

Chapitre 5 - Pourquoi contrôler les coûts ?

Notions :

- Contrôle des coûts : coût complet, coût spécifique.
- Gestion du cycle de vie des produits ou *Product Lifecycle Management* (PLM).

1. Comment déterminer le coût complet d'un produit ?

- Les charges directes

Elles concernent un élément de coût. Leur rattachement à cet élément est facile, car il ne requiert aucun traitement préalable particulier. *Exemple : la valeur de la matière première dans le coût de production d'un bien.*

- Les charges indirectes

À la différence des charges directes, elles ne peuvent pas être rattachées à un élément de coût sans avoir fait l'objet d'un traitement particulier auparavant. *Exemple : sur la facture d'électricité, quel est le montant qui concerne la production d'un bien particulier ?*

Le calcul d'un coût de revient via la méthode des coûts complets

1. Répartition des charges indirectes avec l'utilisation des UO



2. Coût d'achat = Prix d'achat des MP achetées + Charges indirectes liées à l'achat



3. Fiche de stock de matières premières : permet de déterminer le coût d'achat unitaire moyen pondéré (CUMP) des MP utilisées



4. Coût de production = Coût d'achat des MP utilisées + Charges directes et indirectes liées à la production



5. Fiche de stock des produits finis : permet de déterminer le coût de production unitaire moyen pondéré (CUMP) des produits finis vendus



6. Coût de revient = Coût de production des produits vendus + Charges liées à la distribution + Charges liées à l'administration



7. Résultat analytique = Chiffre d'affaires – Coût de revient

Exemple pour la suite de la synthèse.

La société Y, fabrique des bouteilles en plastique. But : analyser la rentabilité de la bouteille de 2 litres pour le mois de mars.

- Achat de plastique : 10 000 kg à 1 € le kg. Le SI début mars était de 4 000 kg valorisé 4 500 €. Une bouteille de 2 litres nécessite 100 grammes de plastique.
- MOD du centre principal (atelier) : 200 heures. Coût de la MOD – 20 € de l'heure.
- Production de mars : 20 000 unités. Début mars, il y avait un stock de 1 000 bouteilles valorisées 350 €.
- Ventes en mars : 20 500 unités (PV 0,5 €)

Les charges indirectes :

- Approvisionnement : 1 000 € à répartir en fonction du nombre de kilos de plastique achetés.
- Production : 500 € en fonction du nombre de bouteilles produites.
- Administration : 2 000 € en fonction du nombre de bouteilles vendues.

Étape n°1 :

1. Répartition des charges indirectes avec l'utilisation des UO

Cette répartition vise à faire supporter les charges de l'entreprise par les produits. Elle se fait dans des centres d'analyse selon des clés de répartition.

Un centre d'analyse est une subdivision comptable de l'entreprise qui dispose de ressources. Il est doté d'un responsable. Il permet de regrouper les charges indirectes pour les analyser avant de les imputer aux coûts. On y retrouve :

- les centres principaux qui correspondent aux différentes fonctions de l'entreprise. *Exemples : l'approvisionnement, l'atelier de production, la distribution.*
- les centres auxiliaires qui correspondent à des services « supports » travaillant pour l'ensemble de l'entreprise. *Exemples : le service de maintenance, le service de gestion des ressources humaines.*

La réparation des charges indirectes est réalisée via le tableau suivant :

	Montant	Centres principaux		
		Approvisionnement	Production	Administration
Total répartition secondaire		1 000 €	500 €	2 000 €
Nature d'UO		Kilos de plastique achetés	Bouteilles produites	Bouteilles vendues
Nombre d'UO		10 000	20 000	20 500
Coût de l'UO		0,1 €	0,025 €	0,09756 €

Le coût d'unité d'œuvre (CUO) s'obtient en divisant le montant de la ligne Total répartition secondaire par le nombre d'UO dans la même colonne (1 000 / 10 000).

Étape n°2 :

2. Coût d'achat = Prix d'achat des MP achetées + Charges indirectes liées à l'achat

	Quantités	Coût unitaire	Montant
<u>Charges directes</u>			
Prix d'achat MP	10000	1,00 €	10 000,00 €
<u>Charges indirectes</u>			
CI centre approvisionnement	10000	0,10 €	1 000,00 €
Total	10000	1,10 €	11 000,00 €

1,1 € = 11 000 / 10 000.

Étape n° 3 :

3. Fiche de stock de matières premières : permet de déterminer le coût d'achat unitaire moyen pondéré

	Quantité	CU	Total		Quantité	CU	Total
Stock initial	4000	1,125	4 500	Production	2000	1,11	2 214
Achats	10000	1,1	11 000	Stock final	12 000	1,11	13 286
Total	14 000	1,11	15 500	Total	14 000	1,11	15 500

CU : 1,11 = 15 500 / 14 000 – Sorties : 2 000 = 20 000 x 100 / 1000 (0,1 kg)
 SF = 14 000 – 2 000 = 12 000.

Étape n° 4 :

4. Coût de production = Coût d'achat des MP utilisées + Charges directes et indirectes liées à la production

	Quantité	Coût unitaire	Montant
<u>Charges directes</u>			
Coût d'achat des matières premières utilisées	2000	1,11 €	2 214,00 €
Heure de MOD	200	20,00 €	4 000,00 €
<u>Charges indirectes</u>			
CI - Atelier de production	20 000	0,03 €	500,00 €
Coût de production	20 000	0,336 €	6 714,00 €

Les sorties de l'étape n°3 correspondent au coût d'achat des MP utilisées dans le tableau.

Étape n° 5 :

5. Fiche de stock des produits finis : permet de déterminer le coût de production unitaire moyen pondéré (CUMP) des produits finis vendus

	Quantité	CU	Total		Quantité	CU	Total
Stock initial	1000	0,350	350	Ventes	20500	0,336	6 896
Production	20 000	0,336	6 714	Stock final	500	0,336	168
Total	21 000	0,336	7 064	Total	21 000	0,336	7 064

Étape n° 6 :

6. Coût de revient = Coût de production des produits vendus + Charges liées à la distribution + Charges liées à l'administration

	Quantités	Coût unitaire	Montant
Coût de production	20500	0,336 €	6 896 €
<u>Charges indirectes</u>			
CI centre administration	20500	0,09756 €	2500 €
Coût de revient	20500	0,46 €	9 396 €

Étape n°7 :

7. Résultat analytique = Chiffre d'affaires – Coût de revient

	Quantités	Coût unitaire	Montant
CA	20500	0,50 €	10 250,00 €
Coût de revient	20500	0,46 €	9 395,81 €
Résultat	20500	0,04 €	854,19 €

2. Comment déterminer le coût spécifique d'un produit ?

- *Les charges variables*

Charge variable : On qualifie de **variable** (ou proportionnelle, ou opérationnelle) une charge dont le **montant global** varie **proportionnellement** au niveau d'activité, généralement mesuré par le **chiffre d'affaires ou la production**. Exemple : MP, MOD direct.

- *Les charges fixes*

Charge fixe : On qualifie de **fixe ou de structure** une charge dont le montant global est **indépendant** du niveau d'activité. Le montant global des charges fixes est **stable** alors que le montant unitaire ne l'est pas. Exemple : loyer, amortissement.

Détermination d'un coût variable d'un produit :

Exemple : Une entreprise vend 100 produits, à 10 € l'un. Le coût variable d'un produit est de 3 € et les charges fixes de 500 €.

Éléments	Quantité	Montant unitaire	Total
Chiffre d'affaires (CA)	100	10	1 000
- Charges variables (CV)	100	3	300
= Marge sur coût variable (MSCV)	100	7	700
- Charges fixes (CF)			500
= Résultat différentiel			200

Calculs :

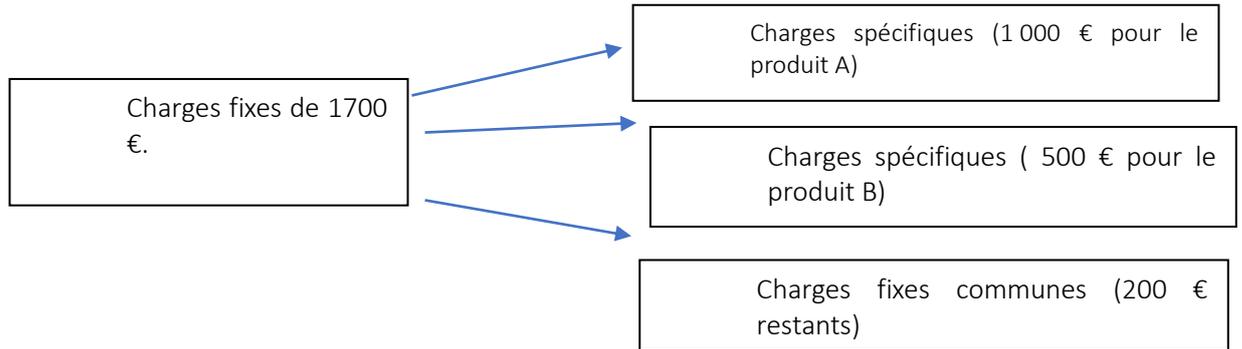
$$\text{Marge sur coût variable (MCV)} = \text{CA} - \text{CV}$$

$$\text{Résultat différentiel} = \text{MCV} - \text{CF}$$

Détermination d'un coût spécifique d'un produit :

Les coûts variables ne représentant souvent qu'une part restreinte des coûts complets des produits, il est intéressant de repérer les charges autres que variables (donc fixes) liées aux produits. On parle alors des coûts spécifiques liés aux produits.

La méthode du coût spécifique permet de ne plus appréhender globalement les charges fixes, mais de les **répartir** entre les différents produits fabriqués.



Exemple : Une entreprise vend 100 produits (P1), à 10 € l'un. Le coût variable du produit P1 est de 3 €. Elle vend aussi un produit P2 de 150 unités, à un prix de 20 € et possède un coût variable de 12 €.

Les charges fixes sont de 1 400 € :

- Des charges fixes communes de 100 €,
- Des charges spécifiques de 500 € pour P1 et le reste pour P2.

Éléments	Global	P1			P2		
		Quantité	Montant unitaire	Total	Quantité	Montant unitaire	Total
Chiffre d'affaires (CA)	4 000	100	10	1 000	150	20	3 000
- Charges variables (CV)	2 100	100	3	300	150	12	1 800
= Marge sur coût variable (MSCV)	1 900	100	7	700	150	8	1 200
- Charges spécifiques	1 300			500			800
Marge sur coût spécifique	600			200			400
Charges fixes communes	100						
= Résultat différentiel global	500						

Calculs :

$$\text{Marge sur coût variable (MCV)} = \text{CA} - \text{CV}$$

$$\text{Marge sur coût spécifique (MCS)} = \text{MCV} - \text{CS}$$

$$\text{Résultat différentiel} = \text{MCS} - \text{CF}$$

3. Quel est l'impact sur les coûts d'une décision de recyclage des déchets ?

Le coût du produit est forcément impacté par la prise en compte du développement durable.

Dans la grande majorité des cas, une production plus respectueuse de l'environnement induit une augmentation des coûts : matières premières et fournitures plus chères, financement du recyclage, temps de fabrication plus long et donc plus coûteux etc...