

A1 - Soutenir le fonctionnement et le développement de la PME

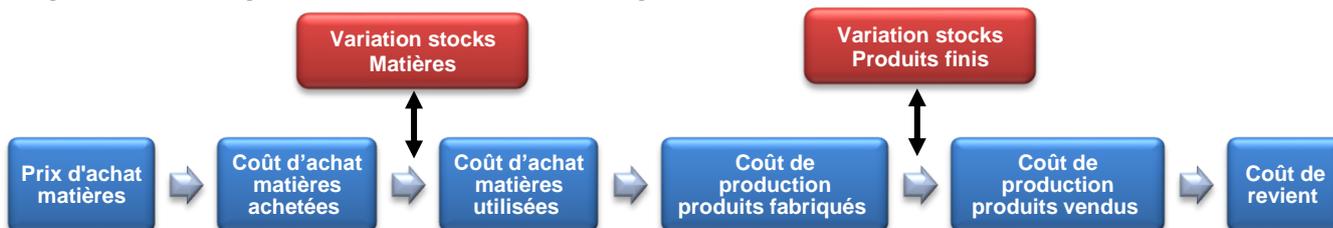
Activité 4 – Participation à l'analyse de l'activité de la PME

Chapitre 14 – Calcul et analyse des coûts et des résultats

Problématique

Calculer ses coûts et prix de revient permet à l'entreprise de déterminer la rentabilité de ses produits ou services. Ils aident à fixer les prix de vente de manière compétitive tout en assurant une marge bénéficiaire suffisante. Ils contribuent à optimiser la gestion des ressources et identifiant les points d'amélioration.

Le calcul d'un coût complet, conduit à intégrer toutes les dépenses qui contribuent à l'élaboration d'un produit ou service : achat, transformation, distribution. Dans ce cadre, la société doit prendre en compte le suivi des stocks et la gestion des charges indirectes : assurances, charges administratives...



| Sommaire (8 h 40') | | |
|---|-----------|---------|
| Problématique | 1 | |
| Introduction | | |
| QCM | 2 | 20' |
| Réflexion 1 : Pourquoi calculer les coûts et prix de revient | 3 | 20' |
| Réflexion 2 : Faire les bons choix | 4 | 20' |
| Réflexion 3 : Identifier les éléments des coûts | 5 | 20' |
| Réflexion 4 : Comprendre les notions clé d'un calcul de coûts | 6 | 40' |
| Réflexion 5 : Calculer les coûts d'unités d'œuvre | 7 | 20' |
| Réflexion 6 : Calculer un coût moyen unitaire pondéré (CMUP) | 8 | 20' |
| Missions professionnelles | | |
| 1. Calculer un coût total et unitaire | 11 | 1 h 20' |
| 2. Calculer un coût complet Terrasienna | 14 | 1 h 40' |
| 3. Calculer un coût complet Made-Style | 17 | 1 h 30' |
| 4. Participer aux calculs de coûts et résultats (Entraînement à l'épreuve e6) | 21 | 1 h 30' |
| Ressources | | |
| 1. Les différents coûts | 22 | |
| 2. Structures des coûts | 22 | |
| 3. Charges constitutives des coûts | 22 | |
| 4. Charges directes et indirectes | 24 | |
| 5. Répartition des charges indirectes | 24 | |
| 6. La valorisation des stocks | 25 | |
| 7. Coûts d'unité d'œuvre | 26 | |
| 8. Calcul des différents coûts | 26 | |
| Bilan de compétences | 29 | |

Introduction

Chapitre 14 – Calcul et analyse des coûts et des résultats QCM

| Questions | Avant | Réponses | Après |
|---|--------------------------|---|--------------------------|
| Question 1 Un coût d'achat prend en compte | <input type="checkbox"/> | Le prix d'achat | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | Les frais d'achat | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | Les frais d'installation | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | Les frais de livraison | <input type="checkbox"/> |
| Question 2 Une charge incorporable est une charge qu'il est logique | <input type="checkbox"/> | D'incorporer à un coût | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | D'incorporer à un prix | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | De ne pas intégrer à un coût | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | De ne pas intégrer à un prix | <input type="checkbox"/> |
| Question 3 Une charge supplétive est une charge qu'il est logique | <input type="checkbox"/> | D'incorporer à un coût | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | D'incorporer à un prix | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | De ne pas intégrer à un coût | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | De ne pas intégrer à un prix | <input type="checkbox"/> |
| Question 4 Une entreprise commerciale calcule | <input type="checkbox"/> | Les coûts d'achat | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | Les coûts de production | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | Les coûts de distribution | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | Les coûts de revient | <input type="checkbox"/> |
| Question 5 Une entreprise industrielle calcule | <input type="checkbox"/> | Les coûts d'achat | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | Les coûts de production | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | Les coûts de distribution | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | Les coûts de revient | <input type="checkbox"/> |
| Question 6 Les charges directes | <input type="checkbox"/> | Sont imputables à un prix | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | Sont imputables à un coût | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | Sont imputables à un résultat | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | Sont imputables à un service | <input type="checkbox"/> |
| Question 7 Les charges indirectes | <input type="checkbox"/> | Doivent être retirées | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | Doivent être ajoutées | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | Doivent être retraitées | <input type="checkbox"/> |
| Question 8 Un centre d'analyse permet | <input type="checkbox"/> | d'affecter les charges directes au coût | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | d'affecter les charges indirectes au coût | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | De retraiter les charges directes | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | De retraiter les charges indirectes | <input type="checkbox"/> |
| Question 9 Les totaux des centres d'analyse sont affectés à l'aide | <input type="checkbox"/> | De clé de répartition | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | De coût d'unité d'œuvre | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | De charges indirectes | <input type="checkbox"/> |
| Question 10 Un centre d'analyse est également appelé | <input type="checkbox"/> | Centre auxiliaire | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | Centre indirect | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | Centre de retraitement | <input type="checkbox"/> |
| Question 11 Chassez l'intrus | <input type="checkbox"/> | LIFO | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | FILO | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | FIFO | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | CMUP | <input type="checkbox"/> |

Réflexion 1 – Pourquoi calculer les coûts et prix de revient

Durée : 20'



Source

Travail à faire

Après avoir lu le document répondez aux questions suivantes :

1. En quoi consiste un calcul d'un coût ?
2. Quelle est sa finalité première ?
3. Quels sont les apports de ces informations pour la direction ?
4. En quoi le calcul de coûts peut aider l'entreprise à fixer ses prix de vente ?
5. En quoi le calcul de coûts influence les négociations avec les clients et les fournisseurs ?

Doc. Implication des calculs de coût et prix de revient

Le calcul d'un coût et d'un prix de revient d'un produit ou d'un service consiste à additionner toutes les charges ou les dépenses qui sont liées à la fabrication d'un produit (charges d'achats, charges de production charges de distribution, charges administrative, charge de maintenance, charge d'investissement) afin de déterminer le prix auquel le produit ou le service revient.

En comparant le prix revient au prix facturé aux clients, l'entreprise peut ainsi déterminer si elle réalise un bénéfice ou une perte sur cette opération.

Le calcul des coûts et des prix de revient est donc un aspect crucial de la gestion d'une entreprise, car il fournit les informations nécessaires pour prendre des décisions stratégiques, optimiser les opérations et assurer la rentabilité à long terme.

- **Évaluer sa rentabilité** : Calculer les coûts et les prix de revient d'un produit ou d'un service permet à l'entreprise le comparer à son prix de vente ou de facturation et ainsi de déterminer si elle réalise des bénéfices sur ses produits ou services. Cela lui permet d'évaluer sa rentabilité et de prendre des décisions stratégiques en conséquence en augmentant éventuellement ses prix de vente ou en réduisant ses coûts.
- **Prendre des décisions** : Les données sur les coûts et les prix de revient aident les entreprises à prendre des décisions éclairées en matière de tarification, de production, de distribution, d'investissement et d'autres aspects de leurs activités qui sont susceptible de réduire les prix de revient ou d'accroître le chiffre d'affaires.
- **Fixer les prix** : En comprenant les coûts associés à la production d'un produit ou à la prestation d'un service, l'entreprise peut fixer des prix de vente qui couvrent ses coûts tout en restant compétitifs sur le marché par rapport à la concurrence.
- **Contrôler les coûts** : Le calcul des coûts permet à l'entreprise d'identifier les domaines, les charges où elle peut réduire les dépenses et d'optimiser ses opérations pour améliorer son efficacité et sa rentabilité.
- **Évaluer sa performance** : Les coûts évoluent constamment du fait de contingences internes ou externes (inflation, modification des salaires, augmentation ou diminution des matières utilisées...). Comparer les coûts réels avec les prévisions permet à l'entreprise d'évaluer sa performance opérationnelle et financière, d'identifier les écarts et de prendre des mesures correctives si nécessaire.
- **Négocier avec les fournisseurs** : Les informations sur les coûts et les prix de revient sont nécessaires lors de négociations avec les fournisseurs pour obtenir des prix compétitifs sur les matières premières et les services dans la mesure où une augmentation des prix d'achats va réduire le bénéfice à prix constant et une réduction de ce même prix va accroître la rentabilité.
- **Négocier avec les clients** : Les informations sur les coûts et les prix de revient sont nécessaires lors de négociations avec les clients pour justifier les prix ou les tarifs proposés. L'entreprise qui connaît précisément son prix de revient et son résultat par produit ou service connaît précisément sa marge de négociation avec le client et peut éviter ainsi une vente à perte.

Réflexion 2 - Faire les bons choix

Durée : 20'



Source

Travail à faire

1. Réalisez le jeu de stratégie qui est proposé dans le document

Répondez ensuite aux questions ci-dessous.

2. Quelles informations sont susceptibles de vous aider à prendre votre décision ?
3. Quelles sont les causes des mauvaises décisions ?
4. Quelles conclusions pouvez-vous en tirer du métier de gestionnaire ?

Doc. Jeu de stratégie - Négociation Solliet / Accord

La société Solliet commercialise des tables. Vous négociez avec le groupe Accord la vente de 500 tables destinées à l'ouverture prochaine d'une chaîne de 5 hôtels en Europe.

• Étape A

Votre proposition initiale est un prix de vente unitaire des 650 € HT l'unité. Le groupe Accord vous demande de baisser les prix car des offres concurrentes sont plus intéressantes. Vous avez appris par une indiscretion que la société **Meublât** avait fait une proposition à 630 €.

Quelle décision prenez-vous ?

1. Vous baissez les prix à 610 € (allez à l'étape B).
2. Vous ne baissez pas les prix et faites valoir la qualité de vos produits (allez l'étape C).

• Étape B

La société Meublât fait une proposition concurrente et baisse ses prix à 590 €

Quelle décision prenez-vous ?

1. Vous baissez les prix à 560 € (allez à l'étape D).
2. Vous ne baissez pas les prix et faites valoir la qualité de vos produits (allez étape C).

• Étape C

La société Meublât signe le contrat sur la base de 590 € la table.
Votre société doit licencier 5 salariés car elle manque de travail.

• Étape D

La société Meublât fait une contreproposition et baisse ses prix à 550 €

Quelle décision prenez-vous ?

1. Vous baissez les prix à 540 € (allez à l'étape E).
2. Vous ne baissez pas les prix et faites valoir la qualité de vos produits (aller étape C).

• Étape E

La société Meublât jette l'éponge et le groupe Accor signe le contrat de 500 tables à 540 € avec votre société.
Vous offrez un grand repas à vos commerciaux (aller à l'étape F).

• Étape F

Le comptable vous signale que le prix de revient d'une table est de 588 € et que vous perdrez 48 € par table vendue, soit une perte de 24 000 €

Votre société ne peut pas licencier du personnel pour réduire ses coûts, car elle en a besoin pour honorer le contrat. La société risque d'être en cessation de paiement.

Réflexion 3 - Identifier les éléments des coûts

Durée : 20'



Source

Travail à faire

Réalisez les travaux demandés ci-dessous.

Dans le cadre de votre activité, vous avez fait l'acquisition de 10 ordinateurs à 500 € HT l'un. Vous avez dû payer 150 € HT de frais de transport et vous avez dû assurer le transport pour 20 €.

1. Quel est le prix d'achat d'un ordinateur ?

2. Quel est le montant des frais accessoires à l'achat ?

3. Quel est le coût d'achat total ?

4. Quel est le coût d'achat unitaire ?

5. Quelles différences faites-vous entre le prix d'achat et le coût d'achat ?

Réflexion 4 - Comprendre les notions clés d'un calcul de coûts

Durée : 40'



Source

Travail à faire

Réaliser les travaux demandés ci-dessous.



La société Solliet fabrique des tables en bois de style qu'elle commercialise auprès de distributeurs agréés.

Son processus industriel et commercial est le suivant :

Le responsable des achats recherche le bois nécessaire à la production auprès de courtiers en bois. Il compare les propositions commerciales et la qualité du bois avant de faire sa sélection, puis il passe commande et recherche un transporteur pour la livraison.



Le bois est ensuite stocké dans un entrepôt spécialisé et aéré durant 6 mois. Cette étape est essentielle car elle garantit que le bois sera particulièrement sec et ne bougera plus après la fabrication des tables.



Le bois est ensuite débité en planches. Les planches sont découpées et assemblées en plateaux et en piétement. Chaque plateau et piétement sont ensuite stockés 15 jours.

À l'issue des 15 jours les plateaux sont ponçés puis assemblés avec les pieds.



L'ensemble est ensuite vernis puis stocké 3 jours avant de recevoir une seconde couche de vernis. La table est alors terminée elle est stockée 15 jours pour garantir un séchage parfait du vernis.



Elle est ensuite démontée pour en réduire le volume, puis empaquetée avec des cartons de productions. Puis stockée dans le hangar des produits finis. La table peut alors être livrée par un transporteur spécial avec lequel l'entreprise travaille depuis plusieurs années.

Parallèlement à la production, le service commerciale démarché les clients et sociétés de distribution pour commercialiser les tables, organise des campagnes de publicité et gère les livraisons.

Le service administratif et comptable gère les enregistrements comptables, la planification de la production et la facturation.

Travail 3 : Analyser l'influences des stocks sur les calculs de coûts

La société a acheté un lot de meubles, qui pourront accompagner nos tables.

- Vous avez acheté 10 meubles à 1 000 € l'une
- Vous en avez revendue 9 à 1 500 € l'une.

Questions :

1. Quel est votre bénéfice ?
2. Quel est votre bénéfice par meuble ?
3. Quel est votre bénéfice total au vu de la réponse à la question 2 ?
4. Quelle est votre conclusion ?



Travail 4 : Identifier les spécificités d'une charge indirecte

Le gérant de la société vous signale que la note d'électricité se monte à 15 000 € pour l'ensemble de la société et l'entretien et réparation à 3 200 €

Questions :

1. Recherchez une méthode de calcul qui pourrait lui permettre de répartir la dépense d'électricité entre le coût d'achat, le coût de production et le coût de distribution.

2. Recherchez une méthode de calcul qui pourrait lui permettre de répartir la dépense d'entretien et réparation entre le coût d'achat, le coût de production et le coût de distribution.

3. Qu'appelle-t-on une clé de répartition ?

Réflexion 5 – Calculer un coût d'unité d'œuvre de charges indirectes

Durée : 15'



Source | Excel

Travail à faire

1. Calculez les coûts d'unité d'œuvre à partir du tableau de répartition des charges suivants.
2. Expliquez l'utilité de vos résultats.

| Tableau de répartition des charges | | | | | | |
|------------------------------------|------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| N° | Comptes | Montants | Achat | Production | Distribution | Collectif |
| 60100 | Achat de matières | 350 000 | 350 000 | | | |
| 60610 | Électricité | 22 000 | | | | 22 000 |
| 60634 | Fourniture d'entretien | 5 300 | | | | 5 300 |
| 60640 | Fournitures administratives | 2 400 | | | | 2 400 |
| 61550 | Entretien et réparation | 3 800 | | | | 3 800 |
| 61600 | Assurances | 7 500 | | | | 7 500 |
| 62300 | Frais de publicité | 15 630 | | | 15 630 | |
| 62401 | Frais de transport sur achat | 4 800 | 4 800 | | | |
| 62402 | Frais de transport sur achat | 6 900 | | 6 900 | | |
| 62500 | Missions, réception | 5 800 | | | 5 800 | |
| 62600 | Frais postaux et télécoms | 3 200 | | | | 3 200 |
| 62700 | Frais bancaires | 1 500 | | | | 1 500 |
| 64110 | Salaire service achat | 75 000 | 75 000 | | | |
| 64120 | Salaire production | 105 000 | | 105 000 | | |
| 64130 | Salaire commerciaux | 75 000 | | | 75 000 | |
| 64140 | Salaire Administratif | 97 000 | | | | 97 000 |
| 68100 | Dotations aux amortissements | 22 000 | | | | 22 000 |
| | Totaux | 802 830 | 429 800 | 111 900 | 96 430 | 164 700 |

| Tableau de répartition des charges indirectes | | | | | |
|---|------------------------------|----------------|--------|------------|--------------|
| N° | Comptes | Montants | Achat | Production | Distribution |
| 60610 | Électricité | 22 000 | 20,00% | 60,00% | 20,00% |
| 60634 | Fourniture d'entretien | 5 300 | 25,00% | 55,00% | 20,00% |
| 60640 | Fournitures administratives | 2 400 | 5,00% | 5,00% | 90,00% |
| 61550 | Entretien et réparation | 3 800 | 20,00% | 65,00% | 15,00% |
| 61600 | Assurances | 7 500 | 30,00% | 40,00% | 30,00% |
| 62600 | Frais postaux et télécoms | 3 200 | 15,00% | 20,00% | 65,00% |
| 62700 | Frais bancaires | 1 500 | 20,00% | 40,00% | 40,00% |
| 64140 | Salaire Administratif | 97 000 | 0,00% | 0,00% | 100,00% |
| 68100 | Dotations aux amortissements | 22 000 | 20,00% | 60,00% | 20,00% |
| | Totaux | 164 700 | | | |

Les ventes de la période sont de 1 300 000 €.
L'atelier de production a travaillé 16 300 heures.

| Tableau de répartition des charges | | | | | |
|------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|---------------------------|-----------------|
| N° | Comptes | Montants | Achat | Production | Distribution |
| 60610 | Électricité | 22 000 | | | |
| 60634 | Fourniture d'entretien | 5 300 | | | |
| 60640 | Fournitures administratives | 2 400 | | | |
| 61550 | Entretien et réparation | 3 800 | | | |
| 61600 | Assurances | 7 500 | | | |
| 62600 | Frais postaux et télécoms | 3 200 | | | |
| 62700 | Frais bancaires | 1 500 | | | |
| 64140 | Salaire Administratif | 97 000 | | | |
| 68100 | Dotations aux amortissements | 22 000 | | | |
| | Totaux | 164 700 | | | |
| | Unité d'œuvre | | % achat | Heures travaillées | % ventes |
| | Nombre d'unités d'œuvre | | | | |
| | Coût unité d'œuvre | | | | |

Réflexion 6 – Calculer un coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée (CMUP)

Durée : 20'



Source | Excel

Travail à faire

Complétez la fiche de stock en calculant les coûts moyen unitaire pondéré et en chiffrant les sorties et le stock en valeur.

| Date mouvement | Entrées | | | Sorties | | | Stock | CMUP | Valeur |
|----------------|---------------|------|--------|----------|----|--------|-------|------|--------|
| | Quantité | PU | Valeur | Quantité | PU | Valeur | | | |
| 01/01 | Stock initial | | | | | | 510 | 8,50 | |
| 02/01 | 150 | 8,60 | | | | | | | |
| 05/01 | | | | 230 | | | | | |
| 08/01 | 400 | 8,20 | | | | | | | |
| 15/01 | | | | 250 | | | | | |
| 20/01 | 200 | 8,40 | | | | | | | |
| 25/01 | | | | 310 | | | | | |

Missions professionnelles

| | | |
|---|--|---|
| Mission 1 - Calculer un coût total et unitaire | |  MEUBLART |
| Durée : 1 h 20 |  ou  | Source Excel |

Contexte professionnel

L'entreprise MEUBLART a été créée par un artisan designer Eric Malgofier. La société fabrique des chaises en bois. Sa production est revendue à des décorateurs, des magasins de luxe ou des designers.



Elle produit plusieurs modèles dont les modalités de fabrication sont identiques



Travail à faire :

1. Terminez le tableau de répartition des charges (document 2).
2. Calculez les différents coûts à l'aide des informations des documents 1 et 2).
3. Calculez le résultat analytique.
4. Un client demande une réduction de 20 % pour une grosse commande. Est-ce envisageable ?

Doc. 1 Éléments de calcul de l'exercice

| Charges indirectes | Montants | Unité d'œuvre |
|--|---|-------------------------|
| Administration | 12 300 € | |
| Approvisionnements | 4 250 € | 100 € d'achats |
| Atelier découpage/montage | 15 300 € | Heures de mains d'œuvre |
| Atelier finition | 16 900 € | Heures de mains d'œuvre |
| Distribution | 6 800 € | Chaises vendues |
| <i>L'administration consacre 10 % de son temps au service approvisionnement et 30% pour chaque services.</i> | | |
| Stocks début période | | |
| Bois | 200 m ³ pour une valeur totale de 25 200 € | |
| Chaises terminées | 120 à 315 € | |
| <i>Les sorties de stock sont évaluées selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré (CMUP)</i> | | |
| Achats de matières premières | | |
| Bois | 300 m ³ à 92 € le m ³ | |
| Consommations de matières premières | | |
| Bois | 0,2 m ³ par chaise fabriquée (quel que soit le modèle) | |
| Production de la période | | |
| 1 300 chaises ont été produites sur la période | | |
| Chaque chaise exige : | | |
| 3,30 h de travail au découpage à 50 € de l'heure (charges salariales et patronales comprises) | | |
| 1,30 h de travail la finition à 40 € de l'heure (charges salariales et patronales comprises) | | |
| Charges directes de distribution | | |
| La commission versée aux représentants se monte à 7 % du prix de vente des chaises | | |
| Ventes | | |
| Chaise | 1 200 chaises à 390 € l'une | |

Doc. 2 Tableau de calcul des coûts et prix de revient

| Tableau de répartition des charges indirectes | | | | | |
|---|---------------------|--------------------|---------------------------|------------------|-----------------|
| Comptes | Centres auxiliaires | Centres principaux | | | |
| | Administration | Approvisionnement | Atelier découpage montage | Atelier finition | Commercial |
| Totaux répartition primaire | 12 300 | 4 250 | 15 300 | 16 900 | 6 800 |
| Répartition administration | -12 300 | 1 230 | 4 550 | 1 950 | 3 690 |
| Totaux répartition secondaire | 0 | 5 480 | 18 990 | 20 590 | 10 490 |
| Unité d'œuvre | | 100 € achat | Chaises fabriquées | Heures MO | Chaises vendues |
| Nbre unité d'œuvre | | 276 | 4 550 h | 1 950 h | 1 200 |
| Cout unité d'œuvre | | | | | |

| Coût d'achat bois | | | |
|--|----------|-----------|---------|
| Composants | Quantité | PU | Montant |
| Achats | | | |
| Charges indirectes d'approvisionnement | | | |
| Coût d'achat des bois achetés | | | |
| Stock initial | | | |
| Entrées | | | |
| Total | | | |
| Coût d'achat bois utilisés | | | |
| Stock final | | | |
| Coût de production des chaises | | | |
| | Quantité | PU (CMUP) | Montant |
| Coût d'achat bois utilisé | | | |
| Frais directs MO découpage montage | | | |
| Frais directs MO finition | | | |
| Frais indirects découpage montage | | | |
| Frais indirects finition | | | |
| Coût production chaises produites | | | |
| Stock initial de chaises | | | |
| Entrée | | | |
| Total | | | |
| Coût de production des chaises vendues | | | |
| Stock final chaises terminées | | | |
| Coût de revient et résultat analytique chaises | | | |
| | Quantité | PU | Montant |
| Cout de production des chaises vendues | | | |
| Frais directs de distribution commission | | | |
| Frais indirects de distribution | | | |
| Coût de revient des chaises vendues | | | |
| Chiffre d'affaires | | | |
| Résultat unitaire et total | | | |
| | % | | |

| | | |
|---|--|--------------------|
| Mission 2 - Calculer un coût complet | | Terrasienna |
| Durée : 1 h 40 |  ou  | Source |

Contexte professionnel

La société **Terrasienna** conçoit des pigments naturels à partir de la terre de Sienne. Ces pigments sont utilisés en peinture. Elle achète de la terre et la retraite (nettoyage, purification et concentration, etc.) pour être revendue à des sociétés spécialisées en peintures et colorants.



Travail 1 : Identifier la répartition des charges par coût

- Indiquez pour chaque charge si elle est directe ou indirecte (colonne 1 et 2).
- Indiquez pour chaque charge directe, dans la 3e colonne, le coût auquel l'imputer (Achat, production ou distribution)

Compte de résultats

| N° | Compte | Montant | Charges directes | Charges indirectes | Coûts Achat, production distribution |
|-------|-----------------------------------|---------|------------------|--------------------|--------------------------------------|
| 60101 | Achat de matières terre de sienne | 253 000 | | | |
| 60610 | Électricité | 15 000 | | | |
| 60634 | Fourniture d'entretien | 3 900 | | | |
| 60640 | Fournitures administratives | 1 800 | | | |
| 61301 | Loyer magasin | 24 000 | | | |
| 61302 | Loyer siège social | 12 000 | | | |
| 61303 | Loyer des locaux de production | 18 000 | | | |
| 61550 | Entretien et réparation | 4 300 | | | |
| 61600 | Assurances | 7 500 | | | |
| 62300 | Frais de publicité | 12 300 | | | |
| 62410 | Frais de transport sur achat | 3 900 | | | |
| 62420 | Frais de transport sur ventes | 4 200 | | | |
| 62500 | Missions, réception | 5 900 | | | |
| 62600 | Frais postaux et télécoms | 1 200 | | | |
| 62700 | Frais bancaires | 2 400 | | | |
| 64110 | Salaire service achat | 76 000 | | | |
| 64120 | Salaire production | 168 000 | | | |
| 64130 | Salaire commerciaux | 68 000 | | | |
| 64140 | Salaire Administratif | 139 000 | | | |
| 68100 | Dotations aux amortissements | 41 000 | | | |
| 70110 | Ventes produit | 920 000 | | | |

Travail 2 : Réaliser la répartition primaire et secondaire des charges incorporables

1. Calculer les coûts d'unité d'œuvre

Le nombre d'heures de travail au cours de la période est de 18 900 h et les quantités achetées ont été de 10 000 Kg, le chiffre d'affaires est dans le compte de résultats.

| Tableau de répartition des charges indirectes | | | | | | |
|---|---------|---------------------|----------------|--------------------|------------|--------------|
| Comptes | Montant | Centres auxiliaires | | Centres principaux | | |
| | | Entretien | Administration | Achats | Production | Distribution |
| Électricité | 15 000 | 10% | 10% | 20% | 40% | 20% |
| Fourniture d'entretien | 3 900 | 10% | 10% | 20% | 30% | 30% |
| Fournitures administratives | 1 800 | 10% | 45% | 20% | 5% | 20% |
| Loyer siège social | 12 000 | 0% | 50% | 50% | 0% | 0% |
| Entretien et réparation | 4 300 | 5% | 15% | 20% | 55% | 5% |
| Assurances | 7 500 | 15% | 20% | 15% | 30% | 20% |
| Missions, réception | 5 900 | 5% | 20% | 20% | 5% | 50% |
| Frais postaux et télécoms | 1 200 | 0% | 35% | 30% | 5% | 30% |
| Frais bancaires | 2 400 | 10% | 20% | 20% | 30% | 20% |
| Salaire Administratif | 139 000 | 0% | 100 % | 0% | 0% | 0% |
| Dotations aux amortissements | 41 000 | 10% | 20% | 10% | 50% | 10% |
| Totaux répartitions primaires | | | | | | |
| Centre auxiliaire entretien | | | 10% | 30% | 30% | 30% |
| Centre auxiliaire administration | | | | 40% | 20% | 40% |
| Totaux répartitions secondaires | | | - | | | |

| Tableau de répartition des charges indirectes | | | | | | |
|---|---------|---------------------|----------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Comptes | Montant | Centres auxiliaires | | Centres principaux | | |
| | | Entretien | Administration | Achats | Production | Distribution |
| Électricité | 15 000 | | | | | |
| Fourniture d'entretien | 3 900 | | | | | |
| Fournitures administratives | 1 800 | | | | | |
| Loyer siège social | 12 000 | | | | | |
| Entretien et réparation | 4 300 | | | | | |
| Assurances | 7 500 | | | | | |
| Missions, réception | 5 900 | | | | | |
| Frais postaux et télécoms | 1 200 | | | | | |
| Frais bancaires | 2 400 | | | | | |
| Salaire Administratif | 139 000 | | | | | |
| Dotations aux amortissements | 41 000 | | | | | |
| Totaux répartitions primaires | | | | | | |
| Centre auxiliaire entretien | | | | | | |
| Centre auxiliaire administration | | | | | | |
| Totaux répartitions secondaires | | | - | | | |
| Unités d'œuvre | | | | Q acheté | Heures de travail | 100 € de C.A (701) |
| Nombre d'unités d'œuvre | | | | | | |
| Coût d'unité d'œuvre | | | | | | |

Travail 3 : Calculer les coûts complets

Au cours de la période, la société a acheté 10 000 Kilos de terre de Sienne au prix de 253 000 €.

Coût achat terre achetée

| Composants | Quantité | PU (CMUP) | Montant |
|---|----------|-----------|---------|
| Achats | | | |
| Frais directs sur achat | | | |
| Charges indirectes d'approvisionnement | | | |
| Coût d'achat des matières achetées | | | |

Le stock initial de terre de Sienne 990 kilos à 40,20 € le kilo. Sur l'exercice, il a été utilisé 10 790 kilos de terre.

Coût achat terre utilisée

| | Quantité | PU (CMUP) | Montant |
|--|----------|-----------|---------|
| Stock 01/01 | | | |
| Entrées | | | |
| Total | | | |
| Coût d'achat matières utilisées | | | |
| Stock 31/12 | | | |

Sur l'exercice, il a été produit 9 700 Kg de pigments. La production a exigé 18 900 heures de travail machine.

Coût de production des pigments fabriqués

| | Quantité | PU | Montant |
|--|----------|----|---------|
| Coût achat matières utilisées (terre) | | | |
| Frais directs de production | | | |
| Frais indirects de production | | | |
| Coût de production pigments fabriqués | | | |

Le stock initial de pigment était de 890 Kg au prix unitaire de 75,30 € le kilo.

Sur l'exercice, il a été vendu 10 200 Kg de pigment.

Coût de production des pigments vendus

| | Quantité | PU (CMUP) | Montant |
|--|----------|-----------|---------|
| Stock 01/01 | | | |
| Entrées | | | |
| Total | | | |
| Coût production pigments vendus | | | |
| Stock 31/12 | | | |

Coût de revient

| | Quantité | PU | Montant |
|--|----------|----|---------|
| Coût de production des pigments vendus | | | |
| Frais directs de distribution | | | |
| Frais indirects de distribution | | | |
| Coût de revient des pigments vendus | | | |
| Chiffre d'affaires | | | |
| Résultat | | | |

| | | |
|--|--|---------------------|
| Mission 3 - Analyser des coûts complets | | <i>Made - Style</i> |
| Durée : 1 h 30' |  ou  | Source Excel |

Contexte professionnel

La société Made-Style fabrique des pulls en laine et en coton.

Le directeur M. Hal Waits souhaite connaître les coûts de revient des différents pulls.

Il vous remet le compte de résultats suivant dans lequel les charges directes et indirectes ont été ventilées.



Travail à faire

1. Réalisez la répartition primaire et secondaire des charges indirectes (annexe 3).
2. Calculez les différents coûts (annexe 4 et 5)

Annexe 1 Compte de résultats

| N° | Comptes | Montants | Charges directes | | Charges indirectes |
|-------|--------------------------------|---------------|------------------|-------------|--------------------|
| | | | Pulls laine | Pulls coton | |
| 60101 | Achat de laine | 30 000 | 30 000 | | |
| 60102 | Achat de coton | 22 000 | | 22 000 | |
| 60201 | Achat de fournitures | 5 200 | | | 5 200 |
| 60610 | Électricité | 2 000 | | | 2 000 |
| 60634 | Fourniture d'entretien | 900 | | | 900 |
| 60640 | Fournitures administratives | 800 | | | 800 |
| 61320 | Location magasin | 12 000 | | | 12 000 |
| 61550 | Entretien et réparation | 4 300 | | | 4 300 |
| 61600 | Assurances | 3 000 | | | 3 000 |
| 62300 | Frais de publicité | 4 000 | 2 000 | 2 000 | |
| 62411 | Frais de transport achat laine | 1 500 | 1 500 | | |
| 62412 | Frais de transport achat coton | 2 500 | | 2 500 | |
| 62500 | Missions, réception | 2 200 | | | 2 200 |
| 62600 | Frais postaux et télécoms | 1 000 | | | 1 000 |
| 62700 | Frais bancaires | 600 | | | 600 |
| 63500 | Impôts et taxes | 1 400 | | | 1 400 |
| 64101 | Salaire service achat | 20 000 | 10 000 | 10 000 | |
| 64102 | Salaire production | 90 000 | 45 000 | 45 000 | |
| 64103 | Salaire commerciaux | 26 000 | 13 000 | 13 000 | |
| 64104 | Salaire Administratif | 25 000 | | | 25 000 |
| 66100 | Intérêts | 900 | | | 900 |
| 68100 | Dotations aux amortissements | 15 000 | | | 15 000 |
| 70110 | Ventes pulls en laine | 170 000 | | | |
| 70120 | Ventes pulls en coton | 199 000 | | | |
| | | TOTAUX | | | |

Annexe 2 Répartition des charges indirectes (clés de répartition)

| Tableau de répartition des charges indirectes | | | | | |
|---|---------------------|----------------|----------------------------------|-------------|-----------------------------|
| Éléments | Centres auxiliaires | | Centres principaux | | |
| | Entretien | Administration | Achats | Production | Distribution |
| Fournitures | | | | 100 % | |
| Électricité | 5% | 5% | 5% | 75% | 10% |
| Fourniture d'entretien | 5% | 75% | | | 20% |
| Fournitures administratives | 10% | 10% | 10% | 60% | 10% |
| Location magasin | | | | | 100% |
| Entretien et réparation | 5% | 5% | 10% | 75% | 5% |
| Assurances | 5% | 10% | 10% | 65% | 10% |
| Missions, réception | | 20% | 20% | 20% | 40% |
| Frais postaux et télécoms | | 20% | 20% | 20% | 40% |
| Frais bancaires | | 20% | 20% | 50% | 10% |
| Impôts et taxes | | 100% | | | |
| Salaire Administratif | | 100% | | | |
| Intérêts | | 20% | 20% | 50% | 10% |
| Dotations aux amortissements | 10% | 15% | 20% | 50% | 5% |
| Totaux répartition primaire | | | | | |
| Centre auxiliaire entretien | -100% | 10% | 15% | 50% | 25% |
| Centre auxiliaire administration | | -100% | 30% | 40% | 30% |
| Totaux répartition secondaire | | | | | |
| Totaux répartition secondaire | | | | | |
| Unité d'œuvre | | | 10 € d'achat | Heure de MO | 100 € de C.A |
| Nombre d'unités d'œuvre | | | Σ comptes 601 à 602 10 | 5 500 h | Σ comptes 701 100 |
| Coût d'unité d'œuvre | | | | | |

Annexe 2 Répartition des charges indirectes

| Tableau de répartition des charges indirectes | | | | | | |
|---|---------------|---------------------|----------------|--------------------|-------------|--------------|
| Éléments | Montant | Centres auxiliaires | | Centres principaux | | |
| | | Entretien | Administration | Achats | Production | Distribution |
| Fournitures | 5 200 | | | | | |
| Électricité | 2 000 | | | | | |
| Fourniture d'entretien | 900 | | | | | |
| Fournitures administratives | 800 | | | | | |
| Location magasin | 12 000 | | | | | |
| Entretien et réparation | 4 300 | | | | | |
| Assurances | 3 000 | | | | | |
| Missions, réception | 2 200 | | | | | |
| Frais postaux et télécoms | 1 000 | | | | | |
| Frais bancaires | 600 | | | | | |
| Impôts et taxes | 1 400 | | | | | |
| Salaire Administratif | 25 000 | | | | | |
| Intérêts | 900 | | | | | |
| Dotations aux amortissements | 15 000 | | | | | |
| Totaux répartition primaire | 74 300 | | | | | |
| Centre auxiliaire entretien | | | | | | |
| Centre auxiliaire administration | | | | | | |
| Totaux répartition secondaire | | | | | | |
| Unités d'œuvre | | | | | | |
| Unité d'œuvre | | | | 10 € d'achat | Heure de MO | 100 € de C.A |
| Nombre d'unités d'œuvre | | | | | | |
| Coût d'unité d'œuvre | | | | | | |

Annexe 4 Informations complémentaires

- Le stock initial de laine était de 300 bobines à 12 € l'une
- Le stock initial de coton était de 500 bobines à 9,20 € la bobine
- Il a été acheté 4 000 bobines de laine et 2 500 ont été utilisés pour la production de 1700 pulls
- Il a été acheté 4 000 bobines de coton et 3 200 ont été utilisés pour le production de 1900 pulls



- Le stock initial de pulls en laine était de 320 à 57,206 € le pull
- Le stock initial de pulls en coton était de 150 tables à 53,04 € le pull
- La production de pulls en laine a nécessité 3 300 h de travail
- La production des pulls en coton a nécessité 2 200 h de travail
- Il a été vendu 1 900 pulls de laine
- Il a été vendu 2 000 pulls de coton



Annexe 5 Les différents coûts

Coût achat matières 1^{re} acheté

| Composants | Laine | | | Coton | | |
|---|-----------|---------------|---------|-----------|---------------|---------|
| | Quantités | Prix unitaire | Montant | Quantités | Prix unitaire | Montant |
| Achats | | | | | | |
| Frais directs sur achat | | | | | | |
| Charges indirectes d'approvisionnement | | | | | | |
| Coût d'achat des matières achetées | | | | | | |

Coût achat matières 1^{re} utilisées

| | Laine | | | Coton | | |
|--|-------|-----------|---------|---------------------|-----------|---------|
| | Q | PU (CMUP) | Montant | Q (m ³) | PU (CMUP) | Montant |
| Stock 01/01 | 300 | 12,00 € | 3 600 € | 500 | 9,20 € | 4 600 € |
| Entrées | 4 000 | | | 4 000 | | |
| Total | | | | | | |
| Coût d'achat matières utilisées | | | | | | |
| Stock 31/12 | | | | | | |

Coût de production des pulls fabriqués

| | Laine | | | Coton | | |
|---|-------|----|---------|-------|----|---------|
| | Q | PU | Montant | Q | PU | Montant |
| Coût achat matières utilisées | | | | | | |
| Frais directs de production | | | | | | |
| Frais indirects de production | | | | | | |
| Coût de production pulls fabriqués | | | | | | |

Coût de production des pulls vendus

| | Laine | | | Coton | | |
|-------------------------------------|-------|-----------|-------------|-------|-----------|------------|
| | Q | PU (CMUP) | Montant | Q | PU (CMUP) | Montant |
| Stock 01/01 | 320 | 57,206 € | 18 306,00 € | 150 | 53,040 € | 7 956,00 € |
| Entrées | | | | | | |
| Total | | | | | | |
| Coût production pulls vendus | | | | | | |
| Stock 31/12 | | | | | | |

Coût de revient des pulls

| | Laine | | | Coton | | |
|---|-------------|------------------|---------------------|--------------|----------------|---------------------|
| | Q | PU | Montant | Q | PU | Montant |
| Coût de production des pulls vendus | | | | | | |
| Frais directs de distribution | | | | | | |
| Frais indirects de distribution | | | | | | |
| Coût de revient des pulls vendus | | | | | | |
| Chiffre d'affaires | 1900 | 104,737 € | 199 000,00 € | 2 000 | 85,00 € | 170 000,00 € |
| Résultat | | | | | | |



| | | | |
|--|---|-----------------------------|---|
| Mission 4 – Participer au calcul des coûts et résultats (entraînement à l'épreuve e6) | | |  Charvin SA |
| Durée : 1 h 30 |  | outils numériques interdits | Source |

Contexte professionnel

La société Charvin SA est une entreprise de maçonnerie et de travaux publics dirigée par **M. Charvin**. Elle est spécialisée dans les travaux de maçonnerie et de terrassement pour les particuliers ou des collectivités publiques :

- **Maçonnerie** : bâtiments, murs, maison, petit immeubles, garage, aménagements de places....
- **Terrassement et travaux publics** : terrassements, route d'accès, adduction d'eau, raccordement égout, y compris en zones difficiles de montagne, etc.

La société vient d'être contactée pour construire un réservoir d'eau sur la commune de La Plagne en Savoie. Ce réservoir circulaire, dont la société s'est fait une spécialité, serait de type mixte alliant acier et béton.

Au regard des réservoirs construits précédemment et en tenant compte des coûts de déplacement induits par l'emplacement, le devis prévisionnel est fixé à 550 000 € HT.

Émeline Charvin qui tient les comptes de la société est chargée de contrôler la validité du devis en calculant le prix de revient prévisionnel du chantier, sachant que l'entreprise projette de réaliser sur ce type de chantier une marge de 25 % sur le coût de revient.

Émeline vous associe à ce travail en vous demandant de réaliser le calcul du coût de revient en parallèle de son travail afin de voir si vos résultats seront conformes aux siens.



Travail à faire

1. Calculez les couts d'unité d'œuvre de la répartition des charges indirectes.
2. Calculez le coût de revient prévisionnel du réservoir situé à La Plagne.
3. Analysez la pertinence du prix envisagé pour ce chantier.

Doc. 1 Matières premières nécessaires à la construction d'un réservoir en béton armée

La construction d'un réservoir d'eau en béton armé nécessite plusieurs matières premières clés pour assurer sa solidité, sa durabilité et son étanchéité. Voici les principales matières premières nécessaires :

1. **Ciment** : Le ciment est le liant principal dans le béton. Il réagit avec l'eau pour former une pâte qui durcit, liant ainsi les autres composants ensemble.
2. **Sable** : Utilisé comme agrégat fin, le sable contribue à la compacité et à la résistance du béton.
3. **Graviers ou pierres concassées** : Ces agrégats plus gros renforcent le béton, en augmentant sa résistance aux compressions et en réduisant le risque de fissuration.
4. **Eau** : L'eau réagit chimiquement avec le ciment pour activer le processus d'hydratation, ce qui permet au béton de durcir. La quantité d'eau est critique : trop d'eau affaiblit le béton, tandis que trop peu empêche la réaction complète du ciment.
5. **Acier pour le renforcement** : Le béton armé contient des barres d'acier (armatures) ou des treillis soudés pour augmenter sa résistance à la traction. Le béton est très résistant à la compression, mais moins à la traction. L'acier permet de compenser cette faiblesse.
6. **Adjuvants** : Les adjuvants sont des additifs utilisés pour modifier les propriétés du béton frais ou durci. Ils peuvent améliorer la maniabilité, accélérer ou ralentir le temps de prise, augmenter la résistance ou encore améliorer l'étanchéité.
7. **Produits d'étanchéité** : Pour les réservoirs d'eau, des revêtements et additifs spécifiques peuvent être nécessaires pour assurer l'étanchéité du béton et éviter la contamination de l'eau.

Ces matériaux doivent être sélectionnés et dosés avec précision pour atteindre les propriétés désirées du béton armé, adaptées à l'usage spécifique d'un réservoir d'eau.

Doc. 2 Informations communiquées par Émeline Charvin

Charges directes affectées au coût de la construction du réservoir

Matières premières utilisées :

- Acier et treillis soudés : 200 tonnes à 750 € HT la tonne.
- Béton livré : 1 100 tonnes à 62 € HT la tonne + Frais de livraison 10 € HT par tonne.
- Fournitures diverses (heures matériel, fournitures diverses) : 33 300 HT €.

Main-d'œuvre pour la construction du réservoir :

Bureau d'études : 160 heures (taux horaire 60 € + 3 déplacements de 2 jours de 2 chefs de chantier avec nuits d'hôtel + forfaits transport + forfaits repas à chaque déplacement).

Terrassement : 2 salariés sur 7 jours = 98 heures sur 2 semaines (taux horaire 50 € + nuits d'hôtel + forfaits transport + forfaits repas).

Maçonnerie : 4 salariés pendant 6 semaines de 5 jours de travail. Chaque salarié rentre en fin de semaine et revient le lundi = 840 heures (taux horaire 50 € + nuits d'hôtel + forfaits transport + forfaits repas).

Base de remboursement des notes de frais

- Nuit d'hôtel : 80 € la nuit et par personne (PDJ inclus) ;
- Indemnité transport : 60 € par personne pour un aller/retour ;
- Forfait repas 50 € par personne et par jour.

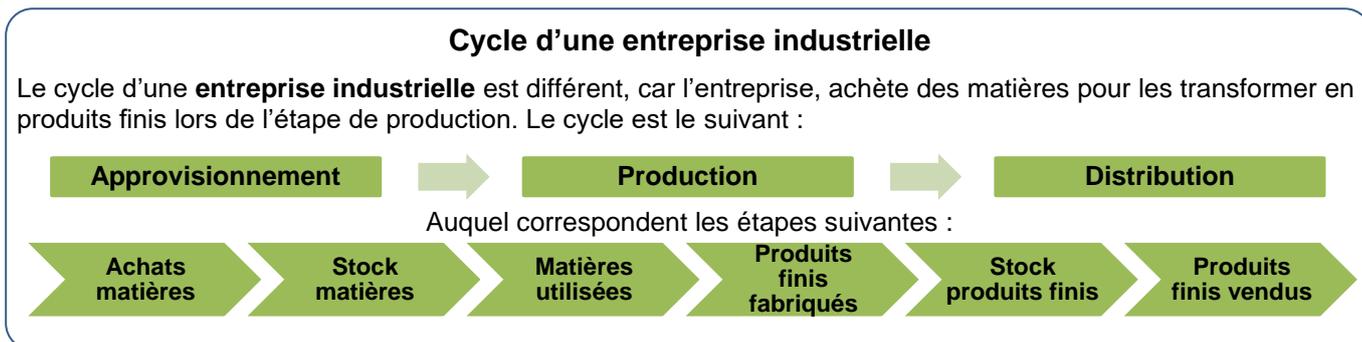
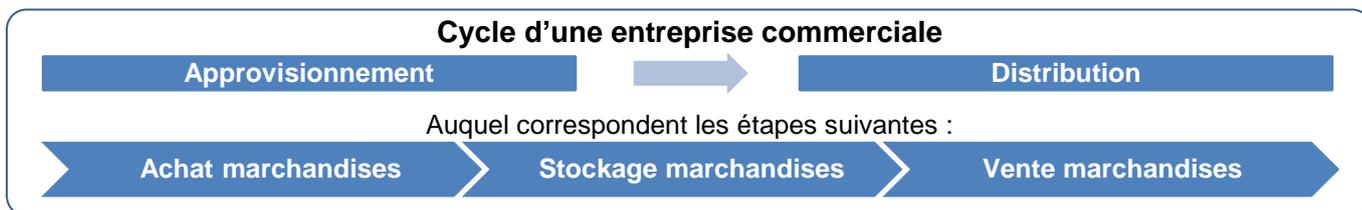
Tableau de répartition des charges indirectes

| | Centres principaux | | | | |
|---|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| | Approvisionnement | Bureau d'études | Travaux public | Maçonnerie | Commercial |
| Totaux secondaires | 45 600 | 59 400 | 138 320 | 230 400 | 148 200 |
| Unité d'œuvre (U.O) | Tonne matières achetées | Heure de main d'œuvre | Heure de main d'œuvre | Heure de main d'œuvre | 100 € de CA |
| Nombre U.O sur la totalité de l'exercice | 1 900 | 3 300 | 7 280 | 14 400 | 49 400 |
| Coût de l'U.O | | | | | |

Ressources

1. Les différents coûts

Le calcul de coûts varie selon que l'on se situe dans une entreprise commerciale ou industrielle, les cycles ne sont pas les mêmes :



2 – La structure des coûts

Entre chaque étape, il y a lieu de prendre en compte les variations de stocks de matières et de produits. Les coûts peuvent se décomposer de la façon suivante selon le type d'entreprise :

| Entreprise commerciale | Entreprise industrielle |
|--|--|
| + Prix d'achat marchandises achetées | + Prix d'achat matières achetées |
| + Frais d'achat marchandises | + Frais d'achat matières |
| = Coût ⁽¹⁾ d'achat marchandises achetées | = Coût d'achat matières achetées |
| ± Variation de stock de marchandises | ± Variation de stock de matières |
| = Coût d'achat des marchandises vendues | = Coût d'achat des matières utilisées |
| | + Frais de production |
| | = Coût de production des produits fabriqués |
| | ± Variation de stock de produits finis |
| | = Coût de production des produits vendus |
| + Frais de distribution | + Frais de distribution |
| = Coût de revient des marchandises vendues | = Coût de revient des produits vendus |
| + Bénéfice | + Bénéfice |
| = Prix de vente | = Prix de vente |

(1) Un coût est un ensemble de dépenses (coût d'achat = Prix d'achat + frais d'achat)

Dans le cadre de ce chapitre, nous allons aborder principalement les coûts industriels qui sont les plus élaborés.

3. Les charges constitutives des coûts

Les charges intégrées dans le calcul des coûts sont principalement les charges enregistrées en comptabilité. Cette règle supporte cependant quelques exceptions.

3.2. Charges non incorporables

Il existe des charges comptables qu'il n'est pas logique d'incorporer à un coût : les primes d'assurance-vie sans rapport direct avec l'activité, certains amortissements exceptionnels qui ne relèvent pas de l'exploitation courante, l'impôt sur les bénéfices qui n'est pas une charge, etc.

3.3 Charges supplétives

Il existe des charges qui ne sont pas enregistrées en comptabilité alors qu'il semblerait logique de les incorporer dans un coût : la rémunération d'un gérant majoritaire de SARL (rémunération = parts de bénéfices ≠ salaire) ; la rémunération conventionnelle des capitaux propres

Il y a lieu de corriger les charges afin d'ajuster les charges incorporables en comptabilité analytique :

| | | | |
|-----------------------------------|--|----------------------------------|---|
| | | Charges supplétives 400 000 € | Charges analytiques Incorporables 3 700 000 € |
| Charges comptables 3 500 000 € | Charges incorporables 3 300 000 € | | |
| | Charges non incorporables 200 000 € | | |

Exemple commenté : InnoPub SA (1)

Pendentifs Porte clé

La société **InnoPub** fabrique et commercialise des objets publicitaires en métal moulé. Sa production se compose essentiellement de porte-clés et de pendentifs publicitaires ou touristiques. La production est réalisée dans un acier spécial appelé CMM. Il allie la résistance de l'acier et la légèreté de l'aluminium.



Bille de CMM



L'acier CMM est acheté en billes, fondu dans un four à fusion, puis injecté dans un moule à haute pression qui façonne directement l'objet. Grâce à plusieurs brevets déposés par nos ingénieurs, le produit démoulé ne comporte pas d'arêtes et rend inutile l'ébavurage. Par ailleurs, la surface présente un aspect lissé uniforme qui rend inutile un brossage. Tous les produits fabriqués sont standards et nécessitent le même travail et la même quantité d'acier. seul le moule change.

Four à fusion



Le directeur vous communique le compte de résultat. Il vous signale les points suivants :

- La rémunération du gérant majoritaire n'apparaît pas dans les salaires. Elle se monte à 62 000 €.
- Les charges exceptionnelles correspondent à des amendes et pénalités qui ne sont pas liées à la gestion normale de l'entreprise.

Pour obtenir le montant des charges incorporables, on réintègre la rémunération du gérant de 62 000 € et on retire les charges non incorporables, ici les amendes de 3 500 €.

| N° | Comptes | Montant comptabilité | Montant corrigé |
|-------|------------------------------|----------------------|-----------------|
| 60100 | Achat de métal | 250 000 | 250 000 |
| 60610 | Électricité | 15 000 | 15 000 |
| 60634 | Fourniture d'entretien | 4 900 | 4 900 |
| 60640 | Fournitures administratives | 1 800 | 1 800 |
| 61550 | Entretien et réparation | 3 200 | 3 200 |
| 61600 | Assurances | 6 500 | 6 500 |
| 62300 | Frais de publicité | 10 600 | 10 600 |
| 62401 | Frais de transport | 3 900 | 3 900 |
| 62500 | Missions, réception | 4 800 | 4 800 |
| 62600 | Frais postaux et télécoms | 2 200 | 2 200 |
| 62700 | Frais bancaires | 1 300 | 1 300 |
| 64110 | Salaire service achat | 55 000 | 55 000 |
| 64120 | Salaire production | 90 000 | 90 000 |
| 64130 | Salaire commerciaux | 59 000 | 59 000 |
| 64140 | Salaire Administratif | 65 000 | 127 000 |
| 67100 | Charges exceptionnelles | - 3 500 | |
| 68100 | Dotations aux amortissements | 31 000 | 31 000 |
| | Totaux | 576 700 | 666 200 |

4 – Les charges directes et indirectes

Il existe principalement 3 coûts hiérarchiques :



Chaque charge doit être affectée à un coût. Certaines peuvent l'être directement, ce sont les **charges directes**, d'autres concernent plusieurs coûts et exigent un retraitement préalable, ce sont les **charges indirectes**.

- Charges directes :**
 - le prix d'achat des matières = coût d'achat
 - le salaire d'un ouvrier de production = coût de production
 - le salaire d'un représentant = coût de distribution
- Charges indirectes :**
 - Le salaire du personnel administratif ;
 - Le chauffage des locaux (bureaux et ateliers) ;
 - Le salaire du technicien d'entretien ;
 - Le loyer du siège social.

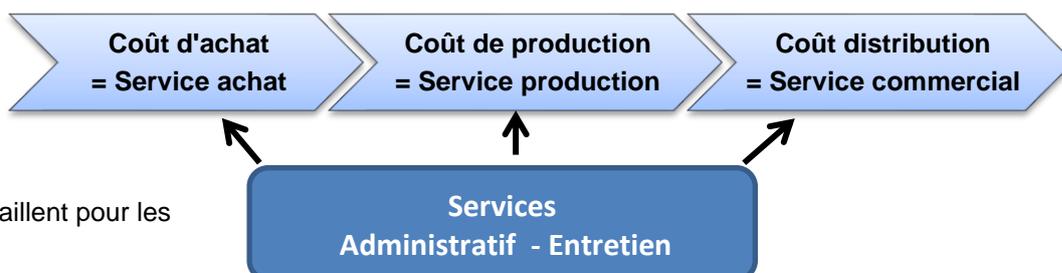
Exemple commenté : InnoPub SA (2)

Le tableau suivant récapitule les charges incorporables.

| N° | Compte | Montants | Charges directes | Charges indirectes | Coûts |
|-------|---------------------------------|----------|------------------|--------------------|--------------|
| 60100 | Achat de métal | 250 000 | 250 000 | | Achat |
| 60610 | Électricité | 15 000 | | 15 000 | |
| 60634 | Fourniture d'entretien | 4 900 | | 4 900 | |
| 60640 | Fournitures administratives | 1 800 | | 1 800 | |
| 61550 | Entretien et réparation | 3 200 | | 3 200 | |
| 61600 | Assurances | 6 500 | | 6 500 | |
| 62300 | Frais de publicité | 10 600 | 10 600 | | Distribution |
| 62401 | Frais de transport | 3 900 | | 3 900 | |
| 62500 | Missions, réception | 4 800 | | 4 800 | |
| 62600 | Frais postaux et télécoms | 2 200 | | 2 200 | |
| 62700 | Frais bancaires | 1 300 | | 1300 | |
| 64110 | Salaire service achat | 55 000 | 55 000 | | Achat |
| 64120 | Salaire production | 90 000 | 90 000 | | Production |
| 64130 | Salaire commerciaux | 59 000 | 59 000 | | Distribution |
| 64140 | Salaire Administratif | 127 000 | | 127 000 | |
| 68100 | Dotations aux amortissements | 31 000 | | 31 000 | |
| 70110 | Ventes portes clé et pendentifs | 710 000 | | | |

5. La répartition des charges indirectes (tableau de répartition)

Les charges indirectes doivent être **retraitées** pour être **imputées** aux différents coûts (**sections** ou **centres d'analyse**). La hiérarchie des coûts recoupe le plus souvent l'organisation fonctionnelle de l'entreprise et ses services :



Certains services travaillent pour les autres services.

Les sections qui peuvent être imputées directement à un coût sont appelées des **sections principales** et les sections qui sont aux services des autres sont appelées des **sections auxiliaires**.

- La répartition des charges indirectes dans les sections est appelée **Répartition primaire** ;
- La répartition des sections auxiliaires dans les sections principales est appelée la **Répartition secondaire**.

Exemple commenté : InnoPub SA (3)

La répartition des charges indirectes doit être réalisée selon les règles suivantes :

| Tableau de répartition des charges indirectes | | | | | | |
|---|---------|---------------------|----------------|--------------------|------------|--------------|
| Comptes | Montant | Centres auxiliaires | | Centres principaux | | |
| | | Entretien | Administration | Achats | Production | Distribution |
| Électricité | 15 000 | 10% | 10% | 10% | 60% | 10% |
| Fourniture d'entretien | 4 900 | 10% | 10% | 5% | 65% | 10% |
| Fournitures administratives | 1 800 | 5% | 65% | 5% | 5% | 20% |
| Entretien et réparation | 3 200 | 10% | 10% | 10% | 60% | 10% |
| Assurances | 6 500 | 15% | 15% | 15% | 40% | 15% |
| Frais de transport | 3 900 | 5% | 5% | 30% | 10% | 50% |
| Missions, réception | 4 800 | | 15% | 20% | 25% | 40% |
| Frais postaux et télécoms | 2 200 | | 20% | 20% | 10% | 50% |
| Frais bancaires | 1 300 | | 40% | 10% | 40% | 10% |
| Salaires Administratifs | 127 000 | | 20% | 20% | 50% | 10% |
| Dotations aux amortissements | 31 000 | 10% | 10% | 10 % | 50% | 20% |
| Totaux répartition primaire | | | | | | |
| Centre auxiliaire entretien | | | 10% | 15% | 50% | 25% |
| Centre auxiliaire administration | | | | 30% | 40% | 30% |
| Totaux répartition secondaire | | | | | | |

| Tableau de répartition des charges indirectes | | | | | | |
|---|---------|---------------------|----------------|--------------------|----------------|---------------|
| Comptes | Montant | Centres auxiliaires | | Centres principaux | | |
| | | Entretien | Administration | Achats | Production | Distribution |
| Électricité | 15 000 | 1 500 | 1 500 | 1 500 | 9 000 | 1 500 |
| Fourniture d'entretien | 4 900 | 490 | 490 | 245 | 3 185 | 490 |
| Fournitures administratives | 1 800 | 90 | 1 170 | 90 | 90 | 360 |
| Entretien et réparation | 3 200 | 320 | 320 | 320 | 1 920 | 320 |
| Assurances | 6 500 | 975 | 975 | 975 | 2 600 | 975 |
| Frais de transport | 3 900 | 195 | 195 | 1 170 | 390 | 1 950 |
| Missions, réception | 4 800 | | 720 | 960 | 1 200 | 1 920 |
| Frais postaux et télécoms | 2 200 | | 440 | 440 | 220 | 1 100 |
| Frais bancaires | 1 300 | | 520 | 130 | 520 | 130 |
| Salaire Administratif | 127 000 | | 25 400 | 25 400 | 63 500 | 12 700 |
| Dotations aux amortissements | 31 000 | 3 100 | 3 100 | 3 100 | 15 500 | 6 200 |
| Totaux répartition primaire | | 6 670 | 34 830 | 34 330 | 98 125 | 27 645 |
| Centre auxiliaire entretien | | 6 670 | 667 | 1 001 | 3 335 | 1 668 |
| Centre auxiliaire administration | | | 35 497 | 10 649 | 14 199 | 10 649 |
| Totaux répartition secondaire | | - | - | 45 980 | 115 659 | 39 962 |

6. La valorisation des stocks

Lorsqu'un article entre en stock, son prix d'achat peut varier par rapport aux articles déjà en stock. Le nouveau prix d'achat peut être supérieur ou inférieur à celui des articles déjà en stock. Dès lors se pose la question de savoir à quel prix sortir les articles du stock ? à l'ancien prix, au nouveau prix ou à un prix moyen ?

En gestion, il existe plusieurs méthodes pour chiffrer les stocks :

- la méthode du premier entré premier, sorti (first in, first out) ;
- la méthode du coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée - CMUP (méthode la plus utilisée).

Exemple : calcul du CMUP après chaque entrée

| Date | Entrées | | | Sorties | | | Stock | CMUP | Valeur |
|-------|---------------|------|--------|----------|---------|--------|-------|---------|---------|
| | Quantité | PU | Valeur | Quantité | PU | Valeur | | | |
| 01/01 | Stock initial | | | | | | 125 | 10 € | 1 250 € |
| 02/01 | 50 | 11 € | 550 € | | | | 175 | 10,2857 | 1 800 € |
| 05/01 | 40 | 12 € | 480 € | | | | 215 | 10,6046 | 2 280 € |
| 08/01 | | | | 60 | 10,6046 | 636,27 | 155 | 10,6046 | 1643,72 |

7. Les coûts d'unité d'œuvre

L'activité des centres d'analyses est mesurée en unités d'œuvre. Il faut donc choisir pour chaque centre d'analyse une unité d'œuvre. Les plus utilisées sont : l'heure de travail ; l'heure-machine ; les quantités travaillées, exprimées en nombre, poids ou volume.

L'unité d'œuvre permet de calculer le coût d'unité d'œuvre de chaque section principale afin de pouvoir les imputer aux coûts complets. Ce coût est obtenu en divisant le total des charges indirectes de la section par le nombre d'unités d'œuvre produites par la section.

| | | | |
|-----------|----------------------|--------------------------|------------------|
| Exemple : | Section production : | Total charges indirectes | = 3 800 000 € |
| | Unité d'œuvre : | Heure de travail | |
| | | Nombre d'unité d'œuvre | = 150 000 heures |
| | Coût unité d'œuvre | 3 800 000 / 150 000 | = 25,33333 € |

Remarque : Il est courant de travailler avec 4 à 5 chiffres après la virgule.

Exemple commenté : InnoPub SA (4)

Les coûts d'unité d'œuvre seront calculés selon les règles suivantes :

| Tableau de répartition des charges indirectes | | | | | | |
|---|---------|---------------------|------|---------------------|------------------|-------------------|
| Comptes | Montant | Centres auxiliaires | | Centres principaux | | |
| | | Entre. | Adm. | Achats | Production | Distribution |
| Totaux répartition secondaire | | | | 45 980 | 115 659 | 39 962 |
| Unités d'œuvre | | | | 100 € d'achat (601) | Heure de travail | 100 € de CA (701) |
| Nombre d'unités d'œuvre | | | | 2 500 | 18 900 | 7 100 |
| Coût d'unité d'œuvre | | | | 18,39184 € | 6,11951 € | 5,62839 € |

8. Le calcul des différents coûts

Étant donné que les charges incorporables sont retraitées en charges directes et en charges indirectes, le calcul des coûts devient le suivant :

| | |
|--|---|
| Coût d'achat des matières achetées | + prix d'achat des matières achetées + frais directs d'achat + frais indirects d'achat = coût d'achat des matières achetées |
| Coût d'achat des matières utilisées | + coût d'achat des matières achetées ± variation du stock de matières = coût d'achat des matières utilisées |
| Coût de production des produits fabriqués | + prix d'achat des matières utilisées + frais directs de production + frais indirects de production = coût de production des produits fabriqués |
| Coût de production des produits vendus | + coût de production des produits fabriqués ± variation du stock de produits finis = coût de production des produits vendus |
| Coût de revient des produits vendus | coût de production des produits fabriqués + frais directs de distribution + frais indirects de distribution = coût de revient des produits vendus |
| Résultat analytique | + chiffre d'affaires - coût de revient des produits vendus = résultat analytique |

Exemple commenté : InnoPub SA (5)

Au cours de la période la société a acheté 11 200 kilos d'acier CMM au prix de 250 000 €.

Coût achat acier CMM acheté

| Composants | Quantité | PU (CMUP) | Montant |
|---|--------------|-----------------|----------------|
| Achats | 11200 | 22,32143 | 250 000 |
| Frais directs sur achat | | | 55 000 |
| Charges indirectes d'approvisionnement | 2 500 | 18,48522 | 46 213 |
| Coût d'achat des matières achetées | 11200 | 31,35831 | 351 213 |

Le stock initial d'acier CMM était de 560 kilos à 32,45 € le kilo. Sur l'exercice, il a été produit 560 000 objets publicitaires.

Coût achat acier CMM utilisé

Calcul du coût moyen unitaire pondéré (CMUP)

| | Q | PU (CMUP) | Montant |
|---|---------------|------------------|------------------|
| Stock 01/01 | 560 | 32,4500 € | 18 172 € |
| Entrées | 11 200 | 31,3583 € | 351 213 € |
| Total | 11 760 | 31,4103 € | 369 385 € |
| Coût d'achat acier CMM utilisées | 11 100 | 31,4103 € | 348 654 € |
| Stock 31/12 | 660 | 31,4103 € | 20 731 € |

Sur l'exercice, il a été produit 560 000 objets publicitaires.

Coût de production des objets fabriqués

| | Q | PU | Montant |
|--|----------------|------------------|------------------|
| Coût achat matières utilisées | 11 100 | 31,4103 € | 348 654 € |
| Frais directs de production | | | 90 000 € |
| Frais indirects de production | 18 900 | 6,1125 | 115 526 € |
| Coût de production des objets fabriqués | 560 000 | 0,98961 € | 554 181 € |

Le stock initial d'objets était de 50 000 au prix unitaire de 1,01 €.

Sur l'exercice, il a été vendu 550 000 objets publicitaires.

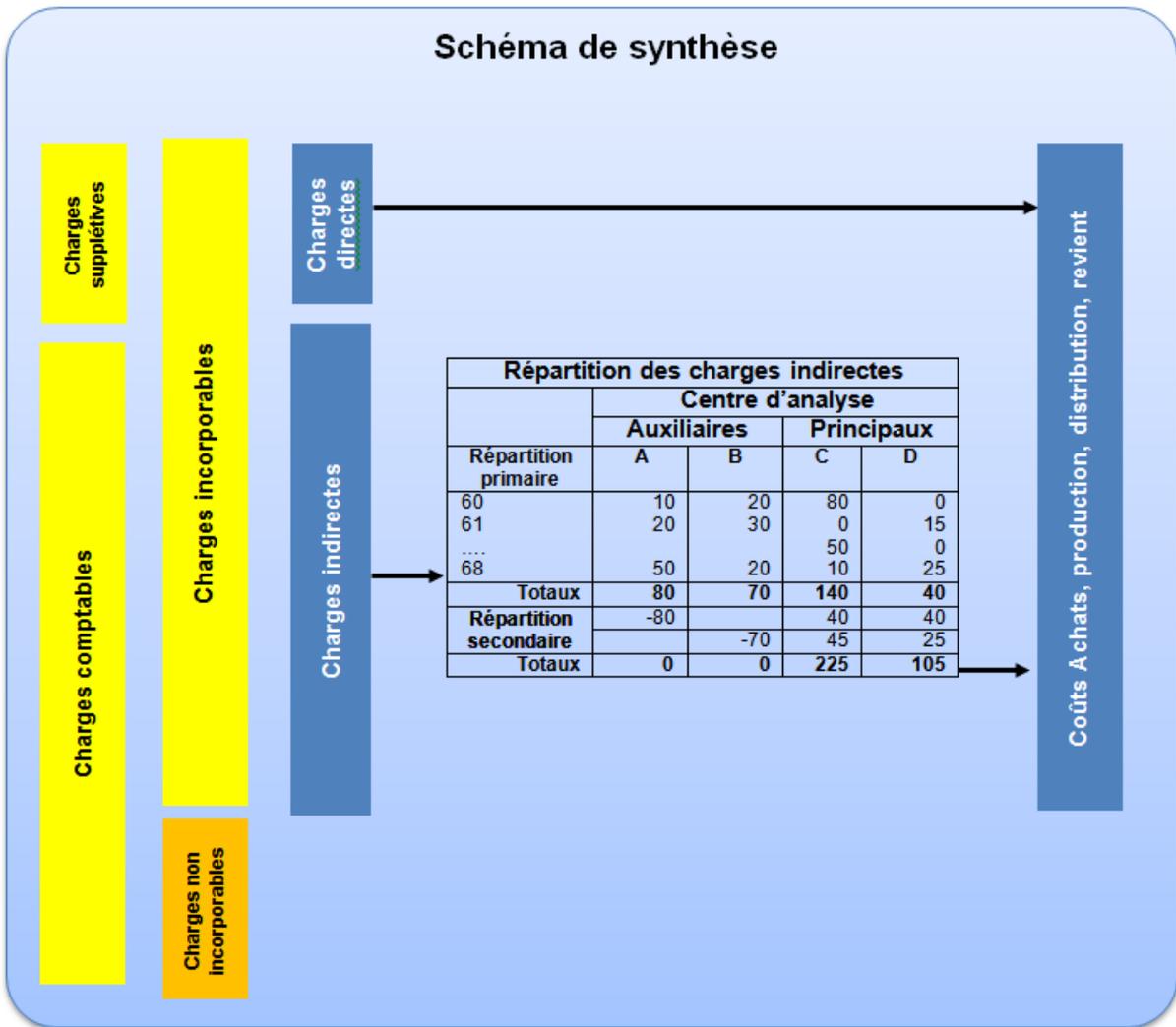
Coût de production des objets vendus

| | Q | PU (CMUP) | Montant |
|--------------------------------------|----------------|------------------|---------------------|
| Stock 01/01 | 50 000 | 1,01000 € | 50 500,00 € |
| Entrées | 560 000 | 0,98961 € | 554 180,51 € |
| Total | 610 000 | 0,99128 € | 604 680,51 € |
| Coût production objets vendus | 550 000 | 0,99128 € | 545 203,74 € |
| Stock 31/12 | 60 000 | 0,99128 € | 59 476,77 € |

Coût de revient

| | Q | PU | Montant |
|--|----------------|------------------|---------------------|
| Coût de production des objets vendus | 550 000 | 0,99128 € | 545 203,74 € |
| Frais directs de distribution | | | 69 600,00 € |
| Frais indirects de distribution | 3 700 | 5,61430 € | 20 772,91 € |
| Coût de revient des objets vendus | 550 000 | 1,15559 € | 635 576,65 € |
| Chiffre d'affaires | 550 000 | 1,29091 € | 710 000,00 € |
| Résultat | 550 000 | 0,13532 € | 74 423,35 € |

Analyse du résultat : l'entreprise vend le produit 1,29 € alors qu'il lui revient à 1,15 €. Elle dégage donc un résultat de 0,13 € unitaire.



| Chapitre 14 – Calcul et analyse des coûts et des résultats | | | |
|---|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Bilan de compétence | | | |
| Compétences | Non acquis | Partiellement acquis | Acquis |
| Je sais différencier un prix d'un coût | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais décomposer les coûts d'une entreprise industrielle | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais décomposer les coûts d'une entreprise commerciale | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais différencier les charges incorporables et les charges supplétives | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais différencier une charge directe d'une charge indirecte | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais définir ce qu'est une section auxiliaire | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais construire un tableau de répartition des charges indirectes | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais réaliser une répartition primaire | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais comment choisir une unité d'œuvre | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais réaliser une répartition secondaire | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais calculer un coût d'unité d'œuvre | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais calculer un coût moyen unitaire pondéré | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais calculer un cout d'achat de biens acheté | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais calculer un cout d'achat de biens utilisés | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais calculer un cout de production de biens utilisés | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais calculer un cout de production de biens produits | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais calculer un cout de production de distribution | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais calculer un prix de revient | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Je sais calculer un résultat analytique | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |