

FICHE METHODE – CALCULER AVEC LA METHODE DES COÛTS COMPLETS

La méthode des coûts complets est fondée sur le principe d'une prise en compte complète des coûts directs et des coûts indirects de la PME, par le biais d'une répartition préalable pour les seconds, dans des « centres d'analyse ».

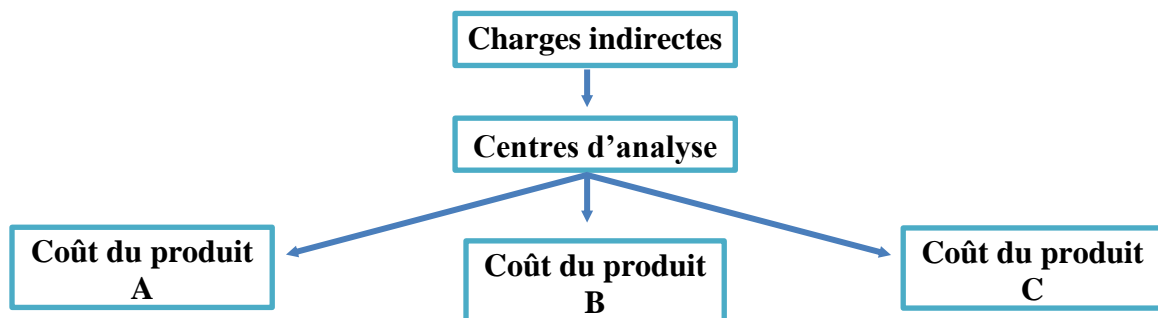
Malgré ses imperfections, la méthode reste encore solidement implantée dans les PME et la compréhension de ses principes est donc nécessaire.

1 – Les charges directes

Les charges directes sont celles qui ont été directement consommées pour la production du produit ou service (par exemple, frais de déplacements dans l'organisation d'un salon).

2 – Les charges indirectes

Les charges indirectes sont des charges communes à plusieurs produits, à plusieurs activités, à plusieurs commandes... Elles doivent faire l'objet d'un retraitement avant d'être imputées à chacun des coûts concernés. Pour ce faire, le plan comptable propose une méthode de traitement fondée sur la décomposition de l'activité en **centres d'analyse** (par exemple : amortissements, salaires...).



Un centre d'analyse est une division comptable de la PME où sont regroupés les éléments de charges indirectes, préalablement à leur imputation aux coûts des produits concernés.

Lorsqu'un centre d'analyse correspond à une division réelle (physique) de la PME, on parle de centres opérationnels (atelier, magasin, service...). Lorsqu'il correspond à une entité fictive, on parle de centres de structures (administration, financement...).

Les centres opérationnels, dont l'activité est mesurable par des unités physiques, peuvent être décomposés en :

- ✓ **centres principaux** : ce sont des centres d'analyse qui travaillent directement pour les produits (approvisionnement, production, distribution...);
- ✓ **centres auxiliaires** : ce sont des centres qui travaillent pour d'autres centres (entretien, gestion du personnel, prestations connexes...).

L'activité des centres de structure n'est pas mesurable par des unités physiques.

Les charges indirectes regroupées dans un centre d'analyse constituent le coût du centre d'analyse. Pour obtenir un coût d'activité (1 produit...), il faut choisir une unité de mesure qui permettra de fractionner le coût du centre d'analyse. Il peut s'agir :

- ✓ d'une **unité d'œuvre**, qui est une unité physique (Kg, Heures...);

✓ d'une **assiette de frais**, qui est une unité monétaire (100 € de vente, coût de production...).

$$\text{Coût d'unité d'œuvre} = \frac{\text{Coût d'un centre}}{\text{Nombre d'unité d'oeuvre}} \quad \text{Taux de frais} = \frac{\text{Coût d'un centre}}{\text{Valeur de l'assiette de frais}}$$

☛ **Tous ces coûts sont calculés HT du fait que les PME récupèrent la TVA.**