Comptabilité et Mathématiques financières : 2 BAC Eco-SGC

Comptabilité Analytique 4 (Traitement des charges indirectes) - Cours

Professeur : Mr JABER Naoufal

Sommaire

I- Introduction

II- Répartition primaire

III- Répartition secondaire

IV- Les prestations réciproques

I- Introduction

Les charges indirectes exigent un traitement préalable à leur incorporation au coût.

La CAE propose la division de l'entreprise en sections (ou centres d'analyse) dans lesquelles sont d'abord affectées les charges indirectes. Cette phase est appelée « Répartition primaire ».

Une section est une division de l'unité comptable où sont analysés les éléments de charges « indirectes » préalablement à leur imputation aux coûts de produits intéressés.

On distingue :

- Les sections principales qui travaillent directement pour les produits (Exemple : approvisionnement, ateliers, distribution…). Les charges de ces sections sont imputées aux coûts des produits ou services au moyen des unités d'œuvre ou des assiettes de frais.
- Les sections auxiliaires travaillent pour d'autres centres (Exemple : gestion du personnel, entretien,…). Les charges de ces sections sont cédées à d'autres sections au cours d'une phase appelée « Répartition secondaire » au moyen des clés de répartition.

II- Répartition primaire

La répartition primaire consiste à répartir les charges incorporées entre les différentes sections au moyen de clés de répartition.

Exemple

Tableau de répartition des charges indirectes						
	Charges incorporées	Sections auxiliaires		Sections principales		Section de structure
		Energie	Entretien	Approv.	Distribution	
Autres charges externes		…….	……	……	……	……
Clés	5000,00	5%	10 %	40 %	30 %	15 %
Impôts et taxes		…….	……	……	……	……
Clés	3000,00	3	1	5	7	4
Répartition primaire						

x [/ ( )] x

Le total des charges incorporées (indirectes) doit être égal à la somme des répartitions primaires des sections.

III- Répartition secondaire

La répartition secondaire consiste à répartir les sections auxiliaires entre les sections principales et de structure.

Tableau de répartition des charges indirectes						
	Charges incorporées	**Sections auxiliaires**		**Sections principales**		**Section de structure**
		Energie	**Entretien**	**Approv.**	**Distribution**	
Répartition primaire	8 000	700	650	2 750	2 550	1 350
Energie						
Clés			10 %	50 %	25 %	15 %
Entretien						
Clés		5 %		30 %	35 %	30 %
Répartition secondaire						

- **x** (voir système d'équations) - **y** sections réparties

IV- Les prestations réciproques

Lorsqu'une section auxiliaire A (exemple : énergie) réparti une partie de ses coûts à une autre section auxiliaire B (exemple : entretien) et que cette section auxiliaire B réparti une partie de ses coûts à la section auxiliaire A, l'on est en présence de prestations réciproques.

Dans ce cas, il faut utiliser un système de deux équations à deux inconnues.