

Ce cours est interactif ! Il peut être suivi avec les vidéos de cours disponibles sur ma chaîne YouTube RéviZaide !

Vidéo 1 : distinction entre les charges directes et indirectes



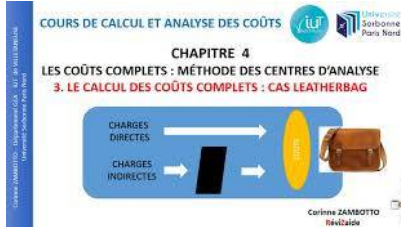
<https://youtu.be/fGBXJ5KYh1o>

Vidéo 2 : établir un tableau de répartition des charges indirectes



<https://youtu.be/FRM-A2rwxM>

Vidéo 3 : calculer les coûts complets – CAS LEATHERBAG



<https://youtu.be/UNJKc5rgQIY>

Vidéo 4 : le traitement des prestations réciproques dans le tableau de répartition des charges indirectes



<https://youtu.be/jkHQ8QEEs7I>

Vidéo 5 : synthèse sur les coûts complets et l'enchaînement des coûts

https://youtu.be/dFYxVR_FoSI

Vidéo 6 : la prise en compte des en-cours de production

<https://youtu.be/sEvHNxbw4-8>

Vidéo 7 : la prise en compte des produits résiduels

<https://youtu.be/HxwRcTJy-7g>

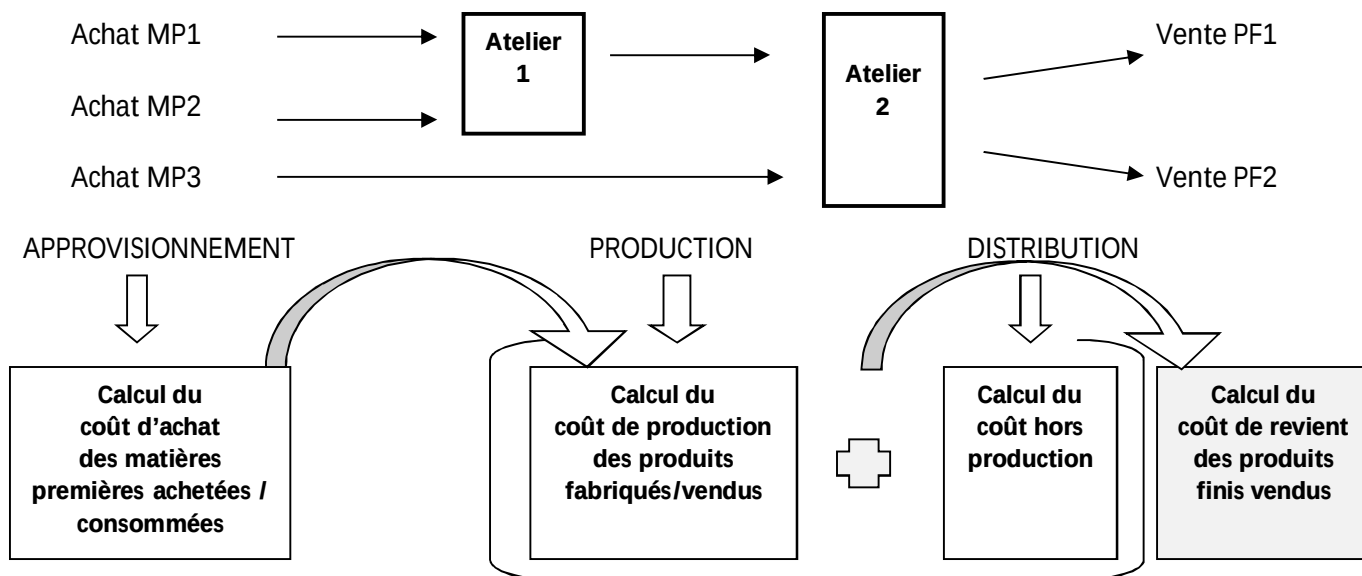
Vidéo 8 : intérêts et limites de la méthode des coûts complets par la méthode des centres d'analyse

<https://youtu.be/HBeZr5HMSfg>

Bon visionnage à tous et travaillez bien !

I. POURQUOI DISTINGUER LES CHARGES DIRECTES ET LES CHARGES INDIRECTES ?

Soit le processus de production simplifié d'une entreprise industrielle (absence de stocks)
 Pour calculer le coût de revient de ses produits finis, l'entreprise suit la logique de son processus de production.



Un coût est un ensemble de charges, l'entreprise liste donc toutes ses charges pour pouvoir les affecter aux coûts qu'elle doit calculer (à partir de la liste des charges incorporables). Par exemple :

- Achats de matières premières
- Autres achats et charges externes (électricité, loyer, publicité...)
- Dotations aux amortissements
- Charges de personnel (Vendeur, ouvrier de production, ouvrier manutentionnaire, agent d'entretien,...)
- Impôts et taxes
- Charges financières (intérêts d'emprunt par exemple)
- Rémunération des capitaux propres (élément supplétif)

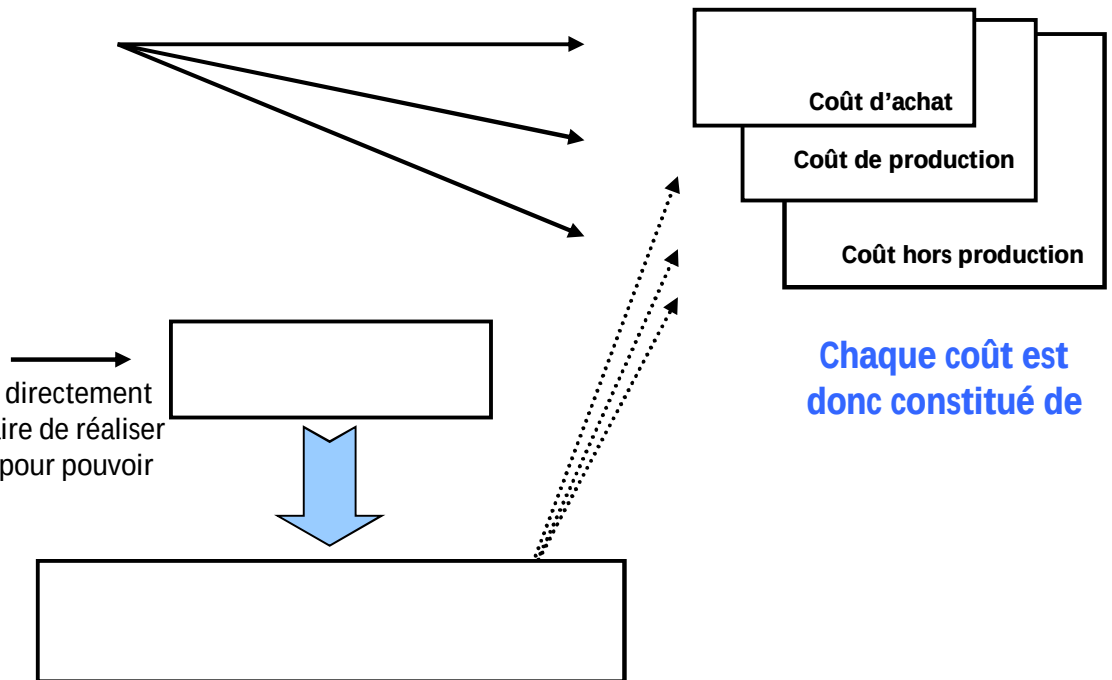
On se pose alors la question : à quel coût en particulier sera attribué chacune de ces charges ?

	Coût d'achat	Coût de production	Coût hors production
Achats de matières premières			
Autres achats et charges externes (loyer, électricité)			
Publicité			
Impôts et taxes			
Charges de personnel			
Charges financières			
Dotations aux amortissements			
Rémunération des capitaux propres			

Il apparaît que l'entreprise a donc deux types de charges :

(On peut les affecter directement aux coûts)

(On ne peut les affecter directement aux coûts, il est nécessaire de réaliser un calcul intermédiaire pour pouvoir les imputer aux coûts)





Application du cours – CAS LEATHERBAG

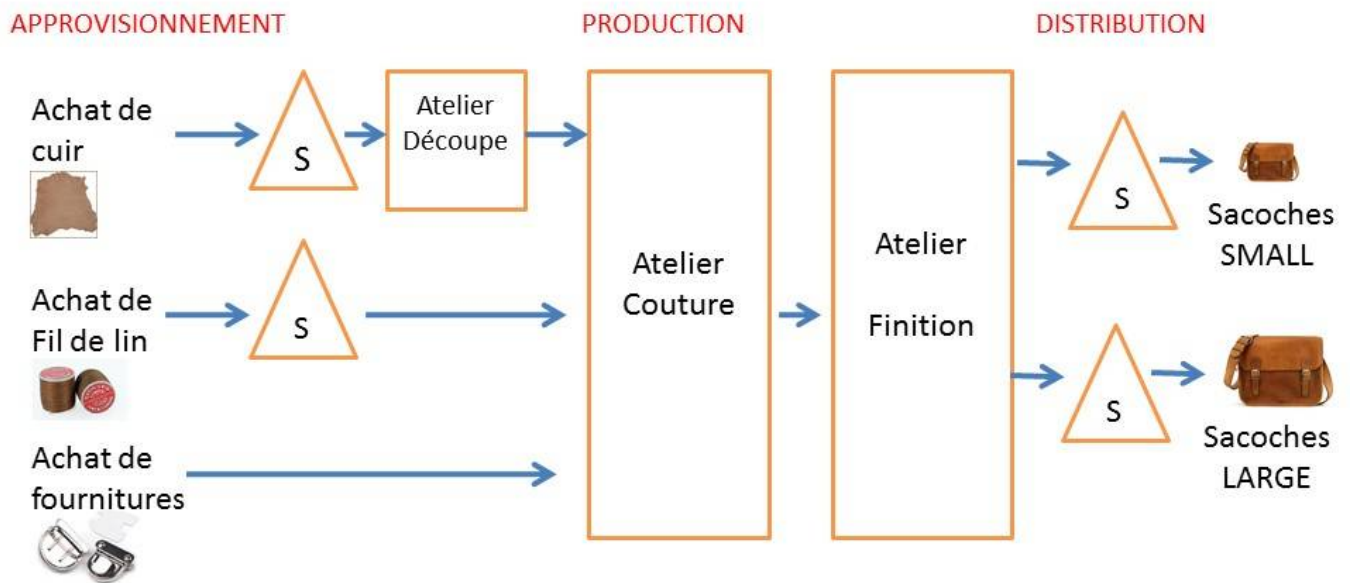
Vous travaillez dans le service de contrôle de gestion de l'entreprise LEATHERBAG, fabricant renommé de sacoches en cuir.

Pour fabriquer ses 2 modèles de sacoches en cuir (SMALL & LARGE), l'entreprise achète des pièces de cuir, du fil de lin et des lots de fournitures (clips de fermeture, rivets, etc...).

Les pièces de cuir et le fil de lin font l'objet d'un stockage. Les pièces de cuir sont découpées dans un atelier découpe. Elles sont ensuite assemblées avec le fil et les fournitures dans un atelier couture. Les sacoches ainsi obtenues passent dans un atelier de finition afin d'être vérifiées.

Les 2 modèles de sacoches sont ensuite stockés avant d'être vendus.

RÉSEAU D'ANALYSE DES COÛTS DE L'ENTREPRISE LEATHERBAG



Coût d'achat du cuir
acheté

Coût d'achat du fil
acheté

Coût d'achat des fournitures
achetées/consommées

Coût d'achat du cuir
consommé

Coût d'achat du fil
consommé

Coût de production
des sacoches S et L
fabriquées

Coût de production
des sacoches S et L
vendues

+ Coût hors production

Coût de revient
des sacoches S et L
vendues

Madame DUCUIR, gérante de l'entreprise a regroupé des informations nécessaires au calcul des coûts de ses produits. Elle souhaite déterminer si le prix de vente qu'elle a fixé pour ses sacoches lui permet de dégager un taux de rentabilité supérieur à 20 %.

Stocks initiaux de la période

- Pièce de cuir : 500 pièces pour un montant global de 13 850 €
- Fil de lin : 3 000 mètres pour un montant global de 205 €
- Sacoches modèle SMALL : 300 sacoches pour un montant global de 17 860,30 €
- Sacoches modèle LARGE : 150 sacoches pour un montant global de 14 730,22 €

Achats de la période

- 6 000 pièces de cuir à 25 € l'unité
- Fil de lin : 10 000 mètres achetés 0,053 € le mètre
- Lots de fournitures : 3 200 lots à 0,60 € l'unité

Consommations de la période

- Chaque sacoche SMALL produite nécessite 1 pièce de cuir, 2 mètres de fil de lin et 1 lot de fournitures.
- Chaque sacoche LARGE produite nécessite 2 pièces de cuir, 3 mètres de fil de lin et 1 lot de fournitures

Relevé des heures de MOD effectuées (MOD = Main d'œuvre directe)

- Atelier Découpe : 6 minutes par sacoche SMALL et 9 minutes par sacoche LARGE (15 € de l'heure)
- Atelier Couture : 750 heures dont 200 pour le modèle SMALL (15 € de l'heure)
- Atelier Finition : 20 heures pour le modèle SMALL et 44 h pour le modèle LARGE (20 € de l'heure)

Fonctionnement des machines

- Atelier Découpe : 80 heures pour le modèle SMALL et 270 heures pour le modèle LARGE
- Atelier Couture : 680 heures dont 180 heures pour le modèle SMALL

Fabrication de la période

- 1 000 sacoches SMALL
- 2 200 sacoches LARGE

Ventes de la période

- 1 200 sacoches SMALL à 70 € HT l'unité
- 1 800 sacoches LARGE à 120 € HT l'unité

L'entreprise valorise ses stocks au Coût moyen pondéré fin de période.

Elle n'a pas relevé de différence d'inventaire lors du comptage des éléments en stock.

Tableau de répartition des charges indirectes de l'entreprise LEATHERBAG

Charges par nature		Gestion du matériel	Approvisionnement	Découpe	Couture	Finition	Distribution
Achats non stockés	10 000	5%	15%	30%	30%	15%	5%
Services extérieurs	20 000	10%	10%	25%	25%	25%	5%
Autres serv.ext.	8 000	15%	25%	25%	25%	5%	5%
Impôts et taxes	18 000	90%					10%
Charges de personnel	60 000	10%	5%	35%	35%	5%	10%
Charges financières	4 000	100%					
Totaux après répartition primaire	120 000						
Répartition centre gestion du matériels			40%	20%	10%		30%
Totaux après répartition secondaire							
Unité d'œuvre ou Assiette de frais			1 € d'achat de matières premières achetées	Nombre de pièces de cuir découpées	Heure machine	Nombre de produits fabriqués	100 € de CA HT
Nombre d'unités d'œuvre ou Montant de l'assiette							
Coût de l'unité d'œuvre ou Taux de frais							

(1)

(2)

(3)

(4)

(5)

Lecture du tableau de répartition des charges indirectes

- Chaque € de MP achetées entraîne en plus pour l'entreprise 0,134 € de charges indirectes d'approvisionnement.
- Chaque pièce de cuir découpée entraîne pour l'entreprise 6,848 € de charges indirectes de découpe.
- Charges heure machine de couture entraîne pour l'entreprise 49,985 € de charges indirectes de couture.
- Chaque sacoche produite entraîne pour l'entreprise 3,094 € de charges indirectes de finition.
- Chaque tranche de 100 € de CA HT entraîne 6,223 € de charges indirectes de distribution.

II. COMMENT IMPUTER LES CHARGES INDIRECTES AUX COÛTS ?

Pour pouvoir imputer les charges indirectes aux coûts, il est nécessaire de réaliser le tableau de répartition des charges indirectes

Première étape : réaliser la répartition primaire des charges indirectes

Les charges qui n'ont pu être affectées directement aux coûts sont réparties dans des centres d'analyse. On prend le total de la charge à répartir entre les centres et on multiplie ce total par chacun des pourcentages fournis.

- **Centre d'analyse** : division comptable où sont regroupées les charges indirectes préalablement à leur affectation. Il peut s'agir d'un service existant réellement (centre approvisionnement, centre Atelier Couture) ou fictivement (Centre de gestion des matériels) dans l'entreprise.
- **Clé de répartition** : **pourcentage** fourni par des procédures para comptables.
- **Le total de la répartition primaire** s'obtient en additionnant toutes les charges qui ont été affectées dans les centres d'analyse.

Application LEATHERBAG

Charges par nature		Gestion du matériel	Approvisionnement	Découpe	Couture	Finition	Distribution
Achats non stockés	10 000	5%	15%	30%	30%	15%	5%

A l'issue de la répartition primaire :

		Gestion du matériel	Approvisionnement	Découpe	Couture	Finition	Distribution
Totaux après répartition primaire	Totaux après répartition primaire						

--	--	--	--	--	--	--	--

Deuxième étape : réaliser la répartition secondaire des charges indirectes

Après la répartition primaire, certains centres d'analyse () ne peuvent toujours pas être affectés à un coût déterminé.

Il faut donc « vider » les centres auxiliaires dans les à l'aide des nouvelles clés de répartition fournies.

Le total de la répartition secondaire s'obtient en additionnant toutes les charges qui ont été affectées dans les centres d'analyse (y compris le total de la répartition primaire).

À l'issue de la répartition secondaire, le total des centres auxiliaires est donc égal à zéro.

Centre auxiliaire : centres d'analyse dont les charges sont réparties dans d'autres centres auxiliaires ou dans les centres principaux.

Centre principal : centres d'analyse dont les charges peuvent être affectées sans ambiguïté aux coûts des produits.

Application LEATHERBAG

Charges par nature		Gestion du matériel	Approvisionnement	Découpe	Couture	Finition	Distribution
Totaux après répartition primaire	120 000	29 900	8 500	31 000	31 000	9 900	9 700
Répartition centre Gestion du matériel		-29 900	40%	20%	10%		30%
Totaux après répartition secondaire							

Troisième étape : la mesure de l'activité des centres et l'imputation des charges indirectes aux coûts

Chaque centre d'analyse principal est désormais en relation directe avec une étape de la constitution du coût de revient du produit :

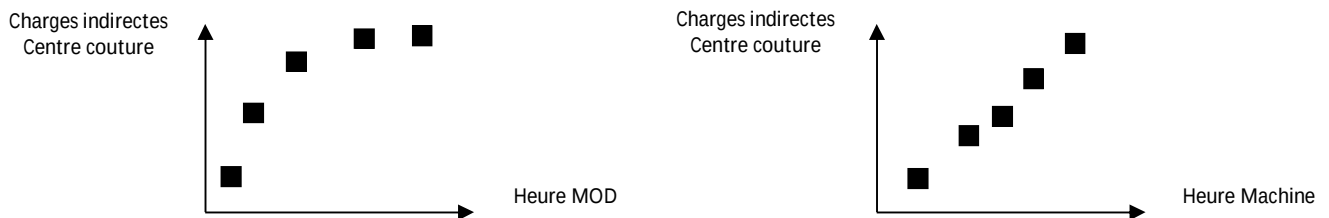
- les charges indirectes du centre « Approvisionnement » peuvent être affectées au **coût d'achat**.
- les charges indirectes des centres « Découpe », « Couture » et « Finition » peuvent être affectées au **coût de production**.
- les charges indirectes du centre « Distribution » peuvent être affectées au **Coût hors production**.

Il faut désormais connaître la quantité de charges indirectes que l'on doit affecter aux coûts des produits. Pour cela, il est nécessaire de déterminer un indicateur de mesure de l'activité du centre d'analyse.

Le choix des indicateurs de mesure se fonde sur une analyse statistique ou sur une observation empirique.

L'unité retenue sera généralement celle qui présente la plus forte

Exemple : quel indicateur vous semble le plus pertinent pour mesurer l'activité du Centre Couture ?



Ici, ce sont les charges indirectes du Centre Couture sont davantage corrélées aux nombre d'heures machine qu'aux heures de MOD. L'atelier couture est probablement fortement automatisé.

Les unités d'œuvre

L'unité d'œuvre est une

Elle traduit son activité. Le choix des unités d'œuvre est déterminé par des procédures para-comptables.

Exemple : heure de main d'œuvre, heure machine, kg de matières premières consommées, ...

Le coût de l'unité d'œuvre permet l'imputation des charges des centres opérationnels aux coûts des produits.

Coût de l'unité d'œuvre = -----

L'assiette de frais

L'assiette de frais est une

En effet, certains centres d'analyse ne peuvent mesurer leur activité par une grandeur physique (Exemples : l'Administration, la gestion des bâtiments, ...). On choisit alors des indicateurs monétaires tels que le chiffre d'affaires réalisé, le coût de production des produits vendus, etc...

Le taux de frais permet l'imputation des charges des centres de structure aux coûts des produits.

Taux de frais = -----

Quatrième étape : le calcul des coûts complets

APPLICATION – CAS LEATHER BAG

Calcul du coût d'achat du cuir acheté

Éléments	Qté	CU	Montant
Charges directes			
Charges indirectes			
Coût d'achat du cuir			



1. Déterminer le montant des charges directes

Prix d'achat du cuir : reporter les données de l'énoncé

Il n'y a pas d'autre charge directe pour cette entreprise.

2. Déterminer le montant des charges indirectes

Repérer quel(s) centre(s) d'analyse est en relation avec le coût calculé :

Repérer la nature de l'UO ou de l'assiette de frais :

Combien d'UO ont été consommées ou quel est le montant de l'assiette ?

Repérer le coût d'UO ou le taux de frais :

3. Calculer le coût d'achat du cuir

Reporter la quantité de cuir acheté :

Additionner les charges directes et indirectes dans la colonne montant

Calculer le coût d'achat unitaire (Montant/ Qté)

Calcul du coût d'achat du fil acheté

Éléments	Qté	CU	Montant
Charges directes			
Prix d'achat du fil			
Charges indirectes			
Centre approvisionnement			
Coût d'achat du fil			



Calcul du coût d'achat des fournitures achetées

Éléments	Qté	CU	Montant
Charges directes			
Prix d'achat des fournitures			
Charges indirectes			
Centre approvisionnement			
Coût d'achat des fournitures			

Fiche de stock du cuir (calcul du coût d'achat du cuir consommé)

Éléments	Qté	CU	Montant		Qté	CU	Montant
Stock initial				Consommations			
Achats				Stock final			
Totaux				Totaux			

- (1) Report du stock initial : données de l'entreprise (on retrouve le CU en faisant Montant/Qté)
- (2) Les entrées en stocks sont valorisées au coût d'achat qui a été calculé plus haut.
- (3) Calcul du coût moyen pondéré : Somme des montants / Somme des quantités
- (4) Le coût moyen pondéré valorise toutes les sorties et peut être reporté dans la colonne CU (partie droite)
- (5) Calcul des consommations de cuir :
- (6) Calcul du stock final en quantité :

Fiche de stock du fil (Calcul du coût d'achat du fil consommé)

Éléments	Qté	CU	Montant		Qté	CU	Montant
Stock initial				Consommations			
Achats				Stock final			
Totaux				Totaux			

Calcul des consommations de fil :

Calcul du stock final en quantité :

Les achats de fournitures ne sont pas stockés, il n'y a donc pas de fiche de stock.

Coût de production des sacoches fabriquées

	Sacoches SMALL			Sacoches LARGE		
Éléments	Qté	CU	Montant	Qté	CU	Montant
Charges directes						
Cuir consommé						
Fil consommé						
Lots de fournitures consommés						
MOD Atelier Découpe						
MOD Atelier Couture						
MOD Atelier Finition						
Charges indirectes						
Centre Découpe						
Centre Couture						
Centre Finition						
Coût de production des sacoches						

Attention, pour déterminer le coût de production des sacoches, il faut commencer par reporter la quantité de sacoches produites dans la colonne quantités.

Pour le montant, on additionne l'ensemble des charges directes ET indirectes.

Fiche de stock des sacs SMALL (Calcul du coût de production des produits vendus)

Éléments	Qté	CU	Montant		Qté	CU	Montant
Stock initial				Ventes (CPPV)			
Production				Stock final			
Totaux				Totaux			

Les entrées en stocks correspondent à la production.

Sorties de stocks = quantités vendues valorisées au CMP = Coût de production des produits vendus

Fiche de stock des sacs LARGE (Calcul du coût de production des produits vendus)

Éléments	Qté	CU	Montant		Qté	CU	Montant
Stock initial				Ventes (CPPV)			
Production				Stock final			
Totaux				Totaux			

Coût de revient complet des sacs vendus

Éléments	Sacs SMALL			Sacs LARGE		
	Qté	CU	Montant	Qté	CU	Montant
Coût de production des sacs vendus						
Coût hors production des sacs vendus						
Centre distribution						
Coût de revient des sacs						

Assiette de frais du centre distribution =

CA HT des sacs SMALL =

Chaque tranche de 100 € de CA HT entraîne de charges indirectes de distribution.

Résultat analytique

Éléments	Sacs SMALL			Sacs LARGE		
	Qté	CU	Montant	Qté	CU	Montant
Chiffre d'affaires						
- Coût de revient						
Résultat analytique						

Taux de profitabilité

Le taux de profitabilité de 20 % demandé par Mme DUCUIR n'est pas atteint pour les sacs. On peut envisager une modification du prix de vente à la hausse pour atteindre le taux espéré.

Difficultés liées aux prestations réciproques dans le tableau de répartition des charges indirectes.

Dans l'exemple précédent, il n'y a qu'un seul centre auxiliaire qui se « vide » dans les centres principaux. Il est relativement fréquent que certains centres auxiliaires fournissent des prestations à d'autres centres auxiliaires dont ils reçoivent eux-mêmes des prestations. La **détermination des prestations réciproques** nécessite alors un calcul spécifique pour déterminer le montant réel des charges à répartir.

Application :

Analyser le tableau de répartition des charges indirectes suivant puis compléter le tableau réponse en bas de page :

Charges par nature		Centre auxiliaires		Centres principaux		
		Transport	Entretien	Approvisionnement	Fabrication	Distribution
Totaux après répartition primaire	45 460	7 000	9 600	6 700	15 460	6 700
Répartition centre Transport			5%	40%	35%	20%
Répartition centre Entretien		10%		25%	15%	50%
Totaux après répartition secondaire						

Soit X le montant total des charges du centre Transport.
Soit Y le montant total des charges du centre Entretien.

Le centre Transport contient de charges indirectes et reçoit des charges du Centre Entretien.
Le centre Entretien contient de charges indirectes et reçoit des charges du Centre Transport.

Charges par nature		Centre auxiliaires		Centres principaux		
		Transport	Entretien	Approvisionnement	Fabrication	Distribution
Totaux après répartition primaire	45 460	7 000	9 600	6 700	15 460	6 700
Répartition centre Transport						
Répartition centre Entretien						
Totaux après répartition secondaire						

III. CALCULER LES COÛTS COMPLETS - SYNTHÈSE

En présence de stocks, l'entreprise devra calculer le coût d'achat des matières consommées (qui est alors différent du coût d'achat des matières achetées) et le coût de production des produits finis vendus (qui est différent du coût de production des produits finis fabriqués). L'entreprise devra donc établir des comptes de stocks intermédiaires. Soit, en faisant l'hypothèse que l'entreprise a opté pour la méthode du CMP :

ETAPE 1 : CALCUL DU COÛT D'ACHAT DES MATIÈRES ACHETÉES

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Coût} \\ \text{d'achat} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Charges directes liées aux achats} \\ \hline \begin{array}{|l|} \hline \text{▪ Prix d'achat HT} \\ \text{▪ Autres charges (frais de transport, main} \\ \text{d'œuvre directe d'approvisionnement)} \\ \hline \end{array} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Charges indirectes liées aux achats} \\ \hline \begin{array}{|l|} \hline \text{▪ Centre Approvisionnement} \\ \hline \end{array} \\ \hline \text{(Tableau de répartition des charges indirectes)} \\ \hline \end{array}$$

ETAPE 2 : STOCK DE MATIERES PREMIÈRES (CALCUL DU COÛT D'ACHAT DES MATIÈRES CONSOMMÉES)

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Stock initial} \\ + \text{Entrées en stocks} \\ \text{(Coût d'achat des matières achetées)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Sorties valorisées au CMP} \\ \text{(Coût d'achat des matières consommées)} \\ + \text{Stock final valorisé au CMP} \\ \hline \end{array}$$

ETAPE 3 : CALCUL DU COÛT DE PRODUCTION

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Coût de} \\ \text{production} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Charges directes liées à la production} \\ \hline \begin{array}{|l|} \hline \text{▪ Coût d'achat des matières premières} \\ \text{consommées (sorties de stock)} \\ \text{▪ Autres charges directes de production (Main} \\ \text{d'œuvre directe, ...)} \\ \hline \end{array} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Charges indirectes de production} \\ \hline \begin{array}{|l|} \hline \text{▪ Centres de production} \\ \hline \end{array} \\ \hline \text{(Tableau de répartition des charges} \\ \text{indirectes)} \\ \hline \end{array}$$

ETAPE 4 : STOCK DE PRODUITS FINIS (CALCUL DU COÛT DU PRODUCTION DES PRODUITS VENDUS)

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Stock initial} \\ + \text{Entrées en stocks} \\ \text{(Coût de production des produits finis fabriqués)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Sorties de stocks valorisées au CMP} \\ \text{(Coût de production des produits finis vendus)} \\ + \text{Stock final valorisé au CMP} \\ \hline \end{array}$$

ETAPE 5 : CALCUL DU COÛT HORS PRODUCTION

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Coût hors} \\ \text{production} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Charges directes de} \\ \text{distribution} \\ \hline \text{Commissions de vendeurs, publicité...} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Charges indirectes hors production} \\ \hline \begin{array}{|l|} \hline \text{▪ Centres Distribution, administration,...} \\ \hline \end{array} \\ \hline \text{(Tableau de répartition des charges indirectes)} \\ \hline \end{array}$$

ETAPE 6 : CALCUL DU COÛT DE REVIENT

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Coût de} \\ \text{revient} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Coût de production des produits finis vendus} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Coût hors production} \\ \hline \end{array}$$

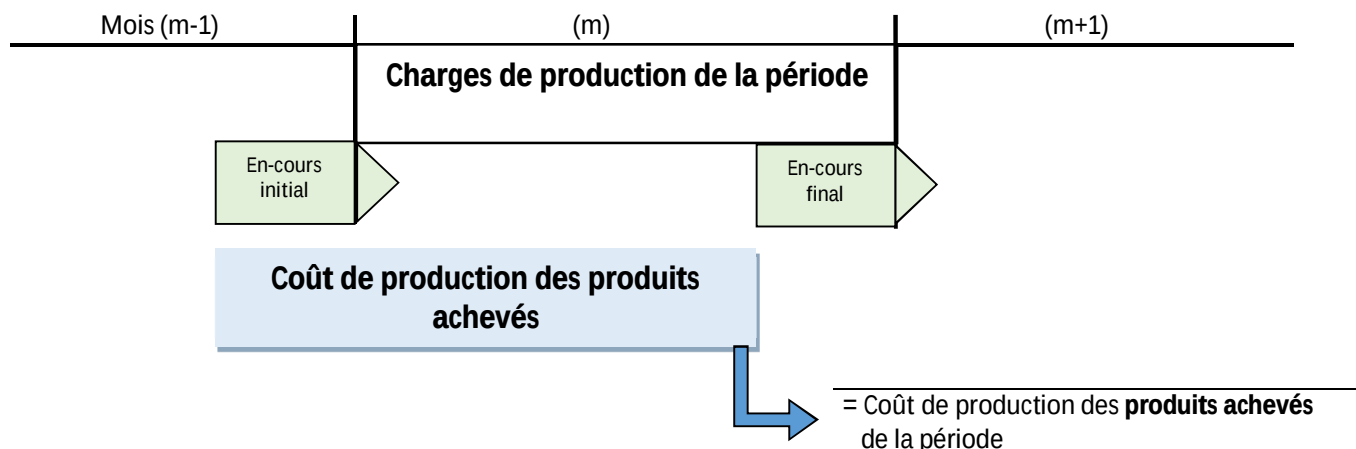
ETAPE 7 : CALCUL DU RESULTAT ANALYTIQUE

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Résultat} \\ \text{Analytique} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Chiffre d'affaires} \\ \text{(Quantité vendue x prix de vente)} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Coût de revient} \\ \hline \end{array}$$

IV.LA PRISE EN COMPTE DES EN-COURS DE PRODUCTION

Un en-cours est un produit que l'entreprise a

Les en-cours de début et de fin de période doivent être pris en compte pour calculer le coût de production des produits achevés pendant la période.



L'évaluation des en-cours peut être envisagée selon différentes méthodes :

- * Une **évaluation détaillée** suppose de connaître le détail exact des charges engagées pour la réalisation de ces en-cours.
- * Une **évaluation forfaitaire** qui repose sur la détermination de l'état d'avancement des produits.
- * Une **évaluation à un coût préétabli**, fondée sur le degré d'achèvement des en-cours et sur l'imputation d'un d'une fraction d'un coût déterminé a priori.

Application : la société VAREUZ est spécialisée dans la production de vêtements marins. Elle calcule le coût de production d'une veste modèle POLDER pour le mois de mars N.

Le total des charges de production du mois s'élève à 28 491,30 €.

L'en-cours initial était de 120 vestes inachevées.

La production du mois de décembre est de 612 vestes achevées.

L'en-cours final de 100 vestes inachevées.

Les stocks d'en-cours sont évalués sur la base du coût unitaire préétabli :

Eléments	Total
Charges directes	
Matières	24,60
Main d'œuvre	16,50
Charges indirectes	
Atelier 1	1,20
Atelier 2	2,40

Eléments	En-cours initial	En-cours final
Matières	100%	50%
Main d'œuvre	70%	30%
Atelier 1	70%	30%
Atelier 2	0%	0%

Évaluation des stocks d'en-cours :

En-cours initial =

En-cours final =

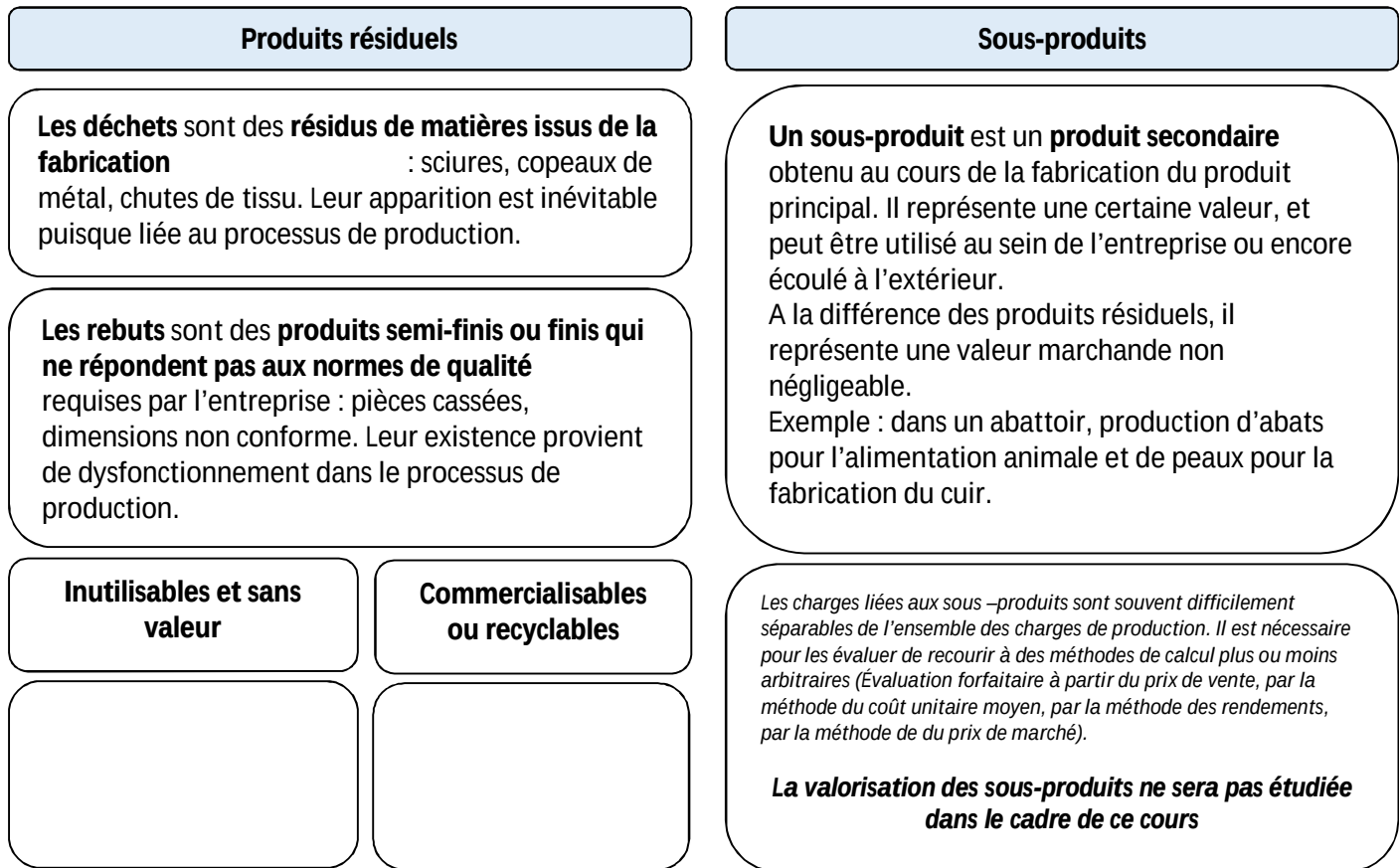
Calcul du coût de production des vestes achevées :

Coût de production de la période
+ Valeur de l'en cours initial
- Valeur de l'en cours final

Coût de production des vestes achevées

V. LA PRISE EN COMPTE DES PRODUITS RÉSIDUELS ET DES SOUS-PRODUITS

Le processus de fabrication des produits principaux de l'entreprise peut générer des produits résiduels ou des sous-produits. Ces éléments peuvent engendrer des coûts de traitement et peuvent parfois être vendus. Ils ne sont donc pas sans conséquence sur l'évaluation des coûts réalisée par l'entreprise.



Application - La société CHIMIX fabrique un produit P1 à partir d'une matière M1. La fabrication est réalisée dans un atelier spécialisé (atelier 1) et le processus de production génère 2 types de déchets.

- Le déchet D1, qui est inutilisable. Il représente 5 % du poids des matières consommées. Son enlèvement par une société extérieure entraîne un coût de 2 € par kg.
- Le déchet D2, qui représente 15 % du poids des matières consommées, et est commercialisable après un traitement spécifique dans un autre atelier. Le prix de vente d'un kg de D2 est de 3 € et le coût de traitement s'élève à 1,20 € par kilo.

Vous disposez également des données suivantes pour le mois de mars N.

- Consommations de matières premières M1 : 2 500 kg à 6 €/kg.
- Heures de Main d'œuvre Directe de l'atelier 1 : 400 heures à 30 € l'une.
- Charges Indirectes atelier 1 : 1 600 unités d'œuvres à 1,50 € l'une.
- En-cours au 01/03/N : 3 000 €
- En-cours au 31/03/N : 2 500 €
- Production achevée de la période : 1 000 produits P1

Eléments	Quantité	Coût Unitaire	Montant
En-cours initial			
+ Matières premières consommées			
+ Main d'œuvre directe			
+ Charges indirectes atelier 1			
+ Coût d'enlèvement du déchet D1			
+ Coût de traitement du déchet D2			
- Ventes du déchet D2			
- En-cours final			
Coût de production des produits P1 achevés			

VI. INTÉRÊT ET LIMITES DE LA MÉTHODE DES COÛTS COMPLETS

Intérêt de la méthode	Limites de la méthode
- La méthode du coût complet permet de calculer un coût de revient par produit et de connaître ainsi la contribution de chaque activité à la profitabilité de l'entreprise. Elle est complémentaire de la comptabilité générale qui ne fournit qu'un résultat global. - Elle permet de définir un prix de vente pour les produits en complétant l'analyse par le prix de marché, l'analyse de la concurrence, le prix psychologique, ...) - Elle permet de comparer, dans le cadre du contrôle de gestion, les coûts réels aux coûts antérieurs. La mise en évidence d'écarts peut se révéler utile à la prise de décision.	- La méthode des coûts complets est longue, lourde et coûteuse à mettre en œuvre, notamment quand les centres d'analyse sont nombreux et la gamme des produits très étendue. - La part des charges indirectes ne cesse de dans les schémas de production actuels ce qui rend complexe l'application de cette méthode. - Le coût complet ne permet que de constater a posteriori et non d'anticiper. Il est connu de façon tardive en raison du temps nécessaire à la collecte et à la production des informations. - Les résultats produits se révèlent souvent approximatifs dans la mesure où : ➤ la ventilation des charges indirectes au sein des centres d'analyse comporte une part plus ou moins importante d'arbitraire : la détermination des clés de répartition peut parfois poser des difficultés. ➤ l'imputation des charges aux produits s'effectue selon une unité d'œuvre (ou taux de frais) dont le choix est parfois complexe (corrélation des charges avec plusieurs indicateurs).