

Fiche d'information

Les coûts complets Document de synthèse

UTILITÉ DE DÉTERMINER UN COÛT COMPLET :

La **comptabilité générale** enregistre et mémorise les flux d'échange entre l'entreprise et ses partenaires. Elle détermine le résultat de l'entreprise, bénéfice ou perte.

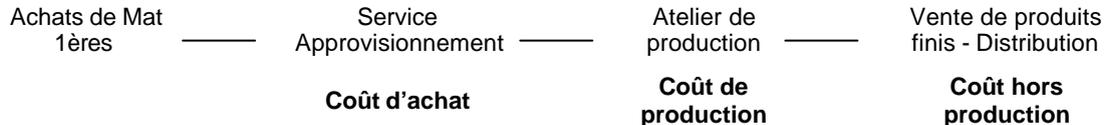
La **comptabilité de gestion** va compléter les informations données par la comptabilité générale et permettre de déterminer les coûts d'une entreprise: coût d'un service, coût de production d'un produit, et elle permettra aussi de mesurer la contribution de chaque produit au résultat de l'entreprise

Comprendre la formation des coûts permettra au gestionnaire de prendre des décisions comme la fixation des prix, le choix d'un nouveau produit, l'achat d'un nouvel équipement...

Pour mettre en place une comptabilité de gestion et calculer un coût complet, il est nécessaire de comprendre comment fonctionne l'entreprise en étudiant le processus de production.

PROCESSUS DE PRODUCTION ET COÛTS :

Le processus de production est l'ensemble des étapes nécessaires à la fabrication et à la distribution d'un bien. À chaque étape du processus de production, il est possible de calculer le coût correspondant :



Calculer un coût, c'est additionner des charges :

Coût d'achat = Prix d'achat + Charges liées à l'achat

Coût de production = Coût d'achat des matières les utilisées + Autres charges liées à la production

Coût hors production = Charges liées à la distribution + Charges liées à l'administration

Le coût de revient est le coût qui intègre toutes les charges consommées jusqu'à la vente du produit:

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

Une marge est la différence entre le chiffre d'affaires et un coût autre que le coût de revient. *Exemple: Marge sur coût d'achat = Chiffre d'affaires - Coût d'achat.*

LES CHARGES DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE :

Pour calculer un coût, il est nécessaire de connaître les charges pouvant être affectées à ce coût. C'est la comptabilité générale qui va fournir à la comptabilité de gestion les charges permettant le calcul du coût de revient et les produits permettant le calcul du résultat.

Or certaines charges, par leur caractère anormal, ne relèvent pas de l'activité courante de l'entreprise et fausseraient le calcul du coût de revient d'un produit. C'est le cas notamment des **charges exceptionnelles**. Ces charges ne seront pas incorporées dans les charges de la comptabilité de gestion : ce sont des **charges non incorporables**.

Fiche d'information

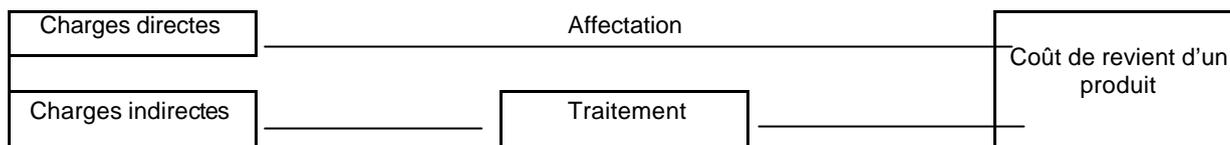
D'autres charges comme la rémunération des capitaux ne sont pas enregistrées en comptabilité générale alors qu'il serait juste d'en tenir compte. Ces charges seront prises en compte par la comptabilité de gestion: ce sont les **charges supplétives**.

$$\text{Charges de la comptabilité générale} - \text{Charges non incorporables} + \text{Charges supplétives} = \text{Charges de la comptabilité de gestion}$$

CHARGES DIRECTES ET CHARGES INDIRECTES :

La méthode des coûts complets distingue deux types de charges:

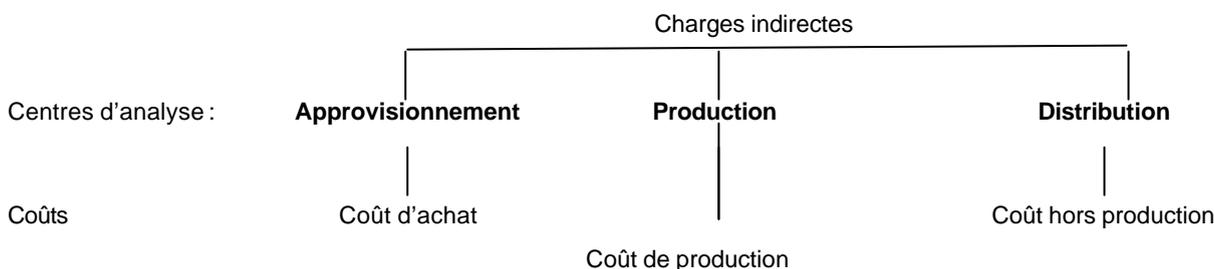
- les charges directes sont des charges qui peuvent être affectées directement au coût d'un produit car la consommation de ces charges par chaque type de produit est connue;
- les charges indirectes sont des charges qui concernent l'ensemble de la production ou l'ensemble de l'entreprise et qui nécessitent un traitement préalable pour être imputées au coût d'un produit.



LE TRAITEMENT DES CHARGES INDIRECTES :

Il est plus facile dans un premier temps de ventiler les charges indirectes dans des centres d'analyse à partir de clés de répartition, un centre d'analyse étant une division réelle ou fictive de l'entreprise permettant la répartition des charges indirectes.

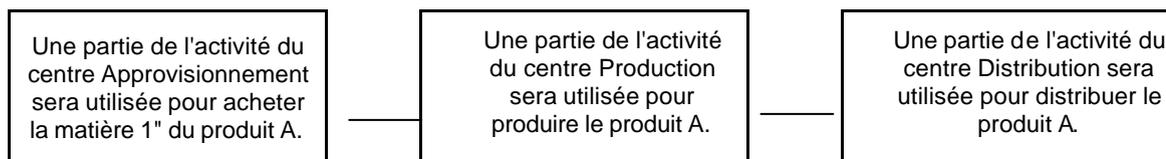
L'activité de chaque centre d'analyse est liée à l'une des étapes de calcul du coût de revient



Cette répartition est effectuée dans un tableau .

L'IMPUTATION DES CHARGES INDIRECTES AUX COÛTS :

Chaque type de produit va consommer, à chaque étape de calcul de coût, une partie de l'activité de chaque centre



Pour pouvoir évaluer cette consommation, il suffit de déterminer pour chaque centre une unité de mesure de son activité: **l'unité d'œuvre**. Remarque: si cette unité de mesure est une unité monétaire, on l'appelle *taux de frais*. Ensuite, les charges indirectes seront affectées au coût de chaque produit proportionnellement au nombre d'unités d'œuvre consommées.

Fiche d'information

1. Calcul du coût indirect de chaque unité d'œuvre

Coût d'unité d'œuvre du centre = Charges indirectes du centre / Nombre d'unités d'œuvre

2. Affectation des charges indirectes au coût de chaque produit, proportionnellement au nombre d'unités consommées.

Charges indirectes imputées = Consommation d'unités d'œuvre x Coût unité d'œuvre

DES CHARGES AUX COÛTS :

Pour calculer chaque coût composant le coût de revient d'un produit, il faudra additionner les charges directes et les charges indirectes imputées à ce coûts ;

Par ex. :

Coût de production d'un produit	=	Coût d'achat des Mat. 1ères utilisées	+	Autres charges directes de production	+	Charges indirectes du (ou des) centre(s) de production consommées pour sa fabrication
------------------------------------	---	--	---	--	---	---

INTÉRÊT ET LIMITES DE LA MÉTHODE DES COÛTS COMPLETS :

La méthode des coûts complets permet de connaître le résultat dégagé par produit, et ainsi de mesurer la rentabilité de chacun des produits fabriqués par l'entreprise. On peut ainsi suivre l'évolution des coûts de revient et résultats par famille de produit, à condition que le niveau d'activité demeure sensiblement constant.

La méthode des coûts complets est cependant lourde et complexe à mettre en œuvre. Elle nécessite tout d'abord de sélectionner les charges incorporables issues de la comptabilité générale, puis d'opérer une sélection entre les charges directes et indirectes. Les clés de répartition choisies sont souvent arbitraires. Selon la clé choisie, le coût de revient peut être considérablement modifié. Cette variation est d'autant plus importante que le niveau des charges indirectes est élevé, ce qui correspond à une tendance aujourd'hui dans les grandes entreprises.

« Dans tous les cas, le coût du traitement analytique doit être apprécié au regard des services fournis et de leur utilité. » (Plan comptable général.)

Fiche d'information

Schéma des étapes de calcul du coût de revient :

LES ÉTAPES DU CALCUL DES COÛTS DANS UNE ENTREPRISE COMMERCIALE

Pour chaque produit il faut respecter les étapes suivantes

ÉTAPE 1

Distinguer les charges directes (qui peuvent être directement affectées à un produit ou à une activité de l'entreprise) des **charges indirectes** qui concernent plusieurs produits ou plusieurs activités (un **tableau de répartition** est parfois nécessaire). Exemples : Les dotations aux amortissements peuvent se rapporter à du matériel affecté aux achats ou aux ventes, les salaires sont à ventiler entre le coût d'achat (salaires des acheteurs) et le coût de distribution (salaire des vendeurs).

ÉTAPE 2

Calculer le coût d'achat des marchandises achetées

Prix d'achat + Charges directes d'approvisionnement + Charges indirectes d'approvisionnement

ÉTAPE 3

Procéder à l'inventaire permanent des stocks de marchandises

Stock initial	Sorties (<u>coût d'achat des marchandises vendues</u>) évaluées selon les méthodes apprises en classe (CUMP, FIFO)
Entrées évaluées au <u>coût d'achat des marchandises achetées</u> .	Stock final

Remarque : CUMP =
$$\frac{\text{Stock initial en valeur} + \text{entrées en valeur}}{\text{Stock initial en quantité} + \text{entrées en quantité}}$$

C'est généralement la méthode préconisée par le plan comptable

ÉTAPE 4

Calculer le coût de distribution

Charges directes de distribution + charges indirectes de distribution

Ce coût ne se cumule pas avec les précédents.

ÉTAPE 5

Calculer le coût de revient des marchandises vendues

Coût d'achat des marchandises vendues + Coût de distribution

Fiche d'information

ÉTAPE 6**Calculer le résultat****Chiffre d'affaires - Coût de revient des marchandises vendues**

LES ÉTAPES DU CALCUL DES COÛTS DANS UNE ENTREPRISE INDUSTRIELLE

Pour chaque produit il faut respecter les étapes suivantes

ÉTAPE 1

Distinguer les charges directes des charges indirectes (un **tableau de répartition** est parfois nécessaire).

ÉTAPE 2

Calculer le coût d'achat des matières premières et fournitures achetées

Prix d'achat + Charges directes d'approvisionnement + Charges indirectes d'approvisionnement

ÉTAPE 3

Procéder à l'inventaire permanent des stocks de matières premières et fournitures

Stock initial de matières premières	Sorties de matières (<u>coût d'achat des matières premières utilisées</u>) évaluées selon les méthodes apprises en classe (CUMP, FIFO) = Matières premières consommées
Entrées évaluées au <u>coût d'achat des matières premières achetées</u> .	Stock final de matières premières

Remarque : CUMP = $\frac{\text{Stock initial en valeur} + \text{entrées en valeur}}{\text{Stock initial en quantité} + \text{entrées en quantité}}$

C'est généralement la méthode préconisée par le plan comptable

Fiche d'information

ÉTAPE 4**Calculer le coût de production des produits fabriqués**

Matières premières consommées + Charges directes de production + Charges indirectes de production

ÉTAPE 5**Procéder à l'inventaire permanent des produits fabriqués**

Stock initial de produits finis	Sorties de produits finis (<u>coût de production des produits vendus</u>) évaluées selon les méthodes apprises en classe (CUMP, FIFO) = coût de production des produits vendus
Entrées de produits finis évaluées au <u>coût de production des produits fabriqués</u> .	Stock final de produits finis

ÉTAPE 6**Calculer le coût de distribution et éventuellement les autres coûts hors production.****Coût de distribution =**

Charges directes de distribution + charges indirectes de distribution

Ce coût ne se cumule pas avec les précédents.

ÉTAPE 7**Calculer le coût de revient des produits vendus**

Coût de production des produits vendus + coût de distribution et autres coûts hors production

ÉTAPE 8**Calculer le résultat**

Chiffre d'affaires - Coût de revient des produits vendus