

Thème 3 – Accompagner la prise de décision

Chapitre 14 – L'analyse par les coûts de la rentabilité globale de l'entreprise

Synthèse

1. Les différents types de charges

- **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 ?*

2. 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 valorisés 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	Centre 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 : $2\,000 = 20\,000 \times 100 / 1000$ (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 €