestion

Département des sciences de Gestion

Mémoire de fin de cycle

En vue de l'obtention du diplôme de master en sciences de Gestion

Spécialité : Contrôle, Comptabilité et Audit

Thème

ANALYSE DES COUTS ET DU RESULTAT ANALYTIQUE PAR LA METHODE DES COUTS COMPLETS

Cas de Naftal (District GPL de Bouira)

Réalisé par :

RAHMANI Hicham

Encadré par :

Mme AYAD Naima

Année universitaire : 2021/2022

Remerciement

Louange à ALLAH, nous le glorifions, lui demandons aide et invoquons son pardon contre le mal de nos péchés, celui qui fut guidé, personne ne peut l'égarer et celui qui est égaré, personne ne peut le guider. Nous témoignons qu'il n'y a point de divinité digne d'adoration sauf ALLAH, l'Unique, qui n'a point d'associé.

Ce travail a été réalisé sous la direction de Mme Naima Malek,

Tout d'abord, nous tenons à remercier du fond du cœur, notre promoteur le docteur Malek que nous estimons énormément. Nous avons beaucoup apprécié ses qualités d'enseignant et d'encadrement. Nous aimerons lui adresser nos plus vifs remerciements pour l'attention qu'il a porté à ce travail pour la confiance qu'il nous a toujours témoigné, son soutien, ses conseils, sa gentillesse, sa disponibilité et sa rigueur dans le travail.

Nos vifs remerciements s'adressent également à Monsieur Haddouche Ahmed et l'ensemble du personnel de la District GPL Bouira.

Nous adressons, enfin et surtout, nos plus profondes gratitudee et tout notre amour à ma famille, ainsi qu'à tous mes proches amis.

Merci

Liste des abréviations

Abréviation	Signification
ABC	ActivityBasedCosting
CA	Chiffre d'affaires
CAM-I	Consortium Advanced Management International
CDS	Centre de Distribution et Stockage
CE	Centre enfuteur
CF	Coûts fixes
CT	Coût total
CV	Coûts variables
GD	Gestion Directe
GPL/c	Gaz Pétrole liquéfié/ carburant
IS	Indice de sécurité
MCV	Marge sur coût variable
MS	Marge de sécurité
MSCV	Marge sur coût variable
PCG	Plan Comptable Général
Q	Quintal
SPA	Société Par Action
TCR	Tableau de compte de résultat

Liste des tableaux

N°	Titre	Page
01	Elaboration de produit – Types de production	18
02	Compte d'exploitation analytique	22
03	Charges supplétives ; Rémunération conventionnelles	30
04	Tableau de répartition des charges indirectes (transferts en escalier)	39
05	Tableau de répartition des charges indirectes (transferts croisés)	40
06	Coûts et résultat des produits (GPL/c, B13)	69
07	Coût de ravitaillement des produits (GPL/c, B13)	71
08	Coût d'emplissage des produits (GPL/c, B13)	72
09	Coût de stockage des produits (GPL/c, B13)	73
10	Compte de résultat	74

Liste des figures

N°	Titre	Page
01	Schéma des objectifs de la comptabilité analytique.	13
02	Schéma du rôle de la comptabilité analytique dans le processus de décision.	13
03	Schéma du Résultat analytique	21
04	Schéma de Distinction entre les charges directes et indirectes	27
05	Schéma Imputation globale des charges par un coefficient	35
06	Types de fonctionnement des centres d'analyse	36
07	Répartition des charges dans les centres d'analyse	39
08	Présentation de la méthode ABC	42
09	La composition d'un processus	44
10	La marge sur cout variable	49
11	L'articulation des différents éléments de calcul selon la méthode des couts variables.	50
12	Organigramme de la District GPL Bouira	64
13	Organigramme de département Finances & Comptabilité	65

Liste des graphes

N°	Titre	Page
01	Présentation graphique des charges fixes	27
02	Présentation graphique des charges variables	28
03	Présentation de seuil de rentabilité lorsque $MCV=CF$	51
04	Présentation de seuil de rentabilité lorsque $R=0$	52
05	Présentation de seuil de rentabilité $CA= CV+CF$	52
06	La détermination du point mort	53

Sommaire

Introduction générale	01
Chapitre 01 : Aspects théoriques de la comptabilité analytique	
Section 01 : Notions sur la comptabilité analytique.....	06
Section 02 : Caractéristiques, objectifs, insuffisances et avantages de la comptabilité analytique	10
Section 03 : typologie des coûts	14
Section 04 : typologie des charges.....	23
Chapitre 02 : Les méthodes de calcul des couts et leurs importances	
Section 01 : La méthode du coût complet	33
Section 02 : La méthode des couts à base d'activités « ABC »	42
Section 03 : la méthode des coûts variables.....	47
Section 04 : La méthode des coûts standards	55
Chapitre 03 : Etude Pratique au sein de Naftal (District GPL de Bouira)	
Section 01 : Présentation de l'organisme d'accueil	60
Section 02 : L'analyse des couts et de résultat analytique des produits de la District GPL Bouira	68
Conclusion générale	79
Bibliographie	
Annexes	
Table des matières	
Résumé	

INTRODUCTION GÉNÉRALE

Introduction générale

Vers la fin du XXe siècle l'économie mondiale a connu de grands bouleversements, notamment avec la mondialisation de l'économie et l'ouverture des marchés, ainsi qu'avec le développement technologique. L'environnement de l'entreprise est désormais devenu très incertain et très difficile à cerner et à comprendre, cette turbulence environnementale peut à tout instant remettre en cause la pérennité de n'importe quelle entreprise.

En effet, pour maîtriser des situations de plus en plus complexes, le calcul et l'analyse des coûts s'avèrent comme une nécessité absolue qui exigent au moins l'existence d'un système qui permet aux entreprises d'évaluer et de contrôler l'ensemble des coûts engendrés par son activité, pour être rentable, viable, et pouvoir améliorer ses performances de façon permanente.

Auparavant la représentation comptable de l'entreprise, donnée par le système d'information comptable, ne modélise pas l'entreprise, chose qui a mis l'accent sur la notion de calcul des coûts qui ne peut être conçue comme une simple technique proposée par des théoriciens et plaquée sur des entreprises. Les calculs de coûts reflètent plutôt des pratiques d'acteurs qui utilisent des outils pour gérer des structures, pour canaliser des comportements, afin d'organiser le travail.

Le calculs et l'analyse des coûts sont effectués via divers techniques, ces techniques-là portent le nom comptabilité analytique ou bien comptabilité de gestion, qui est considérée comme un outil important de contrôle de gestion et qui forme la majeure partie du système d'information de gestion de l'entreprise qui aide les dirigeants et les responsables à fixer des objectifs pertinents. À cet effet, elle essaye d'optimiser le fonctionnement de l'entreprise sur la base d'un modèle efficient qui lui permet d'atteindre les objectifs fixés à moindre ressources économiques.

La comptabilité de gestion est mise en place dans les entreprises et ce pour améliorer la gestion des coûts, et permet aux dirigeants de connaître les coûts supportés par l'entreprise, et le processus de leur formation. En effet, la connaissance des coûts calculés de façon fiable et pertinente est nécessaire pour prendre des décisions telle que :

- Fixer un prix de vente.
- Gérer un portefeuille de produits.
- Choisir d'internaliser ou d'externaliser une fabrication.

- Déterminer sur quels éléments faire porter les efforts de réduction des coûts
- Décider de lancer ou d'arrêter une activité.
- ...etc.

Bien que la comptabilité analytique soit nécessaire dans la gestion des coûts, sauf qu'elle atteste à une grande négligence de la part des entreprises algériennes, à cause de :

- Les entreprises algériennes ne sont pas obligées de tenir une comptabilité de gestion.
- La mise en œuvre de la comptabilité de gestion est coûteuse.
- L'absence des spécialistes en la matière.
- L'absence de la veille concurrentielle.

Notre travail a pour objectif d'analyser les coûts et savoir comment ces coûts évoluent entre deux exercices ainsi l'analyse de résultat analytique par la méthode employée au sein de la District GPL.

Ainsi, nous allons tenter à travers notre étude d'apporter une réponse à la question principale suivante :

Dans quelle mesure le calcul des coûts peut-il contribuer à déterminer le produit le plus rentable au sein de la District GPL Bouira ?

Cette problématique nous amène de rechercher des réponses la aux questions suivantes :

- Qu'est-ce que la comptabilité de gestion et quel rôle peut-elle jouer au sein de l'entreprise ?
- Quelle est la méthode utilisée pour le calcul des coûts ?
- D'après la méthode utilisée par la District GPL Bouira, quel est le produit le plus rentable ?

Pour répondre à nos questions de recherche nous avons formulé des hypothèses suivantes :

H1 : la comptabilité gestion est une comptabilité qui permet à la détermination des coûts. Elle joue un rôle dans la détermination du résultat analytique.

H2 : la District GPL Bouira utilise probablement la méthode ABC vue que c'est la méthode la plus utilisée par les entreprises algériennes.

H3 : tant que la mission principale de la District GPL Bouira est la distribution de produit GPL, on estime que c'est le produit le plus rentable.

Afin de collecter les données nécessaires disponibles, on suivant une démarche méthodologique, théorique, et pratique, on s'appuyant sur une recherche bibliographique sur l'analyse des couts par la méthode des couts complets.

On a élaboré un plan de travail de trois chapitres suivants :

Chapitre 01 : Aspects théoriques de la comptabilité analytique.

Chapitre 02 : Les méthodes de calcul des couts et leurs importances.

Chapitre 03 : Etude pratique au sein de NAFTAL (District GPL Bouira).

**CHAPITRE 01 : ASPECTS
THÉORIQUES DE LA COMPTABILITÉ
ANALYTIQUE**

Chapitre 01 : Aspects théoriques de la comptabilité analytique

Introduction

La comptabilité financière, ou comptabilité légale (obligatoire), fournit des informations principalement à destination d'acteurs extérieurs à l'entreprise (actionnaire, créanciers, personnel, clients, fournisseurs, ...etc.). Elle est plus limitée que la comptabilité de gestion dans le sens où elle ne s'attache qu'à la détermination du bénéfice et patrimoine d'une entité juridique dans son ensemble.

La comptabilité de gestion, n'est pas obligatoire, donc elle est facultative par les entreprises vis-à-vis de la loi, permet d'ajouter un éclairage complémentaire à celui de la comptabilité financière. Dans ce système l'entreprise n'est plus considérée comme une entité uniforme, est constituée comme un assemblage complexe de moyens, de techniques, et de responsabilités, il ne s'agit plus de connaître si telle charge correspond à une facture payée à tel tiers, mais sert à déterminer la contribution de cette charge à tel produit ou telle activité.

Section 01 : Notions sur la comptabilité analytique

Cette section vise la compréhension des concepts fondamentaux de la comptabilité de gestion (définition, objectives, organisation de comptabilité de gestion...etc.), ce qui nécessite d'abord de présenter ses origines et ses évolutions, pour mieux comprendre ses aspects.

1. Historique de la comptabilité de gestion :

La connaissance des coûts est une référence de base de toute prise de décision depuis la révolution industrielle, à la fin de XIX siècle quelques entreprises industrielles ont voulu élaborer leur politique des prix ce qu'il a impliqué le calcul des coûts de leurs produits.

Appelée d'abord comptabilité industrielle puis comptabilité analytique d'exploitation, née au XIX siècle, complète la comptabilité financière.

Dans les premiers temps la comptabilité analytique se concentrait sur la définition des prix de revient complets des produits à travers la méthode des sections homogènes. Cette dernière qui consiste à travers la différence entre les produits et les charges par nature de donner ou bien d'atteindre un résultat global.

Les entreprises n'ont pas pu prendre une décision de gestion efficace à la base de la comptabilité financière car les informations divulguées par le système comptable s'avèrent

insuffisantes pour évaluer les performances internes de l'entreprise, alors la comptabilité analytique a vu le jour pour résoudre ces problèmes. Ainsi que lors de la crise mondiale des années 30 les entreprises voulaient sortir de la crise à travers la maximisation de profit et c'est là où la comptabilité analytique s'intervenait par la proposition de deux solutions soit par l'augmentation de prix de vente ou bien par la diminution des coûts de revient qu'il faut d'abord les connaître et qui représentent la somme des différentes charges.

Ensuite cette comptabilité a connu une révolution après la première Guerre mondiale et elle ne s'est développée qu'à partir le 20^{ème} siècle avec la diversification des unités de production et l'accroissement de la taille des entreprises, que la « comptabilité devient analytique ». Elle permet au gestionnaire, outre fonctions de base de la comptabilité industrielle, de prévoir et de vérifier les réalisations industrielles d'une part, et de toute l'organisation, d'autre part. La production de masse, qui suppose minimiser les coûts de revient pour conquérir les marchés, la concentration industrielle qui exige, pour bénéficier des économies d'échelle.

Suivant ces changements et développements et à partir de la fin des années 80 la plupart des entreprises commençaient à introduire l'outil de la comptabilité de gestion tout en prenant l'exemple de la banque de France qui a mis la première comptabilité de gestion permettant de connaître avec précision le coût de revient des billets, également la filiale de la SNCF qu'elle a associée à chaque bateau de sa flotte un système de contrôle analytique informatisé des résultats¹.

Après au milieu des années 70 jusqu'aux années 90, les élaborateurs de PCG voulaient rendre la comptabilité de gestion unique à travers la normalisation au même titre que la comptabilité que la comptabilité financière, or que la comptabilité de gestion n'est plus normalisée et restait relative aux besoins spécifiques de chaque entreprise.

2. Les insuffisances de la comptabilité financière :

Dans le domaine de la comptabilité financière, il est encore impossible de connaître la marge. Ces derniers coûts ne sont pas occasionnés par la vente du produit. De la même manière Les charges et produits sont classés par nature.

¹BENKHALED, (A) et TEBAKH (A) : *La comptabilité analytique un outil d'évaluation des coûts et de Prise de décision*, mémoire de master, ESC, 2014, p.3.

De plus, les résultats financiers obtenus sont au cours d'une année fiscale. Par conséquent, la comptabilité financière ne peut pas comprendre résultat de l'activité. Cependant, une fois que l'entreprise s'est diversifiée, elle a ressenti le besoin de détails de l'événement.

À la fin de l'exercice, les comptes financiers posent des questions auxquelles ils ne peuvent pas répondre, même en traitant avec des sociétés à produit unique, en particulier les valorisations boursières, matières premières, travaux en cours et produits finis.

La comptabilité financière permet un contrôle à posteriori de la gestion globale, et non un contrôle dynamique et décentralisé du type contrôle-régulation, car l'une de ses finalités essentielles est de rendre compte de ce qui s'est passé en termes de consommation et de production au cours de la période analysée. On fait appel à la comptabilité de gestion pour répondre aux questions non résolues par la comptabilité financière.

3. Définitions de la comptabilité de gestion :

Il faut croire que la comptabilité de gestion est difficile à définir, plusieurs définitions peuvent être données à la comptabilité de gestion, nous avons choisi celles qui nous paraissent les plus significatives :

Définition01 : « la comptabilité de gestion est destinée en premier aux besoins de l'entreprise, elle est une partie de son système d'information, elle fournit une modélisation économique de l'entreprise afin de satisfaire des objectifs de mesure de performance et d'aide à la prise de décision, elle est formée de plusieurs composantes » :²

– Un processus de mesure des performances fournissant des comptes rendus de mesure selon des spécifications.

–Des méthodes d'aide à la prise de décision.

Définition02 : « la comptabilité analytique est un outil de gestion conçu pour mettre en relief les éléments constitutifs des coûts et des résultats de nature à éclairer les prises de décisions. Le réseau d'analyse à mettre en place, la collecte et le traitement des informations qu'il suppose, dépendent des objectifs recherchés par les utilisateurs ».³

²Conseil National de la Comptabilité, un nouveau cadre conceptuel pour la comptabilité de gestion, rapport 1996.

³ DUBRULLE, (L) et DIDIER (J) : *Comptabilité analytique de gestion*, éditions Dunod, Paris, 2003, p.11.

Définition03 : « la comptabilité analytique de gestion étudie les charges pour apporter une contribution au diagnostic, à la prise de décision et au contrôle ». ⁴

Définition04 : « la comptabilité de gestion est un système d'information comptable qui vise à aider les managers et influencer les comportements en modélisant les relations entre les ressources allouées et consommées et les finalités poursuivies ». ⁵

Définition05 : « la comptabilité analytique est un mode de traitement des données financières dont les objectifs essentiels sont de :

- Connaître les coûts des différentes fonctions assumées par l'organisation.
- Expliquer et analyser les résultats de l'organisation publique ou privée en calculant les coûts des produits pour les comparer aux recettes ou aux prix de vente correspondants.
- Fixer des prix au regard d'un objectif de marge.

D'une manière générale, elle doit fournir tous les éléments de nature à éclairer les prises de décision ». ⁶

Par conséquent, la comptabilité de gestion est l'un des éléments clés d'un système d'information conçu pour répondre aux besoins d'une entreprise, fournissant des éléments pouvant inspirer et guider les décisions visant à améliorer la performance de l'entreprise. Les données globales sont collectées, traitées et interprétées selon des méthodes très spécifiques. Il rapproche chaque produit avec son coût, qu'il soit intervenu dans l'année en cours ou dans des périodes antérieures. Il divise les résultats par centre de décision, permettant mieux les gérer, ou les regrouper par métier pour mieux apprécier la situation. La comptabilité de gestion n'a pas vocation à être standardisée car elle est propre à chaque entreprise et est conçue pour répondre aux besoins des managers. Mais elle repose sur le principe commun que chacun s'adapte à sa propre organisation, à ses propres activités.

4. Les fonctions de la comptabilité de gestion :

Au début du siècle un célèbre économiste Américain, J.M Clark assignait les dix fonctions suivantes à la comptabilité de gestion : ⁷

⁴ LAUZEL, (P) et BOUQUIN (H) : *Comptabilité analytique et gestion*, éditions Sirey, Paris, 1985, p.10.

⁵ BOUQUIN, (Henri) : *comptabilité de gestion*, éditions Economica, Paris, 2000, p.10.

⁶ Plan Comptable Général, comptabilité analytique, rapport 1982.

⁷ BOUQUIN, (Henri) : *comptabilité de gestion*, édition Economica, Paris, 2004, p.6.

- Aider à déterminer le prix normal ou satisfaisant pour les biens vendus par l'entreprise
- Aider à fixer la limite des baisses des prix ;
- Déterminer quels sont les produits les plus profitables et quels sont ceux qui créent des déficits ;
- Contrôler les stocks ;
- Définir la valeur des stocks ;
- Tester l'efficacité des différents processus ;
- Tester l'efficacité des différents départements ;
- Détecter les pertes, les gaspillages et les chapardages ;
- Séparer le coût de la sous-activité du coût productif ;
- Assurer la cohérence avec les comptes financiers.

5. Les sources d'information de la comptabilité analytique :⁸

La comptabilité analytique est alimentée, pour chaque période de calcul des coûts et de prix de revient, par des informations qu'elle enregistre et traite. Ces informations sont de trois natures différentes :

5-1- Les données comptables et financières

La comptabilité générale est la principale source d'information de la comptabilité analytique. Elle fournit des informations comptables et financières enregistrées, durant la période de calcul des coûts et prix de revient, et communique des données historiques pour permettre l'abonnement des charges, non enregistrées dans la comptabilité générale, pendant cette période de calcul.

Ces informations ont trait aux comptes de gestion. Ces derniers, complétés par des données ajustées dans les sous-systèmes de gestion (investissements, paie, stocks, etc.) permettent de découler, sans trop de retraitements, à l'affectation et à l'imputation des données comptables aux coûts et prix de revient.

5-2- Données quantitatives

Plusieurs structures de l'entreprise sont concernées :

⁸ AIDLI et MOUHOUBI : *La comptabilité analytique: Rôles et Objectifs Cas : CEVITAL*, mémoire de master, Bejaia, 2013, page 10.

- Les ateliers donnent les quantités de matières consommées par produit ou commande, le nombre d'heures de travail, le taux d'avancement de la fabrication de chaque type de produit, etc. ces informations sont fournies grâce à des supports administratifs ;
- Le service entretien fournit la durée et la nature de ses prestations de service ainsi que les structures ou postes du travail ayant bénéficié de ses interventions.

5-3-Eléments supplétifs

Appelés aussi « charges supplétives », il s'agit pour l'essentiel :

- De la rémunération du travail de l'exploitant de l'entreprise individuelle ou familiale ; quand ce dernier reçoit un salaire, en qualité de gérant ;
- De la différence entre l'amortissement comptable et l'amortissement économique ;
- De la rémunération des fonds propres de l'entreprise.

Section 02 : Caractéristiques, objectifs, insuffisances et avantages de la comptabilité analytique

Dans cette section nous allons déterminer quelques caractéristique et objectifs essentiels liées à la comptabilité analytique ainsi ses insuffisances et ses avantages.

1. Caractéristiques de la comptabilité analytique :⁹

La comptabilité de gestion est caractérisée par :

- S'appuie sur des données communes.
- Interne et organisés selon les besoins de pilotage des gestionnaires et donc n'a pas vocation à être publiée ou normaliser au même titre que la comptabilité analytique.
- Pertinente et adaptée à la façon dont la collectivité est pilotée.
- Analyse des charges par destination et fonction.
- Affectation et imputation des charges aux produits dont on cherche à déterminer le coût de revient.

⁹AIDLI et MOUHOUBI : *La comptabilité analytique: Rôles et Objectifs Cas : CEVITAL*, mémoire de master, Bejaia, 2013, page 10.

2. Objectifs de la comptabilité analytique :¹⁰

La comptabilité de gestion doit fournir tous les éléments de nature à éclairer et à orienter la prise de décision destinées à améliorer la performance de l'entreprise, les objectifs essentiels sont les suivants :

- Déterminer les coûts des différents produits à chaque étape du processus de production.
- Expliquer les résultats en calculant les couts des produits pour les comparer aux prix de vente correspondants.
- Etablir les prévisions de charges et de produits coutants (couts préétablis et budget d'exploitation, par exemple).
- Constaté la réalisation et expliquer les écarts qui en résultent.
- Analyser les performances de l'entreprise.
- Atteindre les objectifs de la gestion prévisionnelle.
- Déterminer les bases d'évaluation de certains éléments du bilan de l'entreprise.
- Déterminer les responsabilités par centre de profit et évaluer les rendements par activité.¹¹
- Donner une base au contrôle de gestion.
- Eclairer la prise de décision de gestion.
- Déterminer pour chaque produit fabriqué son résultat analytique (perte ou bénéfice).
- Répartir les charges entre les différents couts (cout d'achat, cout de production, cout de revient).

On retient des définitions citées précédemment que les objectifs peuvent être regroupés selon trois axes :¹²

- L'axe calcule des couts et analyse de la rentabilité.
- L'axe contrôle de gestion.
- L'axe aide à la prise de décision

¹⁰MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3è édition, 2004, p9.

¹¹BOUGHABA (A) : *comptabilité analytique d'exploitation*, édition Berti ALGER ,1991, pp40-42.

¹²MARGERIN,(J) et AUSSET,(G) : *comptabilité analytique : outil de gestion, AIDE A LA Décision*, édition d'organisation ,1994, pp102- 104.

2-1- L'axe calcul des coûts et analyse de la rentabilité :

Dans cet axe, la comptabilité analytique est un outil de calcul qui permet à une entreprise de connaître le coût d'un produit, nécessaire pour fixer le prix de vente. La comptabilité analytique est également devenue un complément de la comptabilité générale, car elle permet d'évaluer certains éléments du bilan (stocks de produits finis, semi-finis et en cours, les immobilisations créées par l'entreprise).

2-2- L'axe contrôle de gestion :

L'axe contrôle de gestion tend à faire de la comptabilité analytique un outil de contrôle au sens maîtrise et donc pilotage. Pour atteindre cet objectif de maîtrise des conditions internes d'exploitation, la comptabilité analytique doit être organisée autour des centres de responsabilité afin de permettre :

- La distinction entre les charges liées à l'activité de l'entreprise (charges dites variables) et celles qui sont liées à la structure (charges dites fixes).
- L'analyse des consommations et l'observation de leur évolution.
- Le contrôle des consommations par comparaison avec les prévisions.
- L'analyse des écarts entre prévisions et réalisations.

2-3- L'axe aide à la prise de décision :

Le troisième axe de la comptabilité analytique, cohérent avec le précédent et l'axe de décision. L'objectif est de fournir aux chefs d'entreprise des informations à tous les niveaux en interne, ils doivent donc prendre les décisions dont ils sont responsables dans le cadre de la décentralisation qui leur est confiée.

D'un certain point de vue, la comptabilité analytique tend à être un outil des préparations de décisions, car elle vise à constituer un référentiel interne d'informations, tous les décideurs doivent avoir le droit de choisir les éléments de coût influencés par la décision à prendre.

Les coûts en question sont les coûts pertinents ou encore différentiels :

- Pertinents c'est-à-dire appropriés à la décision à prendre et à la situation dans laquelle se trouve l'entreprise au moment de la prise de décision.
- Différentiels, en ce sens qu'il s'agit des éléments de coût qui seront modifiés par la décision à prendre.

Parmi les coûts pertinents, qui sont des couts économiques, le plus connu est le cout marginal, qui constitue la base économique, le plus utilisée pour orienter les décisions tactiques ou stratégiques concernant par exemple :

- L'opportunité d'un sous-traitant.
- L'acceptation ou le refus d'une commande à un prix plafond fixé par le client.
- L'abandon d'une activité ou d'un produit.

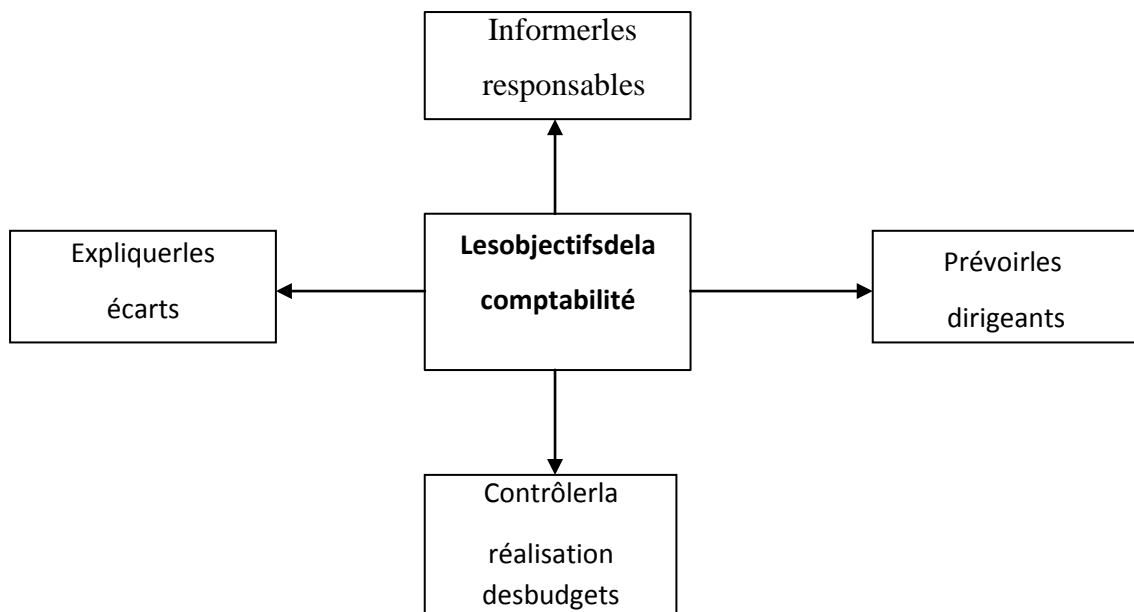
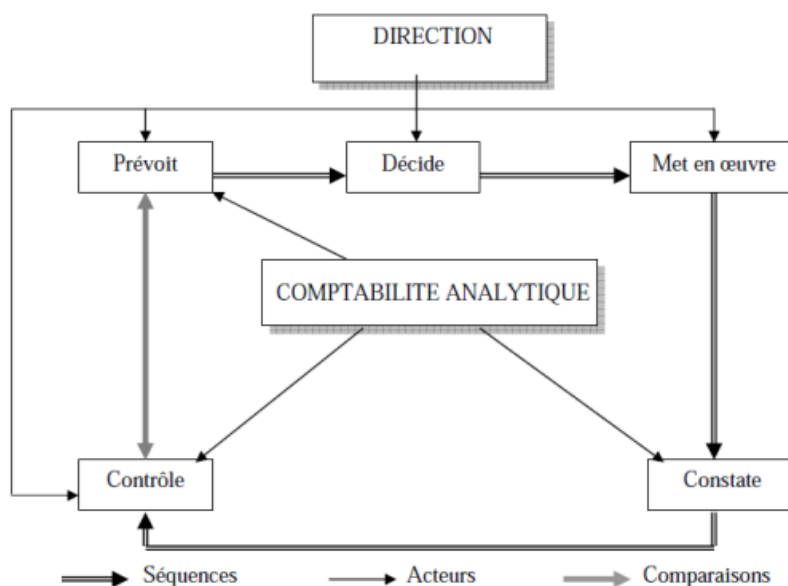


Figure N°01 : Les objectifs de la comptabilité analytique

Source : Patrick BOISSELIER : *contrôle de gestion*, édition Vuibert, page 109.

Figure N°02 : Rôle de la comptabilité analytique dans le processus de décision



Source : Claude COSSU et Richard MILKOFF : comptabilité de gestion, Nathan université, Paris, 1999.

3. Les insuffisances et les avantages de la comptabilité analytique :¹³

Les insuffisances de la comptabilité analytique d'exploitation sont :

- Les informations comptables, tirées de la comptabilité générale, ne sont pas en réalité pour la comptabilité analytique, que des données historiques se rapportant à une période passée. A ce titre, elles ne peuvent refléter les projections futures avec exactitude.

- Les informations comptables, arrivant très en retard à la direction, perdent beaucoup de leur fiabilité. Le facteur temps et le facteur espace ont leur place dans la saisie, l'analyse, le contrôle et la prise de décision.

- Il en va autrement pour celui de la comptabilité analytique d'exploitation qui peut varier d'une entreprise à une autre, et il dépendra essentiellement de :

- La nature des opérations effectuées ;
- L'organisation interne de l'entreprise ;
- La politique poursuivie par sa direction ;
- Du degré d'analyse souhaitée par cette dernière.

La comptabilité analytique d'exploitation représente les avantages suivants :

- Elle permet de faire des analyses (charges et différents coûts) ;
- Elle peut être mensuelle, trimestrielle, ou annuelle (détermination du résultat analytique pour chacune des périodes suscitées) ;
- Le stock dans la comptabilité analytique d'exploitation peut être tenu à n'importe quel moment de l'année grâce à la technique de l'inventaire permanent ;
- La comptabilité analytique d'exploitation détermine le résultat par produit ou par tranche d'activité.

Section 03 :typologie des coûts

1. Définition de la notion de coûts et ses caractéristiques :¹⁴

Un coût est défini comme la somme des charges relatives à un élément défini au sein du réseau comptable. Le choix des coûts à calculer se fait en fonction des activités de l'entreprise, de sa structure, de ses objectifs de gestion et de pilotage.

¹³IDELHAKKAR,(B) :*comptabilité analytique*, 6ème édition, Paris, 2009, p. 23.

¹⁴Claude, Alazard et Sabine Sépari : *contrôle de gestion*, éditions Dunod,Paris,2010,p47.

Un coût se caractérise par trois éléments :

- **Le champ d'application :**

Le champ d'application du coût est très varié :

- Une fonction ou une sous-fonction économique de l'entreprise (approvisionnement, production, distribution ou administration) ;
- Un moyen d'exploitation c'est-à-dire une machine, un poste de travail, un rayon de magasin, un canal de distribution ;
- Une activité à savoir une famille de produits, un produit, ou encore une zone d'activité ;
- Un centre de responsabilité c'est-à-dire un sous-système de l'entreprise doté d'un indicateur de performance et à qui est laissée une certaine latitude dans les moyens à mettre en œuvre pour satisfaire ses objectifs.

- **Le moment du calcul :**

Ce critère permet de distinguer deux types de coûts :

Le coût historique qui est un coût calculé postérieurement aux faits qui l'ont engendré. Ils permettent notamment d'établir des comparaisons avec ceux des périodes de calcul précédentes : on parle aussi de coût constaté ou coût réel ;

Le coût préétabli qui est un coût calculé antérieurement aux faits qui l'engendreront. Le coût préétabli peut avoir le caractère de « normes » ou de simples prévisions. Selon l'optique du calcul, on parlera de coûts standards, de devis ou plus simplement de coûts prévisionnels.

La comparaison des coûts préétablis et des coûts constatés fait apparaître des écarts qui ont parfois plus de signification que la connaissance des coûts eux-mêmes pour la gestion de l'entreprise.

$$\text{ECART} = \text{COÛT CONSTATE} - \text{COÛT PREETABLI}$$

- **Le contenu :**

Pour une période déterminée, un coût peut être calculé, soit en y incorporant toutes les charges enregistrées en comptabilité générale, soit en n'y incorporant qu'une partie de ces charges. Le Plan comptable distingue ainsi deux familles de coûts :

- **Les coûts complets :**

Ces coûts sont constitués par la totalité des charges relatives à l'objet du calcul.

Il existe deux sortes :

- Les coûts complets traditionnels si les charges de la comptabilité financière sont incorporées sans modification ;

- Les coûts complets économiques si ces charges ont subi des retraitements en vue d'une meilleure expression économique des coûts.

- **Les coûts partiels :**

Ce sont des coûts obtenus en n'incorporant qu'une partie des charges pertinentes en fonction du problème à traiter.

Il existe deux grandes catégories de coûts partiels :

- Le coût variable : c'est un « coût constitué seulement des charges qui varient avec le volume d'activité de l'entreprise sans qu'il y ait nécessairement une exacte proportionnalité entre la variation des charges et celle du volume des produits obtenus ».

Sont donc exclues du calcul les charges dites « de structure » qui sont considérées comme fixes sur la période considérée.

- Le coût direct : c'est un « coût constitué par des charges qui peuvent lui être directement affectées (généralement charges opérationnelles ou variables) et des charges qui, même si elles transitent par des centres d'analyse, concernent ce coût sans ambiguïté (variables et fixes) ». Le calcul et la connaissance des coûts qui viennent d'être définis sont élaborés par un système spécifique d'informations anciennement appelé la comptabilité analytique.

2. Types de coûts :

2-1- Coût d'achat

• **1^{ère} Définition du coût d'achat¹⁵**: le coût d'achat des marchandises, des matières premières et des fournitures intègre l'ensemble des charges constatées lors de l'opération d'approvisionnement jusqu'à la mise en stock. La détermination de ce coût en début de cycle d'exploitation permet d'évaluer le coût d'entrée des biens en stock tant que pour les entreprises commerciales (marchandises) que pour les entreprises industrielles (matières premières et fournitures).

¹⁵MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3^{ème} édition, 2004, P52

- **2^{ème} Définition du coût d'achat¹⁶** : les coûts d'achat ou coûts d'acquisition correspondent à la première phase du cycle d'exploitation de l'entreprise et se situent en amont de la hiérarchie des coûts complets.

- **Mode de calcul :**

Le coût d'achat se détermine par selon la formule suivante :

$$\begin{array}{r} \text{Prix d'achat hors taxes} \\ + \text{Charges directes d'achat} \\ + \text{Charges indirectes d'achat} \\ \hline = \text{Coût d'achat} \end{array}$$

Le prix d'achat est retenu pour le montant net des réductions commerciales (rabais, remises et ristournes).

Les charges directes comprennent les frais accessoires d'achat pouvant être identifiés comme afférents à des achats spécifiques (frais de transport, frais de manutention, emballages, commissions, courtage...).

Les charges indirectes sont constituées par les frais d'achat qui ne peuvent être identifiés comme afférents à des achats spécifiques. Ces charges sont regroupées dans un centre d'analyse dont la dénomination varie selon le découpage fonctionnel effectué par l'entreprise. En règle générale ce centre d'analyse est appelé : « gestion des approvisionnements ».

2-2- Coût de production¹⁷

- **Définition du coût de production :**

Les coûts de production ne concernent que les entreprises réalisant des opérations de transformation pour produire des biens ou des services.

Le coût de production est au centre des préoccupations des dirigeants de l'entreprise car il constitue un indicateur de compétitivité.

Plusieurs coûts de production peuvent être calculés en fonction :

¹⁶BEATRICE ET FRANCIS GRANDGUILLOT : *L'essentiel de la comptabilité de gestion*, Edition GUALINO, 2006, P57.

¹⁷MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3^{ème} édition, 2004, pp74-77.

- Des différents stades d'élaboration du produit ;
- Des types de production ;

Tableau N°01 : Elaboration de produit – Types de production

Stades d'élaboration du produit	Types de production
<ul style="list-style-type: none"> • Produits intermédiaires : Produit ayant atteint un certain stade d'achèvement, mais destinés à entrer dans une nouvelle phase du cycle de production 	<ul style="list-style-type: none"> • Production de produits semblables : Un coût global, puis un coût unitaire doit être calculé.
<ul style="list-style-type: none"> • En cours de production : Produits non achevés. 	<ul style="list-style-type: none"> • Production par commande : Un coût par commande doit être calculé
<ul style="list-style-type: none"> • Produit finis : Produits activés au terme du cycle de production et prêts à être vendus. 	<ul style="list-style-type: none"> • Produit finis : Chaque produit étant différent, un coût par produit doit être calculé.

Source : GERARD MELYON, COMPTABILITE ANALYTIQUE, EDITION BREAL, 2004, P.74

• **Mode de calcul :**

Le coût de production des produits fabriqués représente la somme de tout ce que coûte la fabrication d'un produit jusqu'à la mise en stock. Ce coût se détermine selon la formule suivante:

Coût d'achat de matières consommées (sorties de stock)

+Charges directes de production
+Charges indirectes de production
+Production en cours de début de période
-Production en cours de début de période

= Coût de production

Les charges directes de production comprennent notamment les charges engagées par l'entreprise pour l'élaboration des biens ou l'exécution des services (salaires bruts et charges sociales, énergie, fournitures...).

Les charges indirectes de production qui peuvent être raisonnablement rattachées à la production sont analysées et réparties dans les centres d'analyse de production correspondant (centre de production, de planification, atelier...).

L'imputation du coût des centres d'analyse aux différents coûts de production s'effectue au prorata du nombre d'unités d'œuvre utilisées. Déterminé en fin de période pour la production achevée, le coût de production exclut (sauf si les conditions spécifiques d'exploitation justifient leur prise en compte.) les charges administratives, les charges financières et les frais de recherche et de développement. Il constitue la valeur d'entrée des biens en stock (inventaire permanent).

Lorsqu'une entreprise fabrique plusieurs produits, la détermination des coûts de production peut s'effectuer suivant le tableau ci-dessous :

Il convient de préciser que le nombre d'heures rémunérées recouvre le temps de production, le temps de mise en route et d'entretien des machines. Ce temps payé est donc différent du temps productif.

2-3- Coût de distribution¹⁸

• **Principe** : C'est un coût autonome qui globalise les charges relatives aux différentes opérations de distribution. Comme tous les coûts, il peut être composé de :

- **Charges directes** : frais de personnel, de publicité et des emballages de conditionnement consommés dans la mesure où ils n'ont pas été intégrés dans les charges indirectes ;

- **Charges indirectes** : coût des centres de distribution (études de marché, magasinage, après-vente, etc.).

Le coût de distribution est la somme de tout ce que coûte la commercialisation d'un produit.

• **Hiérarchisation du coût de distribution** :

Coût de distribution = charges liées à la distribution + charges liées à l'administration

2-4- Coût de revient¹⁹ :

¹⁸Claude, Alazard et Sabine Sépari : *contrôle de gestion*, éditions Dunod, Paris, 2010, p90.

Le prix de revient n'est déterminé que pour le produit vendu. Il s'agit d'un indicateur clé pour les gestionnaires lors de la fixation du prix de vente d'un produit ou d'un service.

Le coût de revient représente le coût des produits sortis du stock augmenté des charges directes et indirectes relatives à la distribution des produits ainsi que des autres charges hors production si celles-ci n'ont pas été affectées dans les différents centres principaux lors de la répartition des charges indirectes. Selon l'activité de l'entreprise, ce coût complet se détermine comme suit :

✓ Dans l'entreprise de production de biens et services :

Coût de revient = Coût de production des produits finis vendus + coût hors production

✓ Dans l'entreprise commerciale :

Coût de revient = Coût d'achat des marchandises vendues + coût hors production

NB : la différence entre le prix de vente d'un produit et son coût de revient nous donne le résultat analytique. L'un des objectifs essentiels de la méthode des coûts complets est de dégager un résultat analytique par objet de coût (produit, service, activité).

Résultat analytique = prix de vente – coût de revient

Une fois que le coût de revient est déterminé, il sera facile d'apprécier la rentabilité des activités de l'entreprise. Cela peut conduire à prendre les décisions suivantes :

- Rechercher de nouveaux fournisseurs proposant de prix moins élevés ;
- Réduction de certaines catégories de charges pour améliorer le coût de revient ;
- Augmentation du prix de vente des produits ou de services.

3. Résultat analytique²⁰ :

3-1- Principe :

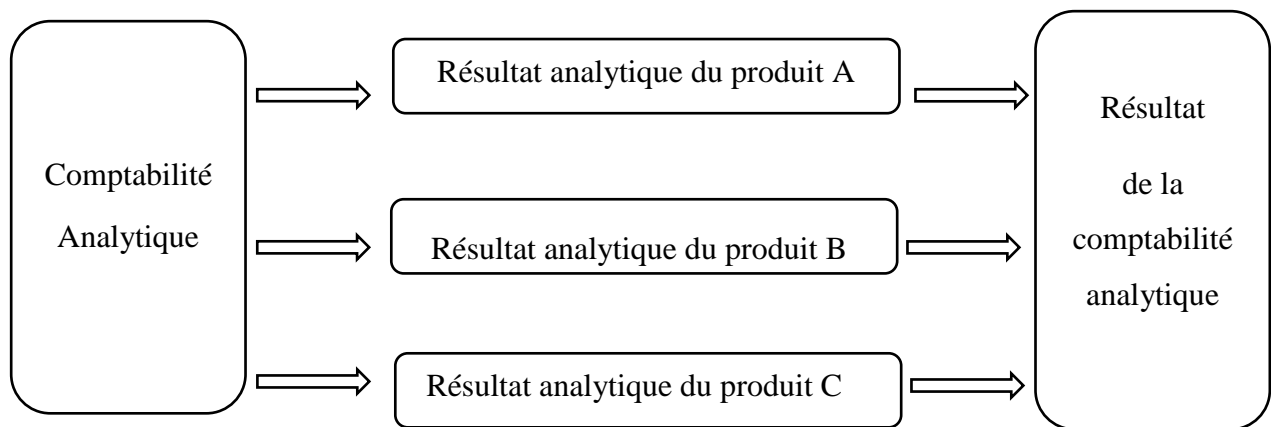
Le calcul des résultats analytiques constitue l'un des objectifs de la comptabilité analytique. Deux niveaux de résultat sont à ce titre mis en évidence :

- Un résultat analytique
- Un résultat global

¹⁹ MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3^{ème} édition, 2004, pp91,92.

²⁰ Idem, pp96,97.

FigureN°03 : Résultat analytique



Source :MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3^èm édition, 2004,P96.

Les résultats calculés ne prennent en considération que les éléments relatifs à l'exploitation normale. Les produits et les charges exceptionnels ou ceux qui ne concernent pas la période de référence de détermination du résultat sont ainsi exclus.

3-2- les différents résultats analytiques :

3-2-1- Le résultat analytique élémentaire

En fonction des choix effectués par le gestionnaire, un résultat analytique élémentaire est déterminé pour chaque activité, pour chaque bien ou pour chaque service en appliquant la formule suivante :

$$\text{Résultat analytique élémentaire} = \text{prix de vente} - \text{coût de revient}$$

3-2-2 Le compte d'exploitation analytique

Les résultats analytiques d'exploitation dans la méthode des coûts complets peuvent être calculés à partir d'un compte d'exploitation analytique. Ce document peut se présenter sous la forme suivante :

Tableau N°02 : Compte d'exploitation analytique

Exploitation N°1	Exploitation N°2	Exploitation N°3
---------------------	---------------------	---------------------

1	<p>PRIX DE VENTE des produits vendus Pendant la période</p>	■	■	■
2	<p>Elément du coût de revient Coût de production(approvisionnement, étude, transformation...) comprenant : -Les charges directes de production (marchandises, matières premières...) Affectation -Les coûts des unités d'œuvre des centres d'analyse de production : Imputation par dénombrement d'unités d'œuvre directes</p>			
3	<p>Coût hors production (distribution, administration générale, financement...) Comprenant : -Les charges directes hors production (redevances, commissions et transports de ventes...): Affectation -La quote-part appropriée des coûts des centres d'analyse hors production</p>			
4	<p>Imputation par procédé approprié Coût de revient total (2+3) des produits vendus pendant la période</p>			
5	<p>Résultat d'exploitation Bénéfice : 1 - 4 Perte : 4 - 1</p>			

Sources :MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3è édition, 2004,p97.

3-2-3- Le résultat global

La somme des différents résultats analytiques calculés pour la période de référence (en générale le mois) permet de déterminer le montant global du résultat analytique au titre de la même période.

Ce résultat global est égal au résultat déterminé par la comptabilité générale, compte tenu des différences de traitement comptable éventuelles.²¹

Section 04 : typologie des charges

1. Principe :

Les charges de la comptabilité générale sont analysées par nature. Elles ne reflètent pas les conditions d'utilisation de l'outil de production. A ce titre, elles sont retraitées en comptabilité analytique selon leur destination, afin de calculer les différents coûts. Le retraitement conduit à écarter certaines charges et à prendre en compte certaines autres.

2. Définition d'une charge²² :

Les charges sont les valeurs financières que dépense l'entreprise pour bénéficier des services tiers. La charge est une rémunération de ressources allouées à des fins de production et de vente.

Les charges sont classées par nature dans la comptabilité générale, et reclassées par destination par la comptabilité analytique.

3. Types de charge :

3-1- Charges directes et charges indirectes

Une charge est directe ou indirecte par rapport au produit réalisé dont on souhaite mesurer le coût.

- **Charges directes**

Une charge directe est une charge dont il est facilement observable qu'elle a été encourue pour un objet de coût spécifique et peut donc être affecté en totalité, sans calcul

²¹MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3ème édition, 2004, P96,97.

²²MARGERIN,(J) et AUSSET,(G) : *comptabilité analytique*, édition d'organisation ,1994.

préalable à un produit ou une activité déterminée selon le critère d'analyse choisi. En générale, pour ces charges directes il n'y a pas d'ambiguïté possible²³, on distingue principalement :

- Les charges de matières premières utilisées pour la production
- Les charges de main d'œuvre directe
- Eventuellement les charge d'amortissements, si l'équipement est spécifique d'un seul produit.

Exemple : Peut-être le personnel est directement actif dans la production d'un produit ou dans la réalisation d'un service. Si vous savez combien de personnes ont contribué à la production d'un produit et pendant combien de temps elles ont travaillé dessus, alors vous aurez directement la charge affectée au coût de production de ce produit.

- **Charges indirectes :**

Les charges qui ne peuvent pas être affectées de façon directe au coût d'un produit sont les charges indirectes. Ces charges indirectes sont consommées par les fonctions d'approvisionnement, de production, de commercialisation ou d'administration²⁴.

C'est-à-dire elle nécessite un calcul intermédiaire afin d'être attribuée au coût d'un produit ou d'une fonction des clés de répartition dont le calcul est basé sur des unités d'œuvre.

Les charges indirectes sont généralement :

- Les frais de publicité portant sur plusieurs produits
- Les loyers et charges locatives
- Les dépenses d'assurance
- Les coûts de services généraux (direction générale, services commerciaux, ...)
- Electricité, eau, téléphone de local de l'entreprise.

Exemple : le salaire de comptable qui ne travaille pas pour un seul produit dans l'entreprise, et bien ce salaire ne devra ni au moins être réparti dans les coûts des différents produits donc il faudra choisir un critère pertinent permettant de le répartir.

²³DE RONGÉ, (Yves) : *comptabilité de gestion*, éditions De boeck, 3ème édition, Bruxelles, 2013, page 43.

²⁴BRIGITTE, (D) et CHRISTIAN (G) : *Comptabilité de gestion*, éditions Dunod, Paris, 2011,p26.

3-1-1- Analyse des charges indirectes

a) La répartition primaire²⁵ :

La répartition primaire consiste à ventiler les charges indirectes entre tous les centres d'analyse concernée. Cette ventilation s'effectue soit par affectation, soit par répartition.

Lorsqu'il existe des moyens de mesure, les charges indirectes sont affectées aux centres, proportionnellement aux quantités utilisées.

Dans le cas contraire, les charges sont réparties entre les centres concernés à l'aide de clés de répartition techno-comptable.

❖ Une clé de répartition : appelé clé de répartition un procédé pour déterminer le partage des charges indirectes classées par nature entre les différentes activités. Pour chaque charge indirecte, il s'agira de déterminer la clé de répartition qui conviendra la mieux pour répartir le plus justement la charge d'activité²⁶.

b) La répartition secondaire²⁷ :

Les centres auxiliaires sont répartis dans les centres principaux. Certains centres auxiliaires peuvent fournir des prestations à d'autres centres auxiliaires :

- Soit sans réciprocité ; il s'agit alors d'un transfert en cascade ou en escalier ;
- Soit de manière réciproque ; dans ce cas, un calcul algébrique s'impose pour évaluer le coût de chaque centre auxiliaire concerné.

Le coût total de chaque centre principal est égal au total de la répartition primaire augmenté de la quote-part reçue du ou des centres auxiliaires.

Une fois la répartition secondaire effectuée, le total des charges indirectes est réparti dans les centres principaux ; les centres auxiliaires sont donc à zéro.

3-1-2- La distinction entre les charges directes et les charges indirectes²⁸ :

Cette distinction est essentielle car le traitement de ces deux types de charges est différé.

²⁵ MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3^èm édition, 2004,P38,39.

²⁶Alain, (A) et Raymond (G) : *Comptabilité de gestion*, 2eme édition, Hachette supérieur, 157p.

²⁷ Béatrice et Francis Grandguillot : *L'essentiel de la comptabilité de gestion*, éditions Lextenso.guolino,2014,125p.

²⁸ Alain Burlaud, Claude Simon : *Comptabilité de gestion*, édition Vuibert, 2003,412p.

Les charges directes sont celles que l'on peut affecter en totalité, sans calcul préalable, à un produit ou à une activité déterminée selon le critère d'analyse choisi. Les autres charges communes à plusieurs produits ou activités, sont dites indirectes.

Nous insistons sur le caractère conventionnel de cette distinction. Il n'y a pas de charges directes « en soi », comme nous essaierons de le montrer à travers quelques exemples:

Les pièces détachées qu'un garagiste monte sur les véhicules qu'il répare constituent généralement des charges directes. Le coût de chaque pièce est affecté à une réparation bien identifiée, le détail devant d'ailleurs figurer sur la facture destinée au client. De même, le coût horaire de l'ouvrier mécanicien qui a effectué le travail constitue une charge directe.

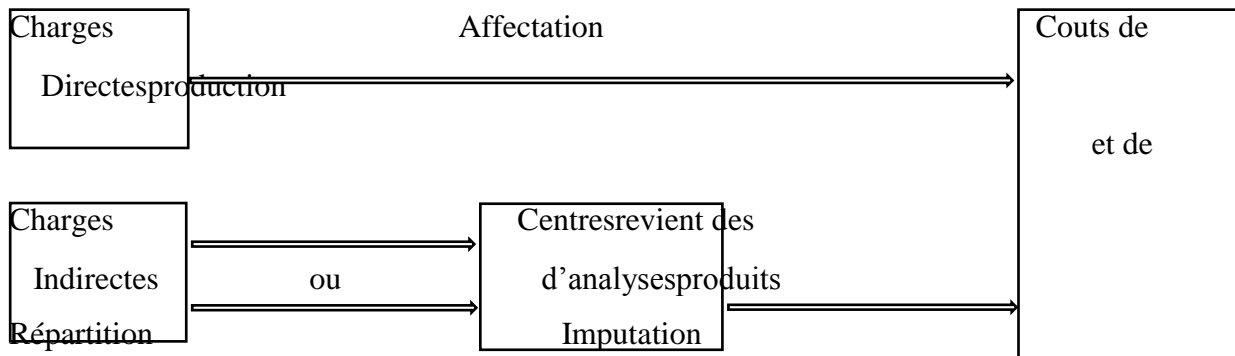
En revanche, les petites pièces (boulons, rondelles, écrous, etc) ne font pas l'objet d'un inventaire permanent et ne sont pas affectées aux différentes réparations. On ajoute simplement X% au coût de la main d'œuvre pour tenir compte de ces consommations qui constituent alors des charges indirectes. Pourtant un boulon est remplacé sur un véhicule au même titre qu'une bougie. Seul le traitement comptable diffère.

Si l'on cherche à calculer le coût complet de chaque réparation effectuée par le garage, le salaire du chef d'atelier constitue une charge indirecte puisqu'il ne réalise aucune réparation pouvant être facturée aux clients. Il a simplement pour rôle d'organiser le travail des ouvriers de son atelier. Mais si l'on se contente de calculer le coût complet de l'activité « réparation mécanique » du garage pour une période donnée, le salaire du chef d'atelier qui n'a participé qu'à cette seule activité devient une charge directe. Les seules charges indirectes sont alors celles qui concernent plusieurs activités du garage (mécanique, carrosserie, vente de véhicules) tels les frais administratifs.

Ces exemples montrent que le caractère direct ou indirect d'une charge résulte de deux conditions :

- Le degré de finesse du suivi comptable des différentes consommations ;
- La définition du produit ou de l'activité dont on souhaite calculer le coût, autrement dit, le choix de l'objet de coût ou de son champ d'application.

Figure N°04 : Distinction entre les charges directes et indirectes



Source : DEDIER,(Leclère), la comptabilité analytique : *prévision et contrôle des coûts*,Eyrolles, 1991.

3-2- Charges fixes, charges variables et charges semi-variables²⁹

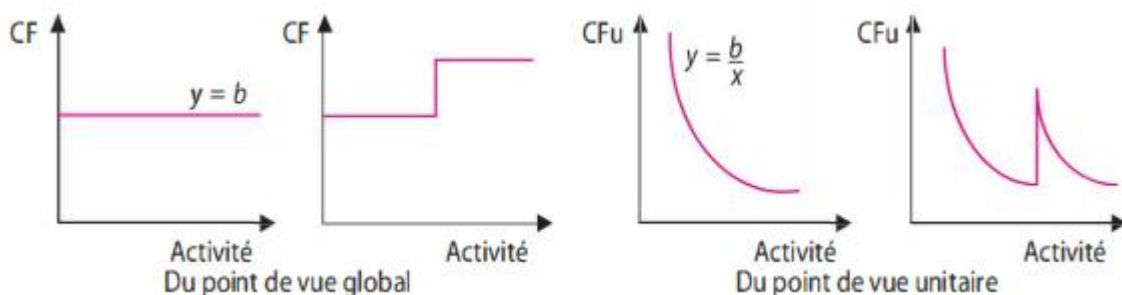
• **Charges fixes :**

Charges fixes, de structure ou de capacité. Charges liées à l’existence de l’entité, elles sont indépendantes du volume d’activité et relativement stable sur une période donnée. Correspondant à une capacité d’exploitation, elles évoluent par palier et le saut d’un palier à l’autre traduit un changement de structure.

Par exemple : assurance des locaux, frais de location, charges du personnel de direction et d’administration, intérêts sur emprunt à long et moyen terme, dotations aux amortissements du matériel.

Le comportement des charges fixes peut être schématisé ainsi :

Graph N°01 : Présentation graphique des charges fixes



Source :BERNARD (A), GERALD (N) et ALEXANDER (N) : *mini manuel de comptabilité de gestion*, éditions Dunod,2011, p9.

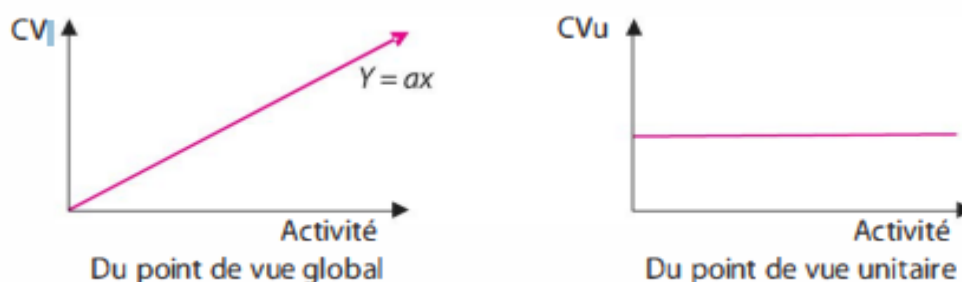
• **Charges variables :**

²⁹BERNARD (A), GERALD (N) et ALEXANDER (N) : *mini manuel de comptabilité de gestion*, éditions Dunod,2011,pp8,9.

Charges variables ou opérationnelles. Charges qui varient avec le volume d'activité, sans qu'il y ait nécessairement exacte proportionnalité entre variation des charges et variation du volume d'activité (le volume d'activité pouvant être mesuré par le chiffre d'affaires ou le nombre de prestations réalisées ou produits vendus). Elles sont en corrélation avec l'activité.

Le comportement des charges variables peut être schématisé ainsi :

Graphique N°02 : Présentation graphique des charges variables



Source : BERNARD (A), GERALD (N) et ALEXANDER (N) : *mini manuel de comptabilité de gestion*, éditions Dunod, 2011, p9.

- **Charges semi-variables**

Charges de nature hybride, elles sont fixes pour une partie et variables pour l'autre partie. Les charges semi-variables sont rattachées aux charges variables et charges fixes en fonction de leur caractère.

Par exemple : Les salaires des commerciaux, un fixe plus les commissions (variables en fonction du chiffre d'affaires), les factures d'eau, d'énergie et de téléphone : une part fixe (l'abonnement) et les consommations pour la partie variable.

3-3- Charges incorporables, charges non incorporables et charges supplitives

- **Charges incorporables³⁰ :**

Ce sont les charges de la comptabilité générale retenues pour le calcul des coûts. Il s'agit de consommations de ressources qui relèvent des activités normales d'exploitation de l'entité. Laisser à la discrétion de l'analyste, « l'incorporabilité » des charges est souvent appréciée par rapport à celles dont le caractère est jugé de nature non incorporable.

- **Charges non-incorporables :**

³⁰BERNARD (A), GERALD (N) et ALEXANDER (N) : *mini manuel de comptabilité de gestion*, éditions Dunod, 2011, p4.

Les charges non incorporables sont des charges de la comptabilité financière mais ne sont pas prises en compte dans la comptabilité de gestion, il s'agit des charges qui ont un caractère anormal, irrégulier, exceptionnel ou bien qui ne sont pas liées aux besoins d'exploitation, elles comprennent³¹ :

- Toutes les charges non courantes.
- Certaines charges courantes que l'analyse ne permet pas de considérer comme tel, il s'agit des :

- Fractions des dotations aux amortissements qui excèdent les dotations fiscales.
- Impôts sur les résultats.
- Charges courantes se rapportant aux exercices antérieurs.
- Dotations aux amortissements des immobilisations en non-valeurs (pas de valeurs réelles, actif fictif).
- Charges qui représentent les charges récupérables sur les tiers (Exemple : taxe avancée sur le compte des autres).
- Charges qui représentent la couverture d'un risque (provision pour litige, pour dépréciation).

- **Charges supplétives³² :**

Les charges supplétives représentent des charges fictives non enregistrées en comptabilité générale. La comptabilité analytique les incorpore dans les coûts afin de leur donner un contenu économique plus pertinent et de pouvoir ainsi comparer entre elles les entreprises, quelles que soient leur forme juridique, leur stratégie de financement ou leur stratégie de marché.

Deux catégories de charges supplétives sont retenues par la comptabilité analytique :

- La rémunération du travail de l'exploitation
- La rémunération des capitaux propres.

Tableau N°03 : Charges supplétives ; Rémunération conventionnelles

Rémunération Conventionnelles	Contenu

³¹BERNARD (A), GERALD (N) et ALEXANDER (N) : *mini manuel de comptabilité de gestion*, éditions Dunod, 2011, p.4.

³²MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3^{ème} édition, 2004, p.15.

Rémunération du travail de l'exploitant	Dans l'exploitation individuelle, le travail fourni par l'exploitant ne peut être rémunéré par un salaire. C'est le bénéfice qui constitue la rémunération du travail et du capital du chef d'entreprise. Aucune charge n'est donc saisie en comptabilité générale. Pour le calcul des coûts, la comptabilité analytique retient une rémunération fictive.
Rémunération des capitaux propres	Bien que la rémunération des capitaux propres ne soit pas enregistrée en comptabilité générale, elle n'en constitue pas moins une charge économique de l'entreprise au même titre que les capitaux empruntés. Aussi, certaines entreprises considèrent que leurs coûts de revient doivent comprendre une rémunération fictive de leurs capitaux propres au taux moyen des capitaux empruntés par l'entreprise.

Source : MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3^{em} édition, 2004,p15.

Les charges supplétives constituent des différences d'incorporation.

Ces charges sont exprimées par la formule suivante :

$$\begin{array}{r}
 \text{Charges de la comptabilité financière} \\
 + \text{Charges supplétives} \\
 - \text{Charges non-incorporables} \\
 \hline
 = \text{charges traitées en comptabilité analytique}
 \end{array}$$

Conclusion

A travers cette aperçue sur la comptabilité analytique ainsi les couts, nous pouvons conclure que l'utilisation de la comptabilité de gestion d'une manière efficace aident les

gestionnaires à prendre des décisions pertinentes, et prépare l'entreprise à surmonter contre toutes menaces pouvant affectées la continuité de l'entreprise, d'un autre coté remédié les insuffisances de la comptabilité générale pour mieux cerner les couts des différentes activités de l'entreprise.

CHAPITRE 02 : LES MÉTHODES DE CALCUL DES COÛTS ET LEURS IMPORTANCES

Chapitre 02 : Les méthodes de calcul des coûts et leurs importances

Introduction

La comptabilité analytique n'est pas obligée par la loi, mais le calcul des coûts est indispensable pour la gestion de l'entreprise. Le calcul des coûts doit être confié soit à un service, à une direction de comptabilité analytique, ça dépend l'ampleur de l'activité, ou bien carrément confié à un contrôleur de gestion qui peut entre-autres de faire le calcul des coûts.

Pour le calcul des coûts, il y'a plusieurs méthodes qu'on les distingue en deux grandes parties de méthodes. Il s'agit des méthodes des coûts complets et des méthodes des cout partiels.

Il faut donc choisir des méthodes d'analyse qui puissent s'adopter aux différents objectifs poursuivis.

Dans ce chapitre, on va illustrer la méthode des coûts complets, la méthode ABC, la méthode des coûts standards, et la méthode des coûts variable.

Section 01 : La méthode du coût complet

1. Principe³³ :

La méthode des coûts complets est très ancienne puisque l'on en retrouve des exemples à partir du XVIe siècle.

La méthode des coûts complets est utilisée par les entreprises dans le cadre d'une comptabilité analytique.

Elle permet, grâce à une ventilation des coûts supportés, de fixer le prix de revient des produits fabriqués ou des prestations exécutées.

2. Définition³⁴ :

La méthode des coûts complets consiste à additionner l'ensemble des frais déboursés par une entreprise pour fabriquer un produit et le vendre, et exécuter une prestation de service.

Cette méthode permet ainsi de connaître le coût de revient de la marchandise produite ou du service réalisé afin de définir son prix de vente.

³³Ooreka entreprise (s.d). Méthode des coûts complets, <https://comptabilite.ooreka.fr/astuce/voir/599399/methode-des-couts-complets> (Consulté le 23 juillet 2022).

³⁴Idem

3. Objectifs³⁵ :

La méthode des coûts complets est traditionnellement la méthode de référence de la comptabilité analytique. Différentes raisons peuvent expliquer cette position :

- Elle est la méthode de base des plans comptables antérieurs au plan comptable général (PCG) 1999 ;
- Elle doit être employée pour l'évaluation de certains postes d'actif (stocks, immobilisations fabriquées par l'entreprise pour son propre compte) ;
- Elle est parfaitement adaptée aux industries puisqu'elle repose sur un découpage de l'activité de transformation en étapes éventuellement séparées par des stocks ;
- Elle est peut-être utilisée également par les entreprises de services pour l'évaluation des études et travaux en cours ;
- Elle est retenue en cas de travail, sur devis, de pièces unitaires ou de travaux spéciaux, ainsi que dans le cas d'établissement d'un tarif dont seuls quelques articles ont des prix fixés par la concurrence ;
- Elle est enfin utilisée pour la justification de données comptables soumises à l'appréciation du réviseur ou du commissaire aux comptes, ainsi que pour la comparaison des résultats d'activités inter-entreprises.

Cette méthode permet de dégager avec sécurité (mais non sans certaines approximations ou incertitudes) des résultats analytiques d'exploitation élémentaires ou globaux dont la somme sera égale au résultat déterminé par la comptabilité générale compte tenu des différences d'incorporation éventuelles.

4. Le traitement des charges indirectes par le critère de l'imputation globale³⁶ :

Les charges indirectes doivent être analysées et réparties avant leur imputation dans les différents coûts.

Les charges indirectes peuvent être réparties globalement dans les coûts en retenant un critère de proportionnalité. Bien que la liste ne soit pas exhaustive, il convient de citer notamment les critères suivants :

- Les quantités produites ;
- Le chiffre d'affaires ;

³⁵MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3^{ème} édition, 2004,p24.

³⁶Idem,p25.

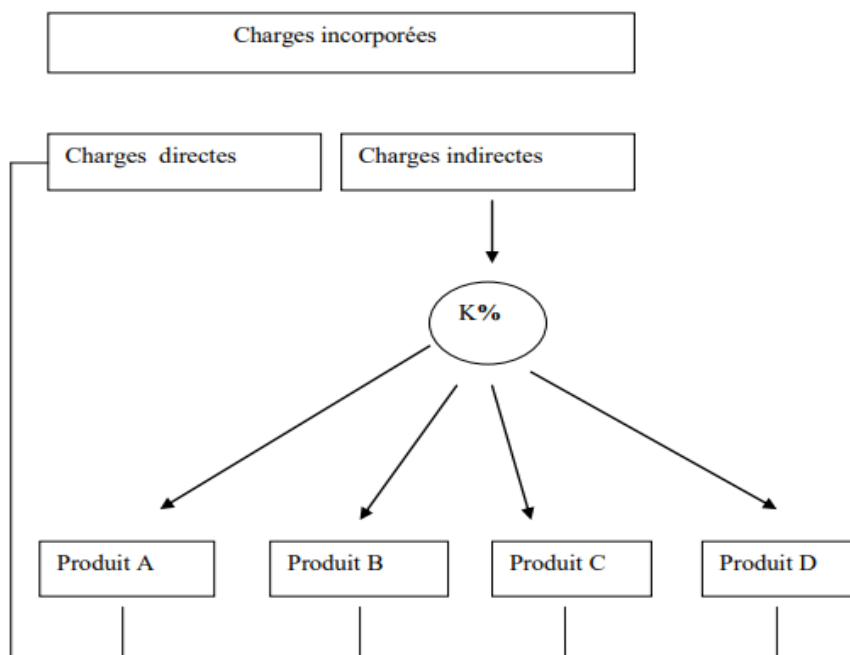
- Les quantités vendues ;
- Les quantités de matières consommées ;
- Les salaires directs.

Selon le critère appliqué, la répartition de ces charges indique des résultats différents. L'imputation des charges indirectes à partir des méthodes élémentaires présente un caractère arbitraire.

Le critère de proportionnalité ne peut être retenu pour le traitement des charges indirectes qui :

- Ne sont pas homogènes quant à leur imputation aux coûts ;
- Ne concernent pas obligatoirement tous les produits.

Figure N°05 : Imputation globale des charges par un coefficient



Source :MEVELLEC, (Pierre) :*les systèmes de coûts*, Edition Dunod,2005,p56.

5. Le traitement des charges indirectes par la méthode des centres d'analyse³⁷ :

Lors de leur retraitement, les charges indirectes font l'objet, dans un premier temps, d'une répartition dans les centres d'analyse, puis dans un deuxième temps, d'une imputation aux coûts des objets de coût concernés. Ces deux étapes successives peuvent être résumées dans le schéma ci-contre.

³⁷BERNARD (A), GERALD (N) et ALEXANDER (N) : *mini manuel de comptabilité de gestion*, éditions Dunod,2011,p28.

5-1- Notion du centre d'analyse :

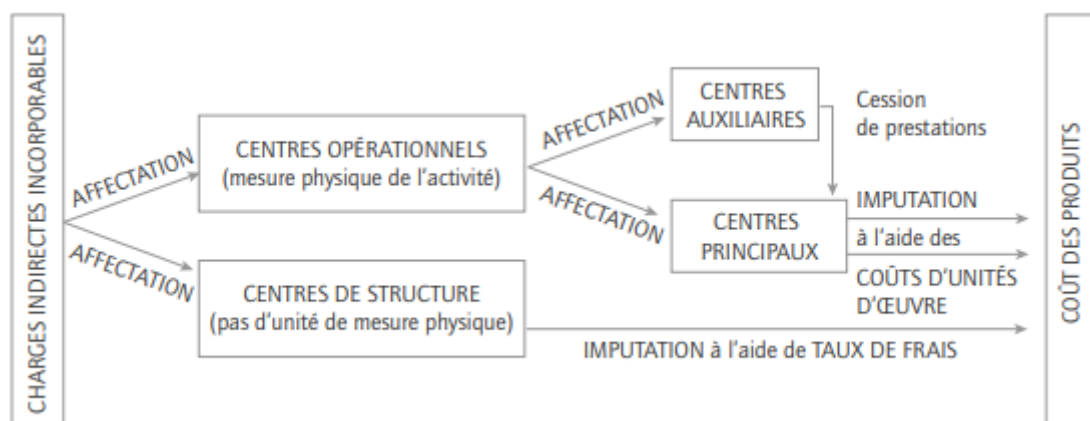
Le centre d'analyse correspond à une division d'ordre comptable de l'entité où sont analysés des éléments de charges indirectes préalablement à leur imputation aux coûts. Les centres d'analyse correspondent en quelque sorte aux fonctions ou sous-fonctions repérées au sein de l'organisation, par exemple fonction approvisionnement, production ... Laissé à la discrétion de l'analyste, le nombre de centres n'est pas figé, il dépend de la complexité de l'organisation et du besoin en information. Deux critères procèdent à la définition des centres d'analyse³⁸ :

- Ils doivent correspondre autant que possible à une division réelle de l'entreprise ou à l'exercice d'une responsabilité ;
- Les charges totalisées dans un centre doivent avoir un comportement commun de telle sorte qu'il soit possible de déterminer une unité de mesure de l'activité de chaque centre.

5-2- Classification des centres d'analyse³⁹ :

La classification et le mode de fonctionnement des centres d'analyse peut s'exprimer de la façon suivante :

Figure N°06 : Types de fonctionnement des centres d'analyse



Source : Claude, Alazard et Sabine Sépari : *contrôle de gestion*, éditions Dunod, Paris, 2010, p70.

Il faut distinguer :

5-2-1- Centres d'analyse opérationnels :

³⁸Claude, Alazard et Sabine Sépari : *contrôle de gestion*, éditions Dunod, Paris, 2010, p69.

³⁹ Idem.

Leur activité est mesurable par une unité d'œuvre physique : par exemple, kg traité, heure de main-d'œuvre qui travaille, soit :

- Au profit des produits et on parle de « centres principaux » (exemple : atelier de finition),
- Au profit d'autres centres et on parle de « centres auxiliaires » (exemple : gestion des bâtiments, des matériels) ;

5-2-2- Centres d'analyse de structure:

Leur activité n'est pas mesurable par une unité physique significative. Et Le procédé du taux de frais est utilisé pour imputer leur coût.

L'ensemble de ces travaux est effectué dans une cadre unique : le tableau de répartition des charges indirectes.

6. Les unités de mesure d'activité⁴⁰ :

6-1- Les unités d'œuvre :

Les unités d'œuvre représentent l'unité de mesure de l'activité des différents centres.

Elles permettent de :

- Fractionner le coût d'un centre d'analyse et d'obtenir un coût par unité d'œuvre ;
- D'imputer une fraction du coût d'un centre d'analyse à un coût de produit à partir du nombre d'unités d'œuvre consommées par la fabrication de ce produit.

Les unités d'œuvre les plus fréquentes sont :

- Les heures de main-d'œuvre directe ;
- Les heures machine ;
- Ou encore les quantités de produits œuvrés par le centre.

6-2- L'assiette de répartition :

Il peut être impossible de déterminer une unité d'œuvre physique pour un centre. Dans ce cas, on utilisera pour exprimer son « activité » une base monétaire, l'assiette de répartition (exemple : chiffre d'affaires, coût de production des produits vendus).

⁴⁰ Idem, p70.

L'imputation des charges du centre au coût des produits se fera à l'aide d'un taux de frais défini comme le quotient du total des charges du centre par l'assiette de répartition.

$$\text{Taux de frais} = \frac{\text{Total des charges du centre}}{\text{Assiette de répartition}}$$

7. La répartition des charges indirectes⁴¹ :

C'est dans le cadre de ce tableau que s'effectue le traitement spécifique des charges dites « indirectes ». Trois étapes sont repérables :

7-1- Répartition primaire :

Les charges indirectes incorporables sont réparties entre tous les centres concernés en fonction :

- ✓ De consommation réelle ce qui nécessite des systèmes de mesure installés dans les centres (ex : compteurs divisionnaires pour électricité ou eau) ;
- ✓ De clés de répartition plus ou moins arbitraire.

La totalisation des charges affectées ou imputées dans les centres donne la répartition primaire.

7-2- Répartition secondaire :

Il s'agit de répartir le total de la répartition primaire des centres auxiliaires dans le coût des centres principaux au profit de qui ils fonctionnent.

Cette cession de charges peut s'effectuer selon deux méthodes :

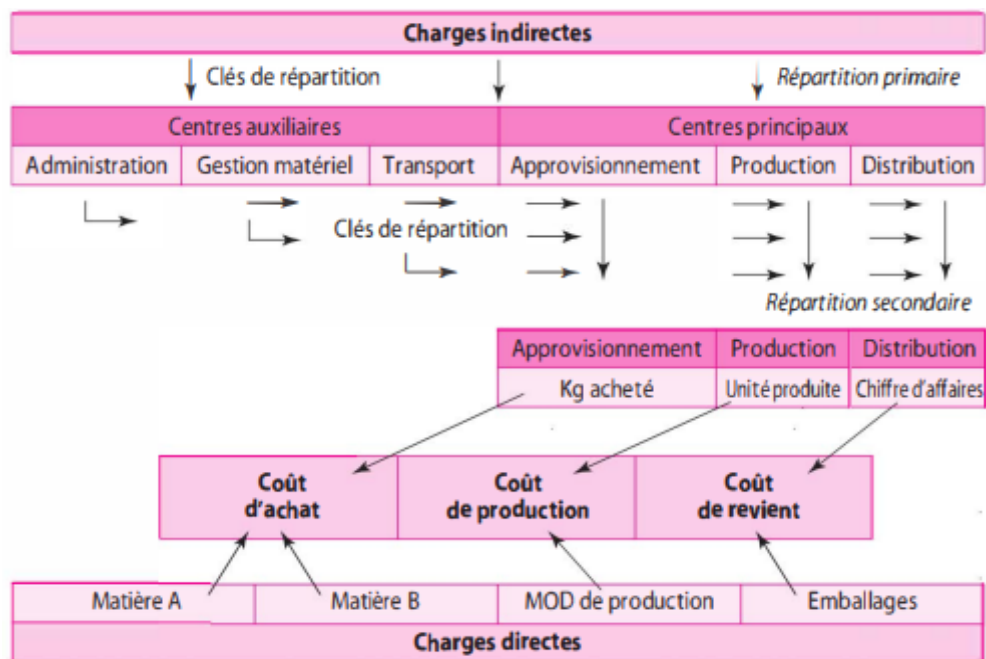
- ✓ Par une mesure réelle des prestations fournies : on utilise les consommations de chaque centre principal ;
- ✓ Par une estimation plus ou moins arbitraire des prestations fournies aux centres principaux : on utilise alors une clé de répartition.

Par définition, les centres auxiliaires travaillent au profit des centres principaux. En conséquence, la répartition secondaire conduit à « vider » les centres auxiliaires des charges qui y étaient affectées : le total des charges de ces centres doit donc être nul.

Il s'agit seulement d'une redistribution des charges entre les centres. C'est pourquoi le total de la répartition secondaire doit toujours rester égal au total de la répartition primaire.

⁴¹Idem,p72.

Figure N°07 : Répartition des charges dans les centres d'analyse



Source : BERNARD (A), GERALD (N) et ALEXANDER (N) : *mini manuel de comptabilité de gestion*, éditions Dunod, 2011, p29.

Lors de la répartition secondaire, les centres auxiliaires peuvent être cédés à d'autres centres auxiliaires sans réciprocité (transfert en escalier) ou avec réciprocité (transfert croisé)⁴².

Tableau N°04 : Tableau de répartition des charges indirectes (transferts en escalier)

Montant à répartir	Tableau de répartition des charges indirectes						
	Centres auxiliaires			Centres principaux			
	A	B	C	D	E	F	G
Répartition primaire							
Totaux après Répartition primaire							
Répartition secondaire	↑			↪	↪	↪	↪
Totaux après répartition Secondaire				↪	↪	↪	

⁴²BERNARD (A), GERALD (N) et ALEXANDER (N) : *mini manuel de comptabilité de gestion*, éditions Dunod, 2011, p30.

Source : MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3^{em} édition, 2004,p40.

Tableau N°05 :Tableau de répartition des charges indirectes (transferts croisés)

	Montant à répartir	Tableau de répartition des charges indirectes						
		Centres auxiliaires			Centres principaux			
		A	B	C	D	E	F	G
Répartition primaire								
Totaux après répartition P								
Répartition secondaire								
Totaux après répartition secondaire								

Source :MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3^{em} édition, 2004,p42.

7-3- Calcul des coûts d’unité d’œuvre de chaque centre :

Le total de la répartition secondaire de chaque centre d’analyse est fractionné en un coût unitaire en fonction du nombre d’unités d’œuvre de chaque centre.

Chaque produit recevra une proportion de charges indirectes qui sera fonction des unités d’œuvre qui auront été nécessaires à sa production.

8- Les apports et les limites de la méthode⁴³ :

Bien que la méthode des coûts complets fournisse des informations utiles pour la gestion, elle présente des limites propres à la méthode et d’autres limites liées à l’insuffisance des centres d’analyse, les apports et les limites sont présentés respectivement :

⁴³BRIGITTE, (D) et CHRISTIAN (G) : *Comptabilité de gestion*, éditions Dunod, Paris, 2011,pp102-105.

8-1- Les apports de la méthode :

- La méthode du coût complet est la seule qui aboutisse au coût de revient puis au résultat par produit, famille de produits ou activité. Elle permet donc au gestionnaire de connaître la participation de chaque produit, famille de produits ou activité à la rentabilité de l'exploitation.

- Le coût complet est un des indicateurs qui permettent de définir la politique de prix. En fonction du coût de revient, de la politique commerciale de l'entreprise, de l'état du marché et de la concurrence, le prix de vente peut être éventuellement ajusté.

- Permet l'élaboration de devis notamment les entreprises qui travaillent sur commandes.

8-2- Les limites de la méthode :

- La limite principale du coût complet tient dans l'approximation que représente l'imputation des charges indirectes.

- Le coût complet réel, connu a posteriori, est lourd à établir.

- Le coût complet, tel qu'il est élaboré avec la méthode des centres d'analyse n'est pas suffisamment explicatif. Les informations qu'il apporte ne permettent pas toujours aux opérationnels, de décider.

- Le coût complet n'est pas pertinent pour résoudre tous les problèmes de gestion. Il ne permet pas, par exemple, de décider s'il faut arrêter la production d'un produit déficitaire.

Le modèle des centres d'analyse aussi peut être limité car :

- Le poids des charges indirectes.

- L'hétérogénéité des coûts dans les centres d'analyse. Les coûts des centres d'analyse ne sont pas toujours homogènes.

- L'absence de pertinence des unités d'œuvre.

Section 02 : La méthode des coûts à base d'activités « ABC » :

La méthode des coûts à base d'activités ou méthode ABC (ActivityBasedCosting) est une méthode récente des coûts complets axée sur le calcul et l'analyse des coûts des activités exécutées par l'entreprise et nécessaires à la réalisation des objets de coût. Elle répond aux nouveaux besoins de gestion des entreprises.⁴⁴

⁴⁴ Béatrice et Francis Grandguillot: *L'essentiel de la comptabilité de gestion*, éditions lextenso.guolino, 2014, p61.

1- Principe :

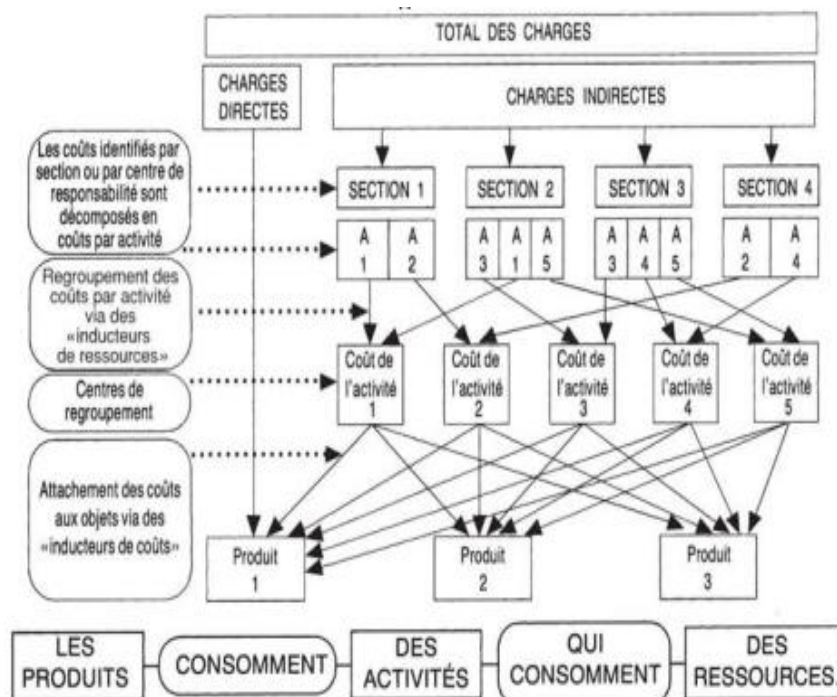
ABC est une nouvelle méthode de calcul de coûts de revient, fondée sur une nouvelle répartition des charges indirectes.

Le modèle à base d'activité, appelé méthode ABC (ActivityBasedCosting ou Comptabilité à base d'activités) propose une solution alternative au modèle des centres d'analyse. Il s'attache à redéfinir le traitement des charges indirectes et suggère une analyse novatrice en découpant l'entité en activités. L'objectif de cette méthode est d'instaurer une meilleure traçabilité des charges indirectes.

La méthode ABC en théorie et en pratique diffère peu dans ses aspects calculatoires de la méthode des centres d'analyse, et elle diverge fortement dans sa philosophie.⁴⁵

Le principe signifie que la méthode (ABC) est utilisée pour affecter des ressources aux activités en utilisant les inducteurs des coûts et en affectant les activités aux objets de coûts finaux (produits, services, etc.), dans le cadre de la méthode (ABC), les charges indirectes deviennent des charges directes associés à l'activité.

Figure N°08 : Présentation de la méthode ABC



Source : Alain Burlaud, Claude Simon : *Comptabilité de gestion*, édition Vuibert, 2003,p160.

⁴⁵ MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3èm édition, 2004,p260.

2. Concepts de bases de la méthode

Cette méthode s'appuie sur certains concepts, tel que : l'activité, la tâche, processus et inducteur :

2-1- La tâche : la tâche est le premier niveau dans la description. Elle ne donne pas lieu à un calcul de cout.

2-2- L'activité : la notion d'activité est définie par quelques auteurs,

J.A. Brimson : « L'activité est une combinaison de personne, de technologie, de matière, de méthode et d'environnement qui fournit un produit ou un service donnée »⁴⁶.

P. Mevelle : « Une activité permet de traduire ce que l'on fait dans les organisations ». « Va constituer une activité ce que l'analyste décidera de considérer comme une activité »⁴⁷.

P. Lorino : « L'activité comme un ensemble de tâches élémentaires, réalisée par un individu ou un groupe d'individus, faisant appel à des savoirs spécifiques, homogènes du point de vue de leur comportement de cout et de performance, permettant de fournir un output à un client interne ou externe à partir d'un panier d'input (travail, matière, information) »⁴⁸.

Donc, nous pouvons dire qu'une activité est un ensemble de tâches et d'actions accomplies par un groupe de personnes à l'aide de progrès techniques et matières afin d'ajouter de la valeur à un objet ou de permettre cette valeur ajoutée à plus ou moins court terme.

2-3- Le processus : succession d'activités contribuant à un but commun forment un processus auquel participent plusieurs divisions (atelier et service).

Le processus a trois caractéristiques importantes :⁴⁹

- Un processus est constitué généralement d'une manière transversale à l'organisation hiérarchique et aux différentes décisions fonctionnelles de l'entreprise.
- Un processus sert à fournir un output global unique.
- Chaque processus a un client interne ou externe.

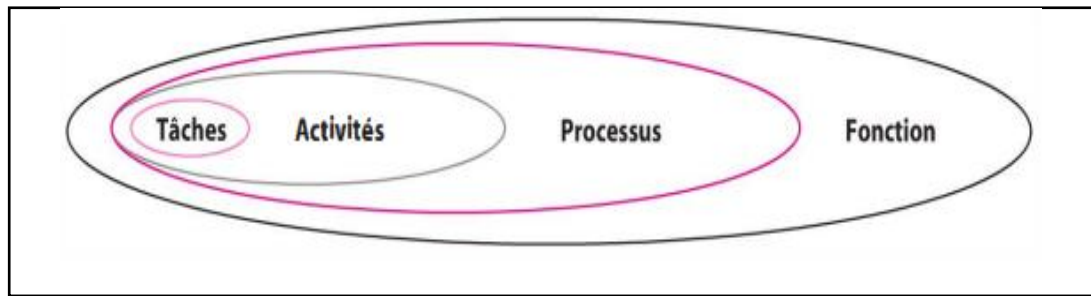
⁴⁶BERNARD (A), GERALD (N) et ALEXANDER (N) : *mini manuel de comptabilité de gestion*, éditions Dunod,2011,p166.

⁴⁷ Idem.

⁴⁸LORINO,(Philippe) : *le contrôle de gestion stratégique*, éditions Dunod,1991,p40.

⁴⁹ BECHAA,(Nesrine) : *essaye d'évaluation d'un système de comptabilité de gestion au sein d'une entreprise algérienne*, EHEC,2019,p51.

Figure N°09 : la composition d'un processus



Source : BERNARD (A), GERALD (N) et ALEXANDER (N) : *mini manuel de comptabilité de gestion*, éditions Dunod, 2011, p169.

2-4- L'inducteur :

Il existe (03) trois catégories d'inducteurs :⁵⁰

- **Inducteur de ressource** : Ce concept ressemble beaucoup à la notion de clés de répartition celle de la méthode des centres d'analyse, c'est un facteur permettant d'estimer la consommation de ressources d'une activité. Ce concept est utilisé dans la méthode ABC (ActivityBasedCosting).

- **Inducteur de coût** : un inducteur de coût est défini comme tous éléments permettant d'entraîner une activité consommatrice de ressources, en d'autres termes, il est la cause principale du niveau de coût de l'activité ou plus simplement, le facteur explicatif de consommation de ressources.

- **Inducteurs d'activités** : sont des facteurs qui permettent l'attribution de la consommation de ressources de l'activité aux objets de coût (service/produit). Autrement dit, représentent la façon dont les activités sont consommées par les produits ou services, par exemple, le nombre de commandes pour mesurer l'activité du service d'achat.

3. La mise en œuvre de la méthode ABC :

La mise en œuvre d'une étude par la méthode ABC au niveau d'une organisation nécessite les étapes suivantes :⁵¹

⁵⁰ MEBBANI,(Youcef) : *La méthode ABC (activitybasedcosting) " concepts et mise en place "*, Article, université de mostaganem, juillet 2012, p6.

⁵¹ Claude, Alazard et Sabine Sépari : *contrôle de gestion*, éditions Dunod, Paris, 2010, p621.

- Première étape : analyse et identification des activités

L'activité décrit ce que les différents services font ; l'entreprise apparaît alors comme un ensemble d'activités ayant liens entre elle au sein du processus. Pour la réalisation de l'analyse des activités, il faut d'abord décrire l'organisation et élaborer une décomposition particulièrement détaillée des activités potentiellement significative. Ensuite éliminer les activités peu significatives et regrouper d'autres selon les critères d'homogénéité.

- Deuxième étape : affectation des ressources aux activités : (charges indirectes)

Cette étape consiste à déterminer le coût des activités en y affectant les charges indirectes de l'entreprise aux différentes activités recensées :

Directement ; s'il existe un lien direct entre la charge et l'activité ;

Indirectement ; par intermédiaire d'inducteur de coût des ressources.

- Troisième étape : choix d'inducteurs de coûts

Un inducteur est un indicateur de volume d'activité, il traduit une relation de causalité entre la consommation des ressources et les activités, et pour la détermination d'un inducteur de coût adéquate, il convient de bien identifier le facteur déclencheur de la variation de coût de l'activité, exemple : si l'activité est déclenchée par le volume de production on choisira plus tôt un inducteur de style « nombre de pièces produites ».

- Quatrième étape : regroupement des activités par inducteur

Il est fréquent que plusieurs activités aient le même inducteur donc on regroupe ces activités par inducteur commun et on obtient ainsi les centres d'activités, dans chaque centre toutes les activités ont le même inducteur.

- Cinquième étape : calcul de coût d'inducteur

Durant cette étape il s'agit de calculer le coût unitaire de l'inducteur suivant la formule ci-après :

$$\text{Coût unitaire inducteur} = \frac{\text{Ressources consommées par le centre de regroupement}}{\text{volume de l'inducteur}}$$

- **Sixième étape** : affectation du cout des activités aux couts des produits

Une fois le cout de l'inducteur est calculé, on l'impute aux couts des produits, en multipliant le nombre de l'inducteur de chaque activité par le cout unitaire.

- **Septième étape** : la détermination de cout de revient complet à base d'activité

Les couts de revient complets par la méthode ABC s'obtient en additionnant les charges directes et les charges indirectes consommées par ce produit.

4. Les apports et les limites de la méthode :

La méthode à base d'activités a apporté plusieurs nouveautés dans le calcul et l'analyse des couts et qui vient à les préciser. De ce fait, nous pouvons citer les apports et inconvénients de cette méthode comme suit :

4-1- Apports :

- Le cout de revient est plus juste : grâce à la maîtrise des couts indirects qui sont imputés en utilisant des inducteurs de cout ou facteurs déclenchant des consommations de ressources, véritable cause explicative des ressources consommées.

- La comptabilité d'activités est instaurée pour répondre aux contextes de production variés : produits simples ou complexes, en petites séries ou en grandes séries (processus).

- Au plan stratégique, la méthode permet d'évaluer l'incidence sur les activités de l'entreprise de telle ou telle décision relative à un produit (recours à la sous-traitance, commandes personnalisées), et aussi de calculer facilement des couts de processus.

- Changement de perspective : propose une nouvelle appellation des charges sous le nom de ressources pour les diriger vers un point positif.

- L'analyse des activités permet d'identifier les sources de création de valeurs mais aussi de gaspillage.

4-2- Limites :

- La méthode ABC est particulièrement complexe et coûteuse, notamment, en matière d'analyse d'activités et de l'identification de l'inducteur.

- Le cout de la mise en place de la méthode est souvent prohibitif.

- Exige la présence d'un système d'information performant et difficile à comprendre pour les destinataires de l'information.

- La méthode ABC ne prend pas en compte les fluctuations d'activité. Il conviendrait, lors du rattachement des ressources à l'activité, de dissocier la part variable et la part fixe de ces ressources, puis de corriger la part fixe du coefficient de l'imputation rationnelle retenue pour l'activité.⁵²

Section 03 : la méthode des coûts variables

1. Définition :

La méthode des coûts variables a été développée aux Etats-Unis dans les années 1950 sous le nom de « direct costing ».

Le direct costing consiste à n'imputer aux produits que les charges variables avec le volume de l'activité, qu'elles soient directes ou indirectes.⁵³

Comme la marge sur coût variable totale dépend du volume vendus, le modèle conduit au célèbre calcul du point mort, dit à tort « seuil de rentabilité » (il n'est pas question de rentabilité mais d'équilibrer les ventes et les charges).

Deux interprétations de la méthode de coût variable peuvent être effectuées :

-**le coût variable simple** (direct costing strict) mesure la contribution par la marge sur coût variable.

-**le coût variable évolué** (direct costing évolué) améliore l'approche précédente en imputant, à chaque produit, outre les charges variables (directes et indirectes), les charges fixes directes qui lui sont propres. Ces charges fixes sont qualifiées de charges fixes spécifiques.

2. Principe :

La méthode de coût variable simple consiste à retrancher du chiffre d'affaires les charges variables afin d'obtenir la marge sur coût variable. Le résultat global est alors obtenu en diminuant la marge sur coût variable de la totalité des charges fixes. L'élimination des charges fixes permet d'isoler le coût de la structure de l'entreprise de celui de ses activités.

⁵² BERNARD (A), GERALD (N) et ALEXANDER (N) : *mini manuel de comptabilité de gestion*, éditions Dunod, 2011, p175.

⁵³ BOUQUIN, (Henri) : *comptabilité de gestion*, édition Economica, Paris, 2000, p184.

3. Objectif⁵⁴ :

L'objectif de cette méthode est de mettre en évidence la contribution de chaque produit (commande, activité ou fonction) à la réalisation de la marge globale de l'entreprise et à la couverture de ses charges fixes.

4. La mise en œuvre de la méthode :

La mise en œuvre de cette méthode passe par quatre étapes⁵⁵ :

Première étape : calcul du chiffre d'affaires de l'exercice « CA »

$$CA = \text{Total des ventes} * \text{Prix de vente}$$

Deuxième étape : recensement et ventilation des charges en coût variable et en coût fixe

Ces coûts proviennent des mêmes charges incorporables déjà partagées entre charges directes et charges indirectes.

Troisième étape : calcul de la marge sur coût variable

Une marge est généralement définie comme étant la différence entre un prix de vente et un coût, la marge sur coût variable (MCV) est la différence entre le chiffre d'affaires (CA) et les coûts variables. Tel que :

$$MCV = CA - \Sigma \text{ Coûts Variable}$$

La marge sur coût variable est souvent exprimée en pourcentage par rapport au chiffre d'affaires. Elle est alors appelée taux de marge sur coût variable.

$$\text{Taux de marge sur coût variable} = \frac{\text{Marge sur coût variable}}{\text{Chiffre d'affaires}} * 100$$

Une marge sur coût variable peut être calculée :

- D'une part, au niveau global de l'entreprise, la marge sur coût variable est égale à la somme des coûts fixe et du résultat.
- D'autre part, pour chaque catégorie de biens ou de services vendus.

Cette marge est un indicateur de gestion qui permet de mesurer la performance d'un produit, tel que :

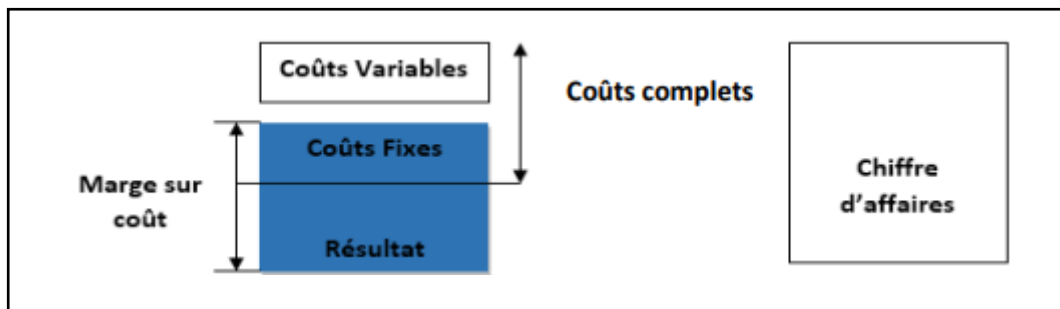
⁵⁴ MELYON, (Gérard) : comptabilité analytique, éditions Bréal, 3ème édition, 2004,p142.

⁵⁵ Idem, pp142-143.

- Si $MCV > 0$, alors l'objet de coût est rentable
- Si $MCV < 0$, alors l'objet de coût n'est pas rentable
- Si $MCV = 0$, alors l'objet de coût ne contribue pas à la couverture des charges fixes directes et indirectes et lorsque ses dernières sont importantes, le risque de perte ou de résultat déficitaire est élevé.

Le schéma suivant illustre la marge sur coût variable :

Figure N°10 : La marge sur coût variable



Source : LINARD, (Nadig) : *Contenu de la comptabilité analytique*, Coûts variable et fixes, 1999.

Quatrième étape : calcul de résultat

D'après le schéma précédant le résultat de l'exercice est la différence entre la marge sur coût variable et les coûts fixes, tel que :

$$\text{Résultat} = \text{MCV} - \text{CF}$$

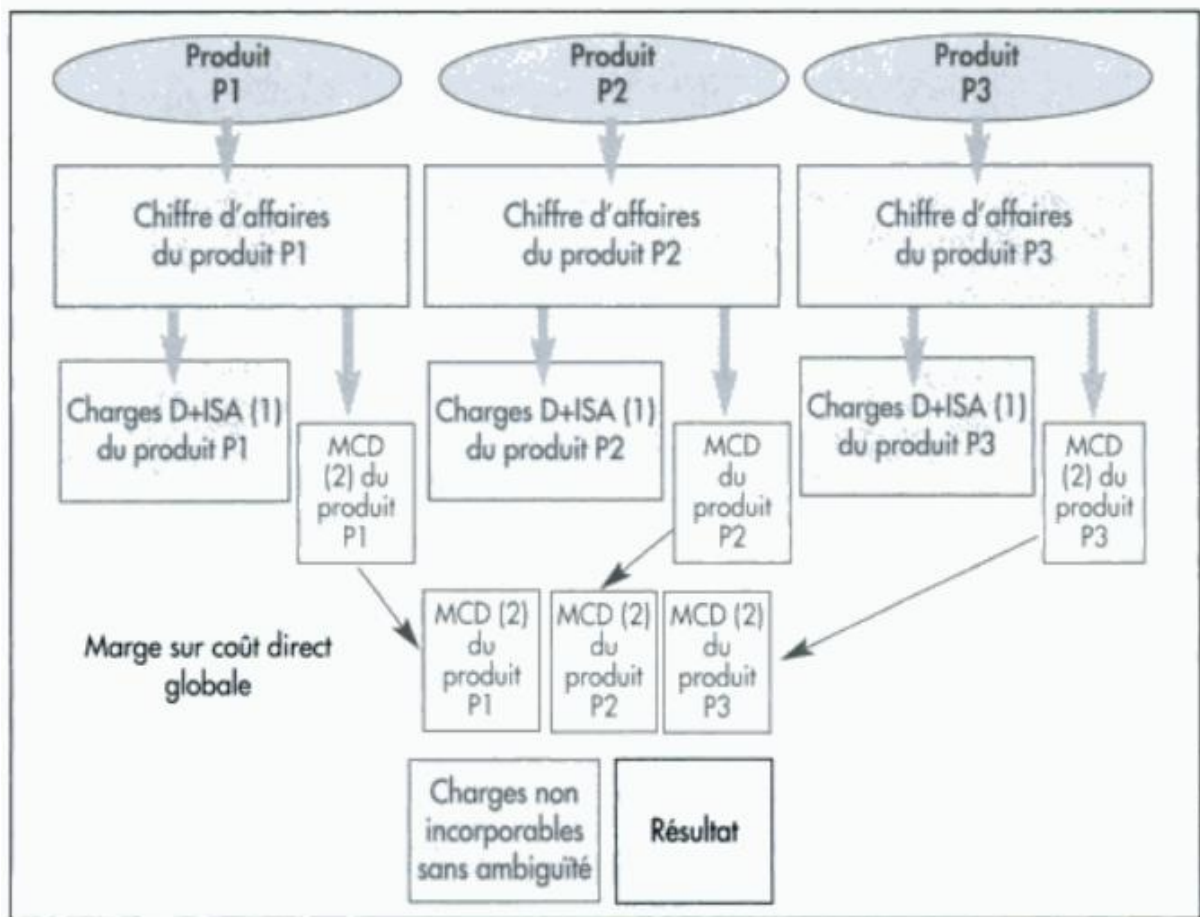
Par ailleurs, $\text{TMCV} = \text{MCV} / \text{CA} \Leftrightarrow \text{MCV} = \text{TMCV} * \text{CA}$

En remplaçant, dans la première relation du résultat, la marge sur coût variable (MCV) par son expression (TMCV*CA), nous obtenons la deuxième relation suivante :

$$\text{Résultat} = (\text{TMCV} * \text{CA}) - \text{CF}$$

L'articulation des différents éléments de calcul s'effectue selon le schéma suivant :

Figure N° 11 : l'articulation des différents éléments de calcul selon la méthode des coûts variables.



(1) D + ISA : charges directes + charges indirectes incorporables sans ambiguïté.

(2) MCD : marge sur coût direct.

Source : MELYON, (Gérard) : comptabilité analytique, éditions Bréal, 3^{ème} édition, 2004,p171.

5. Outils d'analyse des résultats :

Il existe plusieurs indicateurs de gestion qui permet de procéder à une analyse des résultats de l'entreprise et qui constituent des supports essentiels pour la prise de décision stratégique.

Parmi ces indicateurs on trouve⁵⁶ :

⁵⁶MELYON, (Gérard) : comptabilité analytique, éditions Bréal, 3^{ème} édition, 2004,pp146-150.

5-1- Seuil de rentabilité « SR » :

Il représente le chiffre d'affaires qui permet à l'entreprise de couvrir la totalité de ses charges. A ce niveau de chiffre d'affaires, le résultat est nul. L'entreprise ne réalise alors ni bénéfice ni perte.

-Trois représentations graphiques sont généralement utilisées pour visualiser le seuil de rentabilité « SR ».

➤ **Premier mode de calcul :**

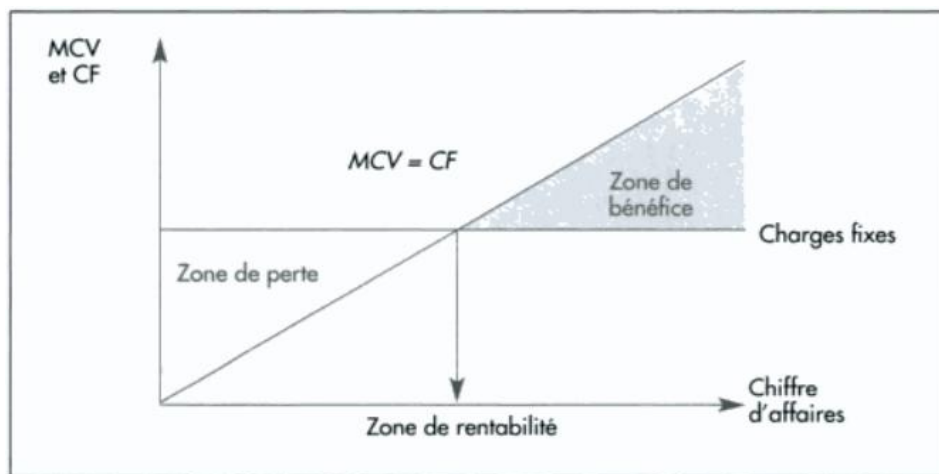
Le seuil de rentabilité est atteint lorsque la marge sur cout variable est égale aux charges fixes.

Soit : $R = 0 \longrightarrow MCV = CF$

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{\text{Chiffre d'affaires} \times \text{Charges fixes}}{\text{Marge sur cout variable}}$$

La représentation graphique est la suivante :

Graph N°03 : Présentation de seuil de rentabilité



Source : MELYON, (Gérard) : comptabilité analytique, éditions Bréal, 3ème édition, 2004,p147.

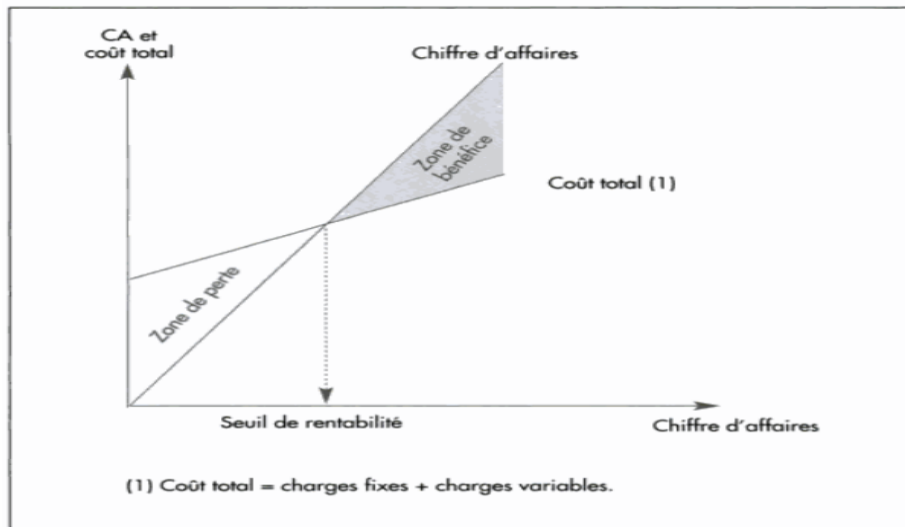
➤ **Deuxième mode de calcul :**

Le seuil de rentabilité est atteint lorsque le chiffre d'affaires « CA » couvre le cout total « CT » (Charges fixes + Charges variables).

Soit : $R=0 \longrightarrow CA=CT$

La représentation graphique est la suivante :

Graphe N°04:Présentation de seuil de rentabilité



Source : MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3^{ème} édition, 2004,p148.

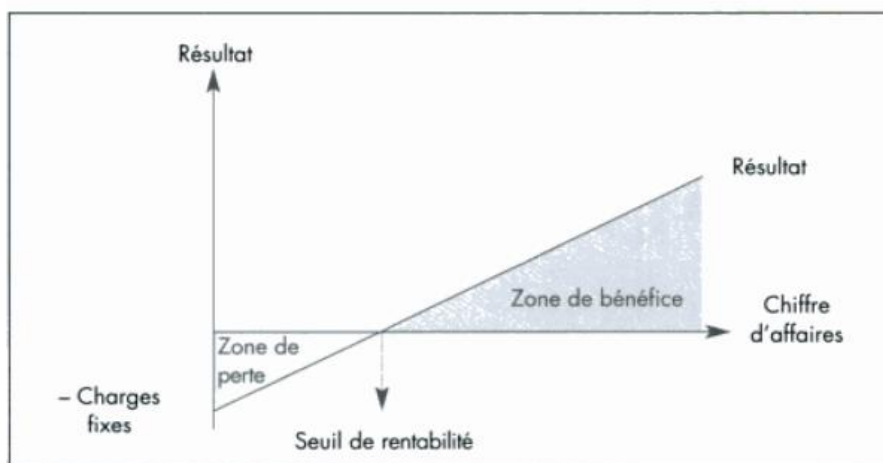
➤ **Troisième mode de calcul :**

Le seuil de rentabilité est atteint lorsque résultat est nul.

Soit : $R=0 \longrightarrow CA-CV-CF=0$

La représentation graphique est la suivante :

Graphe N°05 : Présentation de seuil rentabilité



Source : MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3^{ème} édition, 2004,p149.

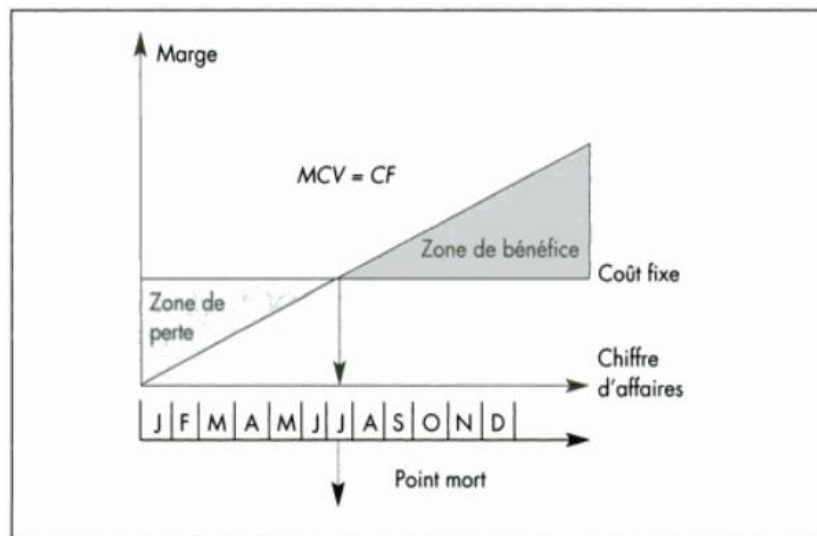
5-2- Point mort :

Le point mort représente la date à laquelle le seuil de rentabilité est atteint. Il est déterminé par la formule suivante :

$$\text{Point mort (quantième de l'année)} = \frac{365 \text{ jours (1)} \times \text{Seuil de rentabilité}}{\text{Chiffre d'affaires réalisé}}$$

On peut aussi le déterminer graphiquement :

Graphique N°06 : la détermination du point mort



Source : MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3^{ème} édition, 2004,p150.

5-3- Marge et indice de sécurité :

La marge de sécurité « MS » est la différence entre le chiffre d'affaires annuel et le seuil de rentabilité, elle indique combien le chiffre d'affaires peut baisser sans descendre en dessous de seuil de rentabilité.

L'indice de sécurité (ou taux de sécurité) « IS » correspond au pourcentage de baisse que peut supporter le chiffre d'affaires sans entraîner des pertes.

6. Les apports et les limites de la méthode :

La méthode des coûts variables comporte des apports et des limites, qui sont⁵⁷ :

⁵⁷DUBRULLE, (L) et JOURDAIN (D) : *comptabilité analytique de gestion*, éditions Dunod, Paris, 2013, pp181-185.

6-1- Apports :

- La méthode est simple à mettre en œuvre une fois que l'entreprise arrive à distinguer les charges variables des charges fixes. Elle évite la répartition des charges fixes.
- Elle s'applique parfaitement aux entreprises commerciales qui supportent une part faible de charges fixes.
- Elle contribue dans la préparation des budgets prévisionnels par la connaissance des coûts variables unitaires et des charges fixes totales.
- Les coûts variables sont fiables et précis.
- Les coûts variables permettent de mieux mesurer l'efficacité des centres de responsabilité.

6-2- Limites :

On constate que par la suite des évolutions économiques et sociales, les charges variables sont devenues de moins en moins nombreuses, cela met en cause la pertinence de la méthode des coûts variables.

- La distinction entre charges fixes et charges variables n'est pas toujours facile.
- Le risque de manipulation des données dans le cas où l'entreprise décide de décentraliser la décision.
- Les coûts de capacité et les coûts variables ne sont pas toujours indépendants.
- La rentabilité de l'entreprise n'est constatée qu'en fin de période.
- Les coûts variables moyens ne sont pas une bonne référence pour la fixation des prix de vente.

Section 04 : La méthode des coûts standards

La méthode des coûts standards dite aussi méthode des coûts préétablis, a été mise au point en vue d'assurer le pilotage des coûts dans les usines effectuant des traitements par lots matérialisés par des ordres de fabrication.⁵⁸

Les coûts standards sont calculés antérieurement, ils peuvent servir, selon le choix de l'entreprise (de simples prévisions, d'objectifs, de normes).

Les coûts standards, évalués avec précision à partir d'une analyse technique et économique, qui ont une valeur de norme.

⁵⁸BOUQUIN, (Henri) : *comptabilité de gestion*, édition Economica, Paris, 2000, p218.

L'objectif de cette méthode est de constater et analyser un écart entre une norme de cout standard et un cout effectivement enregistré.

1. Principe :

On établit a priori des couts de production prévisionnels en fonction d'une norme servant d'étalon de référence et on compare a posteriori ces couts de production préétablis avec les couts de production réels afin de dégager des différences appelées écart dont l'analyse permettra d'orienter et de contrôler efficacement la gestion.

En fait l'analyse des couts doit disposer :

- Du cout normatif (ce qu'il doit être).
- Du cout préétabli (ce que l'entreprise souhaite qu'il soit).
- Et enfin cout réalisé (ce qu'il est effectivement).

2. Définition :

« Ce sont des couts scientifiquement préétablis qui constituent la base de l'évaluation des performances au sein de l'entreprise, pour une période donnée ». ⁵⁹

3. Classification des couts standards :

Les couts standards sont des couts évalués pour une période futur sur la base d'une efficience élevée.

Selon le degré d'utilisation des inputs requis, le standard de couts peut être classés en trois (03) catégories : ⁶⁰

3-1- Le cout standard théorique :

Il est déterminé sur la base de la meilleure utilisation possible des facteurs de production combinés dans l'entreprise, il constitue donc « l'idéal à atteindre ».

3-2- Le cout moyen historique :

Il résulte d'une étude statique basé sur la moyenne des couts supportés dans le passé, par l'entreprise et incorpore ainsi des couts d'inefficience.

⁵⁹TOUDJINE, (Abdelkrim) : *l'analyse des couts dans l'entreprise*, édition OPU, Alger,2016,p107.

⁶⁰ Idem.

3-3- Le coût standard normal :

Il est calculé en fonction de prévision concernant les conditions normales ou normatives de production et distribution de la firme, basé sur les coûts standards théoriques corrigés par les spécificités mercatique.

Ce standard constitue le meilleur critère d'évaluation des performances.

4. La détermination des coûts standards :

Le calcul d'un standard complet comprend des charges directes et des charges indirectes. Les coûts standard sont calculés pour une activité normale à partir des normes techniques (nomenclature des produits, taux de rebut, temps de travail, ... etc.), et économique (étude de la concurrence, prix du marché, statistiques, coûts passés, ...etc.) :⁶¹

Un coût standard est composé d'un coût unitaire standard et d'une quantité standard :

$$\text{Coût standard} = \text{coût unitaire standard} \times \text{quantité standard}$$

Il est à noter qu'en principe le coût standard est calculé pour chaque unité produit ou chaque objet de coût.

4-1- Les coûts préétablis des charges directes :

L'étude se focalise sur les coûts préétablis des charges directes proportionnelles au niveau de production.

Les coûts préétablis des matières	Les coûts préétablis de main-d'œuvre
Coût unitaire préétabli de la matière x Quantité préétablie de la matière par produit	Taux horaire préétabli x Temps alloué par produit

4-2- Les coûts préétablis des charges indirectes :

Les charges indirectes sont réparties dans des centres d'analyse et décomposées en charges variables et charges fixes.

⁶¹Béatrice et Francis Grandguillot: *L'essentiel de la comptabilité de gestion*, éditions Lextenso.guolino, 2014, pp106-109.

4-2-1- le budget des centres d'analyse :

Le budget standard des centres d'analyse permet d'attribuer à chaque centre un coût préétabli d'unité d'œuvre pour une production normale.

$$\text{Coût unitaire préétabli d'unité d'œuvre} = \frac{\text{Budget standard du centre d'analyse}}{\text{Activité normale (nombre d'unités d'œuvre)}}$$

4-2-2- Le budget flexible des centres d'analyse :

Est un budget standard des charges indirectes calculé en fonction de plusieurs niveaux d'activité possibles.

L'objectif est l'adaptation rapide des prévisions avec la variation d'activité.

L'équation du budget flexible est de la forme : $F(x) = aX + b$

a : Coût variable unitaire préétabli.

X : Niveau d'activité.

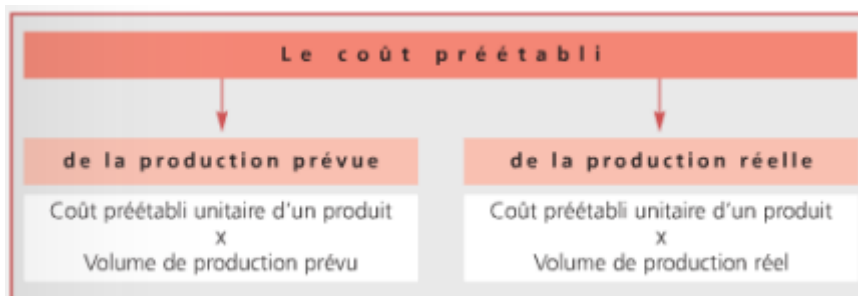
B : Total des charges fixes.

Le coût standard d'unité d'œuvre pour chaque niveau d'activité est égal à :

$$a + \frac{b}{X}$$

5. Le coût préétabli de la production :

On distingue :



La comparaison entre les deux permet de mettre en évidence un écart sur volume de production.

6. Avantages et limites de la méthode :

La méthode des coûts standards comporte des avantages et des limites, qui sont :

6-1- Avantages de la méthode :

- Cette méthode permet à l'entreprise de détecter les zones sensibles et d'éviter l'inefficacité en menant des mesures correctives.
- Elle permet la réduction des coûts.

- Elle facilite la prise de décision au sein de l'entreprise et contribue dans l'élaboration d'une politique de prix.

6-2- Limites de la méthode :

Le système des coûts standards souffre, le plus souvent, des insuffisances suivantes :⁶²

- La rigidité des standards.
- La nature oppressive des standards.

Conclusion

A travers ces méthodes d'analyse des coûts, la comptabilité analytique aide les dirigeants à donner des bases pour les décisions de gestion, elle constitue donc une aide à la prise de décision.

Pour accomplir sa mission, la comptabilité analytique procédera à une analyse des coûts par différentes méthodes.

La méthode des coûts complets, qui prend l'ensemble des charges qui sont divisées par la suite sur la quantité fabriquée. Elle permet à l'entreprise d'évaluer les coûts des différents produits, ce qui permet, en les comparant avec leur prix de vente, de déterminer les résultats, son objectif principal est l'analyse de la performance des produits.

La méthode des coûts variables, qui ne prend en compte que certaines charges est une aide à la décision dans la mesure où elle permet l'analyse de la contribution de chaque produit ou activité à couvrir les coûts fixes et à former le résultat, ainsi l'analyse d'indicateurs de risque (seuil de rentabilité, indice de sécurité...etc.).

La méthode des coûts standards, qu'est son principe qu'avant d'entamer le processus de fabrication, on calcule ses coûts. Elle permet à l'entreprise de détecter les zones sensibles et d'éviter l'inefficacité en menant des mesures correctives.

La méthode des coûts à base d'activité (ABC) constitue un système efficace de calcul des coûts, elle permet d'éviter les sous-estimations et surestimation du coût.

La méthode ABC calcule le coût de chaque activité et affecte ce coût aux autres objets de coûts (biens et services produits) sur la base de l'activité consacrée à la production de chacun des biens et services.

⁶²Idem

**CHAPITRE 03 : ETUDE PRATIQUE AU
SEIN DE NAFTAL (DISTRICT GPL DE
BOUIRA)**

Chapitre 03 : Etude Pratique au sein de Naftal (District GPL de Bouira)**Introduction :**

Face à l'accélération du changement et à la déstabilisation des divers environnements, les décideurs d'aujourd'hui, souvent contraints au pilotage à vue, ont besoin de disposer d'un système d'informations analytique clair, simple et évolutif de telle sorte que celui-ci puisse :

- Fournir à tous les responsables les informations dont ils ont besoin pour piloter l'unité ou secteur qui leur est confié ;
- Permettre à tous les décideurs de simuler les conséquences de leurs décisions, avant qu'ils ne s'engagent dans l'action

Dans l'entreprise NAFTAL le prix de vente des produits commercialisés est un prix administré, déterminé par l'état et même pour la marge pour cela NAFTAL utilise la comptabilité analytique pour la réduction du cout de revient.

La première section est consacrée à la présentation de l'organisme d'accueil NAFTAL BOUIRA, ainsi les sources d'information de logiciel WIN CANAL utilisé par la District NAFTAL Bouira

La deuxième section consacrée à l'analyse des couts et la comparaison entre deux exercices de la comptabilité analytique supportés par la District GPL Bouira, ainsi une étude comparative du compte de résultat entre deux exercices.

Section 01 :Présentation de l'organisme d'accueil

Dans cette section on va exposer l'essentiel des pouvant donner une présentation de l'entreprise de distribution et de commercialisation des produits pétroliers NAFTAL (société par action spa). Ces éléments porteront sur historique de la société, son organigramme ainsi que ses missions, et les sources d'information de logiciel WINCANAL.

1. Historique de NAFTAL :

✚ NAFTAL est une société par action (spa) au capital de 160.000.000.000 da ; fondée en 1982 et qui est considérée comme filiale à 100% du groupe SONATRACH, elle est rattachée à l'activité commercialisation. Elle a pour mission principale, la distribution et la commercialisation des produits pétroliers et dérivés sur le marché national.

✚ Elle intervient également dans le domaine de :

- L'enfûtage du GPL.
- La formulation des bitumes.
- La distribution, le stockage et la commercialisation des carburants, Lubrifiants, bitumes, pneumatiques, GPL carburant, produits spéciaux.
- Le transport des produits pétroliers.

✚ Pour assurer la disponibilité des produits sur tout le territoire, NAFTAL met à contribution plusieurs modes de transport :

- Le cabotage et les pipes, pour l'approvisionnement des entrepôts à partir des raffineries.
- Le rail pour le ravitaillement des dépôts à partir des entrepôts.
- La route pour livraison des clients et ravitaillement des dépôts non desservis par le rail.

✚ A l'ère de la mondialisation, NAFTAL a jugé indispensable la mise en place d'une nouvelle organisation par ligne de produit (bitumes, lubrifiants, réseau, logistique, GPL, pneumatique, aviation, marine).

✚ NAFTAL fournit près de 13.3 millions de tonnes de produits pétroliers par an un chiffre appelé à augmenter avec une demande en constante croissance. Elle a également mis en place une nouvelle vision stratégique à moyen terme orientée client avec un plan de mise en œuvre.

✚ NAFTAL Bouira est dotée essentiellement de :

Les GPL :

Ce sont des mélanges de butane (C4) et de propane (C3). Les GPL peuvent être obtenus à partir de diverses sources de traitement des hydrocarbures telles que :

- Le traitement du gaz naturel ou gaz associés.
- Le raffinage du pétrole.
- La liquéfaction du gaz naturel.

➤ a) Politique de NAFTAL pour la promotion des GPL/C :

NAFTAL étant une entreprise citoyenne participe activement à travers ses activités à la promotion et au développement de produits respectant l'environnement tout en permettant au consommateur de bénéficier de rapport qualité / prix très attrayant. Ainsi, deux produits s'inscrivent dans cette perspective à savoir le GPL/C et le GNC dont le potentiel de disponibilité en Algérie est très important.

➤ b) Développement du GPL/C :

Le GPL Carburant est mélange de butane et de propane à des proportions normalisées. Ce carburant est distribué en Algérie par NAFTAL depuis 1983 sous le nom commercial déposé «SIRGHAZ». Grâce à une taxation avantageuse, le SIRGHAZ est aujourd'hui le carburant le moins cher du marché avec son prix de 9 Da/litre et présente aussi une autre source d'économie qui réside dans la combustion du GPL qui ne laisse aucun dépôt de calamine, ce qui rend l'entretien de véhicule roulant au SIRGHAZ moins coûteux qu'un véhicule traditionnel. SIRGHAZ réduit significativement les émissions de gaz à effet de serre (CO₂, CO) et les émissions polluantes par rapport aux carburants classique. Le SIRGHAZ ne contient ni plomb, ni benzène, et ne produit pas de particules. Le marché du GPL carburant présente des opportunités certaines en Algérie, compte tenu de la disponibilité de la ressource et de ses avantages économiques écologiques.

La stratégie de NAFTAL pour le développement de GPL/C à long et à moyen termes s'articule autour de 4 grandes axes :

-Développement de la chaîne logistique GPL/C (stockage, réseau de canalisation, flotte de transport de livraison).

-Développement de l'activité de conversion des véhicules (rénovation et réalisation de centres de conversion, acquisition de kits de conversion, formation d'installateurs).

-Extension du réseau de points de ventes de GPL/C (réalisation de points de vente au niveau des stations-service, réalisation des points de vente dédiés uniquement au GPL/C).

-Propositions de mesures incitatives pour la promotion et développement de ce produit.

Dans la gamme des produits GPL, NAFTAL commercialise deux produits essentiels :

Le BUTANE commercial :

C'est un mélange hydrocarbures composé essentiellement de butane et de butène et en faible propane et propène (moins de 19% du volume). Le butane est commercialisé sous trois formes de conditionnement :

- Bouteille de 13Kg (B13).
- Bouteille 6 Kg (B06).
- Bouteille de 03 Kg (B03).

Le PROPANE commercial :

C'est un mélange d'hydrocarbures composé d'au moins 93% de propane et de propène. Et pour le surplus d'éthane, d'éthylène, de butane et de butène. Le gaz propane apporte beaucoup de confort de par sa disponibilité, son efficacité avec des températures homogènes. Le propane conditionné est commercialisé sous deux formes :

- Bouteille de 35 Kg (P35).
- Bouteille de 11 Kg (P11).

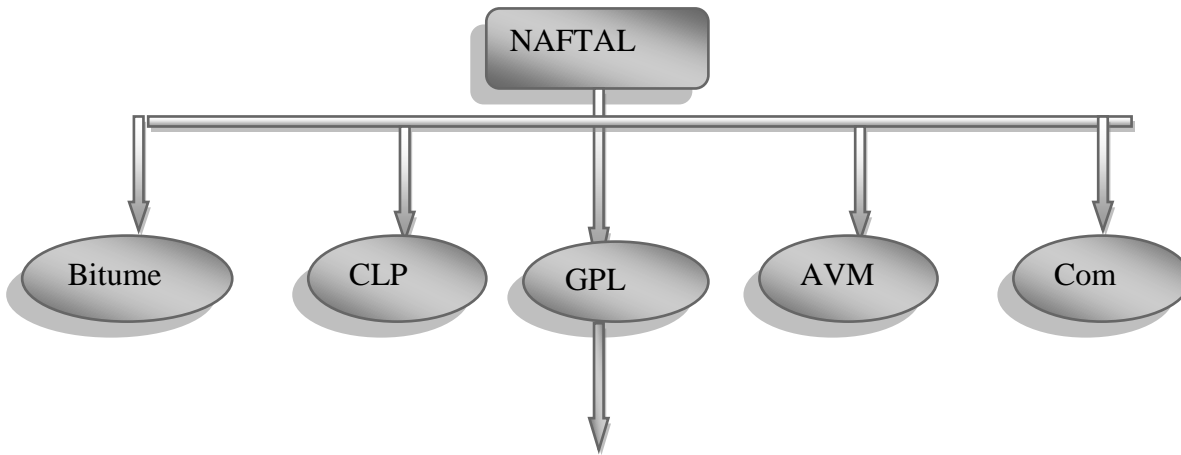
Comparée aux autres énergies, le propane possède une puissance énergétique supérieure. Les secteurs d'activités où le propane apporte une vraie valeur ajoutée sont multiples. Pour les grandes entreprises comme pour les PME-PMI, le propane représente la solution énergétique.

- Les différentes utilisations :
 - Chauffage des matériaux de construction.
 - Chimie et matières plastique.
 - Séchage et cuisson
 - Verrerie et céramique.
 - Textile.
 - Bâtiment et travaux publics.
 - Fonderie, métallurgie et mécanique.
 - Agro- alimentaire.
 - Papier et imprimerie.

2. L'organigramme de de la District GPL Bouira :

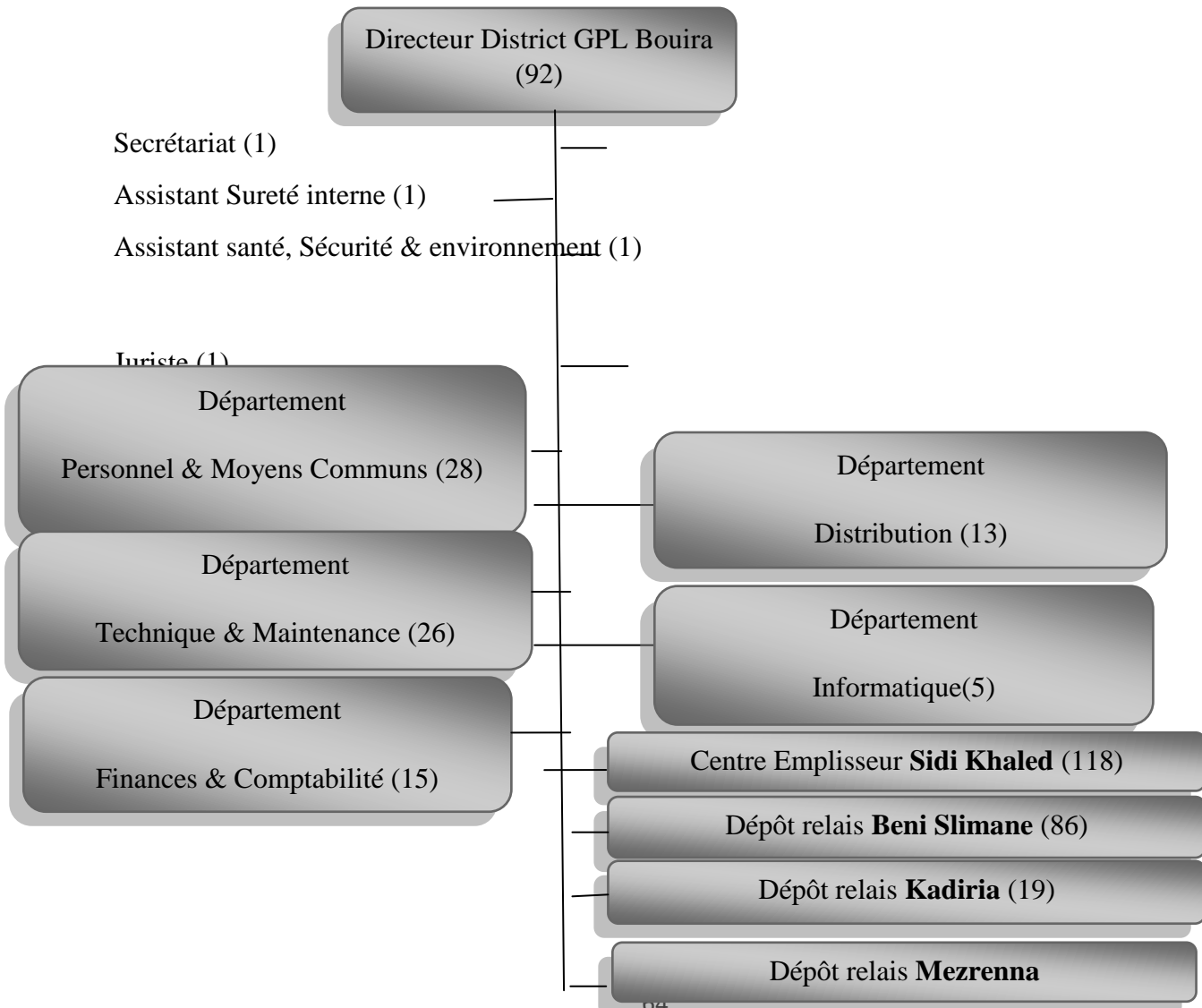
L'organigramme de la District GPL Bouira se présente comme suit :

Figure N°12 : Organigramme de la District GPL Bouira



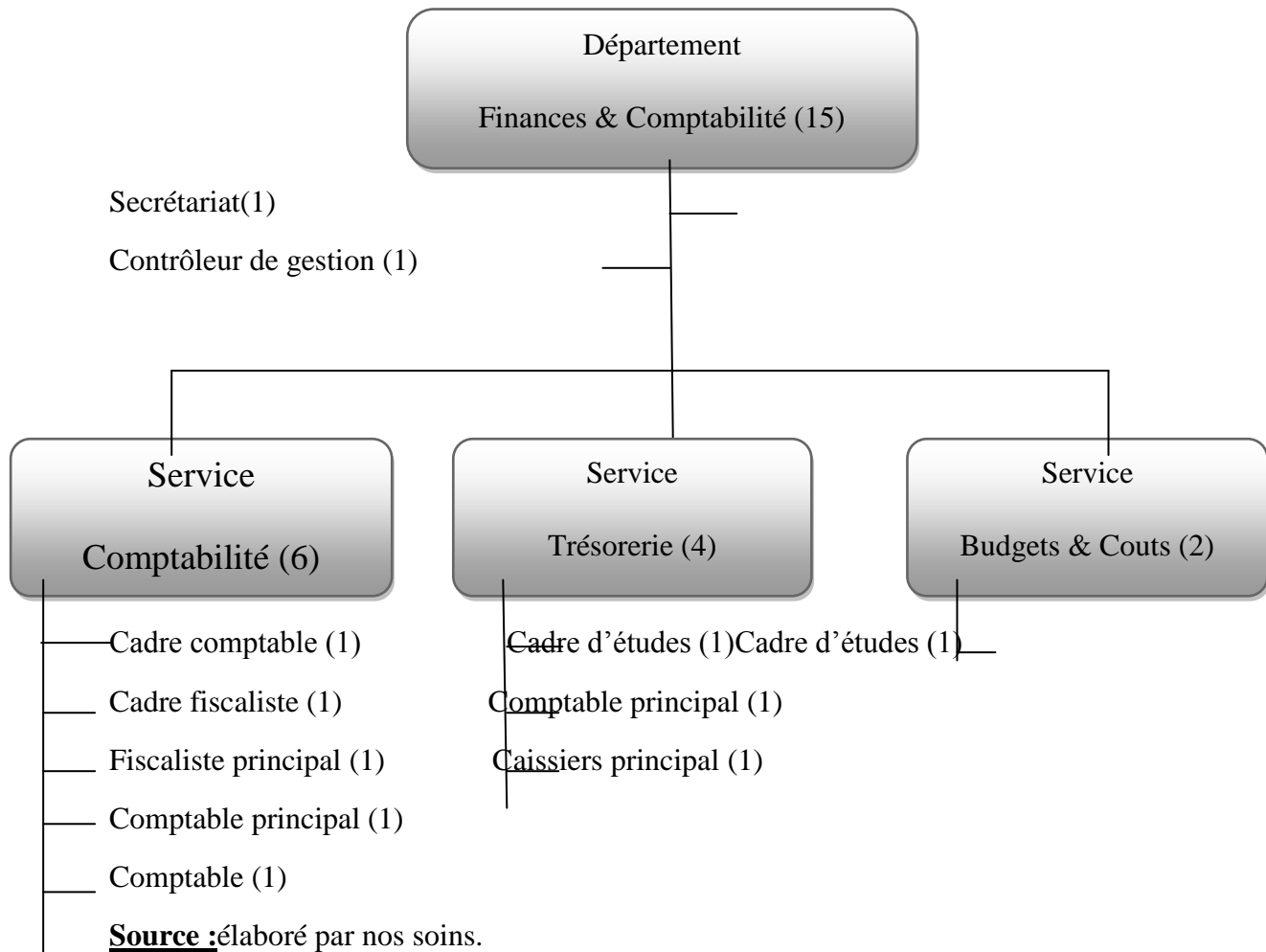
Organigramme

District GPL Bouira



3. L’organigramme de département finance et comptabilité

Figure N°13 : Organigramme de département Finance & Comptabilité



4. Les missions de NAFTAL et son objectif

NAFTAL, est chargé dans le cadre du plan national de développement économique et sociale de la commercialisation et de la distribution du produit pétroliers : GPL, les lubrifiants, les carburants, bitumes, etc.

Ses missions essentielles sont :

- Organiser, développer et gérer les activités de commercialisation et de distribution des produits pétroliers.
- Stocker, transporter et ou faire transporter tout produit pétrolier commercialisé sur le territoire national.
- Procéder à la récupération des huiles usagées, en vue de leur traitement et de leur recyclage.

- Développer les infrastructures de stockage et de distribution pour assurer une meilleure couverture des besoins du marché.
- Mettre en œuvre les décisions gouvernementales visant le développement des stockages stratégiques.
- Promouvoir, participer et veiller à l'application de la normalisation et du contrôle de la qualité des produits.
- Centraliser les informations relatives aux besoins en produits pétroliers en vue de planifier et d'assurer l'approvisionnement du marché.

5. Les sources d'information de logiciel WINCANAL :

Le logiciel WIN CANAL fonctionne sur la base des données importées de deux sources différentes.

- La première provient de la comptabilité matière logiciel S.D.COM, il s'agit des quantités mouvementées par unité d'emballage durant la période entrée et sortie.
- La deuxième provient des comptes de gestion générés par le logiciel de comptabilité générale (NAFTCOMPTA).
 - Les différentes étapes de collecte d'information :
 - ✚ Importation fichier écriture NAFTCOMPTA et procéder à la correction des comptes analytiques selon le plan comptable analytique (PCA) ;
 - ✚ Importation de fichier saisie SD COM, qui permet d'importer les mouvements produits quantitatifs vers logiciel AGRE COM et l'obtention automatique des agrégats de gestion analytique ;
 - ✚ Importation fichier personnel issue du logiciel (ETAT PAIE).

Procédé à la déglobulisation des montants issues de la comptabilité générale (compte de gestion par centre et par compte analytique selon les comptes existants dans le plan comptable analytique (PCA)).

Ces étapes permettent d'obtenir des états de synthèse de nombre de quatre :

- Etat des coûts (coût de ravitaillement, coût d'emplissage, coût de stockage).
- Etat d'analyse (coûts de transport tiers, coût de transport moyen NAFTAL).
- Indicateur de performance qui permette de faire des comparaisons périodiques des charges. Principales dépenses à réduire (consommations et fournitures, entretien et réparation d'équipements, pièces de rechange, biens de faible valeur, déplacement) et cela pour voir est-

ce-que l'objectif stratégique (minimisation des couts) ciblé par la direction générale a été réalisé ou non.

- Compte de résultat périodique (mensuelle et annuelle) qui permette de faire des comparaisons dans l'espace (entre centres d'unité de Bouira) et dans le temps (entre des exercices comptables différents).

Conclusion :

L'Organisation de NAFTAL visé à améliorer la qualité des produits et service proposes, la sécurité industrielle et poursuivre la de distribution des produits pétroliers et diminuer la consommation énergétique.

Section02 : L'analyse des couts et du résultat analytique de la District GPL Bouira

Introduction :

La comptabilité analytique a plusieurs méthodes de calcul des couts comme citée dans le chapitre précédent, La District GPL Bouira utilise la méthode du cout complet réel.

L'entreprise NAFTAL à choisir le cout complet calculé avec un logiciel développé et conçu par un membre de cette entreprise logiciel WINCANAL qui a pour objet :

- calcul des couts et résultats analytique par activité, centre de responsabilité et linge de produits en vue de les réduire.

- Déterminer des charges et produits par centre de responsabilité, régionale, national.

- déterminer et évaluer la rentabilité par activité, linge de produits et par centre de responsabilité facilitant ainsi la prise de décisions objectives a tous les niveaux des organes décisionnels et de gestion.

- Contribuer au système de contrôle interne en liaison avec le système budgétaire.

- concevoir et définir les indicateur clés de performance par centre de responsabilité.

Le cout complet est constitué par la totalité des charges qui peuvent lui être rapportées. La notion des couts complets s'applique aux objets de cout et de marge : cout complet d'une activité, d'un produit, d'un processus.

1. L'analyse du résultat analytique de l'exercice (2021) :

L'analyse du résultat analytique pour deux produits (GPL/c, B13)

Tableau N°06 : Coûts et résultat des produits (GPL/c, B13)

CRG :714 CE SIDI-KHALED

ELEMENTS	2020		2021		VARIATION		TAUX	
	GPL/C	B13	GPL/C	B13	GPL/C	B13	GPL/C	B13
CHIFFRE D'AFFAIRE	201300751	94584431,5	259752414	71238670,9	58451662,5	-23345760,6	29%	-25%
PREST/TRANSPORT	0	0	0	0	0	0		
ACHAT CONSOMME	64976196,6	20909769,4	83843323,1	15547700	18867126,5	-5362069,4	29%	-26%
MARGE TIERS	136324555	73674662,1	175909091	55690970,9	39584536,2	-17983691,2	29%	-24%
MARGE GD	140179560	42939431,4	178115343	41769036,8	37935783,5	-1170394,62	27%	-3%
MARGES BRUTE	276504114	116614093	354024433	97460007,7	77520318,6	-19154085,8	28%	-16%
COULAGE ET EXCEDENT	1160678,95	153658,737	1216886,02	103169,338	56207,0683	-50489,399	5%	-33%
MARGE NETTE	277664793	116767752	355241319	97563177	77576525,7	-19204575,2	28%	-16%
	0	0	0	0	0	0		
FRAIS D'APROV	0	0	0	0	0	0		
FRAIS RAVITAILLEMENT	0	1122605,95	0	760604,429	0	-362001,524		-32%
FRAIS STOCKAGE	0	28137151,1	0	29640169,4	0	1503018,33		5%
QUOTE-PART CABOTAGE	0	0	0	0	0	0		
SORTIE VRAC P/PRODUCTION	109681242	30255760,2	156926588	33315482	47245346,4	3059721,77	43%	10%
FRAIS EMBLISSAGE	0	34167282,8	0	30921080,6	0	-3246202,15		-10%
FRAIS DISTRIBUTION	60184489	23374893,5	75582233,4	21377663,9	15397744,4	-1997229,59	26%	-9%
CHARGES IND DISTRICT	35660957,2	10923781,5	44862957,6	8836861,49	9202000,39	-2086919,97	26%	-19%
CHARGES IND BRANCHE	20284965,9	6213757,33	23985818,9	4724596,22	3700853,01	-1489161,11	18%	-24%
CHARGES IND SIEGE	30367160,5	9302168,27	41648815,6	8203757,28	11281655,1	-1098410,99	37%	-12%
TOTAL CHARGES	256178814	143497401	343006414	137780215	86827599,8	-5717185,56	34%	-4%
RESULTAT ANALYTIQUE	21485979,1	-26729648,4	12234905,4	-40217038,3	-9251073,71	-13487389,9	-43%	50%
	0	0	0	0	0	0		
QUANTITE VENDUE (UM: VRAC TM ,	40746,449	960122	52170,061	790475	11423,612	-169647	28%	-18%
	0	0	0	0	0	0		
MARGES BRUTE	6785,96838	121,457579	6785,96932	123,292966	0,00094347	1,8353872	0%	2%
COULAGE ET EXCEDENT	28,4854013	0,16004085	23,3253708	0,13051562	-5,16003051	-0,02952523	-18%	-18%
MARGE NETTE	6814,45378	121,61762	6809,29469	123,423482	-5,15908784	1,80586236	0%	1%
	0	0	0	0	0	0		
FRAIS D'APROV	0	0	0	0	0	0		
FRAIS RAVITAILLEMENT	0	1,16923261	0	0,96221187	0	-0,20702074		-18%
FRAIS STOCKAGE	0	29,3058081	0	37,4966563	0	8,19084822		28%
QUOTE-PART CABOTAGE	0	0	0	0	0	0		
COUT SORTIE VRAC	2691,79878	31,5124122	3007,98169	42,1461551	316,182913	10,6337429	12%	34%
FRAIS EMBLISSAGE	0	35,5863971	0	39,1170886	0	3,53069151		10%
FRAIS DISTRIBUTION	1477,04869	24,3457534	1448,76644	27,0440734	-28,282248	2,69831996	-2%	11%
CHARGE IND DISTRICT	875,19178	11,3774931	859,936844	11,179179	-15,2549356	-0,19831414	-2%	-2%
CHARGE IND BRANCHE	497,833956	6,47184143	459,762141	5,97690783	-38,0718149	-0,4949336	-8%	-8%
CHARGE IND SIEGE	745,271336	9,68852736	798,327907	10,3782628	53,0565714	0,68973544	7%	7%
TOTAL CHARGE	6287,14454	149,457465	6574,77502	174,300535	287,630484	24,8430696	5%	17%
RESULTAT ANALYTIQUE UNITAIRE (527,309241	-27,8398457	234,519669	-50,8770527	-292,789572	-23,037207	-56%	83%

Source : élaboré par nos soins à partir des documents internes de la District GPL Bouira.

- **Mode de calcul :**

- **Marge tiers**= Chiffre d'affaires – Achats consommés.
- **Marge brute**= Marge tiers + Marge GD.
- **Marge nette**= Marge brute ± Collage et excédent.
- **Résultat analytique**= Marge nette – (Frais de ravitaillement+ frais de stockage+Sortie Vrac production+ Frais d'emplissage+ Frais de distribution+ Charges indirectes(District, Branche, Siège).
- **Variation**= Valeur de l'année(2021) – Valeur de l'année(2020).
- **Taux de variation**= Valeur de l'année(2021) – Valeur de l'année(2020) / Valeur de l'année (2020).

- **Pour le produit B13 :**

On remarque que le résultat analytique pour le produit B13 égale à -40217038.30, ça veut dire que le total des couts (cout de revient) est inférieur à la marge nette, et du moment que le prix de produit B13 est déterminé administrativement par l'état ainsi que pour la marge bénéficiaire.

L'entreprise doit minimiser les charges pour atteindre l'équilibre entre le chiffre d'affaires et le total des couts.

Pour le produit B13, il y'a lieu d'appliquer la méthode d'économie d'échelle (de répartir les charges fixes sur le maximum des quantités produite).

- **Pour le produit GPL/c :**

On remarque que l'entreprise à réaliser un résultat positif de 12234905.4, l'entreprise doit augmenter la quantité produite et vendue pour augmenter le chiffre d'affaires et le bénéfice afin de couvrir les pertes réalisées dans les autres produits.

De l'autre côté, pour réaliser la politique de l'état ce qui concerne la diminution des importations dans les autres carburants (Essence, Gasoil) et la protection de l'environnement en générale.

2. Etude comparative du résultat analytique (2020/2021) :

- Pour le produit GPL/c :

On remarque que le résultat analytique de (2020) est supérieur a celui de (2021), malgré que le chiffre d'affaires de (2021) est supérieur à celui de (2020), et cela dû à l'augmentation de la quote-part des charges dans la marge nette (2020= 92%, 2021= 97%).

- Pour le produit B13 :

On remarque l'augmentation de la perte de résultat analytique de 50% de 2021 par rapport à 2020, et cela dû à la diminution des quantités vendues de 18% et la diminution de total des charges de 4%.

3. L'analyse du cout de ravitaillement :

Tableau N°07 : Cout de ravitaillement des produits (GPL/c, B13)

CRG :714 CE SIDI-KHALED

ELEMENTS	2020		2021		PRODUIT B 13	
	SIRGHAZ	B13	SIRGHAZ	B13	VARIATION	TAUX DE VARIATION
PRESTATION RECUE (INCORPO SUR LA CESSION)	0	2 202 783,37	-	1 469 904,45	-732 878,91	-33%
TRANSPORT TIERS	0	-	-	-	0	
CANALISATION	0	-	-	-	0	
TRANSPORT MOYENS NAFTAL	0	217 117,52	-	206 508,71	- 10 608,81	-5%
CHARGES COMMUNES CDS	0	89 176,42	-	72 340,52	- 16 835,90	-19%
COUT RAVITAILLEMENT TOTAL	0	2 509 077,31	-	1 748 753,68	-760 323,62	-30%
	0	-	-	-	-	
QUANTITE RAVITAILLEMENT (UM: VRAC TM , CON	0	12 360,00	-	11 438,00	- 922,00	-7%
	0	-	-	-	-	
PRIX DE CESSION	0	-	-	-	-	
PRESTATION RECUE (INCORPO SUR LA CESSION)	0	178,22	-	128,51	- 49,71	-28%
TRANSPORT TIERS	0	-	-	-	-	
CANALISATION	0	-	-	-	-	
TRANSPORT MOYENS NAFTAL	0	17,57	-	18,05	0,49	3%
CHARGES COMMUNES CDS	0	7,21	-	6,32	- 0,89	-12%
COUT RAVITAILLEMENT UNITAIRE	0	203,00	-	152,89	- 50,11	-25%

Source : élaboré par nos soins à partir des documents internes de la District GPL Bouira.

- Pour le produit B13 :

On remarque la diminution des prestations reçues en (2021) par rapport à (2020), cette diminution résultant de la diminution des charges entretien et réparation des camions destinés au ravitaillement et une augmentation insignifiante dans la rebrigue rémunération intermédiaire et honoraires.

Pour le transport moyen NAFTAL, il y'a une diminution de 5% en (2021) par rapport à (2020) résultant de la diminution des quantités ravitaillés en raison de 7%.

Pour les charges communes du centre de distribution et stockage (CDS), on remarque une diminution de dotation aux amortissements et les charges financières, et une augmentation insignifiante des autres charges.

- Pour le produit SIRGHAZ :

NB : pour le produit SIRGHAZ, c'est un mélange entre Butane vrac et Propane vrac, son cout de ravitaillement est calculé dans le cout de ravitaillement Butane vrac et Propane vrac.

4. L'analyse du cout d'emplissage :

Tableau N°08 : Cout d'emplissage des produits (GPL/c, B13)

ELEMENTS	2020			2021			B13		SIR GHAZ	
	B13	SIRGHAZ	TOTAL	B13	SIRGHAZ	TOTAL	variation	TAUX	variation	TAUX
FRAIS BUTANE VRAC	67 633 051,08	38 478 688,63	106 153 531,92	76 597 728,89	81 446 678,53	158 105 994,14	8 964 677,81	13%	42 967 989,91	112%
FRAIS PROPANE VRAC	-	71 224 345,77	72 597 727,34	-	75 479 909,97	76 727 997,62	-		4 255 564,19	6%
MAIN D'OUVRES DIRECTS	39 516 629,35	-	40 300 091,65	35 879 895,19	-	36 694 773,23	-3 636 734,16	-9%	-	
FRAIS DE PRODUCTION	21 549 238,42	-	21 976 476,68	23 820 157,38	-	24 361 143,44	2 270 918,96	11%	-	
CHARGES COMUNES CDS	15 299 622,31	-	15 602 954,79	11 392 556,89	-	11 651 296,34	-3 907 065,42	-26%	-	
COUT D'EMPLISSAGE	143 998 541,16	109 703 034,40	256 630 782,38	147 690 338,35	156 926 588,50	307 541 204,77	3 691 797,19	3%	47 223 554,10	43%
	-	-	-	-	-	-	-		-	
QUANTITE CONDITIONNEE (Q	2 120 553,00	40 754,55	-	1 801 315,00	52 170,07	-	- 319 238,00	-15%	11 415,52	28%
	-	-	-	-	-	-	-		-	
FRAIS DE DISTOCKAGE BUTA	31,89	944,16	-	42,52	1 561,18	-	10,63	33%	617,02	65%
FRAIS DE DISTOCKAGE PROP	-	1 747,64	-	-	1 446,80	-	-		300,84	-17%
MAIN D'OUVRES DIRECTS	18,64	-	-	19,92	-	-	1,28	7%	-	
FRAIS DE PRODUCTION	10,16	-	-	13,22	-	-	3,06	30%	-	
CHARGES COMUNES CDS	7,21	-	-	6,32	-	-	0,89	-12%	-	
COUT D'EMPLISSAGE UNITAI	67,91	2 691,80	-	81,99	3 007,98	-	14,08	21%	316,18	12%

Source : élaboré par nos soins à partir des documents internes de la District GPL Bouira.

- Pour le produit SIRGHAZ :

On remarque une augmentation en (2021) par rapport à (2020) de 112% (Butane vrac) et 6% (Propane vrac), résultant de l'augmentation de quantités produites de 11415.52 Q produites

(2020= 40754.547 Q, 2021= 52170.07 Q).

- **Pour le produit B13 :**

On remarque une diminution dans le cout de la main d'œuvre directe, résultant de la diminution de nombre d'effectifs de 34 en (2020) et 33 en (2021), et l'absence de certaines rubriques salariales comme Co gratification médaille et la diminution des charges sociales part patronale.

Une diminution des charges communes de centre de distribution et stockage (CDS) en (2021) par rapport à (2020), résultant de la diminution de la quote-part des charges administration et finance concerne le cout de main d'œuvre directe.

5. L'analyse du cout de stockage :

Tableau N°09 : Cout de stockage des produits (GPL/c, B13)

ELEMENTS	2020		2021		VARIATION	TAUX
	STOCKAGE CONDIT	.C UNITAIR	STOCKAGE CONDIT	S.C UNITAIRE		
QUANTITE STOCKEE (UM:TM)	28 453,95	-	24 165,54	0	- 4 288,41	-15%
MANUTENTION DE STOCKAGE	2 708 990,66	95,21	2 333 560,09	96,57	- 375 430,57	-14%
MAINTENANCE ET ENTRETIEN	9 583 129,53	336,79	11 631 651,30	481,33	2 048 521,77	21%
AMORTISSEMENT ET ASSURAN	-	-	-	-	-	
CHARGES INDIRECTE	37 588,63	1,32	100 779,23	4,17	63 190,60	168%
AUTRE CHARGES	7 518 737,56	264,24	8 587 720,02	355,37	1 068 982,46	14%
COUT DE STOCKAGE	19 848 446,38	697,56	22 653 710,70	937,44	2 805 264,32	14%

Source : élaboré par nos soins à partir des documents internes de la District GPL Bouira.

On remarque une diminution de quantités stockées et une augmentation de cout de stockage de l'exercice (2021) par rapport à (2020), dû à l'absence de relation de causalité entre les quantités produites et les charges.

NB : le logiciel WINCANAL ne calcul pas le cout de stockage par produit (b13), il calcul seulement pour les produits Vrac et les produits Conditionnés.

Le cout de stockage SIRGHAZ est inclus dans le cout de stockage des produits Vrac.

6. L'analyse du compte de résultat :

Tableau N°10 : Compte de résultat

DESIGNATION	2 020	2 021	variation	taux
70 Vente et produits annexes	503 230 027,47	574 171 554,00	70 941 526,53	14%
72 Variation stocks produits finis	117 025 685,59	129 788 292,00	12 762 606,41	11%
73 Production immobilisée			-	
74 Subvention d'exploitation			-	
I-PRODUCTION	620 255 713,06	703 959 846,00	83 704 132,94	13%
60 Achats consommés	263 893 964,42	306 248 265,00	42 354 300,58	16%
61/62 Service extérieurs et autres consommations	34 905 667,49	39 156 103,80	4 250 436,31	12%
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE	298 799 631,91	345 404 369,00	46 604 737,09	16%
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION	321 456 081,15	358 555 477,00	37 099 395,85	12%
63 Charges de personnel	225 237 159,36	221 532 162,00	- 3 704 997,36	-2%
64 Impôts, taxe et versement assimilés	5 213 414,31	5 657 617,85	444 203,54	9%
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	91 005 507,48	131 365 697,00	40 360 189,52	44%
75 Autre produits opérationnels	1 814 064,38	11 418 560,90	9 604 496,52	529%
65 Autre charges opérationnelles	10 899,26	5 922,85	- 4 976,41	-46%
68 Dotation aux amort, provision	89 833 388,76	105 192 584,00	15 359 195,24	17%
78 Reprise sur pertes de valeur	-	19 972,82	19 972,82	
V-RESULTAT OPERATIONNEL	2 975 283,84	37 605 723,80	34 630 439,96	1164%
76 Produits financiers			-	
66 Charges financières			-	
VI-RESULTAT FINANCIER			-	
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS	2 975 283,84	37 625 696,60	34 650 412,76	1165%
695/698 Impôts exigibles sur résultats ordinaires			-	
692/693 impôts différés (variation) sur résultats ordinaires			-	
			-	
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	2 975 283,84	37 625 696,60	34 650 412,76	1165%

Source :élabore par nos soins à partir des document interne de la District GPL Bouira.

- **Pour trouver le cumul du TCR :**

Internes (crédit)-externes (crédit)= cumul (crédit).

NB : résultat ordinaire = résultat net, car l'IBS est payé au niveau de la direction générale (bilan consolidé).

- **Comparaison entre résultat des exercice (2020) et (2021) :**

- Une variation de chiffre d'affaires de 14% dû à l'augmentation des quantités vendues (2020= 23407.943, 2021= 27767.87).

- Une variation du stock des produits finis, une augmentation de 11% dû à l'augmentation des quantités produite.
- Une variation des achats consommés, une augmentation de 16% dû à l'augmentation des quantités produite.
- Une variation des services extérieurs de 12% dû à l'augmentation des quantités produite.
- Une augmentation des charges du personnel en (2021) par rapport à (2020), résultant de mesures prêt par l'état (confinement) et la sortie en congé de travailleurs de l'administration (diminution de prime de panier).
- Une augmentation de 529% d'autres produits opérationnels dû à l'augmentation de produits de cession matériel et outillage.
- Dotation aux amortissements, une augmentation de 17% dû à l'acquisition de nouveaux matériels.
- Résultat opérationnel, une augmentation résultant de l'augmentation du chiffre d'affaires et autres produits opérationnels ainsi qu'une diminution de 46% des autres charges opérationnels.

Conclusion :

A la fin de cette partie qui nous a permis de connaître les différents coûts de la District GPL Bouira, ainsi la méthode sur lesquelles sont calculés, nous avons conclu que la comptabilité de gestion possède une grande valeur dans la gestion et l'évaluation des coûts et constitue un outil primordial dans la contribution à la prise de décision et cela à travers les instruments et les méthodes qu'utilise dans le calcul des coûts.

La District GPL Bouira doit veiller à utiliser d'autre méthodes de calcul des coûts qui lui permettent de mieux apprécier la santé économique de l'entreprise et de minimiser les coûts supportés par son activité dans le but de mettre des barrières à ses problèmes de gestion.

• Observations :

- La mission essentielle de l'unité GPL Bouira est la distribution de produit GPL et B13 a tous les citoyens de la wilaya et une partie de la wilaya de média (surtout dans les zones isolées), quel que soit le prix de revient de produit.
- Le prix de vente et la marge bénéficiaire sont administrés (déterminés par la loi). Et cela va influencer les résultats réalisés par l'entreprise.

- Le logiciel WINCANAL est un outil de calcul de couts qui facilite le calcul de cout de revient et les résultats rapidement par un système d'importation des données directement à partir des autres logiciels (SDCOM, NAFTCOMTA, NAFTIP) et cela permet d'analyser les résultats et la prise de décision au moment opportun.

- La méthode des couts complets appliquée par NAFTAL (méthode des couts complets par produit et par centre opérationnel). C'est une méthode qui permet de connaître les produits rentables et les produits non-rentables.

- Selon les états annexés on remarque que le produit B13 n'est pas rentable, mais le produit SIRGHAZ est rentable.

- Les méthodes de la comptabilité analytique sont essentiellement au nombre de deux :

➤ Il y'a d'une part les méthodes qui intègrent la comptabilité analytique à la comptabilité générale.

➤ Il y'a d'autre part les méthodes qui traitent la comptabilité analytique d'une manière autonome.

Ces méthodes reposent sur l'utilisation des comptes réfléchis, et utilisée manuellement, procède du même principe de la comptabilité en partie double de la comptabilité générale (basée sur la notion de débit et de crédit) et dispose de son propre plan comptable (une déclinaison de la classe 9 généralement).

- Le sureffectif dans la District.

- Les informations arrivent en retard ce qui met les travailleurs dans la pression, donc ça risque des mettez des erreurs et des calculs fausses.

• **Recommandation :**

- Tandis-que le prix de vente est administré et la marge est administré aussi, l'entreprise doit minimiser les charges et les couts des produits pour avoir un résultat positif et augmenter les quantités produites et vendues pour pouvoir répartir les charges fixes sur le maximum des quantités (économie d'échelle).

- Rentabiliser les moyens humains et matériel de l'entreprise.

- La diminution de recours à l'externe dans certaines activités de l'entreprise.

- La généralisation d'utilisation des moyens de communication nouvelles (l'internet, Vision conférence) pour la réduction de charges de déplacement de personnel.

- La motivation de personnel de l'entreprise pour atteindre les objectifs stratégiques de l'entreprise pour garder la pérennité de l'entreprise.

- Nous proposons d'utiliser d'autres méthodes de calcul de coût comme par exemple, la méthode de coût variable pour distinguer les charges variables des charges fixes et analyser les charges fixes pour pouvoir les maîtriser ou la méthode de comptabilité à base d'activité ABC pour pouvoir éliminer les activités qui ne sont pas nécessaires pour l'activité de l'entreprise en général.

- On propose l'utilisation de la méthode des comptes réfléchis (comptabilité analytique autonome de la comptabilité générale).

- Minimiser le nombre d'effectifs salariés, car y'a des périodes où les employeurs ne font rien, afin de minimiser les charges fixes, par exemple : faire une proposition aux employées d'une modification de la durée de travail d'une façon motivante par-ce-que ceci va diminuer les salaires et faire ceci à partir d'une modification du contrat.

CONCLUSION GENERALE

CONCLUSION GENERALE

Dans ces dernières années les entreprises algériennes s'orientent de plus en plus vers l'application et la mise en œuvre de la comptabilité de gestion en sein de leurs entreprises, comme un outil de gestion et d'aide à la prise de décision, afin de répondre aux exigences du marché qui se caractérise par une concurrence féroce. Cette dernière oblige les entreprises de se concentrer mieux sur la maîtrise des couts, et l'amélioration de la qualité pour s'adapté aux marchés. Donc il ne suffit plus de produire pour vendre ni même de savoir vendre pour réussir, face à cette situation le succès de l'entreprise dépend de sa capacité a adapter son offre et sa demande et a maitriser ces conditions interne d'exploitations et son système de comptabilité de gestion.

A travers notre étude, nous avons élaboré et analyse les différents couts supportés par la District GPL Bouira, ainsi les états des couts et le compte de résultat.

L'objectif de notre mémoire et de répondre à la problématique suivante :

Dans quelle mesure le calcul des couts peut-il contribuer à déterminer le produit le plus rentable au sein de la District GPL Bouira ?

Tout au long de ce mémoire, nous avons abordé d'une part les notions fondamentales sur la comptabilité de gestion : son historique, définition, objectifs, et d'autre part les différentes méthodes de calcul des couts.

La comptabilité de gestion au sein de la District GPL Bouira est un élément et une source d'informations indispensable, car elle offre aux dirigeants la possibilité de déterminer les différents couts et dégager le résultat analytique du produit GPL et on comparant avec les résultats analytiques des différents produits sur les documents annexés.

enfin nous avons élaboré les différents couts et nous avons obtenus le résultat analytique et les différentes marge et nous avons fait une analyse de chaque couts par la méthode des couts complet réel, ainsi d'après les annexes nous avons conclure que le produit GPL est le produit le plus rentable.(voir les documents annexés et notre analyse au-dessus)

Constats et test des hypothèses :

H1 : la comptabilité gestion est une comptabilité qui permet à la détermination des couts. Elle joue un rôle dans la détermination du résultat analytique.

D'après notre recherche théorique, la comptabilité de gestion est une comptabilité qui permet de retraiter l'information pour calculé des couts et des marges ainsi d'aider a la prise de décisions de gestion et au pilotage de l'entreprise

H2 : la District GPL Bouira utilise probablement la méthode ABC vue que c'est la méthode la plus utilisée par les entreprises algériennes.

D'après notre stage pratique au sein de la District GPL Bouira, la méthodes utilisée est la méthode des couts complets réel par produit et par centre de responsabilité, qui consiste à affecter les charges directes et indirectes par produit et par centre de responsabilité. Est une **Hypothèse infirmée.**

H3 : tant-que la mission principale de la District GPL Bouira est la distribution de produit GPL, on estime que c'est le produit le plus rentable(GPL).

D'après l'analyse et les résultats obtenus cités au-dessus, le produit GPL est le plus rentable. . Est une **Hypothèse confirmée.**

BIBLIOGRAPHIE

Ouvrage :

- Alain, (A) et Raymond (G) : *Comptabilité de gestion*, 2eme édition, Hachette supérieur.
- Alain Burlaud, Claude Simon : *Comptabilité de gestion*, édition Vuibert, 2003. BEATRICE ET FRANCIS GRANDGUILLOT : *L'essentiel de la comptabilité de gestion*, Edition GUALINO, 2006.
- BERNARD (A), GERALD (N) et ALEXANDER (N) : *mini manuel de comptabilité de gestion*, éditions Dunod, 2011.
- BOUQUIN, (Henri) : *comptabilité de gestion*, édition Economica, Paris, 2004.
- BRIGITTE, (D) et CHRISTIAN (G) : *Comptabilité de gestion*, éditions Dunod, Paris, 2011
- BOUQUIN, (Henri) : *comptabilité de gestion*, édition Economica, Paris, 2000.
- BOUGHABA (A) : *comptabilité analytique d'exploitation*, édition Berti ALGER, 1991.
- Claude, Alazard et Sabine Sépari : *contrôle de gestion*, éditions Dunod, Paris, 2010.
- Claude COSSU et Richard MILKOFF : *comptabilité de gestion*, Nathan université, Paris, 1999.
- DEDIER, (Leclère), *la comptabilité analytique : prévision et contrôle des coûts*, Eyrolles, 1991.
- DUBRULLE, (L) et DIDIER (J) : *Comptabilité analytique de gestion*, éditions Dunod, Paris, 2003.
- DUBRULLE, (L) et JOURDAIN (D) : *comptabilité analytique de gestion*, éditions Dunod, Paris, 2013.

- IDELHAKKAR, (B) : *comptabilité analytique*, 6ème édition, Paris, 2009.
- LAUZEL, (P) et BOUQUIN (H) : *Comptabilité analytique et gestion*, éditions Sirey, Paris, 1985.
- LORINO, (Philippe) : *le contrôle de gestion stratégique*, éditions Dunod, 1991.
- LINARD, (Nadig) : *Contenu de la comptabilité analytique*, Coûts variable et fixes, 1999.
- MELYON, (Gérard) : *comptabilité analytique*, éditions Bréal, 3ème édition, 2004.
- MEVELLEC, (Pierre) : *les systèmes de coûts*, Edition Dunod, 2005.

➤ MARGERIN, (J) et AUSSET, (G) : *comptabilité analytique : outil de gestion*, AIDE A LA Décision, édition d'organisation ,1994.

➤ Patrick BOISSELIER : *contrôle de gestion*, édition Vuibert.

➤ TOUDJINE, (Abdelkrim) : *l'analyse des couts dans l'entreprise*, édition OPU, Alger,2016.

Revue et périodiques :

➤ Conseil National de la Comptabilité, un nouveau cadre conceptuel pour la comptabilité de gestion, rapport 1996.

➤ Plan Comptable Général, comptabilité analytique, rapport 1982.

Site internet :

➤ Ooreka entreprise (s.d). Méthode des coûts complets,
<https://comptabilite.ooreka.fr/astuce/voir/599399/methode-des-couts-complets>

Travaux universitaire :

➤ AIDLI et MOUHOUBI : *La comptabilité analytique : Rôles et Objectifs Cas : CEVITAL*, mémoire de master, Bejaia,2013.

➤ BENKHALED, (A) et TEBAKH (A) : *La comptabilité analytique un outil d'évaluation des coûts et de Prise de décision*, mémoire de master, ESC, 2014.

➤ BECHAA,(Nesrine) : *essaye d'évaluation d'un système de comptabilité de gestion au sein d'une entreprise algérienne*, EHEC,2019.

➤ MEBBANI,(Youcef) : *La méthode ABC (activitybasedcosting) " concepts et mise en place "*,Article, université de mostaganem, juillet 2012.

ANNEXES

Annexe N°01 : Cout et résultat de la période 2020

NAFTAL SPA

BRANCHE

DEPARTEMENT FINANCES ET COMPTABILITE

PERIODE COMPTABLE 2020 / 01.13

710 DISTRICT GPL BOUIRA

EDITE LE 13/09/2022 14:58:28

COUTS ET RESULTAT (UM:VRAC DA/TM, COND DA/UNITE)

CRG: 714 / 3102 CE SIDI-KHALED

RUB	ELEMENTS	BUTANE	PROPANE	GPLC	B06	B03	B13	PROMO	P11	P35	AUTRE	TOTAL
01	CHIFFRE D'AFFAIRE	1 193 719.90	11 020 164.54	201 300 751.48	20 139.28	81 781.44	94 584 431.45	0.00	345 096.42	4 430 337.84	5 200 787.98	319 189 810.39
02	PRESTI/TRANSPORT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
03	ACHAT CONSUMME	386 209.09	3 567 341.53	64 978 198.64	3 993.78	12 513.33	20 909 789.40	0.00	78 467.72	1 193 306.34	159 209.99	227 922 805.57
04	MARGE TIERS	807 510.87	7 458 823.01	136 324 554.84	22 145.50	69 288.11	73 674 662.05	0.00	267 228.70	3 267 031.50	5 031 580.99	91 267 004.82
05	MARGE GD	0.00	0.00	140 179 559.53	36 463.73	79 508.81	42 839 431.42	0.00	0.00	0.00	0.00	227 922 805.57
06	MARGES BRUTE	807 510.87	7 458 823.01	276 504 114.37	58 599.23	148 774.72	118 614 093.47	0.00	267 228.70	3 267 031.50	5 031 580.99	183 234 951.29
07	COULAGE ET EXCEDENT	-78.52	909.91	1 160 678.95	85.97	270.95	153 658.74	0.00	12.00	189.57	0.00	411 157 758.88
08	MARGE NETTE	807 432.35	7 459 732.92	277 664 793.32	58 685.20	149 045.67	118 767 752.20	0.00	267 240.70	3 267 218.07	5 031 580.99	1 315 734.57
10	FRAIS D'APROV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11	FRAIS RAVITAILLEMENT	523 648.70	5 117 010.75	0.00	0.00	0.00	1 122 605.95	0.00	2 406.14	0.00	0.00	0.00
12	FRAIS STOCKAGE	7 394.80	69 358.23	0.00	399 843.29	599 560.47	28 137 151.07	0.00	19 535.97	964 548.12	0.00	6 795 871.55
13	QUOTE-PART CABOTAGE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14	SORTIE VRAC	0.00	0.00	109 681 241.60	8 759.72	25 780.73	30 255 760.23	0.00	68 407.78	1 083 393.40	0.00	30 197 389.96
15	FRAIS EMBLISSAGE	0.00	0.00	0.00	9 892.19	29 113.71	34 187 282.75	0.00	73 062.81	1 135 755.51	0.00	141 103 343.45
16	FRAIS DISTRIBUTION	442 277.58	4 085 626.63	60 184 489.04	9 119.13	20 935.89	23 374 893.49	0.00	20 410.04	294 312.77	0.00	35 415 108.97
17	CHARGES IND DISTRICT	189 465.89	1 750 059.74	35 660 957.21	3 975.12	9 950.93	10 923 781.46	0.00	24 510.62	383 353.37	0.00	88 412 064.56
18	CHARGES IND BRANCHE	107 773.58	995 483.71	20 284 965.89	2 281.16	5 660.37	6 213 757.33	0.00	13 942.34	206 685.72	0.00	48 926 054.35
19	CHARGES IND SIEGE	161 340.06	1 490 286.92	30 367 160.47	3 385.02	8 473.74	9 302 168.27	0.00	20 872.07	309 414.30	0.00	27 830 530.12
20	TOTAL CHARGES	1 431 900.62	13 487 805.98	256 178 814.21	437 235.64	699 475.83	143 497 400.56	0.00	243 147.77	4 337 461.20	0.00	41 663 080.85
21	RESULTAT ANALYTIQUE	-624 468.27	-6 028 073.06	21 485 979.11	-378 540.44	-550 430.16	-26 729 648.35	0.00	24 092.93	-1 070 243.13	6 031 580.99	-7 839 750.38
23	QUANTITE VENDUE (UM):	216.40	1 999.83	40 746.45	757.00	3 790.00	960 122.00	0.00	2 548.00	11 862.00	0.00	55 903.24
25	MARGES BRUTE	3 730.10	3 730.10	6 765.97	77.41	39.25	121.46	0.00	104.96	275.42	0.00	0.00
26	COULAGE ET EXCEDENT	-0.36	0.48	28.49	0.13	0.07	0.16	0.00	0.00	0.02	0.00	0.00
27	MARGE NETTE	3 729.74	3 730.58	6 814.45	77.54	39.33	121.62	0.00	104.96	275.44	0.00	0.00
29	FRAIS D'APROV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30	FRAIS RAVITAILLEMENT	2 418.87	2 558.98	0.00	0.00	0.00	1.17	0.00	0.95	0.00	0.00	0.00
31	FRAIS STOCKAGE	34.16	34.69	0.00	628.19	158.20	29.31	0.00	7.67	81.31	0.00	0.00
32	QUOTE-PART CABOTAGE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33	COUT SORTIE VRAC	0.00	0.00	2 001.80	11.67	6.80	31.51	0.00	26.87	89.65	0.00	0.00
34	FRAIS EMBLISSAGE	0.00	0.00	0.00	13.07	7.88	35.59	0.00	28.70	95.75	0.00	0.00
35	FRAIS DISTRIBUTION	2 042.99	2 033.19	1 477.05	12.05	5.52	24.35	0.00	8.02	24.81	0.00	0.00
36	CHARGE IND DISTRICT	875.19	875.19	875.19	6.26	2.03	11.38	0.00	9.63	30.83	0.00	0.00
37	CHARGE IND BRANCHE	497.83	497.83	497.83	2.90	1.40	6.47	0.00	5.48	17.42	0.00	0.00
38	CHARGE IND SIEGE	745.27	745.27	745.27	4.47	2.24	9.69	0.00	8.20	26.08	0.00	0.00
39	TOTAL CHARGE	6 614.32	6 745.15	6 267.14	677.50	184.60	140.48	0.00	95.50	385.86	0.00	0.00
40	RESULTAT ANALYTIQUE	-2 884.58	-3 014.59	527.31	-600.05	-145.23	-27.84	0.00	9.48	-90.22	0.00	0.00

Edité par logiciel WINCANAL " Comptabilité analytique " MAJ le 26/07/2022 Conçue le 07/08/2022

CPT[C:\wincanal\DON2022\08\1\CISAVE_WINCANAL\710_202001_13_CONSOL]

REF 01 C

DEF

Annexe N°02 : Cout et résultat de la période 2021

NAFTAL SPA

BRANCHE

DEPARTEMENT FINANCES ET COMPTABILITE

PERIODE COMPTABLE 2021 / 01:13

710 DISTRICT GPL BOUIRA

EDITE LE 13/09/2022 14:57:28

COUTS ET RESULTAT (UM:VRAC DA/TM, COND DA/UNITE

CRG: 714 / 3102 CE SIDI-KHALED

RUB	ELEMENTS	BUTANE	PROPANE	GPL/C	B06	B03	B13	PROMO	P11	P35	AUTRE	TOTAL
01	CHIFFRE D'AFFAIRE	355 190.75	12 452 507.88	259 752 413.92	25 224.85	56 654.07	71 238 670.92	0.00	357 587.43	4 283 183.32	18 150.00	348 539 583.14
02	PREST/TRANSPORT	146 866.20	4 427 313.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4 574 180.11
03	ACHAT CONSOMME	114 915.47	4 028 812.24	83 843 323.07	3 469.50	6 962.13	15 547 700.00	0.00	73 536.52	1 124 666.78	363.00	104 743 748.69
04	MARGE TIERS	387 141.48	12 851 009.55	175 909 090.85	21 755.35	49 691.94	55 690 970.92	0.00	284 050.91	3 158 516.56	0.00	248 370 014.56
05	MARGE GD	0.00	0.00	178 115 342.51	17 620.20	121 762.32	41 789 036.75	0.00	0.00	0.00	0.00	17 787.00
06	MARGES BRUTE	387 141.48	12 851 009.55	354 024 433.36	39 375.55	171 454.26	97 460 007.67	0.00	284 050.91	3 158 516.56	0.00	220 023 761.78
07	COULAGE ET EXCEDENT	0.00	-989.81	1 216 888.02	40.01	148.35	103 169.34	0.00	0.42	-6.62	0.00	468 393 776.34
08	MARGE NETTE	387 141.48	12 850 019.74	355 241 319.38	39 415.56	171 602.61	97 563 177.01	0.00	284 051.33	3 158 509.94	17 787.00	1 319 247.72
10	FRAIS D'APPROV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11	FRAIS RAVITAILLEMENT	207 812.32	5 391 790.84	0.00	96.77	0.00	760 604.43	0.00	5 958.19	0.00	0.00	6 368 262.55
12	FRAIS STOCKAGE	2 890.28	102 433.06	0.00	323 969.87	723 061.04	29 640 169.37	0.00	24 604.02	665 958.48	0.00	31 483 086.13
13	QUOTE-PART CABOTAGE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14	SORTIE VRAC	0.00	0.00	156 926 588.50	6 177.15	32 633.10	33 315 481.98	0.00	61 432.58	987 833.68	0.00	191 310 146.99
15	FRAIS EMPLOI	0.00	0.00	0.00	5 733.20	30 287.74	30 921 080.81	0.00	76 659.47	1 207 724.38	0.00	32 241 485.41
16	FRAIS DISTRIBUTION	124 941.70	4 319 212.99	75 582 233.35	4 236.89	22 228.82	21 377 663.89	0.00	17 813.07	255 893.59	0.00	101 704 024.31
17	CHARGES IND DISTRICT	55 392.83	1 941 997.09	44 862 957.59	2 249.59	8 851.33	8 836 861.49	0.00	22 569.90	345 161.45	0.00	58 076 041.29
18	CHARGES IND BRANCHE	29 615.58	1 038 281.76	23 985 618.94	1 202.74	4 732.33	4 724 596.22	0.00	12 066.92	184 539.33	0.00	29 980 853.81
19	CHARGES IND SIEGE	51 424.29	1 802 865.51	41 648 815.59	2 088.43	8 217.19	8 203 757.28	0.00	20 952.91	320 432.86	0.00	52 058 554.05
20	TOTAL CHARGES	472 077.00	14 596 581.26	343 006 413.97	345 754.64	830 011.55	137 780 215.27	0.00	242 057.05	3 947 343.78	0.00	501 220 454.53
21	RESULTAT ANALYTIQUE	-84 935.52	-1 746 561.52	12 234 905.41	-306 339.08	-658 408.95	-40 217 038.26	0.00	41 994.28	-788 833.83	17 787.00	-31 507 430.47
23	QUANTITE VENDUE (UM):	64.42	2 258.30	52 170.06	436.00	3 431.00	790 475.00	0.00	2 388.00	11 488.00	0.00	85 209.49
25	MARGES BRUTE	6 010.11	5 690.56	6 785.97	90.31	49.97	123.29	0.00	119.05	275.42	0.00	0.00
26	COULAGE ET EXCEDENT	0.00	-0.44	23.33	0.09	0.04	0.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
27	MARGE NETTE	6 010.11	5 690.12	6 809.29	90.40	50.02	123.42	0.00	119.05	275.42	0.00	0.00
29	FRAIS D'APPROV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30	FRAIS RAVITAILLEMENT	3 226.15	2 387.54	0.00	0.22	0.00	0.96	0.00	2.50	0.00	0.00	0.00
31	FRAIS STOCKAGE	44.87	45.36	0.00	743.05	210.74	37.50	0.00	10.31	58.07	0.00	0.00
32	QUOTE-PART CABOTAGE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33	COUT SORTIE VRAC	0.00	0.00	3 007.98	14.17	9.51	42.15	0.00	25.75	84.39	0.00	0.00
34	FRAIS EMPLOI	0.00	0.00	0.00	13.15	8.83	39.12	0.00	32.13	105.31	0.00	0.00
35	FRAIS DISTRIBUTION	1 939.64	1 912.59	1 448.77	9.72	6.48	27.04	0.00	7.47	22.30	0.00	0.00
36	CHARGE IND DISTRICT	859.94	859.94	859.94	5.16	2.58	11.18	0.00	9.46	30.10	0.00	0.00
37	CHARGE IND BRANCHE	459.76	459.76	459.76	2.76	1.38	5.98	0.00	5.06	16.09	0.00	0.00
38	CHARGE IND SIEGE	798.33	798.33	798.33	4.79	2.39	10.38	0.00	8.78	27.94	0.00	0.00
39	TOTAL CHARGE	7 328.88	6 463.52	6 574.78	793.02	241.92	174.30	0.00	101.45	344.21	0.00	0.00
40	RESULTAT ANALYTIQUE	-1 318.57	-773.40	234.52	-702.61	-191.90	-50.88	0.00	17.60	-68.79	0.00	0.00

Edité par logiciel WINCANAL " Comptabilité analytique " MAJ le 26/07/2022

Concep le 07/08/2022

REF 01 C

CPT] C:\wincanal\BON2022\DB\CS\SAVE_WINCANAL\710_2021\01_13_CONSOL

DEF

Annexe N°03 : Cout de ravitaillement de la période 2020

NAFTAL SPA

BRANCHE

DEPARTEMENT FINANCES ET COMPTABILITE

PERIODE COMPTABLE 2020 / 01:13

EDITE LE 07/08/2022 10:29:53

710 DISTRICT GPL BOUIRA

COUT DE RAVITAILLEMENT

CRG: 714 / 3102 CE SIDI- KHALED

RUB	ELEMENTS	BUTANE	PROPANE	SIRGHAZ	B06	B03	B13	P11	P35	TOTAL
	PRIX DE CESSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	PRESTATION RECUE	29 721 995.34	18 137 477.80	0.00	0.00	0.00	2 202 783.37	2 671.93	0.00	50 064 928.44
	TRANSPORT TIERS	6 063 784.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6 063 784.65
	CANALISATION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TRANSPORT MOYENS NAFTAL	47 114 492.45	42 897 378.07	0.00	0.00	0.00	217 117.52	68.40	0.00	90 229 056.44
	CHARGES COMMUNES CDS	23 834 236.13	16 961 568.81	0.00	0.00	0.00	89 176.42	18.31	0.00	40 884 999.67
	COUT RAVITAILLEMENT	106 734 508.5	77 996 424.68	0.00	0.00	0.00	2 509 077.31	2 758.64	0.00	187 242 769.2

	QUANTITE RAVITAILLEMENT	42 945.04	30 561.72	0.00	0.00	0.00	12 360.00	3.00	0.00	0.00
--	-------------------------	-----------	-----------	------	------	------	-----------	------	------	------

	PRIX DE CESSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	PRESTATION RECUE	692.09	593.47	0.00	0.00	0.00	178.22	890.64	0.00	0.00
	TRANSPORT TIERS	141.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	CANALISATION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TRANSPORT MOYENS NAFTAL	1 097.09	1 403.63	0.00	0.00	0.00	17.57	22.80	0.00	0.00
	CHARGES COMMUNES CDS	554.99	554.99	0.00	0.00	0.00	7.21	6.10	0.00	0.00
	COUT RAVITAILLEMENT	2 485.37	2 552.10	0.00	0.00	0.00	203.00	919.55	0.00	0.00

Annexe N°04 : Cout de ravitaillement de la période 2021

NAFTAL SPA

BRANCHE

DEPARTEMENT FINANCES ET COMPTABILITE

PERIODE COMPTABLE 2021 / 01:13

EDITE LE 07/08/2022 10:32:27

710 DISTRICT GPL BOUIRA

COUT DE RAVITAILLEMENT

CRG: 714 / 3102 CE SIDI-KHALED

RUB	ELEMENTS	BUTANE	PROPANE	SIRGHAZ	B06	B03	B13	P11	P35	TOTAL
	PRIX DE CESSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	PRESTATION RECUE	96 910 947.75	25 037 149.42	0.00	5 967.84	0.00	2 257 382.74	23 335.20	0.00	124 234 782.9
	TRANSPORT TIERS	6 853 013.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6 853 013.60
	CANALISATION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TRANSPORT MOYENS NAFTAL	44 735 778.00	52 536 103.22	0.00	119.77	0.00	206 508.71	0.00	0.00	97 478 509.70
	CHARGES COMMUNES CDS	24 905 443.09	19 803 556.98	0.00	26.27	0.00	72 340.52	64.22	0.00	44 781 431.09
	COUT RAVITAILLEMENT	173 405 182.4	97 376 809.63	0.00	6 113.88	0.00	2 536 231.97	23 399.42	0.00	273 347 737.3

	QUANTITE RAVITAILLEMENT	51 192.47	40 705.68	0.00	9.00	0.00	11 438.00	12.00	0.00	0.00
--	-------------------------	-----------	-----------	------	------	------	-----------	-------	------	------

	PRIX DE CESSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	PRESTATION RECUE	1 893.07	615.08	0.00	663.09	0.00	197.36	1 944.60	0.00	0.00
	TRANSPORT TIERS	133.87	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	CANALISATION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TRANSPORT MOYENS NAFTAL	873.87	1 290.63	0.00	13.31	0.00	18.05	0.00	0.00	0.00
	CHARGES COMMUNES CDS	486.51	486.51	0.00	2.92	0.00	6.32	5.35	0.00	0.00
	COUT RAVITAILLEMENT	3 387.32	2 392.22	0.00	679.32	0.00	221.74	1 949.95	0.00	0.00

Annexe N°05 : Cout d'emplissage de la période 2020

NAFTAL SPA

BRANCHE

DEPARTEMENT FINANCES ET COMPTABILITE

PERIODE COMPTABLE 2020 / 01:13

EDITE LE 07/08/2022 10:30:25

710 DISTRICT GPL BOUIRA

COUT D'EMPLISSAGE

CRG: 714 / 3102 CE SIDI-KHALED

RUB	ELEMENTS	B06	B03	B13	P11	P35	SIRGHAZ	TOTAL
	FRAIS BUTANE VRAC	11 583.19	30 209.02	67 633 051.08	0.00	0.00	38 478 688.63	106 153 531.92
	FRAIS PROPANE VRAC	0.00	0.00	0.00	78 429.82	1 294 951.75	71 224 345.77	72 597 727.34
	MAIN D'OUVRES DIRECTS	6 768.83	17 653.13	39 516 629.35	43 346.58	715 693.76	0.00	40 300 091.65
	FRAIS DE PRODUCTION	3 691.18	9 626.62	21 549 238.42	23 637.79	390 282.67	0.00	21 976 476.68
	CHARGES COMUNES CDS	2 620.68	6 834.75	15 299 622.31	16 782.46	277 094.59	0.00	15 602 954.79
	COUT D'EMPLISSAGE	24 663.88	64 323.53	143 998 541.16	162 196.65	2 678 022.77	109 703 034.40	256 630 782.38
								0
	QUANTITE CONDITIONNEE (UM: GPLIC TM ,	787.00	4 105.00	2 120 553.00	2 749.00	14 265.00	40 754.55	0.00
								0
	FRAIS DE DISTOCKAGE BUTANE VRAC	14.72	7.36	31.89	0.00	0.00	944.16	0.00
	FRAIS DE DISTOCKAGE PROPANE VRAC	0.00	0.00	0.00	28.53	90.78	1 747.64	0.00
	MAIN D'OUVRES DIRECTS	8.60	4.30	18.64	15.77	50.17	0.00	0.00
	FRAIS DE PRODUCTION	4.69	2.35	10.16	8.60	27.36	0.00	0.00
	CHARGES COMUNES CDS	3.33	1.66	7.21	6.10	19.42	0.00	0.00
	COUT D'EMPLISSAGE UNITAIRE	31.34	15.67	67.91	59.00	187.73	2 691.80	0.00

Annexe N°06 : Cout d'emplissage de la période 2021

NAFTAL SPA

BRANCHE

DEPARTEMENT FINANCES ET COMPTABILITE

PERIODE COMPTABLE 2021 / 01:13

EDITE LE 07/08/2022 10:33:06

710 DISTRICT GPL BOUIRA

COUT D'EMPLISSAGE

CRG: 714 / 3102 CE SIDI-KHALED

RUB	ELEMENTS	B06	B03	B13	P11	P35	SIRGHAZ	TOTAL
	FRAIS BUTANE VRAC	9 508.96	53 310.21	78 130 565.70	0.00	0.00	83 047 854.37	161 241 239.23
	FRAIS PROPANE VRAC	0.00	0.00	0.00	71 293.71	1 176 793.94	75 479 909.97	76 727 997.62
	MAIN D'OUVRES DIRECTS	4 366.80	24 481.64	35 879 895.19	44 899.87	741 129.73	0.00	36 694 773.23
	FRAIS DE PRODUCTION	2 899.06	16 253.02	23 820 157.38	29 808.39	492 025.60	0.00	24 361 143.44
	CHARGES COMUNES CDS	1 386.54	7 773.39	11 392 556.89	14 256.57	235 322.95	0.00	11 651 296.34
	COUT D'EMPLISSAGE	18 161.35	101 818.26	149 223 175.16	160 258.54	2 645 272.21	158 527 764.34	310 676 449.87
								0
	QUANTITE CONDITIONNEE (UM: GPL/C TM ,	475.00	5 326.00	1 801 315.00	2 664.00	13 820.00	52 170.07	0.00
								0
	FRAIS DE DISTOCKAGE BUTANE VRAC	20.02	10.01	43.37	0.00	0.00	1 591.87	0.00
	FRAIS DE DISTOCKAGE PROPANE VRAC	0.00	0.00	0.00	26.76	85.15	1 446.80	0.00
	MAIN D'OUVRES DIRECTS	9.19	4.60	19.92	16.85	53.63	0.00	0.00
	FRAIS DE PRODUCTION	6.10	3.05	13.22	11.19	35.60	0.00	0.00
	CHARGES COMUNES CDS	2.92	1.46	6.32	5.35	17.03	0.00	0.00
	COUT D'EMPLISSAGE UNITAIRE	38.23	19.12	82.84	60.16	191.41	3 038.67	0.00

Annexe N°07 : Cout de stockage de la période 2020

NAFTAL SPA

BRANCHE

DEPARTEMENT FINANCES ET COMPTABILITE

PERIODE COMPTABLE 2020 / 01:13

EDITE LE 07/08/2022 10:31:04

710 DISTRICT GPL BOUIRA

COUT DE STOCKAGE

CRG: 714 / 3102 CE SIDI- KHALED

RUB	ELEMENTS	STOCKAGE VRAC	S.V UNITAIRE	STOCKAGE CONDIT	S.C UNITAIRE
	QUANTITE STOCKEE (UM:TM)	74 368.57	0.00	28 453.95	0.00
	MANUTENTION DE STOCKAGE	1 397 934.77	18.80	2 708 990.66	95.21
	MAINTENANCE ET ENTRETIEN	30 349.20	0.41	9 583 129.53	336.79
	AMORTISSEMENT ET ASSURANCE	579 793.16	7.80	0.00	0.00
	CHARGES INDIRECTE	556 390.84	7.48	37 588.63	1.32
	AUTRE CHARGES	0.00	0.00	7 518 737.56	264.24
	COUT DE STOCKAGE	2 564 467.97	34.48	19 848 446.38	697.56

Annexe N°08 : Cout de stockage de la période 2021

NAFTAL SPA

BRANCHE

DEPARTEMENT FINANCES ET COMPTABILITE

PERIODE COMPTABLE 2021 / 01:13

EDITE LE 07/08/2022 10:33:32

710 DISTRICT GPL BOUIRA

COUT DE STOCKAGE

CRG: 714 / 3102 CE SIDI- KHALED

RUB	ELEMENTS	STOCKAGE VRAC	S.V UNITAIRE	STOCKAGE CONDIT	S.C UNITAIRE
	QUANTITE STOCKEE (UM:TM)	92 900.67	0.00	24 165.53	0.00
	MANUTENTION DE STOCKAGE	1 363 833.94	14.68	2 333 560.09	96.57
	MAINTENANCE ET ENTRETIEN	321 083.89	3.46	11 631 651.34	481.33
	AMORTISSEMENT ET ASSURANCE	1 691 300.03	18.21	0.00	0.00
	CHARGES INDIRECTE	470 321.40	5.06	100 779.23	4.17
	AUTRE CHARGES	367 200.00	3.95	8 587 720.02	355.37
	COUT DE STOCKAGE	4 213 739.26	45.36	22 653 710.68	937.44

Annexe N°09 : Compte de résultat de la période 2020

NAFTAL SPA
BRANCHE

COMPTES DE RESULTAT PAR NATURE

EDITE LE : 07/08/2022 10:16:35

Unité Comptable : 710 DISTRICT GPL BOUIRA

Période Comptable : 2020 / 01:13

Filtrer par LCRG:714 CE SIDI- KHALED

DESIGNATION	CUMUL		INTERNES		EXTERNES	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
70 Vente et produits annexes	261 231 245.96	764 461 273.43	261 231 245.96	444 466 197.25	0.00	319 995 076.18
72 Variation stocks produits finis	165 140 541.88	282 166 227.47	77 996 294.67	77 996 294.67	87 144 247.21	204 169 932.80
73 Production immobilisée	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
74 Subvention d'exploitation	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
I- PRODUCTION	0.00	620 255 713.06	0.00	183 234 951.29	0.00	437 020 761.77
60 Achats consommés	263 893 964.42	0.00	0.00	0.00	263 893 964.42	0.00
61/62 Service extérieurs et autre	34 905 667.49	0.00	4 312 451.74	0.00	30 593 215.75	0.00
II- CONSOMMATION	298 799 631.91	0.00	4 312 451.74	0.00	294 487 180.17	0.00
III- VALEUR AJOUTEE D'EXP	0.00	321 456 081.15	0.00	178 922 499.55	0.00	142 533 581.60
63 Charge de personnel	225 237 159.36	0.00	0.00	0.00	225 237 159.36	0.00
64 Impôts, taxe et versement assimilés	5 213 414.31	0.00	0.00	0.00	5 213 414.31	0.00
IV- EXCEDENT BRUT D'EXP	0.00	91 005 507.48	0.00	178 922 499.55	87 916 992.07	0.00
75 Autre produits opérationnels	0.00	1 814 064.38	0.00	0.00	0.00	1 814 064.38
65 Autre charges opérationnelles	10 899.26	0.00	0.00	0.00	10 899.26	0.00
68 Dotation aux amortis, provision	89 833 388.76	0.00	0.00	0.00	89 833 388.76	0.00
78 Reprise sur pertes de valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
V-RESULTAT OPERATIONNEL	0.00	2 975 283.84	0.00	178 922 499.55	175 947 215.71	0.00
76 Produits financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66 charge financières	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VI- RESULTAT FINANCIER	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VII- RESULTAT ORDINAIRE	0.00	2 975 283.84	0.00	178 922 499.55	175 947 215.71	0.00
695/698 Impôts exigibles sur resultat	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
692/693 Impôts différés sur résultats	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IX-RESULTAT NET DE L'EXER	0.00	2 975 283.84	0.00	178 922 499.55	175 947 215.71	0.00

Annexe N°10 : Compte de résultat de la période 2021

NAFTAL SPA
BRANCHE

COMPTES DE RESULTAT PAR NATURE

EDITE LE : 18/08/2022 15:12:44

Unité Comptable : 710 DISTRICT GPL BOUIRA

Période Comptable : 2021 / 01:13

Filtrer par LCRG:714 CE SIDI- KHALED

DESIGNATION	CUMUL		INTERNES		EXTERNES	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
70 Vente et produits annexes	316 632 145.17	890 803 699.23	315 795 556.95	535 819 318.73	836 588.22	354 984 380.50
72 Variation stocks produits finis	196 371 454.83	326 159 746.43	95 771 795.17	95 771 795.17	100 599 659.66	230 387 951.26
73 Production immobilisée	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
74 Subvention d'exploitation	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
I- PRODUCTION	0.00	703 959 845.66	0.00	220 023 761.78	0.00	483 936 083.88
60 Achats consommés	306 252 130.05	3 865.00	0.00	0.00	306 252 130.05	3 865.00
61/62 Service extérieurs et autre	39 156 103.82	0.00	6 258 886.87	0.00	32 897 216.95	0.00
II- CONSOMMATION	345 404 368.87	0.00	6 258 886.87	0.00	339 145 482.00	0.00
III- VALEUR AJOUTEE D'EXP	0.00	358 555 476.79	0.00	213 764 874.91	0.00	144 790 601.88
63 Charge de personnel	221 532 161.87	0.00	0.00	0.00	221 532 161.87	0.00
64 Impôts, taxe et versement assimilés	5 657 617.85	0.00	0.00	0.00	5 657 617.85	0.00
IV- EXCEDENT BRUT D'EXP	0.00	131 365 697.07	0.00	213 764 874.91	82 399 177.84	0.00
75 Autre produits opérationnels	0.00	11 418 560.85	0.00	0.00	0.00	11 418 560.85
65 Autre charges opérationnelles	5 922.85	0.00	0.00	0.00	5 922.85	0.00
68 Dotation aux amortis, provision	105 192 584.13	0.00	0.00	0.00	105 192 584.13	0.00
78 Reprise sur pertes de valeur	0.00	19 972.82	0.00	0.00	0.00	19 972.82
V-RESULTAT OPERATIONNEL	0.00	37 605 723.76	0.00	213 764 874.91	176 159 151.15	0.00
76 Produits financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66 charge financières	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VI- RESULTAT FINANCIER	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VII- RESULTAT ORDINAIRE	0.00	37 605 723.76	0.00	213 764 874.91	176 159 151.15	0.00
695/698 Impôts exigibles sur résultat	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
692/693 Impôts différés sur résultats	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IX-RESULTAT NET DE L'EXER	0.00	37 605 723.76	0.00	213 764 874.91	176 159 151.15	0.00

Annexe N°11 : Bilan produit GPL de la période 2020

NAFTAL SPA
BRANCHE
DEPARTEMENT FINANCES ET COMPTABILITE

PERIODE COMPTABLE 2020 / 01:13

EDITE LE 21/08/2022 14:46:09

PAGE 02

UC 710 / DISTRICT GPL BOUIRA

BILAN PRODUITS GPL

QUANTITE UM:TM

CRG:714 CE SIDI-KHALED

RU	Nom	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	C11	C12	C13	C17	C14	C15	C16
C O D E	PRODUIT	STOCK INITIAL	ENTREE					SORTIE							COULAGE	EXEDENT	STOCK FINAL	
			APPROVI	RAVIT INTER	RAVIT INTRA	PRODUCTIO N	AUTRE-ENTREE	VENTE TIERS	TRANSF INTER	TRANSF INTRA	TRANSF GD	VRAC P/PIEMPLI	VRAC P/SIRGH	CONSO MM INTER				AUTRE SORTIE
01	BUTANE	765.20	-	42 712.16	232.88	-	-	216.485	96.44	14.06	-	27 749.327	15 292.651	-	-	12.73	593.395	921.942
02	PROPANE	96.614	-	30 561.72	-	-	-	1 999.63	36.68	-	-	709.119	27 833.113	4.166	-	13.89	18.84	80.575
03	SIRGHAZ	-	-	-	-	40 754.547	-	20 089.181	8.096	-	20 657.268	-	-	-	-	-	-	-
05	B06	1.284	-	-	-	4.722	-	1.554	-	0.42	2.988	-	-	-	-	-	-	1.044
06	B03	1.008	-	-	-	12.315	-	4.869	-	1.446	6.501	-	-	-	-	-	-	0.507
07	B13	169.065	-	-	160.68	27 567.189	-	8 138.533	68.25	15 286.284	4 343.053	-	-	-	-	-	-	60.814
08	P11	1.837	-	-	0.033	30.239	-	28.006	-	3.08	-	-	-	-	-	-	-	1.023
09	P35	6.30	-	-	-	499.275	-	415.17	86.065	-	-	-	-	-	-	-	-	4.34
10	B13_PRO MO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
98	ACCESSOIRES GPL	3 278 347.00	-	1 204 520.00	103 501.00	-	32 864.00	96.00	150 000.00	500 400.00	-	-	-	1 671 013.00	-	-	-	2 297 723.00
		3 279 388.308	-	1 277 793.88	103 894.593	68 868.287	32 864.00	30 989.428	150 295.531	515 705.29	25 009.81	28 458.446	43 125.764	1 671 017.166	-	26.62	612.235	2 298 793.245

Annexe N°12 : Bilan produit GPL de la période 2021

NAFTAL SPA
BRANCHE
DEPARTEMENT FINANCES ET COMPTABILITE

PERIODE COMPTABLE 2021 / 01:13
EDITE LE 21/08/2022 14:47:45
PAGE 02

UC 710 / DISTRICT GPL BOUIRA

BILAN PRODUITS GPL

QUANTITE UM:TM

CRG:714 CE SIDI-KHALED

R U	Nom	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	C11	C12	C13	C17	C14	C15	C16
C O D E	PRODUIT	STOCK INITIAL	ENTREE					SORTIE								COULAG E	EXEDENT	STOCK FINAL
			APPROVI	RAVIT INTER	RAVIT INTRA	PRODUCTIO N	AUTRE-E NTREE	VENTE TIERS	TRANSF INTER	TRANSF INTRA	TRANSF GD	VRAC PI/EMPLI	VRAC P/ SIRGH	CONSO MM INTER	AUTRE SORTIE			
01	BUTANE	921.942	-	48 953.19	2 239.28	-	-	64.415	3 662.125	172.34	-	23 435.923	24 461.108	-	-	16.525	583.14	885.116
02	PROPANE	80.575	-	40 705.68	-	-	-	2 258.302	6 318.392	-	-	513.004	31 614.066	4.032	-	17.88	21.039	81.617
03	SIRGHAZ	-	-	-	-	52 170.07	-	25 922.471	-	-	26 247.59	-	-	-	-	-	-	-
05	B06	1.044	-	-	0.054	2.85	-	1.35	-	0.684	1.266	-	-	-	-	-	-	0.648
06	B03	0.507	-	-	-	15.978	-	2.709	-	4.788	7.584	-	-	-	-	-	-	1.404
07	B13	60.814	-	24.57	124.124	23 417.095	-	6 051.50	16.38	13 131.788	4 224.675	-	-	-	-	-	-	202.28
08	P11	1.023	-	-	0.132	29.304	-	26.246	0.066	2.695	-	-	-	-	-	-	-	1.452
09	P35	4.34	-	-	-	483.70	-	401.38	85.295	-	-	-	-	-	-	-	-	1.365
10	B13_PRO MO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
98	ACCES IRES GPL	2 297 723. 00	-	400 010.00	904 500.00	-	11 592.00	-	-	390 000.00	-	-	-	1 935 52 2.00	-	-	-	1 288 303.00
		2 298 793. 245	-	489 693.44	906 863.59	76 118.997	11 592.00	34 728.373	10 082.258	403 312.275	30 481.115	23 948.927	56 075.174	1 935 52 6.032	-	34.405	604.179	1 289 476.88 2

Annexe N°13 : Grand livre analytique de la période 2020

NAFTAL SPA

GRAND LIVRE ANALYTIQUE

Unité Comptable : 710

DISTRICT GPL BOUIRA

EDITE LE : 14/09/2022 10:4

Période Comptable : 2020 / 01:13

Page : 1

Code Analytique : 714207 RAVITAILLEMENT B13 CE SIDI- KHALED
FILTRE PAR COMPTE ANALYTIQUE :714207*

N°BORD					Montant du mois	
N°Cles	Code_CG	Val.Cles	ATD	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
50	60	0.9997946		CHARGES COMMUNES CDS CE	4 896.16	0.00
50	61	0.9997946		CHARGES COMMUNES CDS CE	1 259.74	0.00
50	62	0.9997946		CHARGES COMMUNES CDS CE	4 687.73	0.00
50	63	0.9997946		CHARGES COMMUNES CDS CE	76 486.40	0.00
50	64	0.9997946		CHARGES COMMUNES CDS CE	274.76	0.00
50	68	0.9997946		CHARGES COMMUNES CDS CE	505.69	0.00
50	8961	0.9997946		CHARGES COMMUNES CDS CE	151.44	0.00
50	8962	0.9997946		CHARGES COMMUNES CDS CE	914.50	0.00
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714010					89 176.42	0.00
49	602140	0.9996850		PARC MATERIEL ROULANT	15 277.57	0.00
49	602141	0.9996850		PARC MATERIEL ROULANT	1 036.62	0.00
49	602142	0.9996850		PARC MATERIEL ROULANT	3 811.60	0.00
49	602148	0.9996850		PARC MATERIEL ROULANT	5 663.67	0.00
49	602250	0.9996850		PARC MATERIEL ROULANT	7 532.98	0.00
49	615240	0.9996850		PARC MATERIEL ROULANT	5 420.60	0.00
49	6160	0.9996850		PARC MATERIEL ROULANT	1 461.44	0.00
49	6167	0.9996850		PARC MATERIEL ROULANT	403.96	0.00
49	62	0.9996850		PARC MATERIEL ROULANT	98.09	0.00
49	62200	0.9996850		PARC MATERIEL ROULANT	734.98	0.00
49	63	0.9996850		PARC MATERIEL ROULANT	17 088.75	0.00
49	64584	0.9996850		PARC MATERIEL ROULANT	396.87	0.00
49	68	0.9996850		PARC MATERIEL ROULANT	46.13	0.00
49	6811	0.9996850		PARC MATERIEL ROULANT	30 600.48	0.00
49	89615240	0.9996850		PARC MATERIEL ROULANT	3 790.06	0.00
49	8962200	0.9996850		PARC MATERIEL ROULANT	97.97	0.00
Synthèse : [16 Ecriture(s) détail] pour le compte :714081					93 461.77	0.00
49	62	0.9996850		CHAUFFEURS ET CONVOYEURS	6 357.68	0.00
49	63	0.9996850		CHAUFFEURS ET CONVOYEURS	117 298.07	0.00
Synthèse : [2 Ecriture(s) détail] pour le compte :714086					123 655.74	0.00
197	896299	34132.019		TRANSFERT B13 MCE BENI-	34 132.02	0.00
Synthèse : [1 Ecriture(s) détail] pour le compte :715507					34 132.02	0.00
197	896299	879322.45		TRANSFERT B13 DR KADIRIA	879 322.45	0.00
Synthèse : [1 Ecriture(s) détail] pour le compte :773507					879 322.45	0.00
197	896299	1289328.8		TRANSFERT B13 D.R 263	1 289 328.90	0.00
Synthèse : [1 Ecriture(s) détail] pour le compte :808507					1 289 328.90	0.00
Synthèse : [29 Ecriture(s) détail] CHARGES ET PRODUITS INDIRECTES (02)->					2 509 077.31	0.00
81	60	1			-4 896.16	0.00
81	602140	1			-15 277.57	0.00
81	602141	1			-1 036.62	0.00
81	602142	1			-3 811.60	0.00
81	602148	1			-5 663.67	0.00
81	602250	1			-7 532.98	0.00
81	61	1			-1 259.74	0.00
81	615240	1			-5 420.60	0.00
81	6160	1			-1 461.44	0.00
81	6167	1			-403.96	0.00
81	62	1			-11 143.50	0.00
81	62200	1			-734.98	0.00

Annexe N°14 : Grand livre analytique de la période 2020

GRAND LIVRE ANALYTIQUE						
Unité Comptable : 710		DISTRICT GPL BOUIRA			EDITE LE : 14/09/2022 10:4	
Code Analytique : 714207		RAVITAILLEMENT B13 CE SIDI- KHALED			Période Comptable : 2020 / 01:13	
FILTRE PAR COMPTE ANALYTIQUE : 714207*					Page : 2	
N°BORD						
N°Cles	Code_CG	Val.Cles	ATD	LIBELLE	Montant du mois	
					DEBIT	CREDIT
81	63	1				
81	64	1			-210 873.22	0.00
81	64584	1			-274.76	0.00
81	68	1			-396.87	0.00
81	6811	1			-551.82	0.00
81	8961	1			-30 600.48	0.00
81	89615240	1			-151.44	0.00
81	8962	1			-3 790.06	0.00
81	8962200	1			-914.50	0.00
81	896299	1			-97.97	0.00
Synthèse : [22 Ecriture(s) détail] pour le compte :714407					-2 202 783.37	0.00
Synthèse : [22 Ecriture(s) détail]					-2 509 077.31	0.00
Synthèse : [22 Ecriture(s) détail] CHARGES ET PRODUITS DEVERSEE (04)->					-2 509 077.31	0.00
Sous total par compte analytique :						
Synthèse pour ce compte : [51 Ecriture(s)]						
RECAPITULATIF :						
CHARGES DIRECTES (CD)		0.00	Montant du mois :		0.00	0.00
PRODUITS DIR (PR)		0.00	Solde du mois :		0.00	0.00
CHARGES ET PRODUITS IND		2 509 077.31				
CHARGES ET PRODUITS DEV		-2 509 077.31				

Annexe N°15 : Grand livre analytique de la période 2020

N°BORD					Montant du mois	
N°Cles	Code_CG	Val.Cles	ATD	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
53	60	0.9805592		CHARGES COMMUNES CDS CE	840 013.33	0.00
53	61	0.9805592		CHARGES COMMUNES CDS CE	216 128.25	0.00
53	62	0.9805592		CHARGES COMMUNES CDS CE	804 254.79	0.00
53	63	0.9805592		CHARGES COMMUNES CDS CE	13 122 449.25	0.00
53	64	0.9805592		CHARGES COMMUNES CDS CE	47 139.43	0.00
53	68	0.9805592		CHARGES COMMUNES CDS CE	88 758.65	0.00
53	8961	0.9805592		CHARGES COMMUNES CDS CE	25 981.07	0.00
53	8962	0.9805592		CHARGES COMMUNES CDS CE	156 897.54	0.00
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714010					15 299 622.31	0.00
53	62	0.9805592		MAIN D'OEUVRE DIRECT	45 203.78	0.00
53	63	0.9805592		MAIN D'OEUVRE DIRECT	39 471 425.57	0.00
Synthèse : [2 Ecriture(s) détail] pour le compte :714043					39 516 629.35	0.00
118	6001120	0.6247407		COULAGE ET EXCEDENT	9 998.50	0.00
Synthèse : [1 Ecriture(s) détail] pour le compte :714049					9 998.50	0.00
53	60	0.9805592		MAINTENANCE DES	7 489 703.80	0.00
53	61	0.9805592		MAINTENANCE DES	148 848.90	0.00
53	62	0.9805592		MAINTENANCE DES	112 332.87	0.00
53	63	0.9805592		MAINTENANCE DES	8 243 016.82	0.00
Synthèse : [4 Ecriture(s) détail] pour le compte :714071					15 993 902.39	0.00
118	60	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	817 535.39	0.00
118	602140	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	3 042 157.31	0.00
118	602141	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	206 417.13	0.00
118	602142	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	758 988.66	0.00
118	602148	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	1 127 782.35	0.00
118	602250	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	1 500 010.36	0.00
118	61	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	210 344.87	0.00
118	615240	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	1 079 381.61	0.00
118	6160	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	291 009.63	0.00
118	6167	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	80 439.27	0.00
118	62	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	1 857 467.23	0.00
118	62200	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	146 352.82	0.00
118	624010	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	3 788 293.52	0.00
118	63	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	25 942 613.67	0.00
118	64	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	45 878.02	0.00
118	64584	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	79 026.27	0.00
118	68	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	93 623.10	0.00
118	6811	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	6 093 342.92	0.00
118	8961	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	25 285.84	0.00
118	89615240	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	754 699.21	0.00
118	8962	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	152 699.11	0.00
118	8962200	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	19 508.93	0.00
118	896299	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	897 427.94	0.00
118	8962999	0.6247407		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	17 671 114.47	0.00
Synthèse : [24 Ecriture(s) détail] pour le compte :714201					66 681 399.63	0.00
53	601310	0.9805592		EMPLISSAGE CONDITIONNE CE	1 309 948.77	0.00

Annexe N°16 : Grand livre analytique de la période 2020

GRAND LIVRE ANALYTIQUE						EDITE LE : 14/09/2022 10:00	
Comptable : 710 DISTRICT GPL BOUIRA						Période Comptable : 2020 / 01:13	
Code Analytique : 714307 EMBLISSAGE B13 CE SIDI-KHALED						Page : 2	
FILTRE PAR COMPTE ANALYTIQUE : 714307*							
N°BORD							
N°Cles	Code_CG	Val.Cles	ATD	LIBELLE	Montant du mois		
					DEBIT	CREDIT	
53	6163	0.9805592					
53	6164	0.9805592		EMPLISSAGE CONDITIONNE CE	197 116.66	0.00	
53	6811	0.9805592		EMPLISSAGE CONDITIONNE CE	197 114.69	0.00	
Synthèse : [10 Ecriture(s) détail] pour le compte :714304					1 551 594.26	0.00	
118	60	0.6247407			5 555 336.03	0.00	
118	61	0.6247407		STOCKAGE DESTOCKAGE VRAC	18 120.28	0.00	
118	62	0.6247407		STOCKAGE DESTOCKAGE VRAC	215 781.65	0.00	
118	63	0.6247407		STOCKAGE DESTOCKAGE VRAC	10 739.56	0.00	
118	64	0.6247407		STOCKAGE DESTOCKAGE VRAC	688 540.63	0.00	
118	68	0.6247407		STOCKAGE DESTOCKAGE VRAC	629.47	0.00	
118	8961	0.6247407		STOCKAGE DESTOCKAGE VRAC	5 399.30	0.00	
118	8962	0.6247407		STOCKAGE DESTOCKAGE VRAC	346.94	0.00	
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714400					2 095.12	0.00	
Synthèse : [67 Ecriture(s) détail]					941 652.94	0.00	
CHARGES ET PRODUITS INDIRECTES (02)->					143 998 541.16	0.00	
87	60	1					
181	60	1			-8 329 717.13	0.00	
181	60	1			-817 535.39	0.00	
181	6001120	1			-18 120.28	0.00	
87	601310	1			-9 998.50	0.00	
87	601311	1			-1 309 948.77	0.00	
181	602140	1			-57 853.00	0.00	
181	602141	1			-3 042 157.31	0.00	
181	602142	1			-206 417.13	0.00	
181	602148	1			-758 988.66	0.00	
87	602148	1			-1 127 782.35	0.00	
181	602250	1			-10 276.26	0.00	
87	60701	1			-1 500 010.36	0.00	
87	60702	1			-1 512 249.03	0.00	
181	61	1			-207 723.64	0.00	
87	61	1			-210 344.87	0.00	
181	61	1			-364 977.15	0.00	
87	615202	1			-215 781.65	0.00	
87	615221	1			-20 689.80	0.00	
181	615240	1			-490 769.93	0.00	
181	6160	1			-1 079 381.61	0.00	
87	6163	1			-291 009.63	0.00	
87	6164	1			-197 116.66	0.00	
181	6167	1			-197 114.69	0.00	
181	62	1			-80 439.27	0.00	
181	62	1			-1 857 467.23	0.00	
87	62	1			-10 739.56	0.00	
181	62200	1			-961 791.44	0.00	
181	624010	1			-146 352.82	0.00	
181	63	1			-3 788 293.52	0.00	
87	63	1			-25 942 613.67	0.00	
181	63	1			-60 836 891.63	0.00	
87	64	1			-688 540.63	0.00	
181	64	1			-47 139.43	0.00	
181	64	1			-45 878.02	0.00	
181	64584	1			-629.47	0.00	
87	68	1			-79 026.27	0.00	
181	68	1			-86 758.65	0.00	
					-5 399.30	0.00	

Annexe N°17 :Grand livre analytique de la période 2020

			DEBIT
181	6811	1	-93 623.10
181	8961	1	-1 551 594.26
87	8961	1	-6 093 342.92
181	8961	1	-346.94
181	89615240	1	-25 981.07
181	8962	1	-25 285.84
181	8962	1	-754 699.21
87	8962	1	-2 095.12
181	8962200	1	-152 699.11
181	896299	1	-156 897.54
181	8962999	1	-19 508.93
Synthèse : [51 Ecriture(s) détail] pour le compte :714407			-897 427.94
Synthèse : [51 Ecriture(s) détail]			-17 671 114.47
			-143 998 541.16
			CHARGES ET PRODUITS DEVERSEES (04)-->
			-143 998 541.16
Sous total par compte analytique :			
Synthèse pour ce compte : [108 Ecriture(s)]			
RECAPITULATIF :			
CHARGES DIRECTES (CD)		0.00	Montant du mois :
PRODUITS DIR (PR)		0.00	Solde du mois :
CHARGES ET PRODUITS IND		143 998 541.16	0.00
CHARGES ET PRODUITS DEV		-143 998 541.16	0.00

Annexe N°18 :Grand livre analytique de la période 2020

63100	1					
63110	1		PERSONNEL PERMANENT	848 848.85		
63120	1		PERSONNEL PERMANENT	58 711.14		
63123	1		PRIME D'ANCIENNETE	271 742.84		
63124	1		PRIME DE RENDEMENT	289 375.83		
63125	1		PRIME DE RISQUE	83 333.32		
63127	1		PRIME DE QUART	9 409.88		
631288	1		INDEMNITE DE REEVALUATION	239 598.15		
631300	1		GRATIFICATION MEDAILLE	68 688.88		
63500	1		PRIME MOUTON AID	111 111.10		
6353	1		COTIS.SEC.SOC.PERS.PERMANE	444 313.88		
6378	1		RETRAITE COMPL.MIP	35 454.93		
63800	1		CONTRIB. AUX OEUVRRES	0.00		
63801	1		INDEMNITE DE NOURRITURE	143 000.00		
63802	1		INDEMNITE DE SALISSURE	10 959.37		
63803	1		INDEMNITE DE TRAVAUX	25 571.88		
63805	1		INDEMN.TRAV.PENIB.OU	38 531.22		
63820	1		INDEMN.FRAIS DE RESID. &	8 383.00		
63828	1		INDEMNITES DE SALAIRE	36 000.00		
63829	1		INDEMNITE FORFAITAIRE DE	23 001.23		
			PRIME DE SCOLARITE	9 000.00		
Synthèse : [20 Ecriture(s) détail] pour le compte :714404				2 708 990.66		
Synthèse : [20 Ecriture(s) détail]						
CHARGES DIRECTES (01)->				2 708 990.66		
27	60	0.0003884				
27	61	0.0003884	CHARGES COMMUNES CDS CE	2 063.77		
27	62	0.0003884	CHARGES COMMUNES CDS CE	530.99		
27	63	0.0003884	CHARGES COMMUNES CDS CE	1 975.92		
27	64	0.0003884	CHARGES COMMUNES CDS CE	32 239.68		
27	68	0.0003884	CHARGES COMMUNES CDS CE	115.81		
27	8961	0.0003884	CHARGES COMMUNES CDS CE	213.15		
27	8962	0.0003884	CHARGES COMMUNES CDS CE	63.83		
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714010				37 588.63		
172	60	1				
172	62	1	COUT EXPLOITATION PALLETTE	136 691.55		
172	63	1	COUT EXPLOITATION PALLETTE	3 000.00		
172	68	1	COUT EXPLOITATION PALLETTE	3 081 795.78		
Synthèse : [4 Ecriture(s) détail] pour le compte :714076				4 297 250.23		
42	60	1		7 518 737.56		
42	61	1	PARC ENGIN DE MANUTENTION	559 433.39		
42	62	1	PARC ENGIN DE MANUTENTION	68 339.70		
42	63	1	PARC ENGIN DE MANUTENTION	24 757.99		
42	68	1	PARC ENGIN DE MANUTENTION	6 415 068.32		
42	8961	1	PARC ENGIN DE MANUTENTION	2 494 730.14		
Synthèse : [6 Ecriture(s) détail] pour le compte :714082				20 800.00		

Annexe N°19 :Grand livre analytique de la période 2020

N°Cles	Code_CG	Val.Cles	ATD	LIBELLE	DEBIT	CRE
52	64	0.0002110		MOUVEMENT DE STOCKE B06	-0.02	0.00
52	68	0.0002110		MOUVEMENT DE STOCKE B06	-1 433.68	0.00
52	8961	0.0002110		MOUVEMENT DE STOCKE B06	-4.40	0.00
52	8962	0.0002110		MOUVEMENT DE STOCKE B06	-0.08	0.00
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714405					-4 189.57	0.00
52	60	0.0004682		MOUVEMENT DE STOCKE B03	-326.91	0.00
52	61	0.0004682		MOUVEMENT DE STOCKE B03	-32.25	0.00
52	62	0.0004682		MOUVEMENT DE STOCKE B03	-13.92	0.00
52	63	0.0004682		MOUVEMENT DE STOCKE B03	-5 730.25	0.00
52	64	0.0004682		MOUVEMENT DE STOCKE B03	-0.05	0.00
52	68	0.0004682		MOUVEMENT DE STOCKE B03	-3 180.31	0.00
52	8961	0.0004682		MOUVEMENT DE STOCKE B03	-9.77	0.00
52	8962	0.0004682		MOUVEMENT DE STOCKE B03	-0.18	0.00
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714406					-9 293.64	0.00
52	60	0.9804240			-684 521.01	0.00
52	61	0.9804240			-67 522.48	0.00
52	62	0.9804240			-29 151.84	0.00
52	63	0.9804240			-11 998 522.13	0.00
52	64	0.9804240			-113.55	0.00
52	68	0.9804240			-6 659 229.89	0.00
52	8961	0.9804240			-20 455.40	0.00
52	8962	0.9804240			-377.93	0.00
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714407					-19 459 894.22	0.00
52	60	0.0011284		MOUVEMENT DE STOCKE P11	-787.87	0.00
52	61	0.0011284		MOUVEMENT DE STOCKE P11	-77.72	0.00
52	62	0.0011284		MOUVEMENT DE STOCKE P11	-33.55	0.00
52	63	0.0011284		MOUVEMENT DE STOCKE P11	-13 810.14	0.00
52	64	0.0011284		MOUVEMENT DE STOCKE P11	-0.13	0.00
52	68	0.0011284		MOUVEMENT DE STOCKE P11	-7 664.69	0.00
52	8961	0.0011284		MOUVEMENT DE STOCKE P11	-23.54	0.00
52	8962	0.0011284		MOUVEMENT DE STOCKE P11	-0.44	0.00
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714408					-22 398.08	0.00
52	60	0.0177681		MOUVEMENT DE STOCKE P35	-12 405.55	0.00
52	61	0.0177681		MOUVEMENT DE STOCKE P35	-1 223.71	0.00
52	62	0.0177681		MOUVEMENT DE STOCKE P35	-528.32	0.00
52	63	0.0177681		MOUVEMENT DE STOCKE P35	-217 448.73	0.00
52	64	0.0177681		MOUVEMENT DE STOCKE P35	-2.06	0.00
52	68	0.0177681		MOUVEMENT DE STOCKE P35	-120 684.95	0.00
52	8961	0.0177681		MOUVEMENT DE STOCKE P35	-370.71	0.00
52	8962	0.0177681		MOUVEMENT DE STOCKE P35	-6.85	0.00
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714409					-352 670.87	0.00
Synthèse : [40 Ecriture(s) détail]					-19 848 446.38	0.00
CHARGES ET PRODUITS DEVERSEE (04)->						

Annexe N°20 :Grand livre analytique de la période 2020

		DEBIT	
<u>Sous total par compte analytique :</u>			
Synthèse pour ce compte : [78 Ecriture(s)]			
RECAPITULATIF :			
CHARGES DIRECTES (CD)	2 708 990,66	Montant du mois :	0,00
PRODUITS DIR (PR)	0,00	Solde du mois :	0,00
CHARGES ET PRODUITS IND	17 139 455,72		
CHARGES ET PRODUITS DEV	-19 848 446,38		

Annexe N°21 : Grand livre analytique de la période 2021

N° AL 37A

Unité Comptable : 710

GRAND LIVRE ANALYTIQUE

DISTRICT GPL BOUIRA

 EDITE LE : 14/09/2022 10:5
 Période Comptable : 2021 / 01:13

Page : 1

 Code Analytique : 714207 RAVITAILLEMENT B13 CE SIDI- KHALED
 FILTRER PAR COMPTE ANALYTIQUE :714207*

N°BORD					Montant du mois	
N°Cles	Code_CG	Val.Cles	ATD	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
201	8962999	285350.92		DIFFERENCES	285 350.92	0.00
Synthèse : [1 Ecriture(s) détail] pour le compte :714005					285 350.92	0.00
50	60	0.9987506		CHARGES COMMUNES CDS CE	4 795.97	0.00
50	61	0.9987506		CHARGES COMMUNES CDS CE	241.47	0.00
50	62	0.9987506		CHARGES COMMUNES CDS CE	5 945.91	0.00
50	63	0.9987506		CHARGES COMMUNES CDS CE	60 425.25	0.00
50	64	0.9987506		CHARGES COMMUNES CDS CE	214.11	0.00
50	68	0.9987506		CHARGES COMMUNES CDS CE	563.24	0.00
50	8961	0.9987506		CHARGES COMMUNES CDS CE	150.16	0.00
50	8962	0.9987506		CHARGES COMMUNES CDS CE	4.41	0.00
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714010					72 340.52	0.00
49	60	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	178.11	0.00
49	602140	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	14 864.84	0.00
49	602141	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	813.88	0.00
49	602142	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	4 959.64	0.00
49	602148	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	203.83	0.00
49	602250	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	8 931.48	0.00
49	61	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	14.66	0.00
49	615240	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	2 976.69	0.00
49	6160	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	1 361.84	0.00
49	6167	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	193.16	0.00
49	62	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	227.87	0.00
49	62200	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	501.19	0.00
49	63	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	12 868.83	0.00
49	64584	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	379.51	0.00
49	68	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	148.60	0.00
49	6811	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	24 438.39	0.00
49	89615240	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	5 223.35	0.00
49	8962200	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	88.69	0.00
49	8962214	0.9994203		PARC MATERIEL ROULANT	384.11	0.00
Synthèse : [19 Ecriture(s) détail] pour le compte :714081					78 758.68	0.00
49	60	0.9994203		CHAUFFEURS ET CONVOYEURS	175.35	0.00
49	62	0.9994203		CHAUFFEURS ET CONVOYEURS	6 169.25	0.00
49	63	0.9994203		CHAUFFEURS ET CONVOYEURS	121 405.44	0.00
Synthèse : [3 Ecriture(s) détail] pour le compte :714086					127 750.03	0.00
197	896299	576819.05		TRANSFERT B13 DR KADIRIA	576 819.06	0.00
Synthèse : [1 Ecriture(s) détail] pour le compte :773507					576 819.06	0.00
197	896299	607734.47		TRANSFERT B13 D.R 263	607 734.47	0.00
Synthèse : [1 Ecriture(s) détail] pour le compte :808507					607 734.47	0.00
Synthèse : [33 Ecriture(s) détail] CHARGES ET PRODUITS INDIRECTES (02)->					1 748 753.68	0.00
81	60	1				
81	602140	1			-5 149.43	0.00
81	602141	1			-14 864.84	0.00
81	602142	1			-813.88	0.00
81	602148	1			-4 959.64	0.00
81	602250	1			-203.83	0.00
81	61	1			-8 931.48	0.00
81	615240	1			-256.13	0.00
					-2 976.69	0.00

 Edité par logiciel WINCANAL " Comptabilité analytique " MAJ le 13/09/2022
 CPT [C:\wincanal\DON2022] DB [C:\SAVE_WINCANAL\710_2021\01_13_CONSOL]

Concep le 13/09/2022

DEF

GRAND LIVRE ANALYTIQUE					EDITE LE : 14/09/2022 10:1	
Comptable : 710		DISTRICT GPL BOUIRA			Période Comptable : 2021 / 01:13	
Code Analytique : 714207		RAVITAILLEMENT B13 CE SIDI- KHALED			Page : 2	
FILTRE PAR COMPTE ANALYTIQUE :714207*						
N°BORD						
N°Cles	Code_CG	Val.Cles	ATD	LIBELLE	Montant du mois	
					DEBIT	CREDIT
81	6160	1				
81	6167	1			-1 361.84	0.00
81	62	1			-193.16	0.00
81	62200	1			-12 343.03	0.00
81	63	1			-501.19	0.00
81	64	1			-194 699.52	0.00
81	64584	1			-214.11	0.00
81	68	1			-379.51	0.00
81	6811	1			-711.84	0.00
81	8961	1			-24 438.39	0.00
81	89615240	1			-150.16	0.00
81	8962	1			-5 223.35	0.00
81	8962200	1			-4.41	0.00
81	8962214	1			-88.69	0.00
81	896299	1			-384.11	0.00
81	8962999	1			-1 184 553.53	0.00
Synthèse : [24 Ecriture(s) détail] pour le compte :714407					-285 350.92	0.00
Synthèse : [24 Ecriture(s) détail]					-1 748 753.68	0.00
CHARGES ET PRODUITS DEVERSEE (04)->					-1 748 753.68	0.00
Sous total par compte analytique :						
Synthèse pour ce compte : [57 Ecriture(s)]						
RECAPITULATIF :						
CHARGES DIRECTES (CD)		0.00	Montant du mois :		0.00	0.00
PRODUITS DIR (PR)		0.00	Solde du mois :		0.00	0.00
CHARGES ET PRODUITS IND		1 748 753.68				
CHARGES ET PRODUITS DEV		-1 748 753.68				

NAFTAL SPA

Unité Comptable : 710

GRAND LIVRE ANALYTIQUE

DISTRICT GPL BOUIRA

EDITE LE : 14/09/2022 10:13
Période Comptable : 2021 / 01:13

Page : 1

Code Analytique : **714307** EMBLISSAGE B13 CE SIDI- KHALED
FILTRE PAR COMPTE ANALYTIQUE :714307*

N°BORD					Montant du mois	
N°Cles	Code_CG	Val.Cles	ATD	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
53	60	0.9777930		CHARGES COMMUNES CDS CE	755 293.63	0.00
53	61	0.9777930		CHARGES COMMUNES CDS CE	38 028.06	0.00
53	62	0.9777930		CHARGES COMMUNES CDS CE	936 392.83	0.00
53	63	0.9777930		CHARGES COMMUNES CDS CE	9 516 079.26	0.00
53	64	0.9777930		CHARGES COMMUNES CDS CE	33 718.98	0.00
53	68	0.9777930		CHARGES COMMUNES CDS CE	88 702.39	0.00
53	8961	0.9777930		CHARGES COMMUNES CDS CE	23 647.57	0.00
53	8962	0.9777930		CHARGES COMMUNES CDS CE	694.18	0.00
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714010					11 392 556.89	0.00
53	60	0.9777930		MAIN D'OEUVRE DIRECT	206 870.16	0.00
53	62	0.9777930		MAIN D'OEUVRE DIRECT	91 521.43	0.00
53	63	0.9777930		MAIN D'OEUVRE DIRECT	35 581 503.60	0.00
Synthèse : [3 Ecriture(s) détail] pour le compte :714043					35 879 895.19	0.00
53	60	0.9777930		MAINTENANCE DES	9 697 249.22	0.00
53	61	0.9777930		MAINTENANCE DES	559 370.01	0.00
53	62	0.9777930		MAINTENANCE DES	290 257.87	0.00
53	63	0.9777930		MAINTENANCE DES	7 069 311.04	0.00
53	8962	0.9777930		MAINTENANCE DES	96 004.09	0.00
Synthèse : [5 Ecriture(s) détail] pour le compte :714071					17 712 192.23	0.00
118	60	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	772 319.93	0.00
118	602140	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	2 386 185.28	0.00
118	602141	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	130 647.98	0.00
118	602142	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	796 148.84	0.00
118	602148	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	32 720.34	0.00
118	602250	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	1 433 730.65	0.00
118	61	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	39 307.46	0.00
118	615240	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	477 835.28	0.00
118	6160	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	218 609.90	0.00
118	6167	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	31 007.85	0.00
118	62	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	1 831 669.45	0.00
118	62200	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	80 454.57	0.00
118	624010	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	3 046 213.78	0.00
118	63	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	17 660 633.03	0.00
118	64	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	32 766.22	0.00
118	64584	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	60 921.13	0.00
118	68	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	110 050.33	0.00
118	6811	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	3 922 985.17	0.00
118	8961	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	22 979.38	0.00
118	89615240	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	838 480.26	0.00
118	8962	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	674.57	0.00
118	8962200	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	14 236.82	0.00
118	8962214	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	61 658.66	0.00
118	896299	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	4 153 515.53	0.00
118	8962999	0.4445071		RAVITAILLEMENT BUTANE VRAC	37 391 260.20	0.00
Synthèse : [25 Ecriture(s) détail] pour le compte :714201					75 547 012.62	0.00
53	601310	0.9777930		EMBLISSAGE CONDITIONNE CE	1 203 330.83	0.00
53	601311	0.9777930		EMBLISSAGE CONDITIONNE CE	9 106.60	0.00
53	6021220	0.9777930		EMBLISSAGE CONDITIONNE CE	2 346.70	0.00
53	602148	0.9777930		EMBLISSAGE CONDITIONNE CE	6 648.99	0.00
53	60701	0.9777930		EMBLISSAGE CONDITIONNE CE	1 978 838.80	0.00
53	6163	0.9777930		EMBLISSAGE CONDITIONNE CE	141 814.04	0.00

Edité par logiciel WINCANAL " Comptabilité analytique " MAJ le 13/09/2022

Concep le 13/09/2022

DEF

CPT[C:\wincanal\SDON2022] DB [C:\SAVE_WINCANAL\710_2021\01_13_CONSOL]

Annexe N°24 :Grand livre analytique de la période 2021

L SPA		GRAND LIVRE ANALYTIQUE			EDITE LE : 14/09/2022 10:10:13	
N° Comptable : 710		DISTRICT GPL BOUIRA			Période Comptable : 2021 / 01:13	
Code Analytique : 714307		EMPLISSAGE B13 CE SIDI- KHALED			Page : 2	
FILTRE PAR COMPTE ANALYTIQUE : 714307*						
N°BORD						
N°Cles	Code_CG	Val.Cles	ATD	LIBELLE	Montant du mois	
					DEBIT	CREDIT
53	6164	0.9777930		EMPLISSAGE CONDITIONNE CE	138 164.63	0.00
53	6811	0.9777930		EMPLISSAGE CONDITIONNE CE	2 627 714.57	0.00
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte : 714304					6 107 965.16	0.00
118	60	0.4445071		STOCKAGE DESTOCKAGE VRAC	8 219.35	0.00
118	61	0.4445071		STOCKAGE DESTOCKAGE VRAC	182 790.48	0.00
118	62	0.4445071		STOCKAGE DESTOCKAGE VRAC	9 639.39	0.00
118	63	0.4445071		STOCKAGE DESTOCKAGE VRAC	438 199.41	0.00
118	64	0.4445071		STOCKAGE DESTOCKAGE VRAC	347.11	0.00
118	68	0.4445071		STOCKAGE DESTOCKAGE VRAC	319 706.86	0.00
118	8961	0.4445071		STOCKAGE DESTOCKAGE VRAC	91 806.53	0.00
118	8962	0.4445071		STOCKAGE DESTOCKAGE VRAC	7.15	0.00
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte : 714400					1 050 716.26	0.00
Synthèse : [57 Ecriture(s) détail] CHARGES ET PRODUITS INDIRECTES (02)->					147 690 338.35	0.00
181	60	1			-772 319.93	0.00
181	60	1			-8 219.35	0.00
87	60	1			-10 659 413.00	0.00
87	601310	1			-1 203 330.83	0.00
87	601311	1			-9 106.60	0.00
87	6021220	1			-2 346.70	0.00
181	602140	1			-2 386 185.28	0.00
181	602141	1			-130 647.98	0.00
181	602142	1			-796 148.84	0.00
87	602148	1			-6 648.99	0.00
181	602148	1			-32 720.34	0.00
181	602250	1			-1 433 730.65	0.00
87	60701	1			-1 978 838.80	0.00
87	61	1			-597 398.07	0.00
181	61	1			-182 790.48	0.00
181	61	1			-39 307.46	0.00
181	615240	1			-477 835.28	0.00
181	6160	1			-218 609.90	0.00
87	6163	1			-141 814.04	0.00
87	6164	1			-138 164.63	0.00
181	6167	1			-31 007.85	0.00
87	62	1			-1 318 172.13	0.00
181	62	1			-9 639.39	0.00
181	62	1			-1 831 669.45	0.00
181	62200	1			-80 454.57	0.00
181	624010	1			-3 046 213.78	0.00
181	63	1			-438 199.41	0.00
181	63	1			-17 660 633.03	0.00
87	63	1			-52 166 893.91	0.00
181	64	1			-347.11	0.00
181	64	1			-32 766.22	0.00
87	64	1			-33 718.98	0.00
181	64584	1			-60 921.13	0.00
87	68	1			-88 702.39	0.00
181	68	1			-319 706.86	0.00
181	68	1			-110 050.33	0.00
87	6811	1			-2 627 714.57	0.00
181	6811	1			-3 922 985.17	0.00
87	8961	1			-23 647.57	0.00

Edité par logiciel WINCANAL " Comptabilité analytique " MAJ le 13/09/2022

Concep le 13/09/2022

DEF

CPTJ C:\wincanal\@DON2022] DB [C:\SAVE_WINCANAL\10_2021\01_13_CONSOL]

Unité Comptable : 710		GRAND LIVRE ANALYTIQUE		EDITE LE : 14/09/2022 10:13		
		DISTRICT GPL BOUIRA		Période Comptable : 2021 / 01:13		
Code Analytique : 714307		EMPLISSAGE B13 CE SIDI- KHALED		Page : 3		
FILTRER PAR COMPTE ANALYTIQUE : 714307*						
N°BORD						
N°Cles	Code_CG	Val.Cles	ATD	LIBELLE	Montant du mois	
					DEBIT	CREDIT
181	8961	1				
181	8961	1				
181	89615240	1			-22 979.38	0.00
87	8962	1			-91 808.53	0.00
181	8962	1			-838 480.26	0.00
181	8962	1			-90 698.27	0.00
181	8962	1			-674.57	0.00
181	8962200	1			-7.15	0.00
181	8962214	1			-14 236.82	0.00
181	896299	1			-61 658.66	0.00
181	8962999	1			-4 153 515.53	0.00
Synthèse : [49 Ecriture(s) détail] pour le compte :714407					-37 391 280.20	0.00
Synthèse : [49 Ecriture(s) détail]					-147 690 338.35	0.00
CHARGES ET PRODUITS DEVERSEES (04)->					-147 690 338.35	0.00
Sous total par compte analytique :						
Synthèse pour ce compte : [106 Ecriture(s)]						
RECAPITULATIF :						
CHARGES DIRECTES (CD)		0.00	Montant du mois :		0.00	0.00
PRODUITS DIR (PR)		0.00	Solde du mois :		0.00	0.00
CHARGES ET PRODUITS IND		147 690 338.35				
CHARGES ET PRODUITS DEV		-147 690 338.35				

6021101	1		Fournitures et produits	3 502.35
63100	1		PERSONNEL PERMANENT	774 395.92
63110	1		PERSONNEL PERMANENT	65 539.30
63120	1		PRIME D'ANCIENNETE	258 173.13
63123	1		PRIME DE RENDEMENT	168 537.81
63125	1		PRIME DE QUART	9 409.68
63127	1		INDEMNITE DE REEVALUATION	219 596.15
631300	1		PRIME MOUTON AID	133 333.32
63500	1		COTIS.SEC.SOC.PERS.PERMANE	393 373.04
6353	1		RETRAITE COMPL.MIP	31 469.86
6378	1		CONTRIB. AUX OEUVRES	0.00
63800	1		INDEMNITE DE NOURRITURE	141 810.00
63801	1		INDEMNITE DE SALISSURE	10 044.55
63802	1		INDEMNITE DE TRAVAUX	23 437.28
63803	1		INDEMN.TRAV.PENIB.OU	33 481.82
63805	1		INDEMN.FRAIS DE RESID. &	10 877.00
63820	1		INDEMNITES DE SALAIRE	33 000.00
63828	1		INDEMNITE FORFAITAIRE DE	21 081.23
63829	1		PRIME DE SCOLARITE	6 000.00
Synthèse : [19 Ecriture(s) détail] pour le compte :714404				2 337 062.44
Synthèse : [19 Ecriture(s) détail]			CHARGES DIRECTES (01)->	2 337 062.44
27	60	0.0010066	CHARGES COMMUNES CDS CE	6 681.37
27	61	0.0010066	CHARGES COMMUNES CDS CE	336.40
27	62	0.0010066	CHARGES COMMUNES CDS CE	8 283.39
27	63	0.0010066	CHARGES COMMUNES CDS CE	84 179.80
27	64	0.0010066	CHARGES COMMUNES CDS CE	298.28
27	68	0.0010066	CHARGES COMMUNES CDS CE	784.67
27	8961	0.0010066	CHARGES COMMUNES CDS CE	209.19
27	8962	0.0010066	CHARGES COMMUNES CDS CE	6.14
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714010				100 779.23
172	60	1	COUT EXPLOITATION PALLETTE	111 076.85
172	62	1	COUT EXPLOITATION PALLETTE	1 000.00
172	63	1	COUT EXPLOITATION PALLETTE	3 515 204.87
172	68	1	COUT EXPLOITATION PALLETTE	4 960 438.30
Synthèse : [4 Ecriture(s) détail] pour le compte :714076				8 587 720.02
42	60	1	PARC ENGIN DE MANUTENTION	2 545 349.09
42	61	1	PARC ENGIN DE MANUTENTION	533 170.62
42	62	1	PARC ENGIN DE MANUTENTION	33 642.92
42	63	1	PARC ENGIN DE MANUTENTION	6 211 546.43
42	68	1	PARC ENGIN DE MANUTENTION	2 304 439.93
Synthèse : [5 Ecriture(s) détail] pour le compte :714082				11 628 148.99
Synthèse : [17 Ecriture(s) détail]			CHARGES ET PRODUITS INDIRECTES (02)->	20 316 648.24

Annexe N°27 :Grand livre analytique de la période 2021

N°Cles	Code_CG	Val.Cles	ATD	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
52	8961	0.0001633		MOUVEMENT DE STOCKE B06	-0.03	0.00
52	8962	0.0001633		MOUVEMENT DE STOCKE B06	0.00	0.00
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714405					-3 701.01	0.00
52	60	0.0006821		MOUVEMENT DE STOCKE B03	-1 819.08	0.00
52	61	0.0006821		MOUVEMENT DE STOCKE B03	-363.94	0.00
52	62	0.0006821		MOUVEMENT DE STOCKE B03	-29.28	0.00
52	63	0.0006821		MOUVEMENT DE STOCKE B03	-8 284.81	0.00
52	64	0.0006821		MOUVEMENT DE STOCKE B03	-0.20	0.00
52	68	0.0006821		MOUVEMENT DE STOCKE B03	-4 956.42	0.00
52	8961	0.0006821		MOUVEMENT DE STOCKE B03	-0.14	0.00
52	8962	0.0006821		MOUVEMENT DE STOCKE B03	0.00	0.00
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714406					-15 453.68	0.00
52	60	0.9776983			-2 607 139.79	0.00
52	61	0.9776983			-521 608.91	0.00
52	62	0.9776983			-41 968.98	0.00
52	63	0.9776983			-11 873 648.65	0.00
52	64	0.9776983			-291.63	0.00
52	68	0.9776983			-7 103 626.42	0.00
52	8961	0.9776983			-204.52	0.00
52	8962	0.9776983			-6.00	0.00
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714407					-22 148 494.90	0.00
52	60	0.0012604		MOUVEMENT DE STOCKE P11	-3 361.08	0.00
52	61	0.0012604		MOUVEMENT DE STOCKE P11	-672.45	0.00
52	62	0.0012604		MOUVEMENT DE STOCKE P11	-54.11	0.00
52	63	0.0012604		MOUVEMENT DE STOCKE P11	-15 307.30	0.00
52	64	0.0012604		MOUVEMENT DE STOCKE P11	-0.38	0.00
52	68	0.0012604		MOUVEMENT DE STOCKE P11	-9 157.87	0.00
52	8961	0.0012604		MOUVEMENT DE STOCKE P11	-0.26	0.00
52	8962	0.0012604		MOUVEMENT DE STOCKE P11	-0.01	0.00
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714408					-28 553.45	0.00
52	60	0.0201957		MOUVEMENT DE STOCKE P35	-53 854.06	0.00
52	61	0.0201957		MOUVEMENT DE STOCKE P35	-10 774.55	0.00
52	62	0.0201957		MOUVEMENT DE STOCKE P35	-866.93	0.00
52	63	0.0201957		MOUVEMENT DE STOCKE P35	-245 266.55	0.00
52	64	0.0201957		MOUVEMENT DE STOCKE P35	-6.02	0.00
52	68	0.0201957		MOUVEMENT DE STOCKE P35	-146 735.18	0.00
52	8961	0.0201957		MOUVEMENT DE STOCKE P35	-4.22	0.00
52	8962	0.0201957		MOUVEMENT DE STOCKE P35	-0.12	0.00
Synthèse : [8 Ecriture(s) détail] pour le compte :714409					-457 507.64	0.00
Synthèse : [40 Ecriture(s) détail]					-22 653 710.68	0.00
CHARGES ET PRODUITS DEVERSEE (04)->						

Annexe N°28 :Grand livre analytique de la période 2021

Code Analytique : 714404 STOCKAGE DESTOCKAGE CONDITIONNES CE SIDI- KHALED
 FILTRER PAR COMPTE ANALYTIQUE :714404*

N°BORD					Montant du mois		
N°Cles	Code_CG	Val.Cles	ATD	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	T
<u>Sous total par compte analytique :</u>							
Synthèse pour ce compte : [76 Ecriture(s)]							
RECAPITULATIF :							
			2 337 062.44	<i>CHARGES DIRECTES (CD)</i>	<i>Montant du mois :</i>	0.00	0.00
			0.00	<i>PRODUITS DIR (PR)</i>	<i>Solde du mois :</i>	0.00	0.00
			20 316 648.24	<i>CHARGES ET PRODUITS IND</i>			
			-22 653 710.68	<i>CHARGES ET PRODUITS DEV</i>			

Table des matières

Liste des abréviations

Liste des tableaux

Liste des figures

Liste des graphes

Sommaire

Introduction générale..... 01

Chapitre 01 : Aspects théoriques de la comptabilité analytique

Introduction..... 06

Section 01 : Notions sur la comptabilité analytique

- 1. Historique de la comptabilité de gestion 06
- 2. Les insuffisances de la comptabilité financière 06
- 3. Définitions de la comptabilité de gestion 07
- 4. Les fonctions de la comptabilité de gestion 08
- 5. Les sources d'information de la comptabilité analytique 09
 - 5-1- Les données comptables et financières..... 09
 - 5-2- Données quantitatives..... 09
 - 5-3-Eléments supplétifs..... 10

Section 02 : Caractéristiques, objectifs, insuffisances et avantages de la comptabilité analytique

- 1. Caractéristiques de la comptabilité analytique 10
- 2. Objectifs de la comptabilité analytique 11
 - 2-1- L'axe calcul des coûts et analyse de la rentabilité..... 12
 - 2-2- L'axe contrôle de gestion..... 12
 - 2-3- L'axe aide à la prise de décision..... 12
- 3. Les insuffisances et les avantages de la comptabilité analytique 14

Section 03 : typologie des coûts

- 1. Définition de la notion de coûts et ses caractéristiques 14
- 2. Types de coûts 16
 - 2-1- Coût d'achat..... 16
 - 2-2- Coût de production..... 17
 - 2-3- Coût de distribution..... 19
 - 2-4- Coût de revient..... 20
- 3. Résultat analytique..... 20

3-1- Principe	20
3-2- les différents résultats analytiques.....	21
3-2-1- Le résultat analytique élémentaire.....	21
3-2-2- Le compte d'exploitation analytique.....	21
3-2-3- Le résultat global.....	23
 Section 04 : typologie des charges	
1. Principe.....	23
2. Définition d'une charge.....	23
3. Types de charge.....	23
3-1- Charges directes et charges indirectes.....	23
3-1-1- Analyse des charges indirectes.....	25
3-1-2- La distinction entre les charges directes et les charges indirectes.....	25
3-2- Charges fixes, charges variables et charges semi-variables.....	27
3-3- Charges incorporables, charges non incorporables et charges supplétives.....	28
Conclusion.....	31
 Chapitre 02 : Les méthodes de calcul des coûts et leurs importances	
Introduction.....	33
 Section 01 : La méthode du coût complet	
1. Principe.....	33
2. Définition.....	33
3. Objectifs.....	34
4. Le traitement des charges indirectes par le critère de l'imputation globale.....	34
5. Le traitement des charges indirectes par la méthode des centres d'analyse.....	35
5-1- Notion du centre d'analyse.....	36
5-2- Classification des centres d'analyse.....	36
5-2-1- Centres d'analyse opérationnels.....	37
5-2-2- Centres d'analyse de structure.....	37
6. Les unités de mesure d'activité.....	37
6-1- Les unités d'œuvre.....	37
6-2- L'assiette de répartition.....	37
7. La répartition des charges indirectes.....	38
7-1- Répartition primaire.....	38
7-2- Répartition secondaire.....	38

7-3-Calcul des coûts d'unité d'œuvre de chaque centre.....	40
8. Les apports et les limites de la méthode.....	40
8-1- Les apports de la méthode	41
8-2- Les limites de la méthode.....	41
Section 02 : La méthode des couts à base d'activités « ABC »	
1. Principe	42
2. Concepts de bases de la méthode	43
2-1- La tache.....	43
2-2- l'activité.....	43
2-3- le processus.....	43
2-4'inducteur.....	44
3. La mise en œuvre de la méthode ABC	44
4. Les apports et les limites de la méthode.....	46
4-1- Apports	46
4-2- Limites	46
Section 03 : la méthode des coûts variables	
1. Définition	47
2. Principe	47
3. Objectif.....	48
4. La mise en œuvre de la méthode.....	48
5. Outils d'analyse des résultats.....	50
5-1- Seuil de rentabilité « SR »	51
5-2- Point mort	53
5-3- Marge et indice de sécurité.....	53
6. Les apports et les limites de la méthode.....	53
6-1- Apports.....	54
6-2- Limites	54
Section 04 : La méthode des coûts standards	
1. Principe.....	55
2. Définition.....	55
3. Classification des couts standards.....	55
3-1- Le cout standard théorique	55
3-2- Le cout moyen historique	55

3-3- Le cout standard normal.....	56
4. La détermination des couts standards	56
4-1- Les couts préétablis des charges directes	56
4-2- Les couts préétablis des charges indirectes	56
4-2-1- le budget des centres d'analyse	57
4-2-2- Le budget flexible des centres d'analyse	57
5. Le cout préétabli de la production	57
6. Avantages et limites de la méthode	57
6-1- Avantages de la méthode.....	57
6-2- Limites de la méthode.....	58
Conclusion.....	58
Chapitre 03 : Etude Pratique au sein de Naftal (District GPL de Bouira)	
Introduction	60
Section 01 : Présentation de l'organisme d'accueil	
1. Historique de NAFTAL	60
2. L'organigramme de de la District GPL Bouira	64
3. L'organigramme de département finance et comptabilité.....	65
4. Les missions de NAFTAL et son objectif.....	65
5. Les sources d'information de logiciel WINCANAL	66
Conclusion	67
Section02 : L'analyse des couts des activités de la District GPL Bouira	
Introduction	68
1. L'analyse du résultat analytique de l'exercice (2021)	68
2. Etude comparative du résultat analytique de l'exercice (2020/2021)	71
3. L'analyse du cout de ravitaillement.....	71
4. L'analyse de cout d'emplissage.....	72
5. L'analyse du cout de stockage	73
6. L'analyse du compte du résultat	74
Conclusion	75
• Observations	75
• Recommandation	76
Conclusion générale.....	79

Bibliographie

Annexes

Table des matières

Résumé

Résumé :

La comptabilité analytique est un mode de traitement des données financières ayant pour objectif d'expliquer les résultats financiers : la comptabilité générale donne une vue globale des comptes de l'entreprise ; la comptabilité analytique présente, quant à elle, une vision détaillée de chaque activité.

La comptabilité analytique constitue l'un des instruments fondamentaux du contrôle de gestion, permettant d'une part la détermination des différents **coûts** et prix de revient par plusieurs méthodes « **méthode des coûts complets** et la méthode des coûts partiels », et d'autre part d'apporter aux dirigeants et aux responsables des données périodiques et chiffrées pouvant servir de base à la prise de décision.

En effet les entreprises algériennes parmi elle, NAFTAL, est une entreprise qui a mis en place un système de comptabilité analytique dans le but de fournir une information comptable destinée à l'utilisation interne. Cette information portera essentiellement à fournir des bases d'évaluation de certains éléments du bilan ; Pour cela Naftal utilise la méthode des coûts complets vu qu'elle repose sur la distinction fondamentale existant entre **les charges directes** et **les charges indirectes**.

Enfin, **la comptabilité analytique** sert de base pour bâtir des prévisions, prévoir des budgets, constater leur réalisation et expliquer les écarts qui en résultent. Elle constitue donc un véritable outil de contrôle de gestion.

Mots Clés Comptabilité analytique ; Coûts ; Méthode des coûts complets ; Charges directes ; Charges indirectes

Abstract

Cost accounting is a method of processing financial data to explain financial results: general accounting gives a global view of the accounts of the enterprise; cost accounting presents a detailed view of each activity.

Cost accounting is one of the fundamental instruments of management control, allowing on the one hand the determination of the different costs and cost prices by several methods "complete cost method and the method of partial costs", and secondly to provide managers and managers with periodic and numerical data that can serve as a basis for decision-making.

Indeed the Algerian companies among them, Naftal, is a company that has set up an analytical accounting system in order to provide accounting information for internal use. This information will essentially provide a basis for evaluating certain balance sheet items; For this Naftal uses the full cost method as it is based on the fundamental distinction between direct and indirect costs.

Finally, cost accounting is used as a basis for forecasting, forecasting budgets, recording their realization and explaining the resulting gaps. It is therefore a real management control tool.