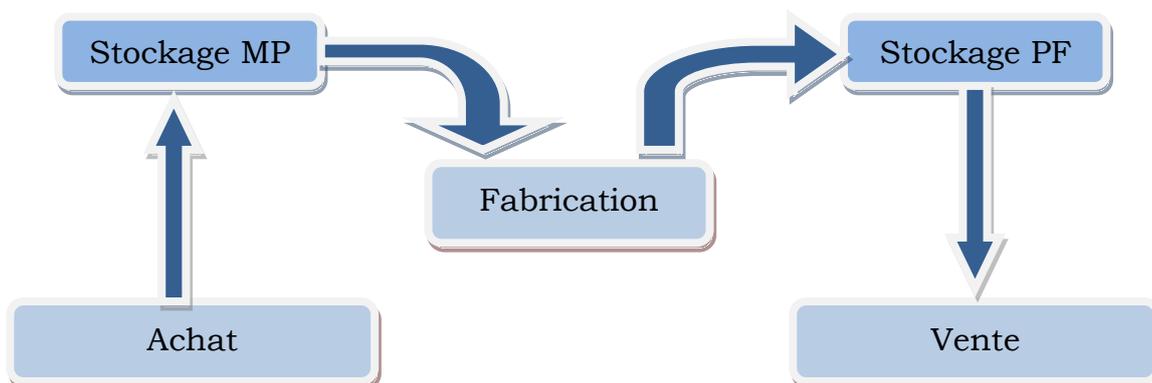


Coûts complets

I. Quelques notions

- ❖ **Charge non incorporable** : une charge est dite non incorporable aux coûts lorsqu'elle ne relève pas de l'exploitation normale de l'entreprise, et ne peut donc pas être prise en compte lors du calcul du coût de revient d'un produit. En générale, cela concerne toutes les charges exceptionnelles ou antérieures.
- ❖ **Charge supplétive** : ce sont les charges qui ne sont pas enregistrées en comptabilité générale mais qui sont incorporés dans les couts (Rémunération des capitaux propres).
- ❖ **Frais directs** : ensemble des charges qui peuvent directement (sans calcul) être affectées à un produit fabriqué.
- ❖ **Frais indirects** : ensemble des charges qui ne peuvent pas être affectées à la fabrication d'un seul produit (Exemple salaire du PDG). Ces charges sont alors réparties entre les différents centres de travail.
- ❖ **Unité d'œuvre** : l'unité d'œuvre (UO) est l'unité de mesure dans un centre d'analyse donné (centres par lesquels les frais indirects transitent). Le coût d'une unité d'œuvre sert à imputer le coût d'un centre d'analyse aux comptes de coût d'un produit.
- ❖ **Cycle de production d'un produit fabriqué**



Dans le cas de la production d'un service, le service achats devient bureau d'études et les services de stockages n'existent pas.

❖ Coûts

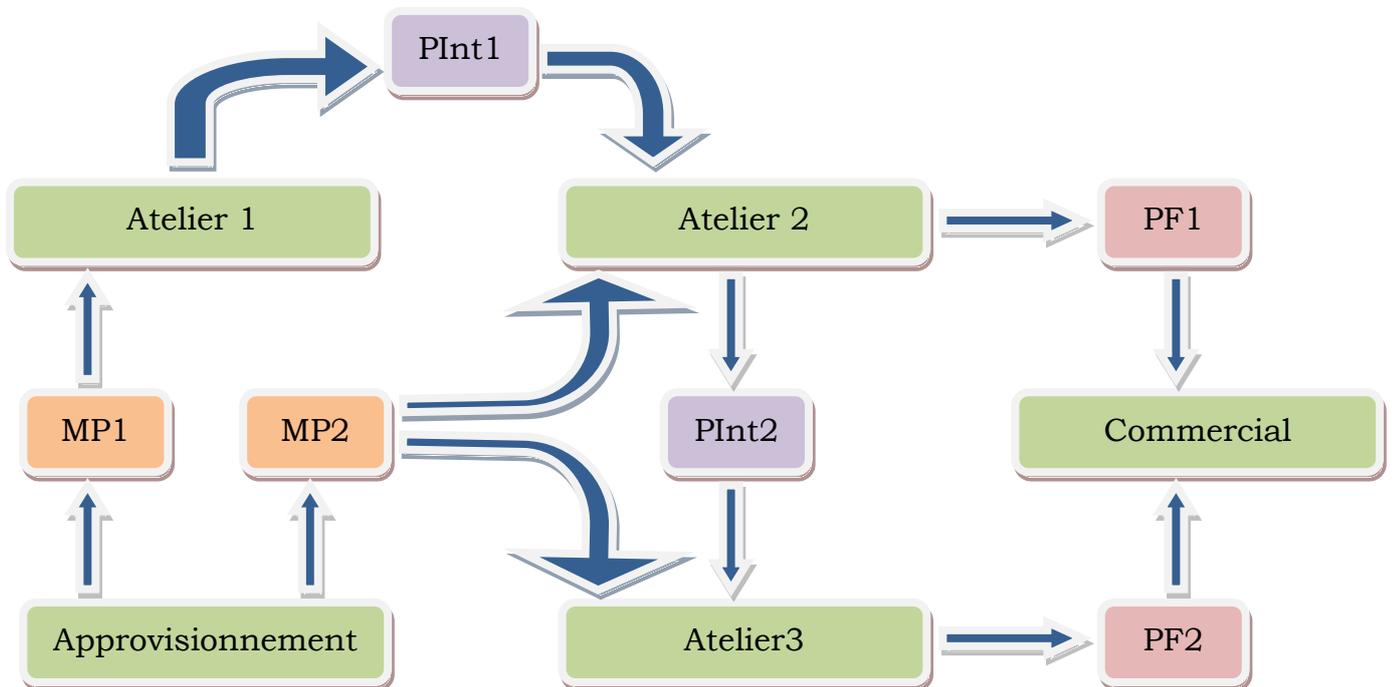
D'après le cycle de production, on distingue les frais relatifs aux achats, ceux relatifs à la fabrication et ceux relatifs à la vente. En plus de ces trois catégories de frais (souvent directs), il faut ajouter les frais administratifs (indirects). Ainsi, les frais relatifs à l'Administration générale sont d'abord **répartis** (car indirects) entre les frais d'achats, de fabrication et de ventes.

A chaque étape du cycle de fabrication, on peut étudier divers coûts :

- **Coût d'Achat (CA) = Prix d'Achat + Frais d'approvisionnement**
- **Coût de production (CP) = CA + Frais de Production**
- **Coût de revient (CR) = CP + Frais de Distribution**

II. Schéma de résolution

a. Schéma du processus de production



b. Construire l'enveloppe des charges

Ch. Compta. Ana. = Ch. Compta. Gén. – Ch. Non Incorp. + Ch. Supplétives

c. Reprise des stocks initiaux

Récupérer les données de stock de la compta. Générale, à savoir :

- Stock Matières Premières (MP)
- Stock Produits Semi-ouvrés ou d'encours (PSO)
- Stock de Produits Finis (PF)

d. Tableau de répartition des charges indirectes

Les frais indirects transitent par les centres d'analyse, on distingue les centres principaux (le produit y transite) des centres auxiliaires (les produits n'y transitent pas). On traite d'abord les charges auxiliaires en les répartissant sur les charges principales. Puis on gère les charges principales lorsque l'on calculera les coûts au cours des différentes étapes du cycle de production (à chaque centre de travail).

Attention, il peut arriver que certains coûts auxiliaires se répartissent aussi entre eux. Dans ce cas, il faut résoudre système ... Voici un petit exemple pour mieux comprendre. Les trois dernières lignes expriment la répartition des CA sur les autres charges.

CA	CA	CA	CP	CP	CP	CP
GESTION MATERIEL	GESTION PERSONNEL	GESTION AUTRE	APPROV	ATELIER A1	Commercial	ADMIN
470€	200 €	300,0 €	500 €	200 €	150€	700€
-100%	20%	20%	25%	20%	15%	
10%	-100%	30%	15%	25%	15%	5%
		-100%	25%	25%	25%	25%

On remarque que GM dépend de GP, GP dépend de GM et GA dépend de GM et GP. Il faut donc d'abord éliminer GM et GP (si GA n'avait dépendu d'aucun autre, on l'aurait éliminé en premier).

✓ On pose X le montant de GM et Y le montant de GP :

$$X = 470 + 0.1 Y$$

$$Y = 200 + 0.2 X$$

D'où

$$X = 500$$

$$Y = 300$$

On écrit donc :

CA	CA	CA	CP	CP	CP	CP
GESTION MATERIEL	GESTION PERSONNEL	GESTION AUTRE	APPROV	ATELIER A1	Commercial	ADMIN
470€	200 €	300 €	500 €	200 €	150€	700€
-500€	100€	100€	125€	100€	75€	-
30€	-300€	90€	45€	75€	45€	15€
-	-	490€	670€	375€	270€	715€
		-100%	25%	25%	25%	25%

✓ On élimine maintenant GA

CA	CP	CP	CP	CP
GESTION AUTRE	APPROV	ATELIERS	Commercial	ADMIN
490€	670€	375€	270€	715€
-490€	122,5€	122,5€	122,5€	122,5€
-	792,5€	497,5€	392,5€	837,5€

Une fois les sections auxiliaires éliminées, il faut déterminer les unités d'œuvres de chaque centre, et déterminer le coût (diviser par le nombre d'unités d'œuvre).

	APPROV	ATELIER A1	ATELIER A2	ATELIER A3
	670€	175€	100€	100€
Unité	KG	KG	M ²	MOD
Quantité	335	175€	200	50
CUO	2€	1€	0,5€	2€

Le CUO signifie qu'à chaque fois que je traite 1UO j'ajoute X€ au cout de production au titre des charges indirectes.

e. Achat

	MP1		
	Quantité	Coût unitaire	Total
Prix Achat	1500		0
Frais Directs			0
Frais Indirects			0
Total			0

f. Stockage MP

	MP1		
	Quantité	Coût unitaire	Total
Stock Initial			
<i>Lot1</i>			0
Appro1	1500	2,438	3657
Total Dispo	1500		3657
Conso			
<i>Lot1</i>			0
<i>Lot2</i>			0
Conso Total	0		0
Stock Théorique			
<i>Lot1</i>			0
<i>Lot2</i>			0
Total Stock Théo	0		0
Stock Réel			
<i>Lot1</i>			0
<i>Lot2</i>			0
Total Stock Réel	0		0

g. Production

	Produit 1		
	Quantité	Coût unitaire	Total
Conso MP1	1400		3194,2
Conso MP2			
MOD At1	510	10	5100
Frais indirects At1	1400	4,2829	5996,06
TOTAL At1			14290,26
Encours Début			2860
Encours Fin			-5000
Cout de Production			81669,36

h. Stockage PF

	Produit 1		
	Quantité	Coût unitaire	Total
Stock Initial PF			
<i>Lot1</i>			0
Production			
<i>Lot2</i>			0
Total Dispo	0		0
Vente			
<i>Lot1</i>			0
<i>Lot2</i>			0
Vente Total	0		0
Stock Théorique			
<i>Lot1</i>			0
<i>Lot2</i>			0
Total Stock Théo	0		0
Stock Réel			
<i>Lot1</i>			0
<i>Lot2</i>			0
Total Stock Réel	0		0

i. Revient

	Produit 1		
	Quantité	Coût unitaire	Total
Cout Production	1500		0
Frais Distribution			0
Frais Indirects			0
Cout de Revient			0

j. Résultats

	Produit 1		
	Quantité	Coût unitaire	Total
Cout de Revient	1500	0	0
Prix de Vente			0
Résultat			0

Compte de Résultat		
Produit d'exploitation		
	Prod. Vendue	75000,00
	Prod. Stockée	29010,00
Charges d'exploitation		
	Achat MP	55000,00
	Variation Stocks	24325,00
	Autres Achats	43000,00
	Impôts	5000,00
	Salaires & Charges	10000,00
	Dot. Amort.	8000,00
	Autres Charges	3000,00
Charges Financières		
	Résultat	4335,00

III. Le Direct Costing

Une autre méthode d'analyse des coûts, consiste à séparer les charges entre charges fixes (qui ne dépendent pas de la quantité de production) et charges variables (proportionnelles à la quantité de production). On peut aussi envisager de comptabiliser des charges mixtes, qui possèdent une partie fixe et une partie variable (exemple : abonnement pour avoir une ligne téléphonique (partie fixe), puis on paye les communications (partie variable)). Dans la suite du cours, on ne considérera que les deux premiers cas.

a. Lien entre coût direct et coût complet

Pour se ramener à la partie précédente, nous allons montrer que l'on peut combiner les situations du direct costing et du coût complet :

- Charge directe fixe : Amortissement d'une machine de production
- Charge indirecte fixe : Rémunération du PDG
- Charge directe variable : Consommation matières premières
- Charge indirecte variable : Chauffage, Eclairage

b. Notion de seuil de rentabilité

Le seuil de rentabilité est la valeur du chiffre d'affaire que l'on doit faire afin de rentrer dans ses frais, c'est-à-dire avoir un bénéfice nul.

- Marge sur coût variable :

$$MCV = CA - CV$$

- Marge sur coût variable unitaire:

$$MCVU = \text{PrixUnitaire} - CVU$$

- Taux Marge sur coût variable :

$$TMCV = \frac{CA - CV}{CA}$$

- Seuil de rentabilité en valeur :

$$CA^* \text{ tel que } MCV = CF$$

$$CA^* = \frac{CF}{TMCV}$$

- Seuil de rentabilité en quantité :

$$Q^* \text{ tel que } MCV = CF, \text{ ou } \frac{CA^*}{MCVU}$$