

MR4G

Manuel utilisateur Comptabilité analytique

Version 2.5



Fiche documentaire

Organisme (s) commanditaires(s):

Ministère de L'Équipement, des Transports, de l'Aménagement du Territoire, du Tourisme et de la Mer

Direction des Routes / Bureau de l'Entretien et de la Gestion du Patrimoine

Bureau suiveur : Centre d'Études Techniques de l'Équipement - Normandie Centre / DGTI

PND tél. 02 35 68 88 65 mél Pnd-vie-des-services.AS.DGTI.CETE-NC@equipement.gouv.fr

Auteur(s) : Daniel Delaitre, CETE Normandie Centre, DGTI, Groupe Études et Développement

Titre et sous-titre du document :

MR4G

Manuel utilisateur Comptabilité analytique

Objet :

Ce document présente la description des fonctions du module Comptabilité analytique

Date de publication :

Décembre 2003

Nombre de pages : 92**Diffusion :**

Proposition de mots-clés :

MR4G – Manuel utilisateur – Parc – Comptabilité analytique

Table des mises à jour du document

Version de l'application	Indice de révision du document	Date	Objet de la mise à jour
3.5	2.0	8 septembre 2003	Finalisation et édition pour relecture DD
3.6	2.1	27 novembre 2003	Nouvelle version MR4G et création initiale de la documentation sur le site intranet de l'application
3.7	2.1	juillet 2004	Non impacté
3.8	2.3	3 février 2005	Module impacté par la version 3.8
3.9	2.4	juillet 2005	Module impacté par la version 3.9
	2.5	Août 2007	Traitement nouveau site intranet

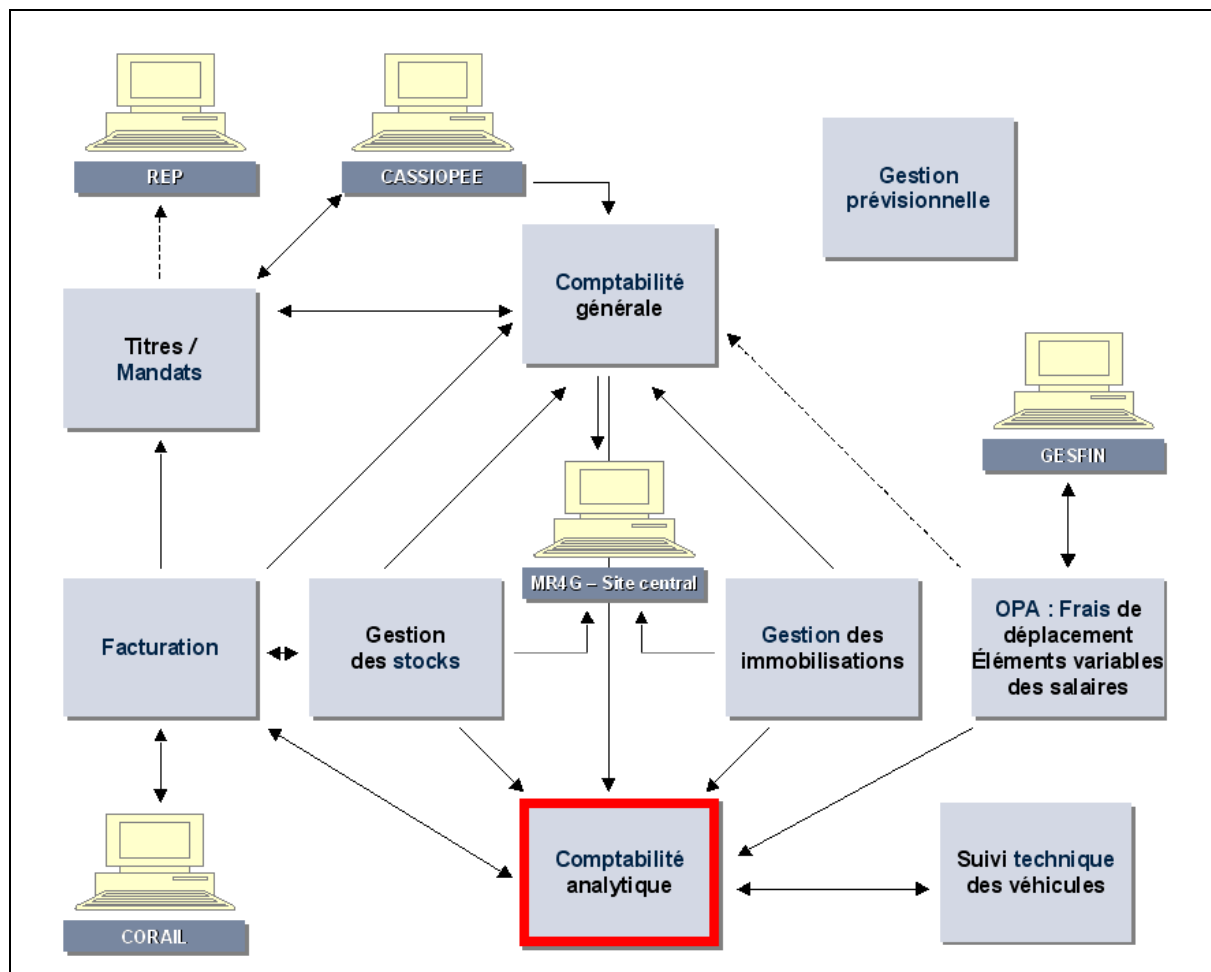
Table des matières

SAISIE DES MOUVEMENTS ANALYTIQUES ET TRAITEMENTS DES CHARGES ABONNÉES	I-1
Généralités	I-2
Temps de main-d'œuvre	I-4
Utilisation des engins	I-7
Emplois directs de fournitures	I-10
Charges incorporées par nature	I-13
Amortissements affectés par section	I-19
Traitement des redevances d'usage des engins	I-22
Traitement des vignettes	I-25
Édition des journaux analytiques	I-26
COMPTES D'ÉCARTS D'INCORPORATION	II-1
Écarts d'incorporation sur les charges par nature	II-2
Écarts d'incorporation sur les matières et fournitures	II-5
Écarts d'incorporation sur les coûts de sorties de stock	II-8
COMPTES DE CALCUL	III-1
Comptes de main-d'œuvre	III-2
Suivi analytique de la main-d'œuvre	III-5
Comptes engins par catégorie	III-6
COMPTES DES SECTIONS	IV-1
Généralités	IV-2
Comptes des sections principales et frais des sections par annexes	IV-4
Tableau de répartition des charges	IV-7
COMPTES DE COÛTS DE REVIENT	V-1
Coûts de revient des engins	V-2
Coûts de revient des fabrications et des rénovations	V-5
COMPTES DE RÉSULTATS	VI-1
Généralités	VI-2

Compte de résultat analytique par activité	VI-3
Compte de résultat analytique par chantiers.....	VI-5
Compte de résultat analytique des locations nues.....	VI-7
Compte de résultat analytique des ventes de matériaux	VI-9
 TRAITEMENTS DE FIN DE GESTION	 VII-1
Clôtures provisoires d'exercice	VII-2
Traitement des écarts	VII-3
Apurement des chantiers et des Ordres de Réparation	VII-6
Basculement d'exercice.....	VII-9
 EXEMPLES D'ÉDITION	 VIII-1

Introduction

Liens avec les autres modules et les autres applications



Objectifs de la comptabilité analytique

Si le compte de résultat de la comptabilité générale permet de déterminer le résultat global d'exploitation, il ne permet pas d'appréhender la contribution à ce résultat de chaque produit ou service fabriqué ou vendu.

La comptabilité générale enregistre les flux entre le Parc et les tiers (clients, fournisseurs...) et permet une analyse des charges et des produits par nature.

La comptabilité analytique permet de décomposer le résultat global d'exploitation en résultats individualisés obtenus par :

- La **vente** de chacun des produits ou services ;
 - **L'analyse des coûts de revient** de ces produits ou services.
- La comptabilité analytique a pour rôle de déterminer les différents éléments constitutifs des coûts, afin d'expliquer les résultats. Elle analyse par :

- **Destination**, les charges relatives à chaque produit ou service ;
- **Provenance**, les produits ou services vendus.

La méthode retenue est celle des sections homogènes en coûts de revient complets sur la base de coûts internes préétablis.

Le cadre comptable

☐ Les **comptes d'écarts d'incorporation**

Ils permettent de contrôler la cohérence entre les charges de comptabilité générale et leur incorporation en comptabilité analytique.

☐ Les **comptes de calcul**

Ils concernent la main-d'œuvre et les engins et permettent de vérifier que le coût préétabli auquel sont valorisés les temps de main-d'œuvre et les temps d'utilisation des engins correspondent aux charges réelles.

☐ Les **comptes de sections**

Leur objet est d'enregistrer les charges communes et de matérialiser leur imputation dans les coûts de revient.

☐ Les **comptes de coûts de revient**

Leur objet est d'enregistrer l'ensemble des coûts (directs et indirects) mis en œuvre dans les différentes productions :

- Coûts de revient des engins ;
- Coûts de revient des fabrications et des rénovations ;
- Coûts de revient des activités ;
- Coûts de revient des chantiers ;
- Coûts de revient des ordres de réparation.

❑ Les **comptes de résultats analytiques**

Ils enregistrent les résultats analytiques par rapprochement des coûts de revient et des produits de facturation.

Ils sont présentés :

- Pour les locations nues ;
- Pour les ventes de marchandises ;
- Pour les activités ;
- Par chantier.

Ce module de comptabilité analytique est complété d'un module de traitement des écarts.

Procédure d'accès

Pour accéder au module Comptabilité analytique

- Sélectionnez COMPTANA.

COMPTABILITE ANALYTIQUE	
SAISIE DES MOUVEMENTS ANALYTIQUES	A_ RESULTAT ANALYTIQUE PAR ACTIVITE S_ RESULTAT ANALYTIQUE PAR CHANTIER L_ RESULTAT ANALYTIQUE DES LOCATIONS V_ RESULTAT ANALYTIQUE DES VENTES
T_ TEMPS DE MAIN D'OEUVRE U_ UTILISATION DES ENGINS D_ EMPLOIS DIRECTS DE FOURNITURES C_ CHARGES INCORPOREES PAR NATURE	G_ COUT DE REVIENT DES ENGINS J_ CONSOMMATION CARBURANT K_ TRAITEMENT DES VIGNETTES P_ TERMES FIXES A FACTURER R_ REDEVANCE D'USAGE DES ENGINS ET LOCATIONS DE LONGUE DUREE
EDITIONS DES COUTS & RESULTATS	Q_ TABLEAU DE REPARTITION DES CHARGES W_ COMPTES DES SECTIONS X_ FRAIS DES SECTIONS PAR ANNEXE Y_ TABLEAU DE CONSOMMATION DE CHARGES Z_ AMORTISSEMENTS AFFECTES / SECTION
O_ COMPTES MAIN D'OEUVRE M_ SUIVI ANALYTIQUE DE LA M.O. E_ COMPTE ENGIN PAR CATEGORIE B_ COUTS / FABRICATION & RENOVATION	H_ APUREMENT OT/OR
ECARTS D'INCORPORATION	
1_ SUR MATIERES & FOURNITURES 2_ SUR SORTIES DE STOCKS 3_ SUR CHARGES PAR NATURE	

Pour quitter le module Comptabilité analytique

- Revenez au menu général en appuyant sur la touche **F12**.
- Appuyez sur la touche **F12** pour quitter l'application.

Chapitre I

Saisie des mouvements analytiques et traitements des charges abonnées

- *Généralités*
- *Temps de main-d'œuvre*
- *Utilisation des engins*
- *Emplois directs de fournitures*
- *Charges incorporées par nature*
- *Amortissements affectés par section (Traitement des amortissements et redevances d'usage affectés par section)*
- *Redevances d'usage des engins*
- *Traitement des vignettes*
- *Édition des journaux analytiques*

Généralités

Description

Les mouvements analytiques ont deux origines :

- Les mouvements saisis ;
- Les mouvements générés qui concernent les charges abonnées.

Les mouvements saisis sont :

- Les charges incorporées par nature ;
- Les temps de main-d'œuvre ;
- L'utilisation des engins ;
- Les mouvements comptables d'entrées et de sorties de stock ;
- Les emplois directs de fournitures.



Les mouvements comptables d'entrées et de sorties de stock sont exclusivement gérés depuis le module Gestion des stocks.

Les autres mouvements peuvent être saisis en utilisant le module Comptabilité analytique ou en utilisant d'autres modules (par exemple le module Comptabilité générale ou le module OPA). Le détail des possibilités de saisies est mentionné dans la description de chaque type de mouvements.

Un mouvement analytique saisi est constitué des éléments suivants :

- ☐ L'**exercice** et la **période** ;
- ☐ Le **type de charge** (déterminé par la fonction de saisie) :
 - Charges par nature ;
 - Main-d'œuvre ;
 - Utilisation d'engins ;
 - Emploi direct de fournitures ;
 - Sortie de stock.
- ☐ La **section destinataire** c'est-à-dire la section qui consomme la charge ;

- ☐ Le **destination analytique** qui représente la finalité de la consommation de la charge ;
 - 0 Ventes à client ;
 - 1 Activités ;
 - 2 Engins ;
 - 3 Frais de section ;
 - 4 Fabrications ;
 - 7 Absences ;
 - 8 Matières ;
 - 9 Compte de main-d'œuvre par catégorie.
- ☐ Le **numéro de l'ordre de travail** ou **de l'ordre de réparation** ;
- ☐ Le **compte analytique** qui doit être cohérent avec la destination analytique ;
 - 0 Ventes à client Code client
 - 1 Activités Code activité
 - 2 Engins Code engin
 - 3 Frais de section Non renseigné
 - 4 Fabrications Code section et code article fabriqué
 - 7 Absences Non renseigné
 - 8 Matières Code catégorie de matières (Renseigné ou généré)
 - 9 Compte de main-d'œuvre Code catégorie de personnel
- ☐ La **quantité** (ou le **montant** pour l'incorporation de charges par nature).

Exemples

Saisie de temps de main-d'œuvre en réparation d'engins à l'atelier.

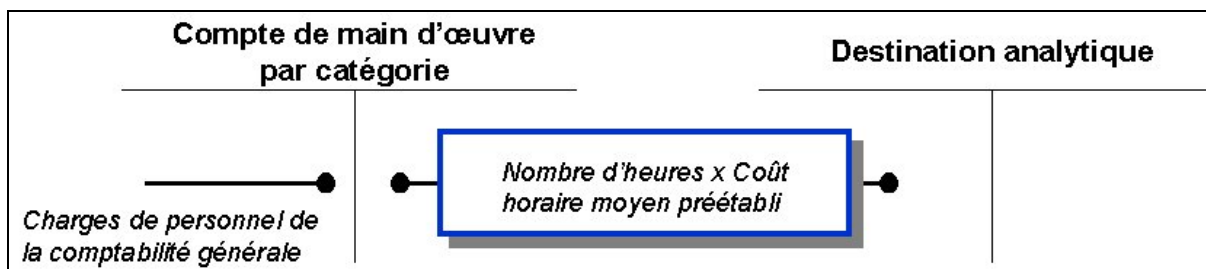
- Type de charges : Main-d'œuvre
- Code charge associé Catégorie de main d'œuvre
- Section destinataire : Atelier
- Destination analytique : 2 (Engins)
- OT/OR Numéro de l'ordre de réparation
- Compte analytique : Code engin
- Quantité : Nombre d'heures

Incorporation d'une facture d'entretien du pont élévateur de l'atelier.

- Type de charges : Charge par nature
- Code charge associé Compte de classe 6
- Section destinataire : Atelier
- Destination analytique : 3 (Frais de section)
- OT/OR :
- Compte analytique :
- Montant : Montant facturé

Temps de main-d'œuvre

Objet



Cette fonction permet de saisir les temps de main-d'œuvre s'ils ne sont pas enregistrés dans des modules situés en amont de la comptabilité analytique, c'est-à-dire :

- [Module OPA](#), choix B : Saisie des éléments variables de salaire ;
- [Module Suivi technique des véhicules](#), choix S : Saisie des opérations techniques.



L'intérêt de la saisie simultanée des temps passés et des écritures analytiques est rappelé dans chacun des manuels concernés puisqu'elle permet d'éviter une double saisie des informations et garantit ainsi leur parfaite cohérence.



Il convient, si les écritures sont saisies en amont, de veiller à ne pas les saisir une deuxième fois en comptabilité analytique.

Accès

- Module : COMPTANA
- Menu "Comptabilité analytique" : Choix T

TEMPS DE MAIN D'OEUVRE ANALYTIQUES						(Aide)
Exercice : 02		Periode Comptable : 03 Mars 2002				
Categorie	section	destination	OT/OR	Compte Ana.	Temps	
002	920	2	OR4014	CA905	5,00	
Libelles : CATEGORIE : PERSONNEL O.P.A. ATELIER						
Destinations		SECTION : SECTION ATELIER				
1_ Activite		OT/OR : fuite huile moteur				
2_ Engin		joint sortie moteur				
3_ Frais de section						
4_ Fabrications						
7_ Absences		COMPTE ANA. : RENAULT MASTER 2.5D L3H2 FLE				

Règles de gestion de la saisie

Pour reproduire l'ensemble des informations de la ligne précédente :

- Utilisez la touche **Tab** dans les champs correspondants.

Pour reproduire les informations obligatoires de la ligne précédente :

- Utilisez la touche **Return**.



Si l'O.R. saisi a été créé au préalable dans le module de Suivi Technique, l'engin correspondant est affiché dans le champ Compte Ana.

Dans ce cas, vous ne pouvez pas modifier le compte analytique.



L'engin ne doit pas avoir été supprimé de la table Engins, ni avoir fait l'objet d'une cession d'immobilisation, ni avoir été déclaré réformé. (Cf. [Gestion des tables communes](#), choix V).

Tableau d'imputation de la main-d'œuvre

Section destinataire	Type de destination	Compte analytique
Parc	7 Heures d'absence	Non renseigné
Administration générale	3 Frais de section	Non renseigné
Bâtiments	7 Heures d'absence	Non renseigné
Magasin		
Atelier	1 Activité	Code activité
	2 Engins	Code engin
	3 Frais de section	Non renseigné
	4 Fabrication	Article fabriqué
	7 Heures d'absence	Non renseigné
Station service	1 Activité	Code activité
	2 Engins	Code engin
	3 Frais de section	Non renseigné
	7 Heures d'absence	Non renseigné
Location nue	3 Frais de section	Non renseigné
Stockage	7 Heures d'absence	Non renseigné
Fabrication	3 Frais de section	Non renseigné
	4 Fabrication	Article fabriqué
	7 Heures d'absence	Non renseigné
Exploitation	1 Activité	Code activité
Cellule locale d'analyse	3 Frais de section	Non renseigné
	7 Heures d'absence	Non renseigné
Centre de maintenance radio	1 Activité	Code activité
	2 Engins ¹	Code engin
	3 Frais de section	Non renseigné
	7 Heures d'absence	Non renseigné

¹ Si les postes mobiles sont enregistrés comme engins.

Tableau d'imputation de l'utilisation des engins

Section destinataire	Type de destination	Compte analytique
Bâtiments Administration générale Magasin Stockage Location nue	3 Frais de section	Non renseigné
Atelier	1 Activités 3 Frais de section 4 Fabrications	Code activité Non renseigné Article fabriqué
Station service Exploitation Cellule locale d'analyse Centre de maintenance radio	1 Activités 3 Frais de section	Code activité Non renseigné
Fabrication	3 Frais de section 4 Fabrications	Non renseigné Article fabriqué

Emplois directs de fournitures

Objet

Cette fonction doit être utilisée pour enregistrer **les écritures correctives** d'articles en mise en œuvre directe dont le bon de commande est soldé et **seulement dans ce cas-là**.



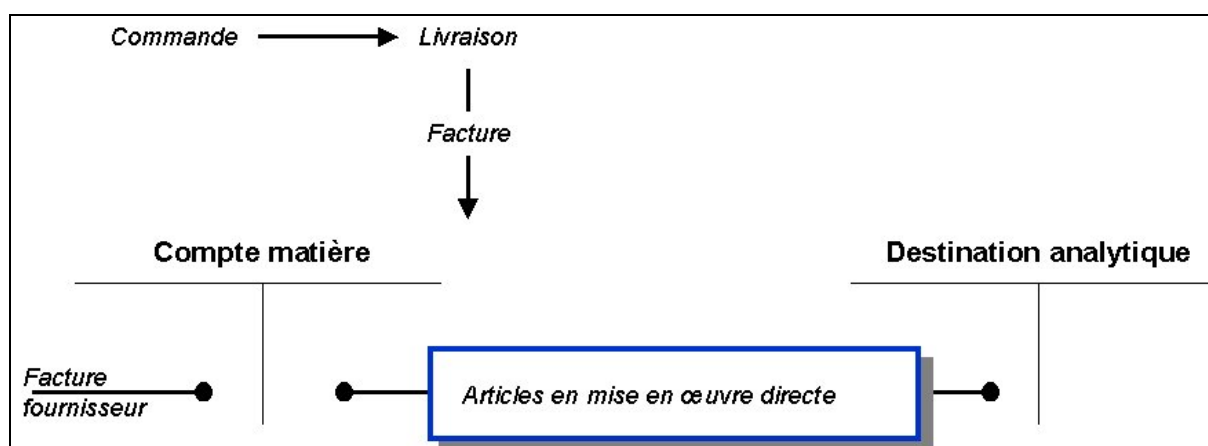
Il est vivement recommandé, pour simplifier l'organisation de la saisie, d'enregistrer la totalité des écritures analytiques des articles stockés et des articles en emploi direct dans le [module Gestion des stocks](#) (Choix E, Saisie des entrées comptables) ; une même facture peut intégrer des articles stockés et des articles en mise en œuvre directe.



Les sorties de stock sont saisies dans le [module Gestion des stocks](#) (Choix S Saisie des sorties comptables).

Les articles en mise en œuvre directe sont valorisés en coût complet d'achat : coût catalogue diminué des remises et augmenté des frais de port et des taxes non déductibles.

Le détail de la saisie est identique à celui décrit dans le [module Gestion des stocks](#).



Accès

Module : COMPTANA

Menu Comptabilité analytique : Choix D

INCORPORATION DES FOURNITURES EN EMPLOI DIRECT							(Aide)
Code	Ref.fournisseur	Qte	Montant	Prix	T V A		
Article		Facturee	Facture HT	Unite H T	Taux	Deductible	
10085	678/895AB	2,00	4,56		19,60	0,00	

Designation de l'article : COLLIER DIVERS

Section	Dest	OT/OR	Compte Ana.	Reference
920	2	OR4014	CA905	_____

Destinations :

- 0_Vente Marchandises
- 1_Activite
- 2_Engin
- 3_Frais de section
- 4_Fabrications
- 6_Vente Regie

Section :

SECTION ATELIER

OT/OR :

fuite huile moteur

joint sortie moteur

Compte analytique :

RENAULT MASTER 2.5D L3H2 FLE

Tableau d'imputation des emplois directs et fournitures

Section destinataire	Type de destination	Compte analytique
Parc	0 Ventes à client ¹	Code client
Bâtiments Administration générale	3 Frais de section	Non renseigné
Magasin	0 Ventes à client 3 Frais de section	Code client Non renseigné
Atelier Centre de maintenance radio	1 Activités 2 Engins ² 3 Frais de section 4 Fabrications	Code activité Code engin Non renseigné Article fabriqué
Stock	3 Frais de section	Non renseigné
Exploitation Cellule locale d'analyse	1 Activités 3 Frais de section	Code activité Non renseigné
Station service	0 Ventes à client 1 Activité 2 Engins 3 Frais de section	Code client Code activité Code engin Non renseigné

¹ Dans le cas des ventes à clients, il est possible de saisir la référence de ligne qui sera éditée sur la facture (Cf. [module Facturation](#)).

² Si les postes mobiles sont enregistrés comme engins.

Charges incorporées par nature

Objet

Cette fonction permet de saisir les écritures de comptabilité analytique qui n'auraient pas été saisies lors de l'enregistrement de la charge en comptabilité générale. Elle doit être utilisée pour corriger une imputation analytique ou saisir une imputation analytique manquante.



La saisie simultanée des charges de comptabilité générale et des écritures analytiques permet d'éviter une double saisie des informations et garantit leur parfaite cohérence.



Il convient, si les écritures sont saisies en amont, de veiller à ne pas les saisir une deuxième fois en comptabilité analytique.

Accès

Module : COMPTANA

Menu Comptabilité analytique : Choix C

Règles de gestion de la saisie

Pour reproduire l'ensemble des informations de la ligne précédente :

- Utilisez la touche **Tab** dans les champs correspondants.

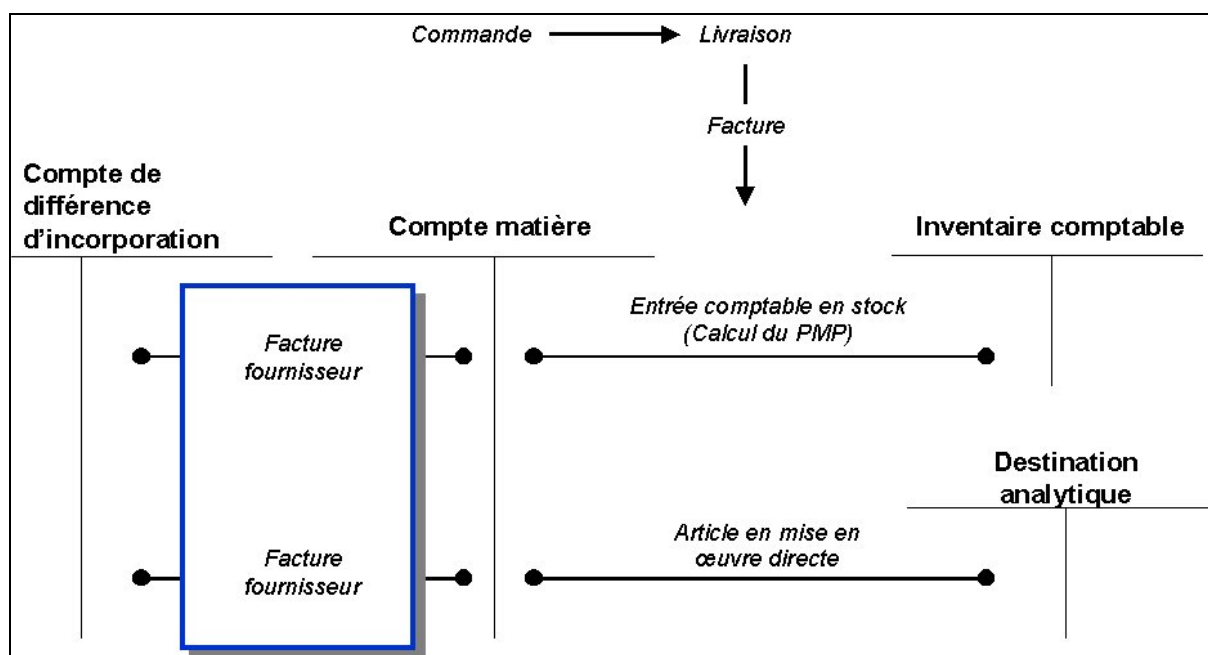
Pour reproduire les informations obligatoires de la ligne précédente :

- Utilisez la touche **Return**.

Les informations saisies varient en fonction de la nature de la charge :

1. Factures de carburant, de matériaux et de pièces stockés ou non
2. Frais de personnel
3. Autres charges externes et de gestion courante
4. Dotations aux immobilisations et redevances d'usage par section.

1. Factures de carburant, de matériaux et de pièces stockés ou non



INCORPORATION DES CHARGES PAR NATURE

(Aide)

Exercice : 02 Periode Comptable : 07 Juillet 2002

Compte C.G.	Piece	Section	Destine	OT/OR	Compte Ana.	MONTANT
60171__	67843	900	8		131	456,78

Destinations

- 1_ Activite
- 2_ Engins
- 3_ Frais de section
- 4_ Fabrications
- 8_ Achats Matieres
- 9_ Compte M.O.

COMPTE C.G. : Peintures Signalisation Horizo

SECTION : PARC EQUIPEMENT DE LA SAVOIE

OT/OR :

COMPTE ANA. : Peintures

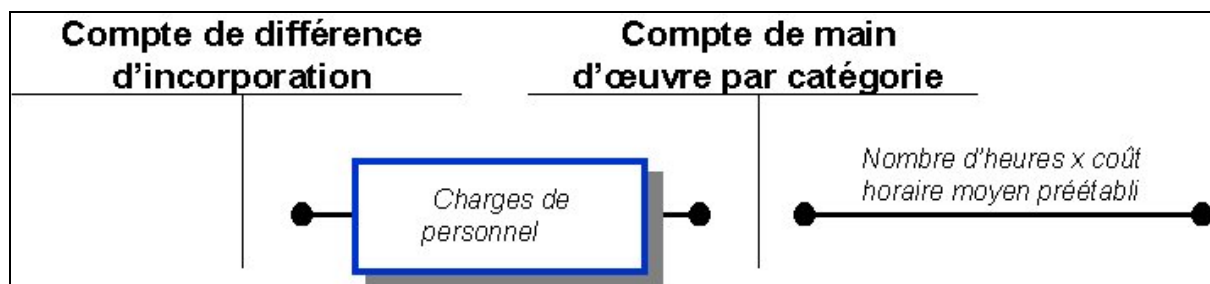
Section destinataire	Type de destination	Compte analytique
Parc	8 Achat de fourniture	Généré ou saisi

- ❑ Si la charge est incorporée en destination analytique 8 (Achats Matières), le compte saisi doit avoir pour racine 601, 602, 606, 607, 608, 609.

Sur ce type de destination analytique, la catégorie comptable de l'article est affichée dans le Compte Analytique. Cette information est récupérée à partir des rattachements de charges sur les catégories comptables réalisés par l'utilisateur dans la fonction F, Charges sur catégories de matières du [module Gestion des tables communes](#).

- ❑ Si le code catégorie de l'article généré dans le champ "Compte Analytique" a été supprimé de la table des catégories un message d'information non bloquant est affiché.
- ❑ Si, pour le compte saisi, ce rattachement n'existe pas, un message d'information non bloquant est affiché. Il est alors possible de renseigner le compte analytique.

2 - Frais de personnel



INCORPORATION DES CHARGES PAR NATURE
(Aide)

Exercice : 02
Periode Comptable : 07 Juillet 2002

Compte C.G.	Piece	Section	Destine	OT/OR	Compte Ana.	MONTANT
60171	67843	900	8		131	456,78
64711	0711	900	9		002	5 635,90

Destinations

1_ Activite
2_ Engins
3_ Frais de section
4_ Fabrications
8_ Achats Matieres
9_ Compte M.O.

COMPTE C.G. : PRESTATIONS DIRECTES O.P.A.

SECTION : PARC EQUIPEMENT DE LA SAVOIE

OT/OR :

COMPTE ANA. : PERSONNEL O.P.A. ATELIER

Section destinataire	Type de destination	Compte analytique
Parc	9 Main d'œuvre	Code catégorie de personnel

3 - Autres charges externes et de gestion courante

Section destinataire	Type de destination	Compte analytique
Administration générale Bâtiments Magasin	3 Frais de section	Non renseigné
Atelier	1 Activité 2 Engins 3 Frais de section 4 Fabrication	Code activité Code engin Non renseigné Article fabriqué
Station service	1 Activité 2 Engins 3 Frais de section	Code activité Code engin Non renseigné
Location nue Stockage	3 Frais de section	Non renseigné Non renseigné
Fabrication	3 Frais de section 4 Fabrication	Non renseigné Article fabriqué
Exploitation Cellule locale d'analyse	1 Activité 3 Frais de section	Code activité Non renseigné
Centre de maintenance radio	1 Activité 2 Engins ¹ 3 Frais de section	Code activité Code engin Non renseigné

¹ Si les postes mobiles sont enregistrées comme engins.

4 - Dotations aux immobilisations et redevances d'usage par section.

Ces charges doivent être saisies sur la base de l'édition Amortissements et redevances d'usage à affecter aux sections([Cf. Exemples d'édition](#)) ([Cf. la description de cette fonction](#)).



Les charges fixes relatives aux engins ne doivent pas être saisies dans cette fonction puisqu'elles font l'objet de traitements particuliers :

- Les vignettes sont affectées aux engins par le traitement des vignettes ;
- Les amortissements par l'édition des tableaux.



Cette procédure est manuelle. Si vous avez un nombre important de redevances d'usage à saisir, vous pouvez utiliser la procédure d'import de fichiers DOS incorporant automatiquement ces redevances d'usage à partir d'un fichier Excel (Cf. [Manuel utilisateur des interfaces locaux](#), Choix R, Incorporation des redevances d'usage des engins).

Amortissements affectés par section

Description

Cette fonction a pour objet la saisie des redevances d'usage annuelles se rapportant aux immobilisations (autres que véhicules et engins) mises à disposition du Parc par l'État ou le Département et affectées aux sections comptables.

Les informations saisies permettront le traitement de ces redevances en tant que charges de comptabilité analytique à incorporer aux frais des sections.

L'édition amortissements et redevances d'usage à affecter aux sections (Cf. Exemples d'édition) permet de vérifier le résultat du traitement et fournit toute information pour la saisie des données à saisir en comptabilité analytique (Module COMPTANA choix "C").



Il est vivement recommandé avant d'entreprendre ce traitement de demander un calcul des tableaux d'amortissements (Cf. [module Gestion des immobilisations](#), choix E puis choix 1, Édition des tableaux ou choix E puis choix 3, Calcul des tableaux).

Si la redevance d'usage est égale à l'annuité d'amortissement pondérée par un coefficient :

- Répondez par l'affirmative à la deuxième question ;
- Saisissez le coefficient qui doit être différent de zéro ;
- Validez et exécutez.

Si la redevance d'usage n'a pas de relation avec l'annuité d'amortissement :

- Répondez par la négative aux deux premières questions ;
- Saisissez la valeur de la redevance à affecter à chacun des éléments immobilisables (État et département) ;
- Saisissez le code inventaire de l'immobilisation et la valeur de la redevance d'usage ; cette valeur peut être nulle ;
- Validez et exécutez.



MR4G bloque la saisie de la valeur de la redevance d'usage si le code inventaire correspond à une immobilisation du Compte de commerce.

Édition des amortissements et des redevances d'usage

Cf. Exemples d'édition



Il est vivement recommandé d'affecter chaque immobilisation à sa section de localisation géographique lors de l'acquisition. Par exemple, affectation du pont élévateur à la section Atelier.

Cependant il est possible d'effectuer ce rattachement à tout moment en utilisant les fonctions de modification du [module Gestion des immobilisations](#).

Traitement des redevances d'usage des engins

Objet

Cette fonction a pour objet le traitement des redevances d'usage annuelles à affecter aux engins. Ces redevances se rapportent aux engins et véhicules mis à disposition du Parc par l'État ou le Département.

Après traitement, ces informations peuvent être éditées sur l'état Redevances d'usage et charges fixes des engins (Cf. Exemples d'édition). Cette édition sert d'état de contrôle.

Les redevances d'usage sont intégrées automatiquement dans les charges fixes des engins.



Les charges fixes relatives aux engins ne doivent pas être saisies dans cette fonction puisqu'elles font l'objet de traitements particuliers :

- Les vignettes sont affectées aux engins par le traitement des vignettes ;
- Les amortissements par l'édition des tableaux d'amortissement ;
- Les redevances d'usage et les locations longues durées par la fonction du même nom.

Accès

Module : COMPTANA

Menu "Comptabilité analytique" : Choix R

Choix A : Saisie des redevances d'usage

Choix B : Édition des redevances d'usage et des charges fixes

SAISIE DES REDEVANCES D'USAGE		(Aide)
SAISIE DES ELEMENTS COMMUNS		
La redevance d'usage est-elle egale a l'annuite (O/N) : N		
Si non, est-elle multipliee par un coefficient (O/N) : O		
Valeur du coefficient :	1,250	
Les elements suivants sont-ils inclus dans la redevance d'usage :		
- VIGNETTE (O/N)	:	N
- ASSURANCE (O/N)	:	N
- AUTRES TAXES (O/N)	:	N
(Taxe a l'essieu)		

Saisie des informations pour le calcul des redevances d'usage



La procédure ci-après est une procédure de saisie manuelle. Si vous avez un nombre important de redevances d'usage à saisir, vous pouvez utiliser la procédure d'import de fichiers DOS incorporant automatiquement ces redevances d'usage à partir d'un fichier Excel.

Cf. [Manuel utilisateur des Interfaces locaux](#), Choix R, Incorporation des redevances d'usage

Si la redevance d'usage est strictement égale à l'annuité d'amortissement :

- Répondez par l'affirmative à la première question ;

- Indiquez si le coût de la vignette, le coût des assurances et le coût des autres taxes doivent respectivement être intégrés ou non dans le calcul des charges fixes de l'engin.

Exemple :

Répondez non si la redevance d'usage inclut déjà le coût de la vignette et répondez oui dans le cas contraire.

- Validez et exécutez.

Si la redevance d'usage est égale à l'annuité d'amortissement pondérée par un coefficient :

- Répondez par l'affirmative à la deuxième question ;
- Saisissez le coefficient qui doit être différent de zéro ;
- Indiquez si le coût de la vignette, le coût des assurances et le coût des autres taxes doivent respectivement être intégrés ou non dans le calcul des charges fixes de l'engin ;
- Validez et exécutez.

Si la redevance d'usage n'a pas de relation directe avec l'annuité d'amortissement :

- Répondez par la négative aux deux premières questions ;
- Indiquez si le coût de la vignette, le coût des assurances et le coût des autres taxes doivent respectivement être intégrés ou non dans le calcul des charges fixes de l'engin ;
- Saisissez le montant de la redevance d'usage ;
- Précisez si cette valeur de la redevance s'applique à une fourchette de catégories ou à une fourchette de classifications.



La redevance d'usage doit être saisie même si l'annuité d'amortissement est nulle.



Quelles que soient les réponses aux trois premières questions, si une valeur de la redevance d'usage d'un engin est saisie¹, c'est cette valeur qui sera prise en compte dans le calcul des charges fixes de cet engin.

- Validez et exécutez.

¹ Y compris la valeur 0.

Traitement des vignettes

Objet

Cette fonction a pour objet la saisie des tarifs des vignettes par catégories fiscales de véhicules et permet d'éditer les bordereaux des vignettes à commander aux services fiscaux.

Le coût des vignettes est automatiquement intégré dans les charges fixes des engins lors du traitement d'édition, sauf si la redevance d'usage est calculée vignette incluse (Cf. [Traitement des redevances d'usage des engins](#)).

Accès

Module : COMPTANA

Menu "Comptabilité analytique" : Choix K

SAISIE DES TARIFS DE VIGNETTES	
ANNEE DE VALIDITE DES VIGNETTES : 05	
Code tarif	Valeur du tarif
A1	46,00
A2	90,00
A3	214,00
A4	252,00
A5	448,00
A6	548,00
A7	672,00

Se positionner sur le code tarif à modifier et faire fleche droite

Édition des journaux analytiques

Objet

Cette fonction a pour objet d'éditer ou de rééditer les journaux analytiques.

- ☐ L'**édition courante** entraîne la comptabilisation des écritures analytiques. Toutes les écritures qui n'ont jamais été éditées sont reprises sur l'édition et comptabilisées.
- ☐ La **réédition** permet d'éditer des folios manquants.



Lors du basculement d'exercice de la comptabilité analytique, MR4G contrôle l'exhaustivité de l'édition des journaux analytiques. Cependant, le basculement entraînant un apurement complet des journaux analytiques, veillez à rééditer les folios manquants.



La taille du journal est limitée à 20.000 écritures ; au-delà de cette limite, la demande d'édition provoque un apurement des mouvements les plus anciens (pour revenir à 20.000). L'apurement se fait par folios complets.

Accès

Module : CAEDIT

Description de l'état

Cf. Exemples d'édition

Chapitre II

Comptes d'écarts d'incorporation

- *Écarts d'incorporation sur les charges par nature*
- *Écarts d'incorporation sur les matières et fournitures*
- *Écarts d'incorporation sur les coûts de sorties de stock*

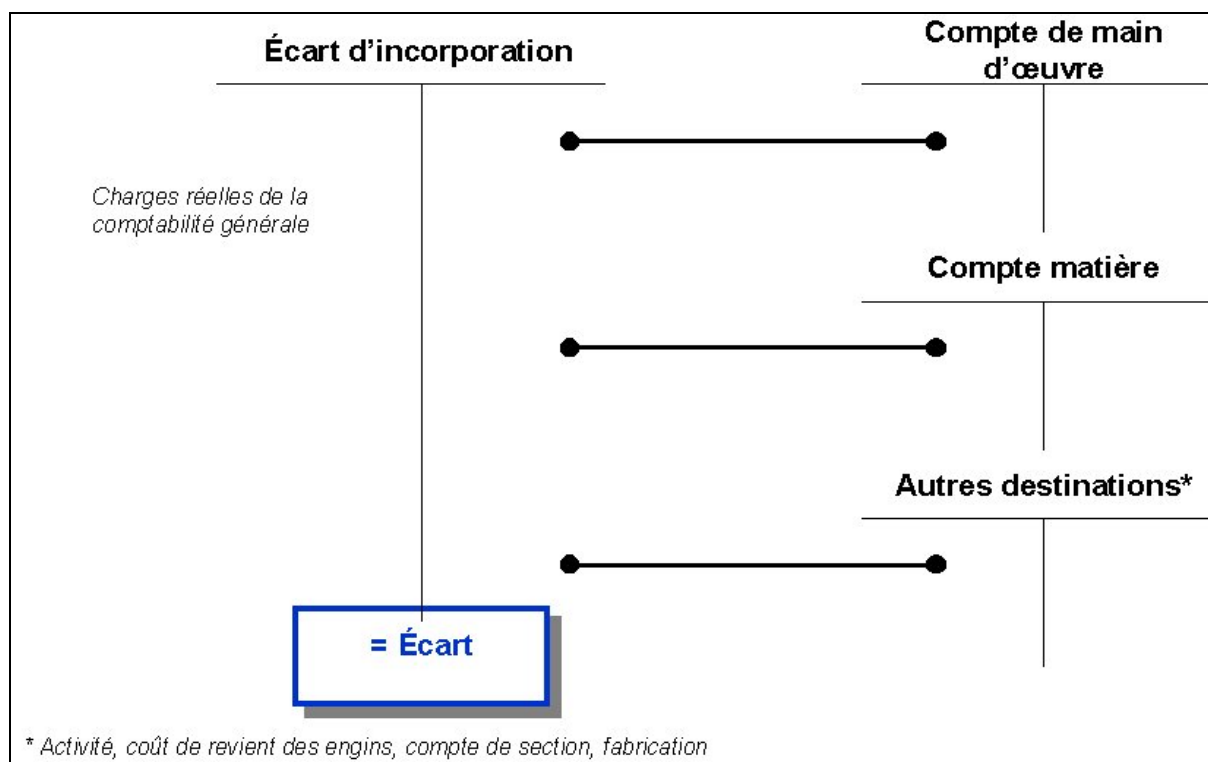
Écarts d'incorporation sur les charges par nature

Objet

Cet état permet de s'assurer que toutes les charges enregistrées en comptabilité générale sont incorporées en comptabilité analytique.



Cet état est un document de pilotage. Il est recommandé de l'éditer au minimum tous les mois.



La vérification ne doit pas se limiter au total général ; il est important de contrôler la cohérence au niveau de chacun des comptes par nature.



Toute analyse de gestion entreprise avant cette vérification et les corrections nécessaires est hasardeuse.

Accès

Module : COMPTANA

Menu "Comptabilité analytique" : Choix 3

Description de l'état

Cf. Exemples d'édition

☐ L'état donne en cumul et pour chaque compte de comptabilité générale :

- Le total des enregistrements de comptabilité générale ;
- Le total des enregistrements de comptabilité analytique ;
- La différence d'incorporation qui doit être nulle ;
- La ventilation analytique des charges :
 - Compte de main-d'œuvre ;
 - Compte matière ;
 - Frais de section ;
 - Coût des engins ;
 - Coût des activités ;
 - Coût des fabrications.



Le détail par compte de charges de la colonne "Frais de section" peut être consulté dans l'édition du Tableau de répartition des charges (Cf. Exemples d'édition).

Analyse

☐ Une **différence d'incorporation négative** indique une omission d'incorporation en comptabilité analytique.



Si pour des enregistrements courants, les incorporations en comptabilité analytique sont systématiquement réalisées par la liaison comptabilité analytique-comptabilité générale, les différences d'incorporation ne peuvent concerner que les enregistrements saisis isolément. Il peut s'agir des amortissements et redevances d'usage des immobilisations et des engins.

☐ Une **différence d'incorporation positive** peut être liée à l'incorporation directe en comptabilité analytique d'une charge non enregistrée en comptabilité générale..



La vérification analytique doit aussi porter sur la cohérence entre le compte de charges et la destination analytique.

Corrections

Les procédures de correction diffèrent en fonction de la nature de l'erreur.

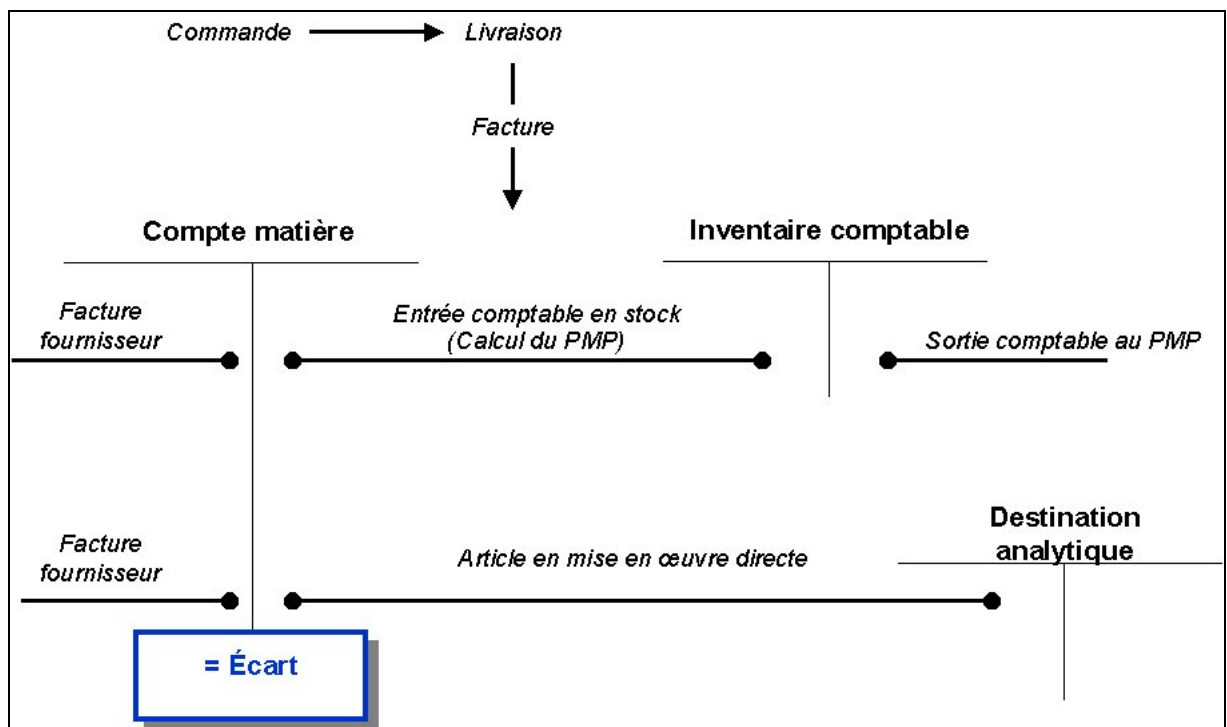
- ☐ Si **l'erreur est analytique** (omission d'incorporation ou destination analytique erronée), la correction doit être effectuée dans le module analytique.
- ☐ Si **l'erreur est comptable** (incorporation directe en comptabilité analytique d'une charge non enregistrée en comptabilité générale ou erreur de compte en comptabilité générale) la correction doit être effectuée dans le module de comptabilité générale.

Écarts d'incorporation sur les matières et fournitures

Objet

Cet état permet de vérifier la cohérence entre :

- Les écritures de charges sur achats enregistrées en comptabilité analytique (factures fournisseurs) ;
- Les écritures d'entrées comptables en stock des matières stockées et les consommations d'articles en mise en œuvre directe.



Cet état est un document de pilotage. Il est recommandé de l'éditer au minimum tous les mois.



La cohérence est quasiment garantie si les écritures d'achat sont intégrées en comptabilité générale par le module de génération d'écritures achats en classe 6. (Cf. [Comptabilité générale](#), choix Z, Incorporation des achats sur classe 6).

Accès

Module : COMPTANA

Menu "Comptabilité analytique" : Choix 1

Description de l'état

Cf. Exemples d'édition

L'état est constitué de trois parties :

- les débits du compte matière ;
- les crédits du compte matière ;
- les écarts d'incorporation.

Analyse

- ☐ Les **débits** du compte matière reprennent le montant des achats de matière par compte détaillé du plan comptable.



Le débit du compte matière reprend strictement la colonne correspondante de l'état Écarts d'incorporation sur les charges par nature (Cf. Exemples d'édition).

- ☐ Les **crédits** du compte matière reprennent les entrées comptables en stock et les consommations d'articles en mise en œuvre directe. Ces écritures proviennent des mouvements saisis dans le choix E – Saisie des entrées comptables du [module Stock](#) ou [pour les corrections de saisie des emplois directs de fournitures](#), dans le choix [D – Emploi direct de fournitures](#) du présent module Comptabilité analytique. Elles sont valorisées en coût complet d'achat¹.
- ☐ Les **écarts d'incorporation** sont représentés par le solde du compte matière.

¹ Le coût complet d'achat est calculé de la façon suivante :
+ Prix de l'article HT
+ TVA non déductible calculée sur le montant remis (remise à la ligne et à la facture)
+ Frais annexes (port, emballage, remise...) au prorata des montants hors taxes remisés.

Corrections

- ❑ Un **écart d'incorporation négatif**, c'est-à-dire l'insuffisance des entrées comptables en stock par rapport à l'enregistrement des factures en comptabilité générale, peut notamment traduire la mauvaise circulation des documents dans les différents services du Parc.
- ❑ Un **écart d'incorporation positif** peut s'expliquer par un retard d'enregistrement en comptabilité générale ou par la précocité de l'enregistrement des entrées comptables en stock : certains fournisseurs produisent des bons de livraisons valorisés (la facture est alors la copie du bon de livraison) ; l'entrée comptable en stock peut être réalisée sur la base du bon de livraison, sans attendre l'arrivée de la facture.



Les entrées comptables en stock correspondant à des articles fabriqués doivent être déduites du montant des entrées comptables puisqu'elles ne correspondent pas à des achats auprès des fournisseurs.

Pour calculer la déduction à opérer, utilisez l'état Coût de revient des fabrications et des rénovations (Cf. Exemples d'édition).

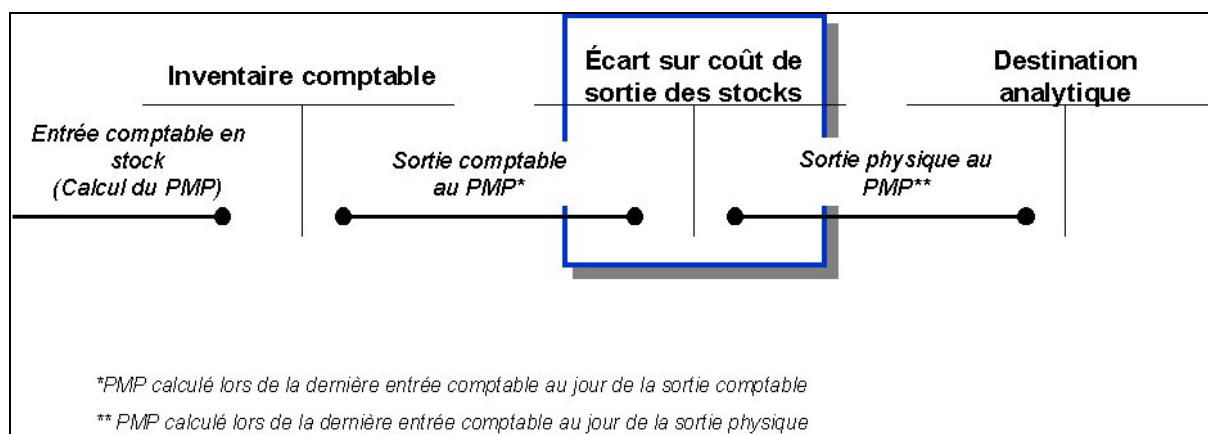
Écarts d'incorporation sur les coûts de sorties de stock

Objet

Cet état permet de contrôler que les quantités sorties du stock comptable correspondent aux quantités sorties du stock physique : Il permet de repérer les articles en rupture de stock comptable.



Ces vérifications, si elles sont importantes dans le cadre de l'analyse (pertinence du prix moyen pondéré des articles), sont des préalables aux travaux de basculement de l'exercice ; le basculement des stocks est interrompu si un article est en rupture comptable.



Accès

Module : COMPTANA

Menu "Comptabilité analytique" : Choix 1

Description de l'état

Cf. Exemples d'édition

Seuls les articles présentant un écart d'incorporation sont repris sur l'état. Pour chaque article, figurent :

- Le code et la désignation de l'article ;
- L'unité ;
- Les quantités et les montants de sorties comptables ;
- Les quantités et les montants de sorties physiques ;
- Les quantités en rupture comptable, c'est-à-dire les quantités des sorties physiques moins les quantités des sorties comptables ;
- L'écart global d'incorporation des sorties de stock en comptabilité analytique ;
- L'écart unitaire.

Analyse et corrections

- ☐ Les **écarts sur quantités** peuvent être corrigés en saisissant les entrées comptables manquantes.
- ☐ Les quantités ajustées, **l'écart global** subsistant est lié au délai d'actualisation du prix moyen pondéré dans le cas de rupture comptable de stock.

Un écart résiduel, positif ou négatif, traduit une variation du prix moyen pondéré entre le moment de la sortie physique de l'article et l'enregistrement de la facture dans les entrées comptables en stock.

Du fait de l'enregistrement tardif de la facture, la valorisation de la sortie physique du stock a été calculée sur la base de l'ancien prix moyen pondéré, prix qui ne tient pas compte de cette variation.

Chapitre III

Comptes de calcul

- *Comptes de main-d'œuvre*
- *Suivi analytique de la main-d'œuvre*
- *Comptes engins par catégorie*

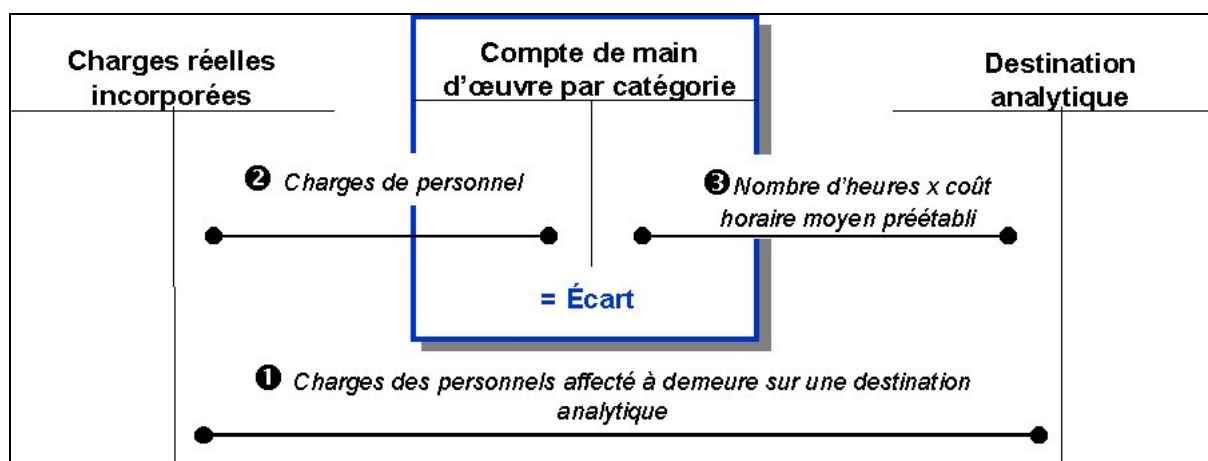
Comptes de main-d'œuvre

Objet

Le compte de main-d'œuvre permet de vérifier la pertinence du coût préétabli des heures de main-d'œuvre par catégorie de personnel en le comparant au coût réel calculé. Il permet aussi d'apprécier l'importance des heures qui ne sont pas valorisées (heures d'absence...)



La vérification de la pertinence du coût préétabli de la main-d'œuvre doit être effectuée à chaque fin de période comptable et surtout en fin d'exercice puisque c'est sur la base du coût réel des heures productives de l'année en cours qu'est fondé le coût moyen préétabli de l'année suivante.



1. Les **charges des personnels affectés à demeure** sur une destination analytique donnée peuvent être affectées directement sur cette section analytique.
2. Les **charges des autres personnels** sont affectées sur le compte de main-d'œuvre.



Pour que les coûts préétablis de la main-d'œuvre soient significatifs, le compte de main-d'œuvre est ventilé par catégorie de personnel.

3. Les **heures affectées depuis le compte de main-d'œuvre** sur des destinations analytiques sont valorisées au coût moyen préétabli de la catégorie de personnel considérée (Cf. [module Gestion des tables communes](#), Catégories comptables de main-d'œuvre).

Ces heures sont les heures de présence traitées par l'un des modules suivants :

- [Module OPA](#), choix B Saisie des éléments variables de salaire ;
- [Module Suivi technique des véhicules](#), choix S Saisie des opérations techniques sur ordre de réparation ;
- [module Comptabilité analytique](#), choix T Temps de main d'œuvre.

Accès

Module : COMPTANA

Menu "Comptabilité analytique" : Choix O

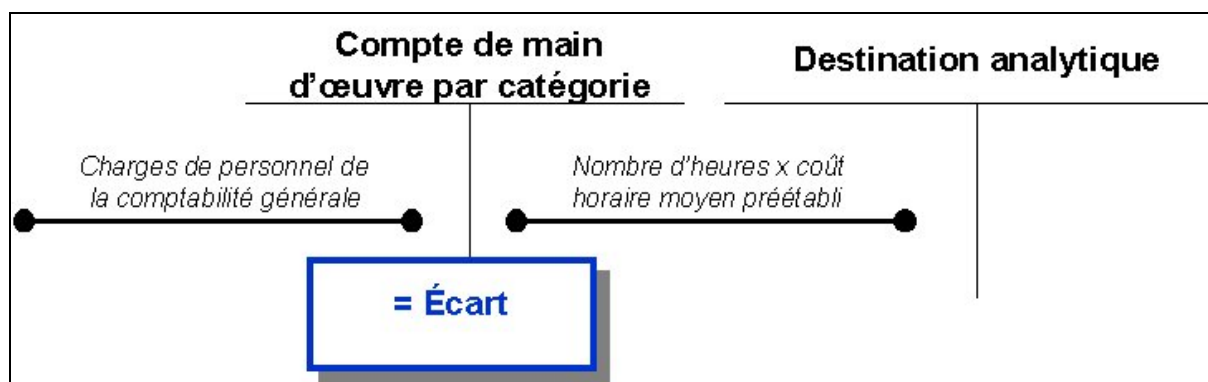
Description de l'état

L'analyse des charges de main-d'œuvre est basée sur deux éditions :

- Le compte de main-d'œuvre décrit ici ; [Cf. Exemples d'édition](#).
- [Le suivi analytique de la main-d'œuvre décrit ci-après](#).

Analyse

L'analyse du compte de main-d'œuvre ne peut être entreprise qu'après vérification de la cohérence entre les charges réelles (comptabilité générale) et les charges correspondantes incorporées en comptabilité analytique (Cf. [Exemples d'édition : Écarts d'incorporation des charges par nature](#), colonne Compte main-d'œuvre). Ces charges se retrouvent dans la colonne débit du compte de main-d'œuvre.



En cas de discordance entre le montant des charges de personnel enregistrées en comptabilité générale et le montant des heures affectées au compte de main-d'œuvre, il convient de vérifier et de corriger l'exhaustivité :

- De la saisie des charges de personnel en comptabilité générale ;
- De la saisie des heures qui peut être réalisée dans le [Module OPA](#), choix B : Saisie des éléments variables de salaire dans le [module Suivi](#), choix S Saisie

des opérations techniques sur ordre de réparation ou encore dans le [module Comptabilité analytique, choix T Temps de main d'œuvre](#).

Corrections

Après ces vérifications, si **un écart manifeste persiste**, il convient de :

- Modifier le coût préétabli de la catégorie de personnel concerné ([Gestion des tables communes](#), Catégories de main-d'œuvre) en s'appuyant sur le coût moyen horaire édité sous la rubrique Coût moyen horaire réel (égal au total du débit du compte de main-d'œuvre sur le nombre d'heures affectées sur des comptes analytiques) ;
- Procéder au [traitement des écarts](#).

Suivi analytique de la main-d'œuvre

Objet

Cet état permet de connaître les consommations de main-d'œuvre par sections et par types de destinations.

Exemple :

Consommations de la main-d'œuvre atelier par :

- *Frais de section ;*
- *Coût de revient des engins ;*
- *Coût de revient des activités.*

Accès

Module : COMPTANA

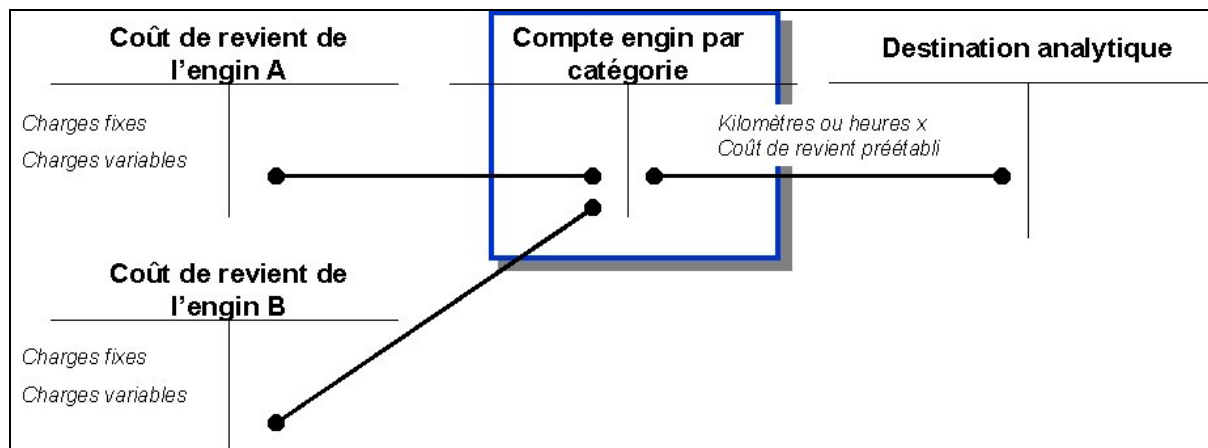
Menu "Comptabilité analytique" : Choix M

Description

Cf. Exemples d'édition.

Comptes engins par catégorie

Objet



Cet état permet au gestionnaire de contrôler si le coût préétabli de chaque catégorie d'engins correspond aux charges constatées et, si l'écart est significatif, de procéder à une analyse plus fine.



La période d'édition est laissée à l'appréciation du gestionnaire mais pour que l'analyse soit significative, il convient de travailler sur des périodes suffisamment longues.

Accès

Module : COMPTANA

Menu Comptabilité analytique : Choix E

Description de l'état

Cf. Exemples d'édition.

Analyse

- ❑ Les charges constatées sont égales au cumul par catégorie des charges présentées dans l'état Coût de revient des engins (Cf. [Exemples d'édition](#)). Ces charges sont de deux types :
 - Les **charges fixes** sont les charges abonnées relatives aux redevances d'usage, aux dotations aux amortissements, aux locations de longue durée (LLD) , aux taxes et aux assurances. Ces charges sont calculées au prorata de la période d'édition.;
 - Les **charges variables**, c'est-à-dire la main-d'œuvre, les sorties de stock, les fournitures en emploi direct, la sous-traitance et les carburants.
- ❑ Les mouvements d'engins sur les différentes destinations analytiques sont valorisés en multipliant le nombre d'heures ou de kilomètres par le coût préétabli de la catégorie d'engins. Ces mouvements reprennent les utilisations internes au Parc et les utilisations externes (utilisations effectives par les clients du Parc).



Le coût préétabli, édité pour chaque catégorie d'engins, est le coût saisi dans la table des catégories comptables d'engins en début d'exercice.

La quantité d'utilisation externe est celle saisie ou générée dans le module Facturation (Cf. [Module Facture](#), Facturation binôme et facturation monôme des véhicules et engins).

Le coût calculé correspond au coût qui permettrait de solder l'écart (total des charges constatées sur quantités d'utilisation interne et externe).

Corrections

- ❑ **L'écart est négatif** si les mouvements sur les destinations analytiques sont inférieurs aux charges constatées.

Dans ce cas il convient de vérifier si :

- Toutes les saisies sur les destinations analytiques ont été effectuées ;
- Des circonstances imprévues ou des événements économiques (hausse des carburants) justifient l'écart ;
- Le coût préétabli de la catégorie d'engins a été sous-évalué.

- ❑ **L'écart est positif** si les mouvements sur les destinations analytiques sont supérieurs aux charges constatées.

Dans ce cas, il convient de vérifier la pertinence des charges constatées en analysant les coûts de revient des engins.

- ❑ **Après ces vérifications, si un écart (positif ou négatif) manifeste persiste**, il convient de :

- Modifier le coût préétabli de la catégorie d'engins concernée en s'appuyant sur le coût moyen horaire réel (Cf. module Gestion des tables communes, Catégorie comptable d'engins) ;
- Procéder au traitement des écarts ([Cf. cette fonction](#)).

Chapitre IV

Comptes des sections

- *Généralités*
- *Comptes des sections principales et frais des sections par annexes*
- *Tableau de répartition des charges*

Généralités

Les sections retenues pour imputer les charges indirectes sont :

- Les **sections principales** : Magasin, Atelier, Station service, Location nue, Stockage, Fabrication, Exploitation, Cellule locale d'analyse (laboratoire) et Centre de maintenance radio ;
 - Les **sections auxiliaires** Bâtiments et Administration générale.
- ☐ Les **sections principales** permettent de comptabiliser et d'imputer les charges indirectes dans les coûts de revient en fonction des unités d'œuvre propres à chaque section.
- ☐ Les **sections auxiliaires** sont destinées à comptabiliser les charges de fonctionnement communes à l'ensemble du Parc. Elles se caractérisent par l'absence d'unité d'œuvre : les frais de ces sections sont répartis dans les frais des autres sections selon une clé de répartition définie dans la circulaire de comptabilité analytique¹.



La méthode retenue excluant les prestations réciproques entre sections principales l'ordre de classement est celui du tableau ci-après.

¹ 01_02_28C : Circulaire interministérielle Équipement et Finances CD N° 2001-12 du 08/02/2001 relative à la comptabilité analytique des parcs de directions départementales de l'équipement (DDE).

Section		Unité d'œuvre
Magasin	Gestion des approvisionnements et du stockage des pièces détachées pour l'atelier.	€ d'articles en sortie de stock et en emploi direct.
Atelier	Gestion technique et entretien des véhicules.	Heure directe de main-d'œuvre.
Station service	Gestion des approvisionnements et du stockage des carburants. Petit entretien des véhicules.	€ d'articles en sortie de stock et en emploi direct.
Location nue	Gestion administrative des véhicules et engins et de leur mise à disposition.	€ d'utilisation des véhicules et engins.
Stockage	Gestion des approvisionnements et du stockage des matériaux routiers.	€ d'articles en sortie de stock et en emploi direct.
Fabrication	Transformation et stockage des produits finis routiers.	€ d'articles en sortie de stock et en emploi direct.
Exploitation	Exécution de travaux routiers.	Heure directe de main-d'œuvre.
Cellule locale d'analyse(laboratoire)	Essais, Études, Tests...	Heure directe de main-d'œuvre.
Centre de maintenance radio	Entretien du matériel de liaison du parc d'accueil et des parcs associés.	Heure directe de main-d'œuvre.

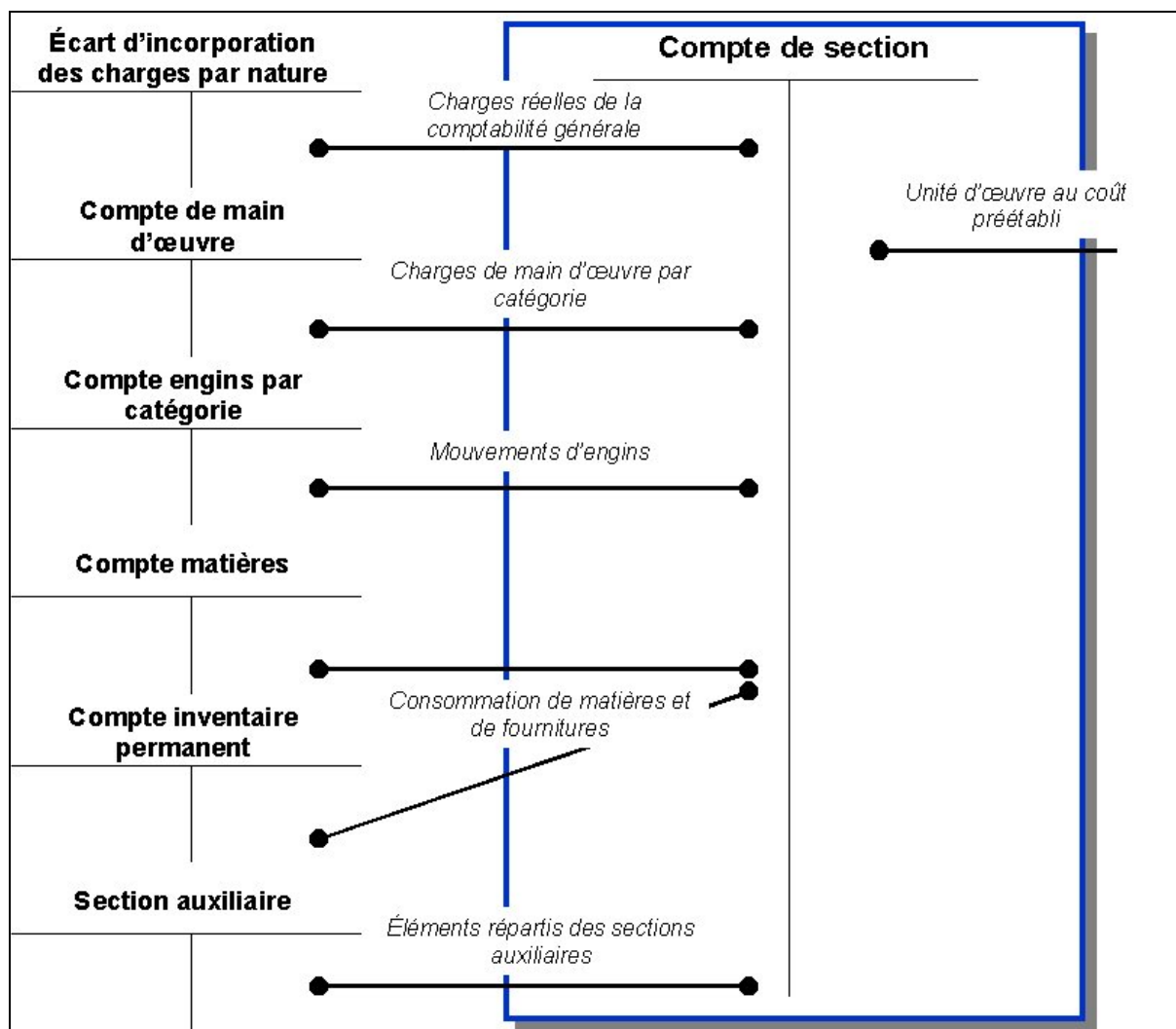
Exemples :

- *L'utilisation d'un véhicule de liaison en frais de section de l'Exploitation inclut une part des frais de section de la Location nue (coût de l'utilisation de l'engin augmenté des frais de section calculés sur la base de l'unité d'œuvre de la Location nue).*
- *L'utilisation d'un véhicule de liaison en frais de section du Magasin (véhicule du coursier) n'inclut que le coût de l'utilisation du véhicule.*

Comptes des sections principales et frais des sections par annexes

Objet

Ce compte permet de vérifier que toutes les charges indirectes affectées en frais de section sont imputées sur une destination analytique (section ou coût de revient).



Accès

Module : COMPTANA

Menu Comptabilité analytique : Choix W

Description de l'état

Cf. Exemples d'édition.

L'état est constitué de trois types d'éléments :

- Les débits ;
- Les crédits ;
- L'écart.

☐ Les **débits des comptes de section** reprennent :

- Les charges de comptabilité générale directement affectées à la section ; le détail de ces charges est présenté dans le tableau de répartition des charges par nature (tableau qui correspond au détail de la colonne frais de section du tableau Écart d'incorporation sur les charges par nature Cf. Exemples d'édition).
Ces charges incluent notamment les charges abonnées relatives aux redevances d'usage et aux amortissements des immobilisations affectées ; elles incluent aussi les charges des personnels affectés à demeure à la section (charges directement affectées depuis la comptabilité générale) ;
- Les charges de main-d'œuvre par catégorie comptabilisées sur la base du coût préétabli ;
- Les mouvements d'engins (quantités et montants valorisés au coût préétabli de la catégorie d'engins) ;
- Les sorties de stock des fournitures consommables détaillées par article ;
- Les matières en mise en œuvre directe détaillées par article ;
- Les éléments répartis des sections auxiliaires Bâtiments et Administration générale ; ces frais sont abonnées en fonction des périodes d'édition.

☐ Les **crédits des comptes** de section reprennent les frais de section imputés sur les destinations analytiques en aval.

Analyse

Si le solde diffère de zéro, il convient tout d'abord de vérifier que l'écart n'est pas dû à une diminution anormale de l'activité de la section (nombre d'unités d'œuvre inférieur aux prévisions).

Corrections

Si l'écart est manifeste, il faut modifier le coût de l'unité d'œuvre préétabli ([module Gestion des tables communes](#), Sections et annexes) et lancer le [traitement des écarts](#).




L'état des frais des sections par annexe permet d'obtenir la ventilation du débit du compte d'une section principale par annexes de cette section. Cf. Exemples d'édition.

Les caractéristiques de cet l'état sont similaires à celles du débit du compte de la section principale, à l'exception des éléments répartis des sections auxiliaires Bâtiments et Administration générale qui ne concernent que la section principale.

Tableau de répartition des charges

Objet

	Sections auxiliaires		Sections principales		
	Bâtiments	Administration générale	Magasin	Atelier	...
Charges par nature			Ces charges constituent le détail de la rubrique « Charges de comptabilité générale affectées » éditée dans les comptes de section		
Charges internes - main d'œuvre - engins - sortie de stock - Emploi direct	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ
	Σ	Σ			



Ce tableau permet de présenter les comptes des sections auxiliaires et sert de base à la détermination des éléments à répartir :

- Répartition des frais de la section Bâtiments dans la section Administration générale et dans les sections principales ;
- Répartition des frais de la section Administration générale dans les sections principales.



Le résultat des calculs manuels de répartition est saisi dans la table Sections et annexes (Cf. [module Gestion des tables communes](#)).

Accès

Module : COMPTANA

Menu Comptabilité analytique : Choix Q

Description de l'état

Cf. Exemples d'édition

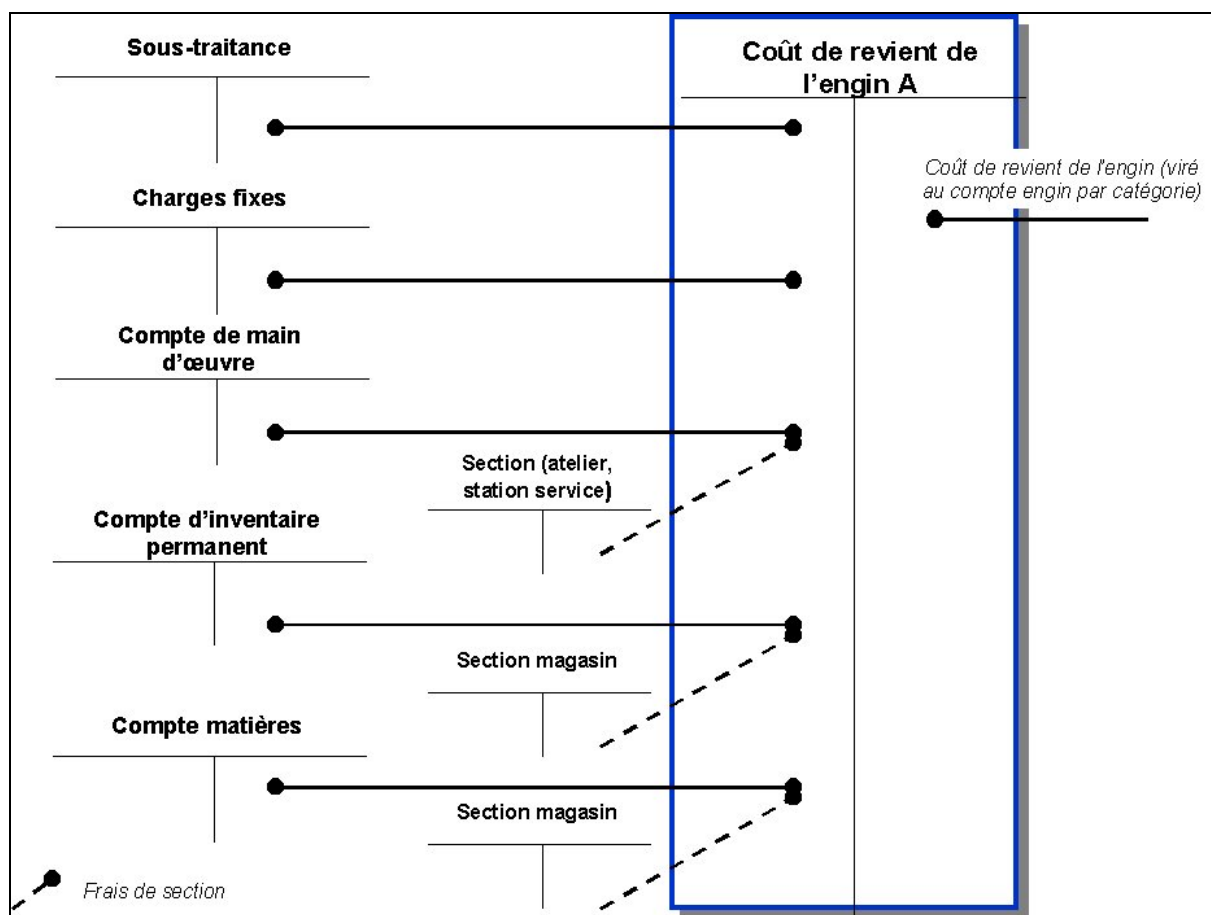
Chapitre V

Comptes de coûts de revient

- *Coûts de revient des engins*
- *Coûts des fabrications et des rénovations*

Coûts de revient des engins

Objet



Cet état permet au gestionnaire de connaître les charges constatées et le coût de revient de chaque engin.



Un autre état permet de connaître la consommation de carburant des engins (choix J) (Cf. Exemples d'édition).

Accès

Module : COMPTANA

Menu "Comptabilité analytique" : Choix G

Description de l'état

Cf. Exemples d'édition

Les charges constatées sont de deux types :

- ☐ Les **charges fixes** sont les charges abonnées relatives aux redevances d'usage, aux dotations aux amortissements, aux assurances et aux taxes (vignettes), aux locations de longues durées (LLD). Ces charges sont calculées au prorata de la période d'édition ;



Si un engin de rattachement et ses accessoires ont été financés de façon mixte en tant que biens propres et biens soumis à redevance d'usage ou location de longue durée (LLD), les charges fixes correspondantes peuvent s'analyser à la fois selon les trois termes : amortissement, redevance d'usage, LLD.

- ☐ Les **charges variables** :
 - La sous-traitance (coût facturé par les fournisseurs) ;
 - La main-d'œuvre (valorisée au coût préétabli augmenté des frais de section de la section d'unité d'œuvre) ;
 - Sorties de stock valorisées au prix moyen pondéré augmenté des frais de section de la section d'unité d'œuvre ;
 - Fournitures en emploi direct valorisées en coût complet d'achat augmenté des frais de section de la section d'unité d'œuvre.

Les coûts de revient calculés sont :

- ☐ Le **coût de revient total** : coûts fixes et coûts variables ;
- ☐ Le **coût de revient unitaire de fonctionnement** : charges variables sur nombre d'heures ou de kilomètres de fonctionnement ;
- ☐ Le **coût total de fonctionnement** : coût de revient total sur nombre d'heures ou de kilomètres de fonctionnement ;
- ☐ La **consommation en carburant** aux 100 kilomètres ou à l'heure.

Analyse

Si le coût de revient d'un engin diffère sensiblement de celui des engins de la même catégorie, il convient de vérifier qu'il n'y a pas eu d'erreurs de saisie.

Une consommation en carburant très différente de celles des véhicules de même catégorie peut traduire un défaut de saisie soit sur les carburants soit sur les quantités d'utilisation.



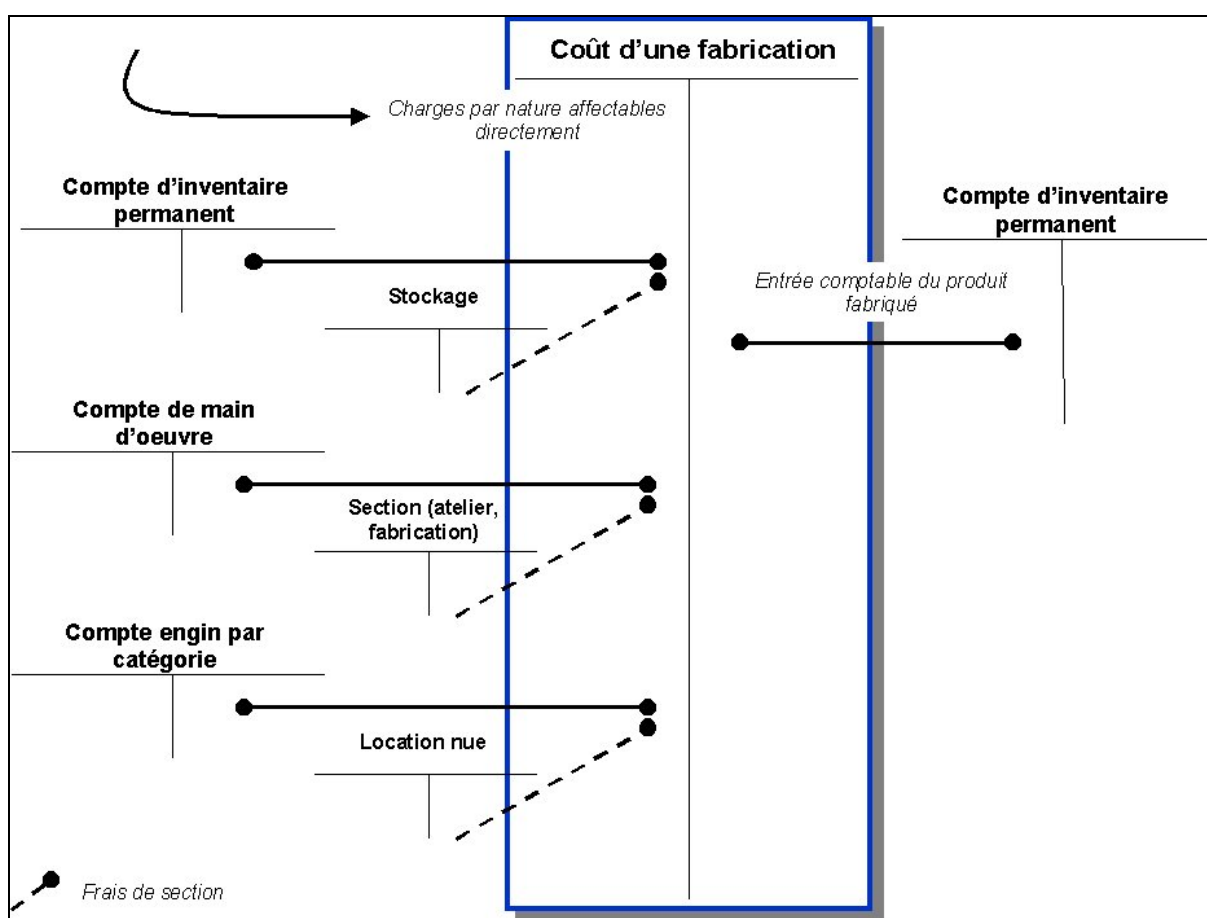
L'analyse doit tenir compte des facteurs externes : âge du véhicule, sinistres, ...

Coûts de revient des fabrications et des rénovations

Objet

Cet état est destiné aux gestionnaires des sections Atelier et Fabrication. Il permet d'obtenir la valorisation en coût de revient d'un article fabriqué ou d'un article rénové.

Il sert de document de saisie pour les entrées comptables en stock des articles fabriqués.



Accès

Module : COMPTANA

Menu Comptabilité analytique : Choix B

Description de l'état

Cf. Exemples d'édition

Le coût de revient d'une fabrication intègre :

- L'incorporation des charges par nature affectables directement sur l'article considéré (sous-traitance) ;
- Les sorties de stock nécessaires, c'est-à-dire pour chaque article composant : la quantité et le montant en prix moyen pondéré augmenté des frais de section de la section de stockage ;
- La main-d'œuvre par catégorie de personnel ;
- Les mouvements d'engins augmentés des frais de section de la section location nue.



La méthode exclut l'imputation de frais de section d'une section sur elle-même ; les frais de section de la section fabrication ne sont appliqués qu'aux sorties des produits finis.

Exemple :

La sortie de matières premières stockées à la section Fabrication pour être intégrées dans un processus de fabrication ne donne pas lieu à imputation de frais de section.

Analyse



L'entrée comptable se fait sur la base du coût constaté ; il convient donc de s'assurer de l'exhaustivité de l'enregistrement des charges sur ce type de coût de revient.

Chapitre VI

Comptes de résultats

- *Généralités*
- *Compte de résultat analytique par activités*
- *Compte de résultat analytique par chantiers*
- *Compte de résultat analytique des locations nues*
- *Compte de résultat analytique des ventes de matériaux*

Généralités

- ❑ Les **comptes de résultats** de la comptabilité analytique sont :

- Débités des charges représentant le coût de revient ;
- Crédités des produits correspondant aux ventes effectuées.

Le solde représente le résultat de l'activité qui peut être un bénéfice ou une perte.

- ❑ Le **solde de chaque activité** est représentatif de la contribution de l'activité au résultat de l'exercice.

Les décisions nécessaires à la bonne gestion du Parc ne peuvent être prises qu'après une analyse fine. En effet, il n'est pas sain, après avoir constaté un résultat déficitaire, d'augmenter systématiquement les barèmes pour revenir à une situation d'équilibre.

- ❑ L'**analyse du solde** peut faire apparaître principalement trois types d'écarts :

- Un écart économique dû à une mauvaise prévision de l'évolution des charges de matériels, de matières premières et de personnels ;
- Un écart technique dû à une erreur d'estimation sur les quantités de matériaux, de main-d'œuvre ou de personnels ;
- Un écart de productivité dû au mauvais emploi du matériel, de la main-d'œuvre ou des matériaux.

- ❑ Les **corrections à apporter** dépendent de la nature de l'écart :

- Pour un écart économique, étude plus serrée de l'évolution des prix ;
- Pour un écart technique, études et prévisions plus précises ;
- Pour un écart de productivité, amélioration de l'adaptation et de l'utilisation du matériel et de la main-d'œuvre.

Les décisions adéquates étant prises et leurs incidences mesurées, il devient possible de déterminer des charges et des produits prévisionnels et, par voie de conséquence, des coûts préétablis et des barèmes sur des bases convenables.

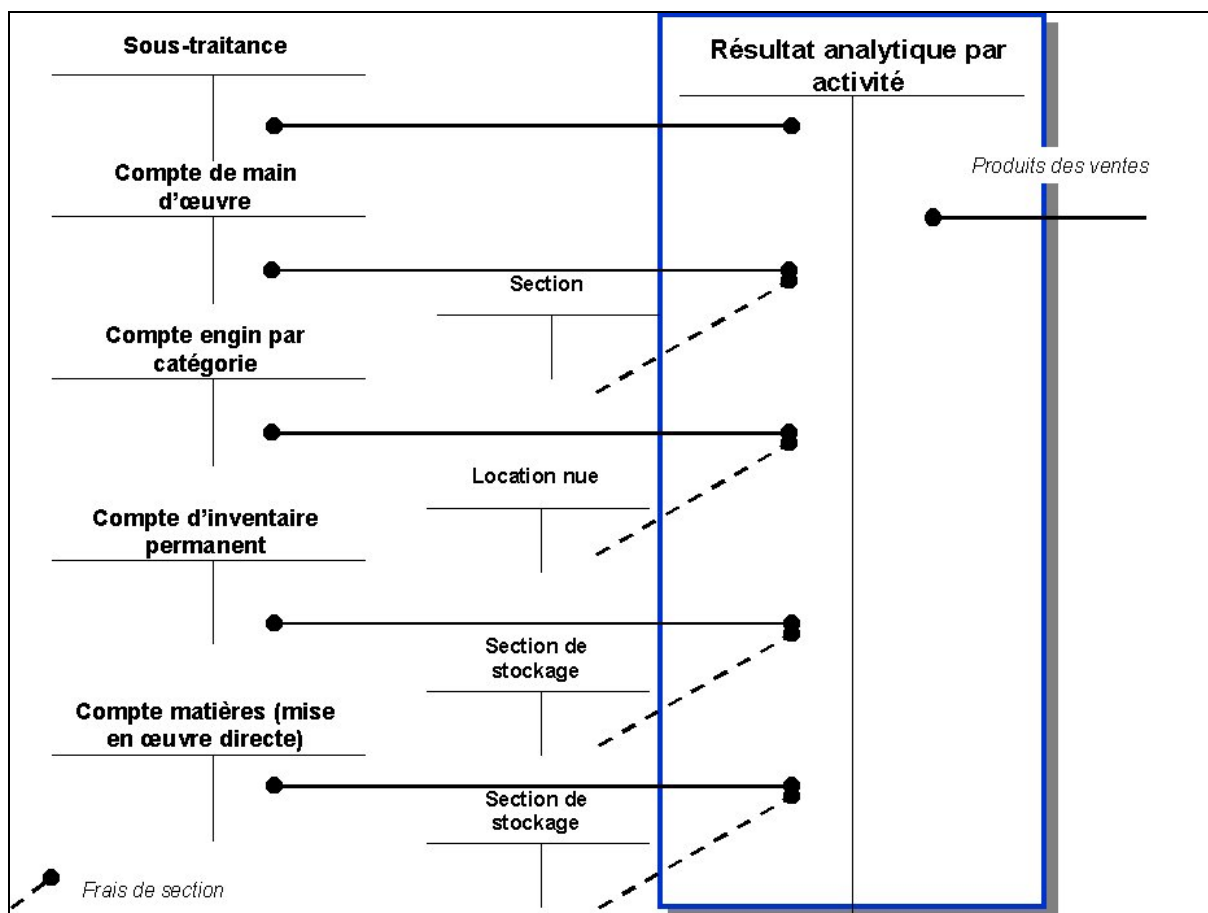
- ❑ L'**analyse des écarts** doit respecter l'ordre logique décrit ci-après :

- Les comptes d'écarts d'incorporation ;
- Les comptes de calcul (comptes de main-d'œuvre et comptes engins par catégorie) ;
- Les comptes de sections ;
- Les comptes de coûts de revient (coûts de revient des engins et coût de revient des fabrications et des rénovations) ;
- Les comptes de résultats analytiques.

Compte de résultat analytique par activité

Objet

Cet état permet de comparer le produit des ventes effectuées au prix barème du Parc avec le coût de revient de l'activité et de déterminer la part contributive de chaque activité au résultat global.



Accès

Module : COMPTANA

Menu Comptabilité analytique : Choix A

Choix 1 : Édition des coûts ramenés aux activités de regroupement

Choix 2 : Édition des coûts et des produits élémentaires

Choix 3 : Édition de synthèse

Description de l'état

Cf. Exemples d'édition

Les informations suivantes figurent de façon détaillée pour chaque activité :

- **Charges de l'activité en coût direct** (sous-traitance, main-d'œuvre, engins, sorties de stock et mises en œuvre directes) ;
- **Frais de section** correspondant aux différentes consommations (main-d'œuvre, engins, sorties de stock et mises en œuvre directes).

Si les charges ont été saisies sur activités de regroupement et les produits sur activités élémentaires, la répartition des ventes par produits élémentaires est éditée.



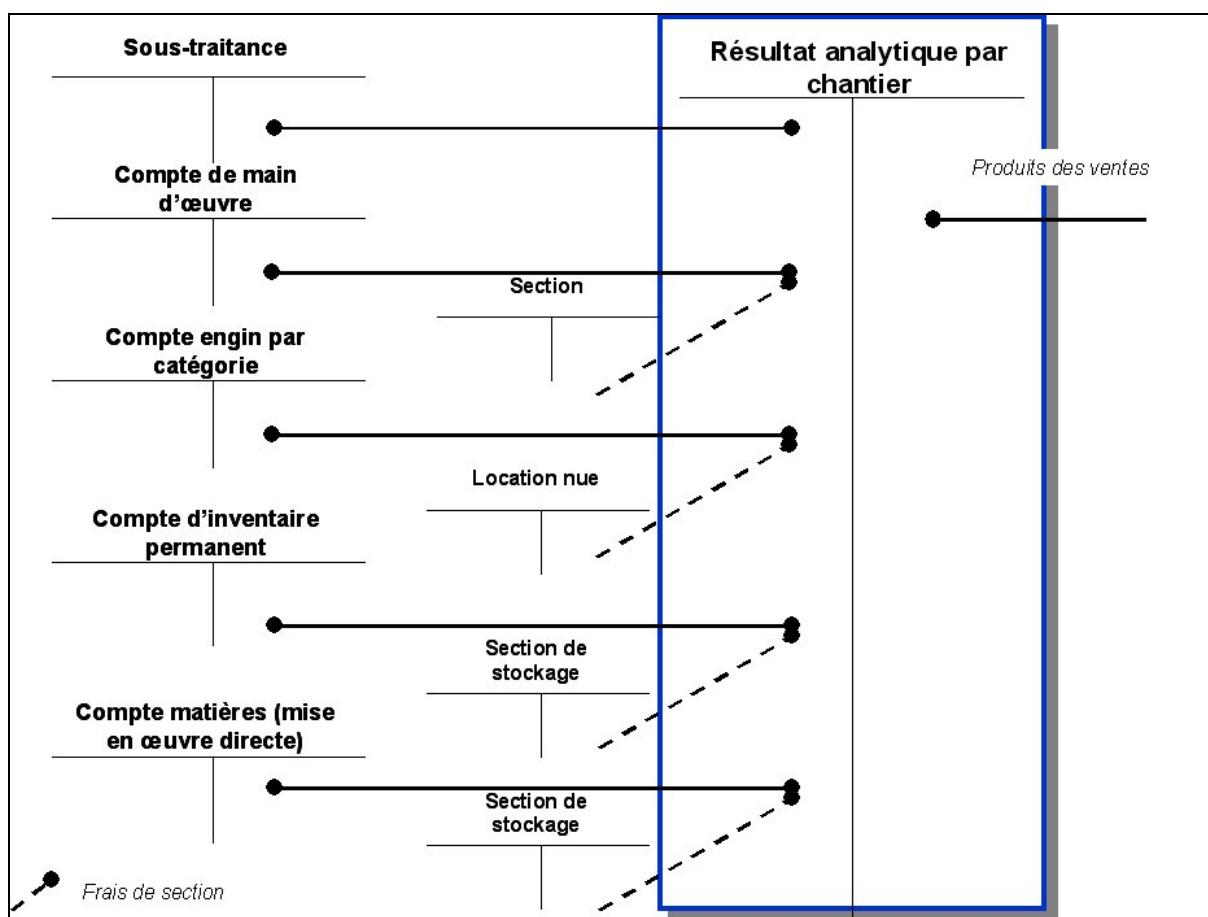
Le crédit des comptes de résultats est alimenté par l'édition des factures et non pas lors de la journalisation des écritures analytiques.

Compte de résultat analytique par chantiers

Objet

Cet état permet de comparer le produit des ventes effectuées sur la base du barème et le coût de revient du chantier :

- Édité en cours de travaux, cet état permet d'étudier l'évolution des coûts et d'expliquer les dépassements de devis ;
- Édité en fin de chantier, il permet de rapprocher le coût de revient et le prix de vente et, ainsi, d'authentifier la facturation.



Accès

Module : COMPTANA

Menu Comptabilité analytique : Choix S

Description de l'état

Cf. Exemples d'édition

La structure des coûts est identique à celle décrite pour les résultats analytiques par activités.

- ☐ Les **postes de dépenses** sont détaillés pour chaque activité du chantier :
 - Charges par nature (par compte de charge) ;
 - Main-d'œuvre par catégorie, quantité d'heures et montant ;
 - Sorties de stock par article, quantité et montant ;
 - Matières mises en œuvre directes, quantité et montant.
- ☐ Les **produits de facturation**, alimentés lors de l'édition des factures, sont ventilés par activités.
- ☐ Le cumul des coûts de revient et celui des produits de facturation sont présentés en fin d'édition.



L'analyse des résultats par chantier facilite l'élaboration des devis ultérieurs.



La connaissance des parts respectives des différents postes de dépenses sur des chantiers de même nature permet de déceler des anomalies dues à des erreurs de saisie ou à des évolutions imprévisibles des coûts des matières ou des prestations extérieures.

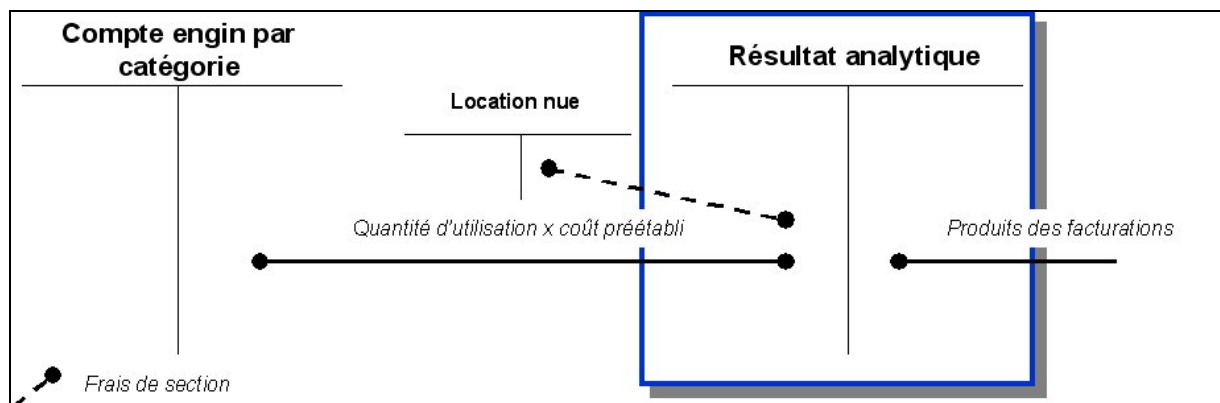


Le produit des facturations est alimenté par l'édition des factures et non pas lors de la journalisation des écritures analytiques.

Compte de résultat analytique des locations nues

Objet

Cet état permet de comparer le produit des locations d'engins facturées sur la base du barème du Parc au coût d'utilisation de ces engins.



Avant d'exploiter cette édition, il convient de s'assurer que toutes les factures concernant la période étudiée ont été émises.

Accès

Module : COMPTANA

Menu "Comptabilité analytique" : Choix L

Description de l'état

Cf. Exemples d'édition

L'état est ventilé par catégorie d'engins.

Pour chaque catégorie figurent :

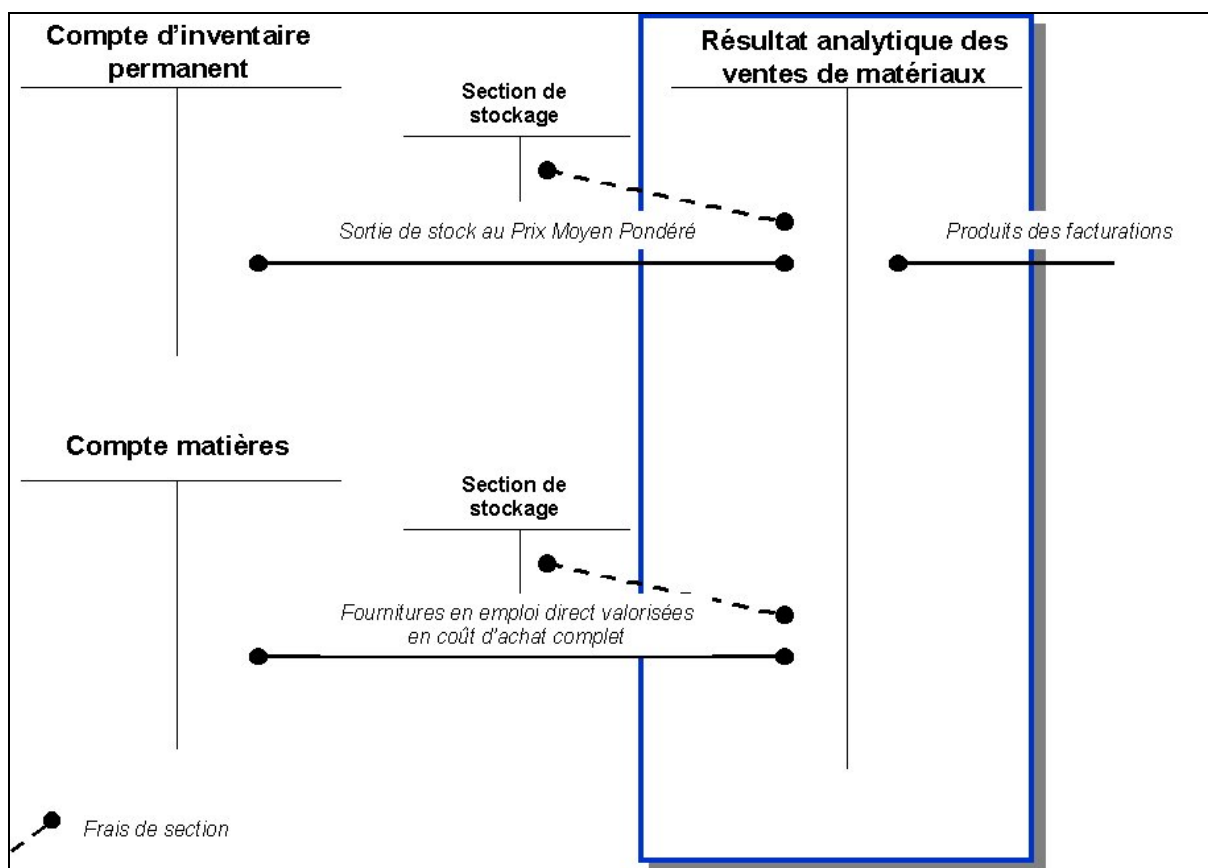
- Les quantités de fonctionnement exprimées, selon la catégorie de l'engin, en heures ou en kilomètres ;
- Le coût direct des locations (quantités d'utilisation multipliées par le coût de la catégorie d'engins) ;
- Les frais de section de la section Location nue ;
- Le coût de revient total ;
- Le cumul de produits de facturation ;
- Le résultat analytique, c'est-à-dire la différence entre le produit des locations et le coût de revient total.



Le crédit du compte de résultat est alimenté par l'édition des factures et non pas lors de la journalisation des écritures analytiques.

Compte de résultat analytique des ventes de matériaux

Objet



Cet état est organisé de la façon suivante :

- Détail par article des résultats analytiques des ventes de marchandises en sortie de stock et en emploi direct ;
- Détail par article des résultats analytiques des ventes en régie en sortie de stock et en emploi direct ;
- Synthèse des ventes de marchandises par catégorie en sortie de stock et en emploi direct ;
- Synthèse des ventes en régie par catégorie en sortie de stock et en emploi direct ;

La synthèse des ventes en régie permet de contrôler l'enregistrement du produit des ventes en régie dans les comptes de produits « travaux » de la comptabilité générale.

La synthèse des ventes de marchandises permet de contrôler l'enregistrement des produits sur compte de ventes de marchandises et de reclasser les achats de matières et fournitures dans les comptes d'achats de marchandises afin d'obtenir en comptabilité générale, une marge commerciale cohérente avec l'édition de synthèse.



Avant d'exploiter cette édition, il convient de s'assurer que toutes les factures concernant la période étudiée ont été émises.

Accès

Module : COMPTANA

Menu Comptabilité analytique : Choix V

Description de l'état

Cf. Exemples d'édition

L'état est ventilé par section de stockage et par article. Les matériaux non stockés sont en fin d'édition.

Pour chaque article figurent :

- Le total des coûts directs ;
- Les frais de section imputés ;
- Le coût de revient global ;
- Le cumul de produits de facturation ;
- Le résultat analytique, c'est-à-dire la différence entre le produit des ventes et le coût de revient global ;
- Les quantités vendues ;
- Le coût de revient unitaire.

Chapitre VII

Traitements de fin de gestion

- *Clôtures provisoires d'exercice*
- *Traitement des écarts*
- *Apurement OT/OR*
- *Basculement d'exercice*

Clôtures provisoires d'exercice

Objet

La clôture provisoire doit être effectuée en fin d'exercice. Elle permet d'éviter la saisie malencontreuse d'écritures sur l'exercice à basculer.

Accès

Module Manager : Clôtures provisoires exercices et mois

CLOTURES PROVISOIRES D'EXERCICE	
- COMPTABILITE GENERALE	(O/N) : <u>0</u>
- COMPTABILITE ANALYTIQUE	(O/N) : 0
- GESTION DES STOCKS	(O/N) : N
- FACTURATION DES TRAVAUX ET DES ENGINS	(O/N) : 0
- EMISSION DES TITRES DE PERCEPTION	(O/N) : 0
- PROPOSITIONS DE MANDATEMENT	(O/N) : 0
- ENGAGEMENTS DE COMMANDES	(O/N) : 0

Traitement des écarts

Objet

Cette fonction a pour objet la réincorporation des écarts constatés sur les états analytiques, dans les coûts de revient pour la part des charges gérée en coûts préétablis. Cette réincorporation porte sur :

- Les coûts de main-d'œuvre ;
- Les coûts des engins ;
- Les coûts d'unités d'œuvre des sections principales.



Avant de lancer cette procédure, il convient de procéder à la [clôture provisoire](#) de l'exercice de la comptabilité analytique et de la facturation des travaux et des engins.

Accès

Module : ECARTS

Description

La chronologie des opérations est la suivante :

- Saisie des mises à jour des coûts préétablis dans le module Gestion des tables communes ;
- Traitement de la réincorporation des écarts ;
- Édition des résultats analytiques après réincorporation des écarts.

Le processus de correction comporte quatre phases types.

Phase 1

- ☐ Première mise à jour des tables communes :
 - Coût préétabli des catégories de main-d'œuvre au vu du compte de main-d'œuvre (Cf. Exemples d'édition) ;
 - Première modification du coût des unités d'œuvre des sections au vu des comptes des sections (Cf. Exemples d'édition) ;
 - Actualisation des éléments répartis dans chacune des sections au vu du tableau de répartition des charges (Cf. Exemples d'édition).
- ☐ Traitement des écarts
- ☐ États à rééditer
 - Le compte de main-d'œuvre pour vérifier qu'il ne subsiste aucun écart ;
 - Les comptes des sections ;
 - Le tableau de répartition des charges (les charges internes de main-d'œuvre ont pu évoluer du fait de la mise à jour du coût préétabli) ;
 - Les comptes engins par catégories.

Phase 2

- ☐ Deuxième mise à jour des tables communes sur la base des éditions de la phase 1 :
 - Coûts des unités d'œuvre des comptes de section ;
 - Éléments répartis au vu de l'édition du tableau de répartition des charges internes ;
 - Coûts des engins au vu de l'édition des comptes engins par catégories.
- ☐ Traitement des écarts
- ☐ États à rééditer
 - Les comptes des sections ;
 - Le tableau de répartition des charges ;
 - Le compte engin par catégories.

Phase 3

Sur la base des éditions obtenues dans la phase précédente, réitérez les opérations de phase 2 autant de fois que nécessaire.

Phase 4

❑ États finaux à rééditer

- Résultats analytiques des locations nues (Cf. Exemples d'édition) ;
- Résultats analytiques par activité (Cf. Exemples d'édition) ;
- Résultats analytiques sur ventes de matériaux (Cf. Exemples d'édition) ;
- Frais de section par annexe (Cf. Exemples d'édition) ;
- Coûts de revient des fabrications et des rénovations (Cf. Exemples d'édition).



Au vu de l'édition des produits fabriqués, actualisez, si nécessaire, le stock final en effectuant un ajustement d'inventaire en montant pour obtenir un prix moyen pondéré¹¹ aussi proche que possible du coût unitaire de fabrication (Cf. [module Gestion des stocks](#)).

¹¹ Le prix moyen pondéré est égal au montant de l'inventaire comptable d'un article à un instant donné divisé par la quantité de cet article.

Apurement des chantiers et des Ordres de Réparation

Objet :

L'apurement des OT et des OR constitue un préalable au basculement d'exercice de la comptabilité analytique.

Il a pour objet de marquer, dans les tables de référence correspondantes, les ordres de réparation et les chantiers dont les codes et les informations de coûts qui leur sont affectés sont à reconduire sur le nouvel exercice.

Accès :

Module COMPTANA : Apurement OT/OR (choix H)

Ou

Module BASCUL : Fonctions d'apurement (choix M)

A P U R E M E N T O T / O R

1- APUREMENT DES CHANTIERS (OT)

2- APUREMENT DES ORDRES DE REPARATION (OR)

VOTRE CHOIX (1/2) :

Aide

Description :

Le marquage peut se faire de deux manières différentes :

Par date de création

Par liste de code.

Une fois le choix effectué, les codes OT et OR seront affichés à l'écran dans l'ordre croissant des codes.

MARQUAGE DES CHANTIERS (OT) POUR BASCOLEMENT D'EXERCICE (04/05)												
	Code	*	Code	*	Code	*	Code	*	Code	*	Code	*
A	040ATEL	0	040FORG	0	040MECA	0	040TOUR	0	04407	0	04414	0
B	04AAT	0	04AAU	0	04ABS	0	04ACE	0	04ACM	0	04ACP	0
C	04ACR	0	04ACS	0	04ADTHA	0	04AFO	0	04AGR	0	04AJF	0
D	04ARP	0	04ARS	0	04ART	0	04AUM	0	04CHO	0	04GAVES	0
E	04INT	0	04LENTA	0	04LFONC	0	04LFORM	0	04LGEST	0	04LGTRA	0
F	04LPROF	0	04LRESE	0	04LTECH	0	04P0017	0	04P0028	0	04P0039	0
G	04P0044	0	04P0133	0	04P0161	0	04P0188	0	04P0211	0	04P0305	0
H	04P0307	0	04P0312	0	04P0316	0	04P0323	0	04P0347	0	04P0368	0

(*) 0 = Chantier a reconduire sur l'exercice suivant
N = Chantier a ne pas reconduire sur l'exercice suivant
Suite de la liste : faire "PAGE SUIV"

Le passage d'un écran à l'autre se fait par les touches "Page suiv" et "page prec".

En fonction du choix de l'utilisateur, les codes des chantiers ou des ordres de réparation sont listés avec un code de marquage à valider.

Marquage par date de création : tout code chantier ou OR dont la date de création est antérieure à la date renseignée par l'utilisateur est listé à l'écran avec un pré marquage à N (non reconduit).

Marquage par liste de codes : tous les codes sont listés à l'écran avec un pré marquage à N



Il est nécessaire de faire défiler à l'écran tous les codes des chantiers ou des ordres de réparation pour que les codes de pré marquage soient pris en compte. Tout code OT/OR non visualisé à l'écran est considéré comme non marqué et le basculement de la comptabilité analytique ne pourra pas se faire.

Modifier un code de pré marquage :

Rentrer dans la ligne correspondante par "FLECHE DROITE"

Modifier le code de marquage

Valider par F10



Tout code marqué à N sera supprimé des tables de référence ainsi que les valeurs comptables associées par le basculement de la comptabilité analytique.



En cours d'utilisation de ces fonctions, on ne peut accéder aux fonctions de mise à jour de la table des chantiers et des OR dans les modules « TABLES » et « SUIVI ».

Basculement d'exercice

Description

Cette fonction permet de clôturer définitivement l'exercice de la comptabilité analytique.



Le basculement est exclusif de tout autre traitement.



Le basculement de la gestion des stocks doit être réalisé avant celui de la comptabilité analytique¹.

Accès

Module : BASCUL

Menu "Basculement" : Choix A

Travaux préalables

Après basculement, il n'est plus possible d'accéder à l'exercice ; il est impératif avant de lancer ce traitement :

- De pointer les chantiers et les ordres de réparation (choix M du menu Basculement ou choix H du menu COMPTANA) :
 - Tous les ordres de travaux et les ordres de réparation lettrés d'un O(ui) sont repris de façon détaillée sur l'exercice suivant (codifications et données comptables) ;
 - Les ordres de travail et de réparation lettrés d'un N(on) disparaissent lors du basculement.
 - Le pointage des chantiers et des ordres de réparation s'il est activé par le choix M du menu BASCULEMENT est exclusif de tout autre traitement.
 - En fonction des organisations de Parc, il est également possible de réaliser le pointage des chantiers par le choix H du menu COMPTANA afin de minimiser cette contrainte d'exclusivité. Dans ce cas, seuls les

¹ L'ordre de basculement des différents modules de gestion est : gestion des stocks, comptabilité générale, comptabilité analytique, gestion des immobilisations et comptabilité budgétaire.

accès simultanés de mise à jour des tables des chantiers et des ordres de réparation sont interdits dans les modules TABLES et SUIVI

- De lancer le traitement des écarts.
- D'éditer l'ensemble des tableaux.
- D'effectuer une sauvegarde de la base de données.

Le basculement est autodocumenté.

Pour accéder à l'aide :

- Choisissez l'option "A".
- Appuyez sur la touche "Aide".

Contrôles effectués lors du basculement

- ☐ **Exhaustivité du pointage des chantiers** (ordres de travail) et des ordres de réparation.

Les ordres de travail et les ordres de réparation non lettrés sont listés lors du basculement. Il convient de procéder au lettrage et de reprendre le traitement.

- ☐ **Exhaustivité de l'édition des factures** de l'exercice à basculer.

Le basculement de la comptabilité analytique entraîne un apurement complet des factures de l'exercice clos qui fait l'objet d'une émission de titre de perception. Le basculement est interrompu si l'ensemble des factures de l'exercice clos n'a pas été édité. Les factures concernées sont listées.

Il convient de procéder à leur édition depuis le module Facturation et de relancer le basculement.

- ☐ **Contrôle de l'édition des journaux analytiques.**

Le basculement entraîne un apurement complet des journaux analytiques de l'exercice clos et de l'exercice suivant.

Le basculement est interrompu si l'ensemble des journaux n'a pas été édité.



Même si les journaux ont été édités, MR4G propose d'en effectuer une réédition (Cf. [Saisie des mouvements analytiques et traitements des charges abonnées, Édition des journaux analytiques](#)).

Chapitre VIII

Exemples d'édition

- *Amortissements et redevances d'usage affectés aux sections*
- *Redevances d'usage et charges fixes des engins*
- *Journaux analytiques*
- *Écarts d'incorporation sur les charges par nature*
- *Écarts d'incorporation sur les matières et les fournitures*
- *Écarts d'incorporation sur les coûts de sortie de stock*
- *Édition du compte de main d'œuvre*
- *Suivi analytique de la main d'œuvre*
- *Comptes engins par catégorie*
- *Comptes des sections principales et Frais des sections par annexe*
- *Tableau de répartition des charges*
- *Coûts de revient des engins*

- *Coûts de revient des fabrications et des rénovations*
- *Compte de résultat analytique par activité*
- *Compte de résultat analytique par chantier*
- *Compte de résultat analytique des locations nues*
- *Compte de résultat analytique des ventes de matériaux*