

SYNTHESE DES METHODES DE CALCUL ET D'ANALYSE DES COÛTS

- **Objectif :**
 - Récapituler de façon synthétique les éléments caractéristiques des différentes méthodes de calcul et d'analyse des coûts.
- **Pré requis :**
 - **Connaissance des différentes méthodes de calcul et d'analyse des coûts :**
 - Coûts complets,
 - Coûts variables,
 - Coût marginal,
 - Coût d'imputation rationnelle,
 - Coûts par activité (méthode ABC),
 - Coût directs,
 - Coûts spécifiques,
 - Coûts cibles,
 - Coûts préétablis.
- **Modalités :**
 - **Eléments caractéristiques,**
 - **Compléments,**
 - **Remarques.**

TABLE DES MATIERES

| | |
|---|----------|
| INTRODUCTION..... | 2 |
| Chapitre 1. COÛTS COMPLETS..... | 2 |
| Chapitre 2. COÛTS VARIABLES..... | 2 |
| Chapitre 3. COÛT MARGINAL..... | 3 |
| Chapitre 4. COÛT D'IMPUTATION RATIONNELLE..... | 3 |
| Chapitre 5. COÛTS PAR ACTIVITE (ABC)..... | 4 |
| Chapitre 6. COÛTS DIRECTS..... | 4 |
| Chapitre 7. COÛTS SPECIFIQUES..... | 4 |
| Chapitre 8. COÛTS CIBLES..... | 5 |
| Chapitre 9. COÛTS PREETABLIS..... | 5 |

INTRODUCTION.

Pour faciliter la prise de décision, divers outils sont à la disposition des gestionnaires en matière d'évaluation et d'analyse des coûts.

La comptabilité de gestion d'une entité peut donc être organisée selon différentes méthodes complémentaires, adaptées au contexte de production et de distribution.

Chapitre 1. COÛTS COMPLETS.

| Eléments caractéristiques | Compléments | Remarques |
|--|---|--|
| <p>Objectifs :</p> <p>Evaluation des différents coûts :</p> <ul style="list-style-type: none"> - coûts d'achat, - coûts de production, - coûts de la distribution, - coût de revient. <p>Stocks évalués selon CUMP ou PEPS.</p> <p>Méthode de l'inventaire permanent.</p> <p>Distinction entre :</p> <ul style="list-style-type: none"> - charges directes (matières premières et main d'œuvre), - charges indirectes. <p>Chiffre d'affaires</p> <ul style="list-style-type: none"> - Coût de revient <p>= Résultat</p> | <p>Taux de marge commerciale.</p> <p>Différences d'inventaire sur les stocks : manquants ou excédents.</p> <p>Tableau de répartition des charges indirectes selon des clés ou % dans les différents centres d'analyse :</p> <ul style="list-style-type: none"> - répartition primaire, - répartition secondaire (avec prestations réciproques éventuelles), - évaluation des coûts des unités d'œuvre. | <p>Méthode traditionnelle ou classique.</p> <p>Elle recense tous les éléments de coût.</p> |

Chapitre 2. COÛTS VARIABLES.

| Eléments caractéristiques | Compléments | Remarques |
|---|--|--|
| <p>Objectif :</p> <p>Repérer les produits dont les marges sur coûts variables sont négatives et les supprimer.</p> <p>Principes du compte de résultat différentiel :</p> <p>Chiffre d'affaires (CA)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Coûts variables (CV) <p>= Marge sur coût variable (M/CV)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Charges fixes (CF) <p>= Résultat (R)</p> | <p>Seuil de rentabilité (SR)</p> $= \text{Charges fixes} / \text{Taux de marge sur coût variable}$ <p>Représentations graphiques du SR :</p> <p>3 méthodes :</p> <ul style="list-style-type: none"> • $M/CV = CF$ • $CT = CV + CF$ • $R = CA - CT$ <p>($CT = CV + CF$)</p> <p>Date du point mort :</p> <ul style="list-style-type: none"> • activité régulière, • activité irrégulière. | <p>Charges variables : directes et indirectes.</p> <p>Analyse préalable de la variabilité des charges de la comptabilité financière :</p> <ul style="list-style-type: none"> • charges variables ou opérationnelles, • charges fixes ou de structure <p>Autre expression : méthode des coûts proportionnels, direct costing.</p> |

Chapitre 3. COÛT MARGINAL.

| Eléments caractéristiques | Compléments | Remarques |
|--|--|---|
| <p>Objectif :</p> <p>L'utilisation du coût marginal permet d'analyser les variations des charges selon les fluctuations d'activité (augmentation ou diminution).</p> <p>Variation du coût unitaire.</p> <p>Variation du coût total.</p> <p>Evaluation du coût :</p> <ul style="list-style-type: none"> de la dernière unité produite (coût marginal), du coût moyen. <p>Charges fixes adaptées au niveau d'activité et à une structure permanente.</p> | <p>Optimum technique : niveau de production pour lequel le bénéfice unitaire est maximum.</p> <p>Optimum économique ou financier : niveau de production pour lequel le profit global est maximum.</p> <p>Recette marginale - Coût marginal = Profit marginal</p> <p>Profit total = Somme des profits marginaux</p> | <p>Approche économique.</p> <p>Compléments mathématiques.</p> <p>Une représentation graphique met en évidence les seuils de production avec perte ou bénéfice.</p> <p>L'application du coût marginal conduit à accepter ou refuser une commande supplémentaire.</p> |

Chapitre 4. COÛT D'IMPUTATION RATIONNELLE.

| Eléments caractéristiques | Compléments | Remarques |
|---|---|--|
| <p>Objectif :</p> <p>Eliminer l'influence des charges fixes dans les coûts de revient.</p> <p>Coefficient d'Imputation Rationnelle ou Taux d'activité = $\frac{\text{Activité réelle}}{\text{activité normale}}$</p> <p>Charges fixes imputées = Charges fixes réelles x taux d'activité</p> <p>Suractivité : boni.</p> <p>Sous activité : mali.</p> | <p>Application pour le calcul de coût de production.</p> <p>Application à la répartition des charges indirectes dans les centres d'analyse.</p> | <p>Une représentation graphique met en évidence le niveau d'activité normale de référence.</p> |

Chapitre 5. COÛTS PAR ACTIVITE (ABC).

| Eléments caractéristiques | Compléments | Remarques |
|---|--|--|
| <p>Objectif : Evaluation des coûts des activités.</p> <p>Principes :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Les activités consomment des ressources. • Les produits consomment des activités. <p>Coût d'inducteur = coût des ressources de l'activité / volume de l'inducteur.</p> <p>Coût des processus de production, de vente et d'après vente</p> | <p>Entreprise découpée non pas en fonctions mais en activités (ensemble de tâches).</p> <p>Chaque activité est caractérisée par une unité de consommation de ressources : inducteur d'activité.</p> <p>Les principes de cette méthode sont repris dans certaines PME sous l'expression « Unités de Valeur Ajoutée : UVA ».</p> | <p>Démarche :</p> <ul style="list-style-type: none"> • identifier les charges indirectes, • recenser les activités, • affecter les ressources aux activités, • identifier les inducteurs d'activité, • regrouper les activités par inducteur, • calculer les coûts des inducteurs, • imputer les coûts des inducteurs aux produits. |

Chapitre 6. COÛTS DIRECTS.

| Eléments caractéristiques | Compléments | Remarques |
|--|--|--|
| <p>Objectifs :</p> <p>Evaluation des coûts partiels directs.</p> <p>Chiffre d'affaires</p> <p>- Coûts directs :</p> <ul style="list-style-type: none"> • partie variable, • partie fixe. <p>= Marge sur coûts directs</p> <p>- Charges communes non affectées (coûts indirects)</p> <p>= Résultat par produit ou service</p> | <p>Coûts directs : charges affectables sans ambiguïté.</p> | <p>Il est indispensable de recenser tous les éléments de coûts directs quelle que soit leur variabilité.</p> |

Chapitre 7. COÛTS SPECIFIQUES.

| Eléments caractéristiques | Compléments | Remarques |
|---|-------------|---|
| <p>Principes :</p> <p>Imputer à chaque produit les charges variables et les charges fixes directes.</p> <p>Chiffre d'affaires</p> <p>- Coûts variables</p> <p>= Marge sur coûts variables</p> <p>- Charges fixes directes</p> <p>= Marge sur coûts spécifiques</p> <p>- Charges fixes communes non affectées</p> <p>= résultat par produit ou service</p> | | <p>Autres expressions :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Méthode du coût variable évolué. • Direct costing évolué. • Méthode des contributions ou des apports (contribution de charge produit à la couverture des charges fixes communes). |

Chapitre 8. COÛTS CIBLES.

| Eléments caractéristiques | Compléments | Remarques |
|---|---|---|
| Objectif : Evaluer le coût maximum à ne pas dépasser. Principe : Coût de revient cible = Prix de vente – Marge ou profit | Prix de vente fixé par les producteurs (prix public, prix indicatif, prix conseillé) ou prix du marché Optimisation du processus de développement d'un produit selon le cycle de vie | Autre expression : <ul style="list-style-type: none">• Target costing. |

Chapitre 9. COÛTS PREETABLIS.

| Eléments caractéristiques | Compléments | Remarques |
|---|---|---|
| Objectif : Evaluation des coûts avant la production ou à priori. Elle conduit à déterminer à priori le prix de vente prévu. | Utilité : <ul style="list-style-type: none">• Comparaison des coûts prévus avec les coûts réels : calculs et analyse des écarts sur coûts,• Comparaison des prix de vente prévus avec les prix de vente réels : calculs et analyse des écarts sur prix de vente,• Analyse des écarts sur marges. | Autres expressions : <ul style="list-style-type: none">• coûts prévisionnels,• coûts budgétés,• coûts standards. |