



FICHE SAVOIRS Le calcul et l'analyse des coûts et des résultats

I - Notion de coût et de marge

1 - Coût

Un coût est un ensemble de charges (coût d'une activité, coût d'un produit, coût d'une commande) sur une période donnée en général un mois. Le (la) collaborateur(trice) peut décider de calculer un coût partiel (coût d'achat) ou un coût complet.

Coût d'une commande

La production à la commande concerne un produit unique, un lot de produits ou un service. Afin de rédiger un devis, la PME a besoin de déterminer le coût d'une commande.

Le coût complet d'une commande est le coût de revient au stade final (coût de production + coût hors production).

Coût d'un produit

La production est le plus souvent réalisée pour le stock. C'est une production en série d'objets identiques ou faiblement différenciés. Le calcul du coût complet a pour objectif de déterminer pour chaque activité ou chaque produit un résultat. L'analyse des résultats aide les dirigeants dans leurs prises de décision.

Il existe bien une distinction entre une charge et un coût. Le coût mesure une dépense ou un appauvrissement associé à un évènement ou une action économique valorisé en euro. Une charge regroupe les dépenses engagées par la PME pour produire des biens ou des services destinées à la vente.

2 - Marge

Par le biais de la comptabilité de gestion, la PME détermine les marges (CA – coût partiel) et les résultats (CA – coût complet).

3 - Retraitement des données de la comptabilité de gestion

Certaines charges seront retraitées notamment les charges supplétives et les charges incorporables :

Charges supplétives

Ce sont des éléments qui ne figurent pas en comptabilité générale qui sont nécessaires dans le calcul des coûts (rémunération de l'exploitant, rémunération des capitaux propres).

Charges incorporables

Ce sont toutes les charges pertinentes nécessaires pour le calcul des coûts en rapport avec l'activité de l'entreprise.

Charges de la comptabilité générale = charges incorporables

Charges
supplétives



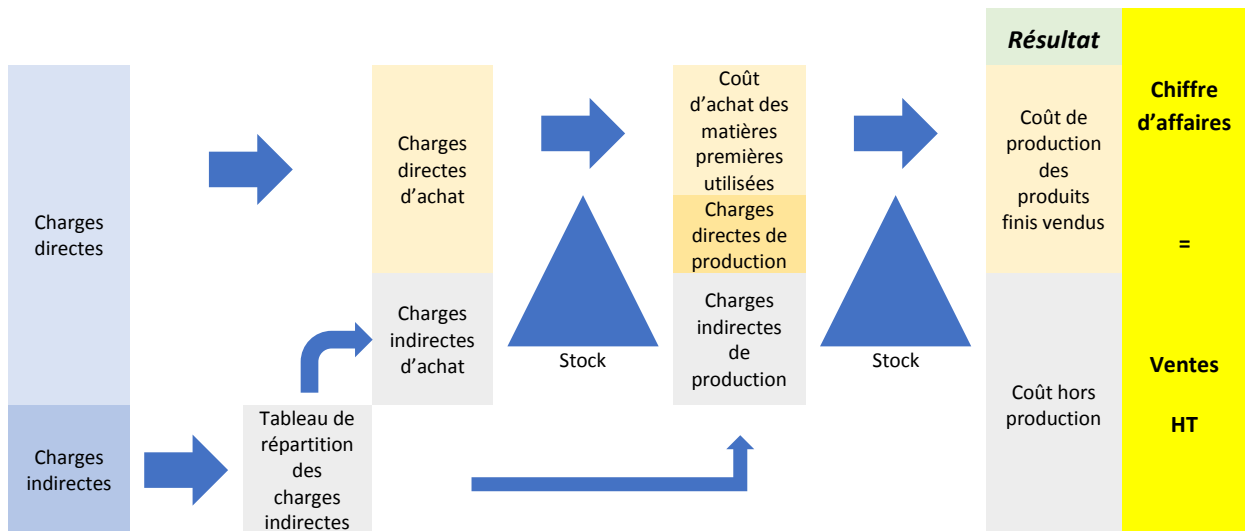
Achats	Charges externes	Impôts et taxes	Charges de personnel	Dotations aux amortissements et aux dépréciations
Charges de la comptabilité de gestion				

II - Méthode des coûts complets

Le coût complet est une méthode de calcul ayant pour objectif de déterminer le coût de revient d'un produit fini. Ils correspondent à la somme de tous les coûts liés à la fabrication jusqu'à la vente d'un produit. Ce calcul des coûts complets est utile notamment pour fixer un prix de vente permettant d'être rentable et d'analyser la compétitivité du prix déterminé.

1 - Structure du calcul de coût

Le calcul des coûts respecte plusieurs étapes selon le schéma ci-dessous :



Le coût d'achat des matières premières achetées est égal aux charges directes indirectes d'achat. Le coût de production des produits finis fabriqués est égal au coût d'achat des matières premières utilisées majoré des charges directes et indirectes de production.

Le coût de revient est égal au coût de production des produits finis vendus majoré du coût hors production.

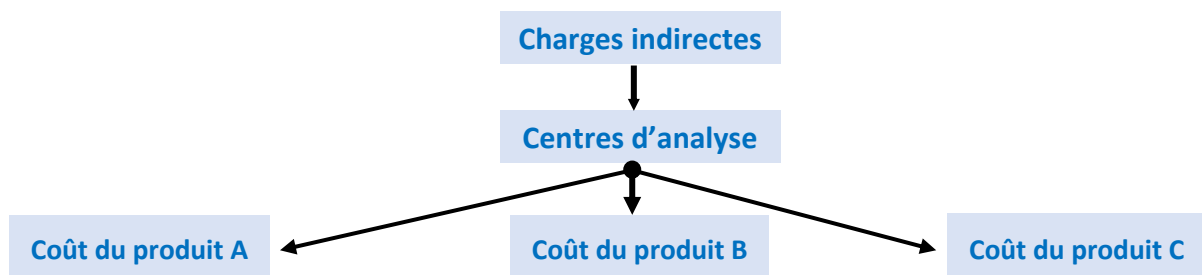
Le passage par les stocks permet de faire la différence entre :

- le coût d'achat des matières premières achetées et le coût des matières premières utilisées ;
- le coût de production des produits finis fabriqués et le coût de production des produits finis vendus.

2 - Distinction entre charge directe et charge indirecte

Une charge directe est une charge directement associée à la conception d'un produit.

Les charges indirectes sont des charges communes à plusieurs produits, à plusieurs activités, à plusieurs commandes... Elles font l'objet d'un retraitement avant d'être affectées 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.



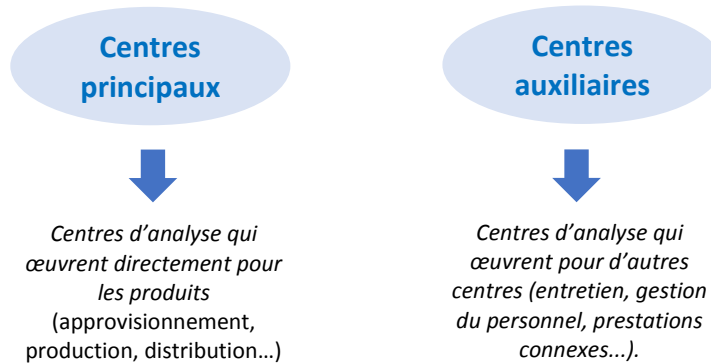
3 - Centre d'analyse

Un centre d'analyse représente une division comptable de l'entreprise où sont regroupés les éléments de charges indirectes, préalablement à leur imputation (= affectation) aux coûts des produits concernés.

Un centre d'analyse peut correspondre :

- à une division réelle (physique) de l'entreprise – c'est un centre opérationnel (atelier, magasin, service...);
- à une entité fictive, c'est un centre de structures (administration, financement...).

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



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

4 - Répartition des charges indirectes

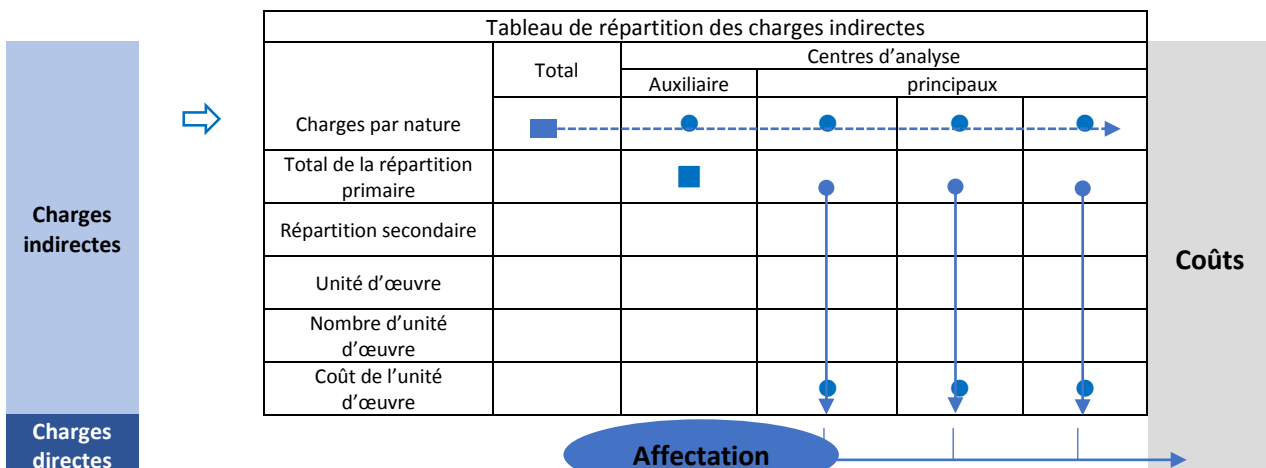
Les charges indirectes regroupées dans un centre d'analyse constituent le coût du centre d'analyse. Pour obtenir un coût d'activité (1 produit...), il faut choisir une unité de mesure qui permettra de fractionner le coût du centre d'analyse. Il peut s'agir :

- d'une **unité d'œuvre**, qui est une unité physique (Kilogrammes, litres, heures...);
- d'une **assiette de frais**, qui est une unité monétaire (100 € de vente, coût de production...).

Coût d'unité d'œuvre =

Taux de frais =

$$\frac{\text{Coût d'un centre}}{\text{Nombre d'unités d'œuvre}} \qquad \frac{\text{Coût d'un centre}}{\text{Valeur de l'assiette de frais}}$$



5 - Valorisation des stocks

⇒ Méthodes d'inventaire des stocks

Le plan comptable général définit 2 démarches de réalisation de l'inventaire des stocks :

Inventaire permanent des stocks



Méthode de la comptabilité de
gestion

*Organisation des comptes de
stocks qui, par l'enregistrement
des mouvements, permet de
connaître de façon constante en
cours d'exercice les existants
chiffrés en quantité et en valeur.*

Inventaire intermittent des stocks



Méthode de la comptabilité
générale

*Évaluation périodique des stocks
disponibles lors de l'inventaire.*

⇒ Valorisation des sorties de stocks

Les entrées en stock de matières premières, de marchandises ou d'approvisionnements se font au coût d'acquisition (ou coût d'achat) de ce dernier. Il existe différentes méthodes pour évaluer les sorties de stocks.

Méthode du Coût Unitaire Moyen Pondéré (CUMP) de fin de période

Les sorties sont évaluées à un coût unitaire moyen pondéré, calculé périodiquement chaque fin de mois.

CMUP de fin de période =

$$\frac{\text{Total des entrées en € (SI + entrées)}}{\text{Total des quantités (SI + entrées)}}$$

Méthode du Coût Unitaire Moyen Pondéré (CUMP) après chaque période

Les sorties sont évaluées à un coût unitaire moyen pondéré calculé après chaque entrée en stock.

CMUP après chaque période =

$$\frac{\text{Total des entrées en € (après l'entrée)}}{\text{Total des quantités (après l'entrée)}}$$

Méthode Premier Entré - Premier Sorti (PEPS ou FIFO)

Encore appelée méthode de l'épuisement des lots, la méthode du premier entré premier sortie, repose sur un traitement séparé des lots entrés et sur une sortie dans l'ordre chronologique des entrées. Le lot rentré le premier (donc le plus ancien) sera le premier sorti.

Méthode Dernier Entré - Premier Sorti (DEPS ou LIFO)

Cette méthode consiste à considérer séparément les lots entrés et à calculer la valeur des sorties en supposant que les lots entrés les derniers seront sortis les premiers.