

Chapitre : 2. LA METHODE DES COÛTS COMPLETS

2.1. Introduction

Selon la méthode des coûts complets, il est possible d'évaluer le montant des charges cumulées à chaque stade du cycle d'activité ou du processus de production de biens et de services et de leur distribution soit :

- Les coûts d'achat,
- Les coûts de production,
- Les coûts hors production,
- Les coûts de revient.

2.2. LES COÛTS D'ACHAT

Les coûts d'achat ou coûts d'acquisition se situent au premier stade du cycle d'activité de l'entreprise, qu'elle soit :

- Commerciale avec calcul du coût d'achat de chaque marchandise,
- Industrielle avec calcul du coût d'achat de chaque matière première et de chaque fourniture consommable,
- De services avec calcul du coût d'achat de chaque fourniture ou prestation utilisée.

2.2.1 Charges directes

Elles comprennent :

- Les prix d'achat nets des réductions commerciales obtenues des fournisseurs de matières premières ou de marchandises ;
- Les frais accessoires d'achat : transports, commissions, emballages, assurances,
- Les charges de main d'œuvre directe (MOD) : rémunérations des réceptionnaires, des magasiniers, des responsables d'achats, ...

2.2.2. Charges indirectes

Ce sont les charges des centres d'analyse : « approvisionnements », « magasin », « réception des livraisons », ... dont l'activité est mesurée en Unité d'Œuvre d'achat (quantité achetée : kg, tonne, mètre, litre, palette, produit, ...). Les coûts des unités d'œuvre sont imputés au coût de chaque catégorie d'achat en fonction du nombre d'unités d'œuvre nécessaires

2.2.3. Méthodes de calcul

Les calculs sont présentés sous forme de tableaux avec un tableau pour chaque élément acheté (nature d'achat, éléments de charges directes, éléments de

charges indirectes, coût unitaire, quantité, montant).

$$\begin{aligned} & \text{Coût d'achat total} \\ & = \\ & \text{Prix d'achat} + \text{Charges directes d'achat} + \text{Charges indirectes d'achat} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{Coût d'achat unitaire} \\ & = \\ & \text{Coût d'achat total} / \text{Quantité achetée} \end{aligned}$$

2.2.4. Transferts dans les comptes de stocks

Chaque élément acheté dispose d'un compte de stock spécifique. Le coût d'achat calculé, pour chaque élément acheté, est enregistré en entrée (au débit) du compte de stock correspondant.

Exemples : stock de planches, stock de tôles, stock de peinture, stock de papier, ...

Pour chaque stock, l'évaluation est faite le plus souvent selon la méthode du Coût Unitaire Moyen

Pondéré (CUMP) avec cumul du stock initial et des achats de la période.

2.3. LES COÛTS DE PRODUCTION

Les calculs de coûts de production concernent les entreprises industrielles qui transforment des matières premières en produits intermédiaires ou produits semi-finis ou en produits finis.

Il s'agit le plus souvent de composants ou d'éléments entrant dans la fabrication de produits.

Les éléments de coût se situent au stade de la fabrication dans le cycle d'activité de l'entreprise.

Les calculs de coût peuvent être effectués pour des produits en cours de fabrication, des produits semi-finis, des produits intermédiaires, des produits finis, ... mais aussi pour des commandes spécifiques, des projets de lots de fabrication, des séries à fabriquer, certains chantiers, ...

Les évaluations des coûts de production sont de plus en plus effectuées pour les activités de services du secteur tertiaire (banques, assurances, hôtels, transporteurs, agences de voyages, ...)

2.3.1 Charges directes

Elles comprennent :

- Le coût d'achat des matières premières consommées ou utilisées, évalué à partir des sorties de stock, selon la méthode de l'inventaire permanent au CUMP le plus souvent.
- Les charges de main d'œuvre directe de production : rémunérations des

- ouvriers, des techniciens, des responsables d'ateliers, ...
- Les frais de fournitures éventuelles (vis, huile, colle, écrous, ...)

2.3.2 Charges indirectes

Ce sont les charges réparties dans les différents centres d'analyse tels que les centres principaux :

« Atelier de production », « montage », « finition », « assemblage »..., dont l'activité est mesurée en unités d'œuvre de production (nombre d'heures de main d'œuvre directe, nombre d'heures machines, nombre de produits, ...).

Les coûts des unités d'œuvre seront ensuite imputés au coût de chaque catégorie de produit en fonction du nombre d'unités d'œuvre nécessaire.

2.3.3. Méthodes de calcul

Les calculs sont présentés sous forme de tableaux pour chaque élément de coût de production (charges directes, charges indirectes) avec coût unitaire, quantité, montant.

$$\begin{aligned}
 & \text{Coût de production total} \\
 & = \\
 & \text{Coût d'achat des matières premières utilisées (CAMPU) ou consommées} \\
 & \quad \text{(CAMPC)} \\
 & + \\
 & \text{Charges de main d'œuvre directe de production} \\
 & + \\
 & \text{Charges indirectes de production imputées} \\
 & \\
 & \text{Coût de production unitaire} \\
 & = \\
 & \text{Coût de production total / Quantité fabriquée}
 \end{aligned}$$

2.3.4. Transferts dans les comptes de stocks.

Le coût de production évalué pour chaque élément fabriqué est reporté en entrée (au débit) d'un compte de stock spécifique à chaque produit fabriqué.

Exemples : stock de meubles, stock de livres, stock de téléviseurs, stock de véhicules, ...

Ces différents stocks de produits finis sont aussi évalués le plus souvent selon la méthode du Coût Unitaire Moyen Pondéré avec cumul du stock initial et des entrées.

2.4. LES COÛTS HORS PRODUCTION.

Les coûts hors production se situent en fin de cycle d'activité, dans une entreprise industrielle ou de production de services.

2.4.1. Les coûts de la distribution.

Ils comprennent :

- Les charges de main d'œuvre directe : rémunérations des vendeurs, des représentants, des livreurs, des commerciaux, ...
- Les charges de distribution : dépenses de publicité, frais d'emballages, frais de transports,
- Les charges indirectes du centre d'analyse « distribution » imputées aux marchandises ou aux produits vendus.

2.4.2. Les autres charges hors production.

Elles comprennent :

- Les charges indirectes du centre « administration »,
- Les charges indirectes du centre « gestion financière »,
- Les autres charges incorporables éventuelles : assurances, les commissions d'intermédiaires, les frais de courtages, les dépenses du Service Après-Vente, ...

2.5. LES COÛTS DE REVIENT

Un coût de revient regroupe, selon la nature de l'activité :

- Toutes les charges engagées pour la vente de marchandises dans une entreprise commerciale (hypermarché, vente par correspondance, net market,...),
- Toutes les charges engagées pour la fabrication et la vente de produits dans une entreprise industrielle (constructeur d'automobiles, fabricant de porcelaine, fabricant de vêtements,...),
- Toutes les charges engagées pour des activités agricoles (élevage, production de céréales,...),
- Toutes les charges nécessaires à la production de services dans une entreprise prestataire (pressing, salon de coiffure, entreprise de nettoyage de locaux, services informatiques, entreprise spécialisée dans l'entretien d'espaces verts, ...

Le coût de revient doit être évalué selon les situations :

- Pour les marchandises vendues,
- Pour les produits finis vendus,
- Pour les prestations de services fournies.

Le coût de revient peut être calculé :

- Soit globalement,
- Soit par unité de marchandise vendue,

- Soit par produit fini vendu,
- Soit par prestation réalisée.

2.5.1. Cas de l'entreprise commerciale.

Le coût de revient comprend :

- Le coût d'achat des marchandises vendues (coûts des achats + SI -SF),
- Les coûts de la distribution,
- Les autres charges.

2.5.2. Cas de l'entreprise industrielle.

Le coût de revient comprend :

- Le coût de production des produits finis vendus au CUMP le plus souvent,
- Le coût de la distribution,
- Les coûts hors production.

2.5.3. Cas de l'entreprise prestataire de services.

Le coût de revient comprend :

- Les charges de personnel,
- Les coûts des fournitures,
- Les dépenses de publicité, ...

2.6. LES VENTES (ou chiffre d'affaires ou recettes).

Selon l'activité de l'entreprise, il s'agit :

- Des ventes de marchandises dans une entreprise commerciale :

Chiffre d'affaires (HT) = Prix de vente unitaire x Quantité vendue de marchandises

- Des ventes de produits finis (ou production vendue) dans une entreprise industrielle :

Chiffre d'affaires (HT) = Prix de vente unitaire x Quantité vendue de produits finis

- Des prestations de services pour une entreprise prestataire :

Chiffre d'affaires (HT) = Prix d'une prestation x Nombre de prestations réalisées

2.7. LES RESULTATS ANALYTIQUES

Il s'agit des résultats globaux ou unitaires réalisés sur la vente de chaque catégorie de marchandises, de chaque catégorie de produits finis, de chaque prestation de service

Résultat de Gestion

=

Chiffre d'Affaires (CA)

-

Coût de revient des quantités vendues ou des prestations réalisées (CR)

Ce résultat peut être :

- nul : $CA = CR$
- Positif : bénéfice : $CA > CR$
- Négatif : perte : $CA < CR$