

Chapitre 4 : la méthode du coût complet

Elle se propose de reclasser les charges en charges directes et en charges indirectes

- Charges directes: Charges affectées au produit ou à la prestation sans ambiguïté
- Charges indirectes: Charges imputées au produit ou à la prestation au moyen d'une unité de mesure appelée unité d'œuvre
- Coût complet d'un produit = Coût direct + Coût indirect
- Coût complet d'une prestation = Coût direct + Coût indirect

Traitement des charges indirectes

Les charges indirectes exigent un traitement préalable à leur incorporation au coût. La CAE propose la division de l'entreprise **en sections** (ou centres d'analyse) dans lesquelles sont d'abord affectées les charges indirectes. Cette phase est appelée « Répartition primaire »

Une **section** « est une Division de l'unité comptable où sont analysés les éléments de charges « indirectes » préalablement à leur imputation aux coûts de produits intéressés ». (Définition du CGNC).

On distingue :

Les sections principales qui travaillent directement pour les produits (*Exemple* : approvisionnement, ateliers, distribution...).

Les charges de ces sections sont imputées aux coûts des produits ou services au moyen des unités d'œuvre ou des assiettes de frais.

Les sections auxiliaires travaillent pour d'autres centres (*Exemple* : gestion du personnel, entretien,...).

Après avoir répartie les charges incorporables par nature au niveau des sections au moyen de clés de répartition, il y a lieu de transférer les charges des centres auxiliaires entre les centres bénéficiaires des prestations fournies (centres principaux et/ou auxiliaires)

Transfert des charges indirectes vers les coûts

Le transfert des charges indirectes du tableau de répartition vers différents coûts nécessite l'utilisation de certains outils appelés unités d'œuvre et taux de frais. Il s'agit en réalité de l'unité de mesure de l'activité du centre considéré.

1) Les unités d'œuvres :

Pour les sections dont les coûts sont liés au volume d'activité des entreprises, l'unité est physique, donc chaque section à sa propre unité d'œuvre. Les différents types d'unités d'œuvres sont les suivants :

Cours comptabilité analytique

- : - l'heure de main d'œuvre consacré à la production du produit ;
- l'heure machine utilisé pour le fonctionnement du matériel ;
- le nombre ;
- le poids ;
- le volume ;
- la surface ;
- la longueur ;
- la puissance... ;
- pour la fourniture travaillée dont les sections de production.

Exemple :

Dans la section « presse » d'une société de construction d'automobile, l'UO choisie est l'heure machine.

Les charges réparties dans cette section s'élèvent au cours du mois de mai à 40000 DH. 4 presse ont travaillé 200H chacune, soit 800H au total.

Chaque UO coûte = $40000 / 800 = 50$

La fabrication des carrosseries modèles « Peugeot 306 » a demandé 250H de presse.

On impute au coût de production des carrosseries 306.

Coût d'UO de la section x nombre d'UO imputés = imputation au coût de production $50 \times 250 = 12500$

2) Les taux de frais :

Dans les sections de structure (administration, entretien) il n'est pas possible de définir une unité d'œuvre physique. A la place, on calcul un taux de frais en divisons les charges de la section par un montant (coût de production, CA), ce taux servira de base à la répartition des frais.

Exemple : au mois d'avril les charges réparties dans la section de structure « Administration » se sont élevées à 150000DH. Le coût de la totalité de la production de l'entreprise est de 300000 DH (donc 500000DH pour le « modèle 306 »).

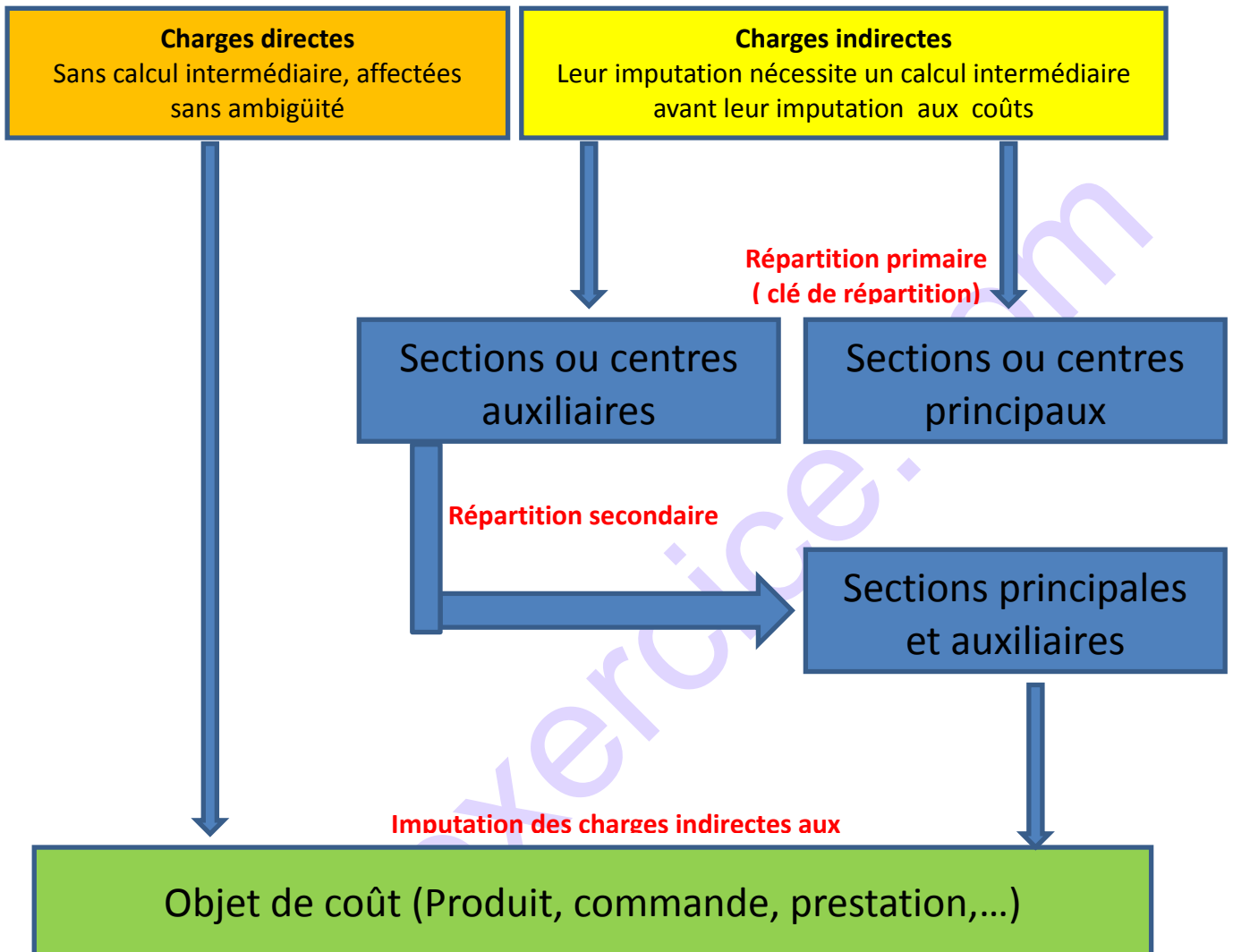
TAF :

- calculer le taux de frais de la section administration ;
- imputer ce taux au coût de revient du « modèle 306 ».

Solution:

- taux de frais : $150.000 / 300.000 = 5\%$
- coût de revient = $500.000 \times 5\% = 25.000$

Schéma résumant la méthode des sections homogènes:



Cours comptabilité analytique

Charges incorporées

Charges indirectes par nature	Centres auxiliaires		Centres principaux			Total
	Administration	Transport	Approvisionnement	Production	Distribution	
Achats non stockés	X	X		X		
Autres achats et charges externes	X			X	X	
Charges de personnel	X	X	X	X	X	
Impôts et taxes	X			X		
Charges financières	X			X	X	
Dotations aux amortiss. et provisions	X	X	X	X	X	
Éléments supplétifs	X					
Total répartition primaire	Tot A	Tot T	Tot Ap	Tot Pro	Tot Dis	Tot I
Répartition secondaire						
• Administration	- Tot A	ta	X	X	X	
• Entretien		-(Tot T+ta)	X	X	X	
Total répartition secondaire	0	0	T' Ap	T' Pro	T' Dis	Tot II
Unité d'œuvre			tonne achetée	heure MOD	100 € de CA	
Nombre d'unités d'œuvre (NUO)			N1	N2	N3	
Coût de l'unité d'œuvre (CUO)			n1	n2	n3	

Charges directes (dont achats)	Affectation	→	Coûts d'achat	→	Coûts de production	→	Coûts de revient
--	--------------------	---	---------------	---	---------------------	---	------------------

N.B. Ne pas oublier la mise en inventaire entre chaque coût