

COMPTABILITE ANALYTIQUE

"LES COÛTS COMPLETS"



La comptabilité analytique a un double objectif immédiat :

1. répartir les charges entre les différents coûts (coût d'achat, coût de production, coût de distribution, coût hors production, coût de revient).
2. déterminer, pour chaque produit fabriqué, son résultat analytique (perte ou bénéfice).

La comptabilité analytique nous apprend ainsi :

1. à connaître l'importance des coûts dans le processus de production (par exemple savoir que le coût d'achat unitaire sur le produit A est plus important que celui du produit B),
2. savoir qu'il existe des produits bénéficiaires et des produits moins rentables ou déficitaires.

Les données de base de la comptabilité analytique sont, essentiellement, les charges et les produits de la comptabilité générale.

1. Les charges incorporables (aux coûts de la comptabilité analytique)

La méthode des coûts complets consiste à intégrer l'ensemble des charges déclarées incorporées dans des coûts calculés en fonction de l'organisation interne de l'entreprise, selon un schéma technique spécifique. Un coût complet intègre des charges directes et des charges indirectes.

2. Les charges directes

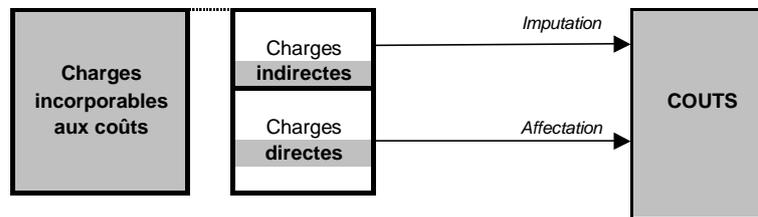
Les charges directes sont des charges que l'on sait directement affecter à un coût.

Exemple : le salaire de l'ouvrier de production dans l'atelier de fabrication du produit fini n°1 s'affecte au coût de production du produit fini n°1.

3. Les charges indirectes

Ce sont des charges qui ne peuvent être affectées directement à un coût précis.

Exemple : la consommation d'électricité d'un atelier dans lequel on fabrique plusieurs produits finis. Il faut donc trouver des critères pertinents de répartition entre les divers coûts.



4. La hiérarchie des coûts (sans TVA) pour une entreprise industrielle

LE COUT D'ACHAT des matières premières : prix d'achat des matières
+ charges directes d'achat
+ charges indirectes d'achat

STOCKAGE des matières premières

LE COUT DE PRODUCTION des produits finis : consommation de matières premières
(sortie de stock des matières)
+ charges directes de production
+ charges indirectes de production

STOCKAGE des produits finis

LE COUT DE DISTRIBUTION des produits finis vendus : charges directes de distribution
+ charges indirectes de distribution
+ charges indirectes d'administration

LE COUT DE REVIENT des produits finis vendus :
coût de production des produits finis vendus
(sortie de stock de produits finis)
+ coût de distribution

LE RESULTAT ANALYTIQUE (bénéfice ou perte) : prix de vente des produits finis
sur les produits finis vendus - coût de revient des produits finis vendus

Quels sont les coûts calculés dans une entreprise commerciale ?

5. Coût de revient d'une commande : cas BERARDAN



L'entreprise BERARDAN fabrique des petites tables de style empire. Un grossiste vient de passer la commande n° 420 de 10 tables.

La fabrication d'une table est la suivante :

- Achat de la matière première : le bois.
- Le bois passe directement dans l'atelier scierie puis dans l'atelier tournage-montage et enfin dans l'atelier conditionnement (emballage des tables).
- Une fois la commande terminée, le client est livré. *Il n'y a donc aucun stockage.*

Renseignements complémentaires :

- Prix d'achat du bois 503 € le m³
- Coût de la main-d'œuvre directe :
 - atelier scierie : 14 € de l'heure (charges sociales comprises)
 - atelier tournage-montage : 15 € de l'heure (charges sociales comprises)
 - atelier conditionnement : 14 € de l'heure (charges sociales comprises).
- Prix de vente d'une table : 84 €.
- La fabrication de 10 tables nécessite 0,5 m³ de bois (commande n° 420).
- La main-d'œuvre directe utilisée pour la commande n° 420 est de :
 - 4 heures pour l'atelier scierie
 - 6 heures pour l'atelier tournage-montage
 - 5 heures pour l'atelier conditionnement.
- Les charges indirectes imputées à la commande n° 420 sont de :
 - 57 € d'approvisionnement
 - 15 € pour l'atelier scierie
 - 92 € pour l'atelier tournage-montage
 - 18 € pour l'atelier conditionnement
 - 67 € de distribution.

TRAVAIL A FAIRE :

1. Compléter le tableau ci-dessous pour obtenir le coût de revient de la commande n° 420.
2. Quel est le résultat réalisé par l'entreprise sur la commande n° 420 ?

TABLEAU DE CALCUL DES COÛTS DE LA COMMANDE N° 420		
Élément	Calcul	Montant
Coût d'achat du bois utilisé		
achat du bois		
charges indirectes d'achat		
TOTAL		
Coût de production de la commande		
coût d'achat du bois utilisé		
charges directes de scierie		
charges directes de tournage-montage		
charges directes de conditionnement		
charges indirectes de scierie		
charges indirectes de tournage-montage		
charges indirectes de conditionnement		
TOTAL		
Coût de revient de la commande		
coût de production de la commande		
charges indirectes de distribution		
TOTAL		

6. Le stockage : Cas EVASION



La pratique de l'inventaire permanent, en comptabilité analytique, consiste à enregistrer chaque mouvement de stock, entrée ou sortie. Dans une même période, les entrées peuvent être enregistrées à des coûts différents : il se pose alors le problème de déterminer le ou les coûts des quantités sorties.

L'entreprise EVASION, spécialisée dans la distribution de bagages de luxe, vous communique les mouvements du mois de mars concernant son stock de vanity.

Au 1 mars, le stock est de 58 vanity à 60 € l'un.

Les entrées du mois sont les suivantes :

- Le 03 mars : 36 à 65 € bon d'entrée 256
- Le 12 mars : 68 à 66 € bon d'entrée 260
- Le 15 mars : 48 à 63 € bon d'entrée 282
- Le 21 mars : 104 à 59 € bon d'entrée 290

Les sorties du mois sont les suivantes :

- Le 04 mars 20 unités bon de sortie 150
- Le 14 mars : 10 unités bon de sortie 162
- Le 19 mars : 112 unités bon de sortie 183
- Le 29 mars : 114 unités bon de sortie 189

TRAVAIL A FAIRE : compléter les tableaux ci-dessous.

- **Méthode du coût moyen unitaire pondéré fin de période (cmup)**

$$CMUP = \frac{\text{STOCK INITIAL EN EUROS} + \text{ENTREES EN EUROS}}{\text{STOCK INITIAL EN QUANTITES} + \text{ENTREES EN QUANTITES}}$$

Fiche de stock des vanity

Dates	Libellés	Q	PU	M	Dates	Libellés	Q	PU
01-mars	Stock initial							
					30-mars	Stock final		
	Total					Total		

- **Méthode du premier entré premier sorti (PEPS ou FIFO)**

Fiche de stock des vanity

DATES	N° de bon	ENTREES			SORTIES			STOCKS		
		Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01-mars	Stock initial									

7. Les coûts complets : Cas de l'entreprise LUMIERE



L'entreprise LUMIERE fabrique un modèle unique de chandelier à partir d'une seule matière première : le bronze, dans un atelier unique de production. Elle achète le bronze qui est stocké avant d'être utilisé dans l'atelier de production pour fabriquer les chandeliers. Ceux-ci sont stockés avant d'être vendus.

Renseignements concernant le mois de mars :

- Achat de bronze : 800 kg à 22 € le kg.
- Charges directes d'achat : 200 € pour les 800 kg.
- Charges indirectes d'approvisionnement 1,25 € par kg acheté.

- Le stock initial (début mars) de bronze est de 200 kg à 23 € le kg soit 4 600 €.

- Production du mois : 700 chandeliers qui ont nécessité 750 kg de bronze ;
400 heures de main-d'œuvre directe à 14 € l'heure (charges sociales comprises) ;
6 880 € de charges indirectes d'atelier pour 400 heures de travail.

- Le stock initial de chandeliers (début mars) est de 120 chandeliers à 47 € le chandeliers soit 5 640 €.
- Les charges directes de distribution s'élèvent à 968 € pour 600 chandeliers vendus.
- Les charges indirectes de distribution s'élèvent à 1 000 € pour 600 chandeliers vendus.

- Les ventes du mois représentent 600 chandeliers vendus à 62 € pièce.

TRAVAIL A FAIRE :

1. Compléter les tableaux ci-après permettant de déterminer le résultat analytique réalisé sur la vente des 600 chandeliers du mois de mars.
2. L'entreprise a-t-elle réalisé une perte ou un bénéfice ?

3. Quelle est la valeur en euros et en francs du résultat par chandelier ?

Coût d'achat du bronze

Eléments	Quantité	PU	Montant
Prix d'achat			
Charges directes d'achat			
Charges indirectes d'achat			
Total			

Compte de stock du bronze

Eléments	Quantité	PU	Montant	Eléments	Quantité	PU	Montant
Stock initial				Sorties			
Entrées				Stock final			
Totaux				Totaux			

Coût de production des chandeliers

Eléments	Quantité	PU	Montant
Sortie de stock de bronze			
Charges directes de production : main-d'œuvre directe			
Charges indirectes de production : Atelier			
Total			

Compte de stock des chandeliers

Eléments	Quantité	PU	Montant	Eléments	Quantité	PU	Montant
Stock initial				Sorties			
Entrées				Stock final			
Totaux				Totaux			

Coût de revient des chandeliers vendus

Eléments	Quantité	PU	Montant
Sortie de stock des chandeliers vendus			
Charges directes de distribution			
Charges indirectes de distribution			
Total			

Résultat analytique réalisé

Eléments	Quantité	PU	Montant
Prix de vente des chandeliers			
Coût de revient des chandeliers vendus			
Bénéfice ou perte			

Barrer le terme inutile