

Synthèse Révision Première STG

POURQUOI CALCULER DES COÛTS ?

Les limites de la comptabilité financière.

La comptabilité financière donne une vision globale de l'entreprise à travers du bilan, du compte de résultat et des annexes.

On ne peut donc pas savoir quel produit de l'entreprise est le plus rentable.

Intérêt de la méthode

La **comptabilité de gestion** (ou comptabilité analytique) est un système d'information périodique (généralement le mois) sur les **flux internes** de l'entreprise.

La méthode des coûts complets permet après analyse du cycle d'exploitation de l'entreprise de répartir les charges et de déterminer le coût de revient de chaque produit.

L'objectif est de disposer d'une information pertinente pour prendre des décisions stratégiques pour l'entreprise telles que l'abandon ou non d'un produit ou d'une gamme de produits.

Ce système est établi **sur mesure pour chaque entreprise**. Il a deux objectifs principaux :

- préciser les **coûts** des produits fabriqués
- fournir aux responsables de l'entreprise un **outil de gestion et de contrôle**

De plus, ce calcul de coûts permet de valoriser les stocks de l'entreprise dans le bilan de fin d'année.

LA DISTINCTION ENTRE CHARGES DIRECTES ET CHARGES INDIRECTES

LES CHARGES DIRECTES

Les charges directes sont celles qui sont affectées à un coût précis, sans aucun doute ni arbitraire.

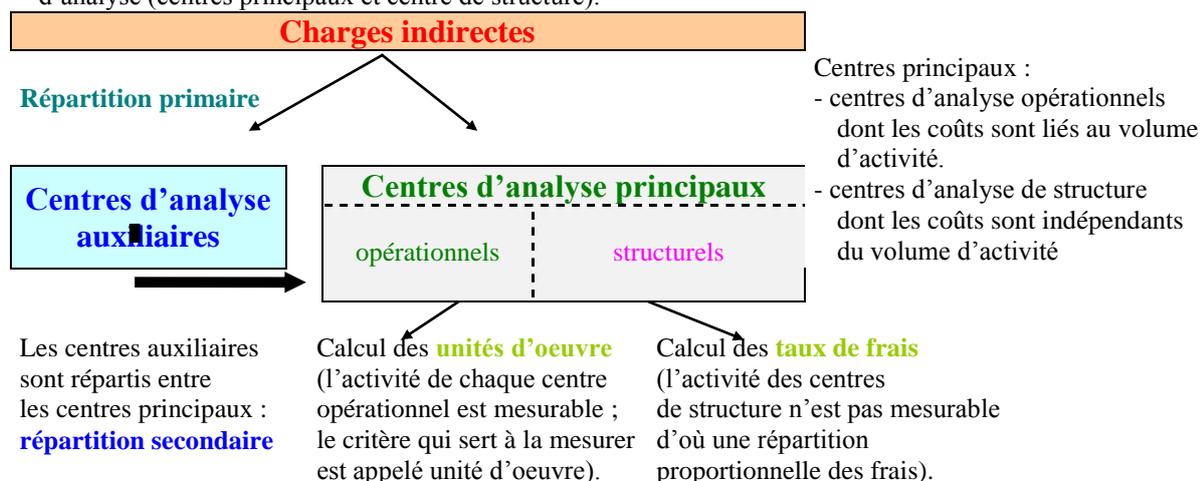
LES CHARGES INDIRECTES

Les charges indirectes sont celles qui concernent plusieurs coûts à la fois. Il n'est pas possible de les affecter à un coût particulier.

Les charges indirectes font l'objet d'un **calcul intermédiaire** avant d'être **imputées** au coût d'un produit particulier.

Les calculs de répartition sont présentés sous la forme d'un **tableau d'analyse**.

- La **répartition primaire** consiste à répartir les charges indirectes entre **tous** les centres d'analyse (y compris le centre auxiliaire).
- La **répartition secondaire** consiste à répartir les **charges du centre auxiliaire** entre les autres centres d'analyse (centres principaux et centre de structure).

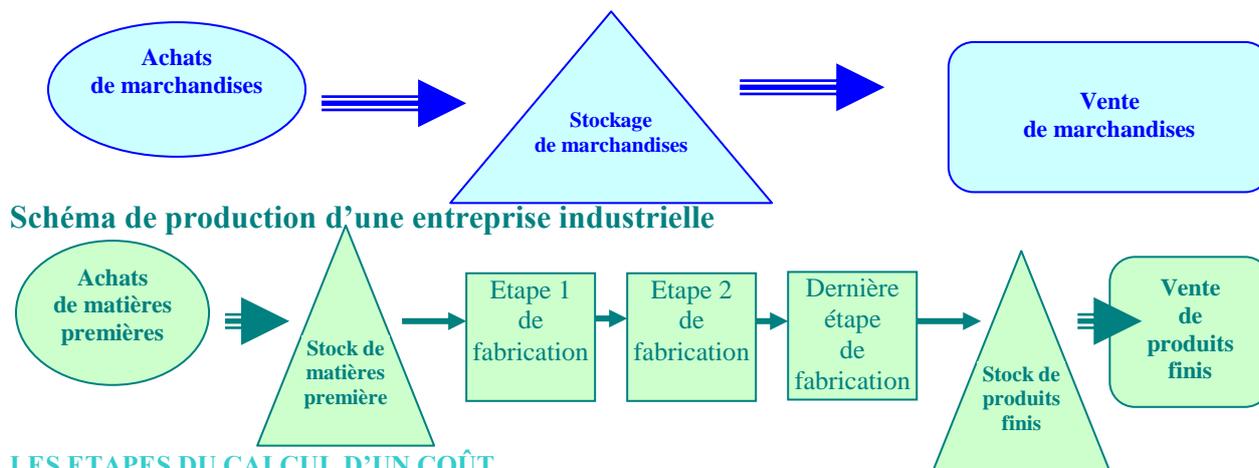


La *répartition des charges entre les centres* est souvent faite à partir de coefficients appelés *clés de répartition*. La répartition est alors proportionnelle à une ou plusieurs séries de grandeurs jugées pertinentes : effectifs employés, surface occupée, matériel utilisé, énergie consommée...

La *pertinence des coûts dépend en partie du choix des bases de répartition*.

LE SCHEMA DE PRODUCTION

Le schéma de production représente de façon simplifiée les différentes étapes de production. Il permet de comprendre l'organisation de la production de l'entreprise, depuis l'acquisition des matières premières jusqu'à l'élaboration des produits finis.



LES ETAPES DU CALCUL D'UN COÛT

Elles découlent de l'organisation de la comptabilité de gestion. Il faut distinguer :

- le **coût d'achat** qui est égal au prix d'achat augmenté de ses frais accessoires
- le **coût de production** qui est égal au coût d'achat des matières consommées augmenté des frais de fabrication
- le **coût hors production** qui comprend les charges de distribution, d'administration et de financement
- le **coût de revient** qui comprend le coût de production des produits vendus + les coûts hors production (distribution et/ou Administration)

Entre les étapes, les matières, les fournitures et les produits peuvent être **stockés**.

Le **coût complet** d'un produit est le **coût de revient** au stade final, toutes les charges incluses.

Pour chaque produit (ou pour chaque catégorie de marchandises, services, chaque commande, branche d'activité...) le **résultat** est tel que :

$$\text{Résultat} = \text{Ventes H.T.} - \text{Coût de revient des produits vendus}$$

L'EVALUATION DES SORTIES DE STOCK

La méthode fondée sur le coût moyen pondéré

Elle est recommandée par le Plan comptable général et basée sur le calcul suivant

$$\text{Valeur de la sortie} = \text{Quantités} \times \text{Coût moyen pondéré}$$

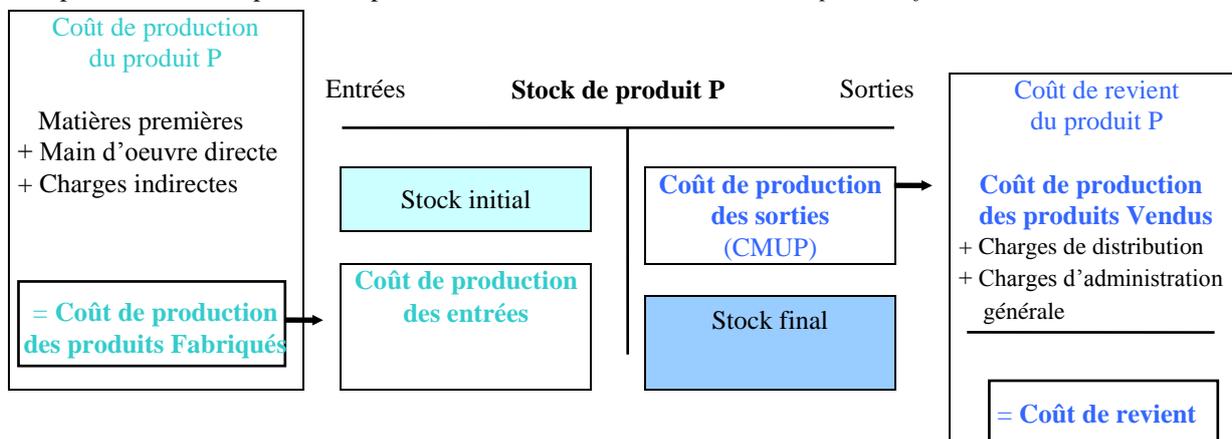
Ce calcul est effectué :

- sur la *totalité de la période*.

$$\frac{\text{Valeur du Stock Initial} + \text{Valeur des entrées (en valeur)}}{\text{Valeur du Stock Initial} + \text{Valeur des entrées (en quantité)}}$$

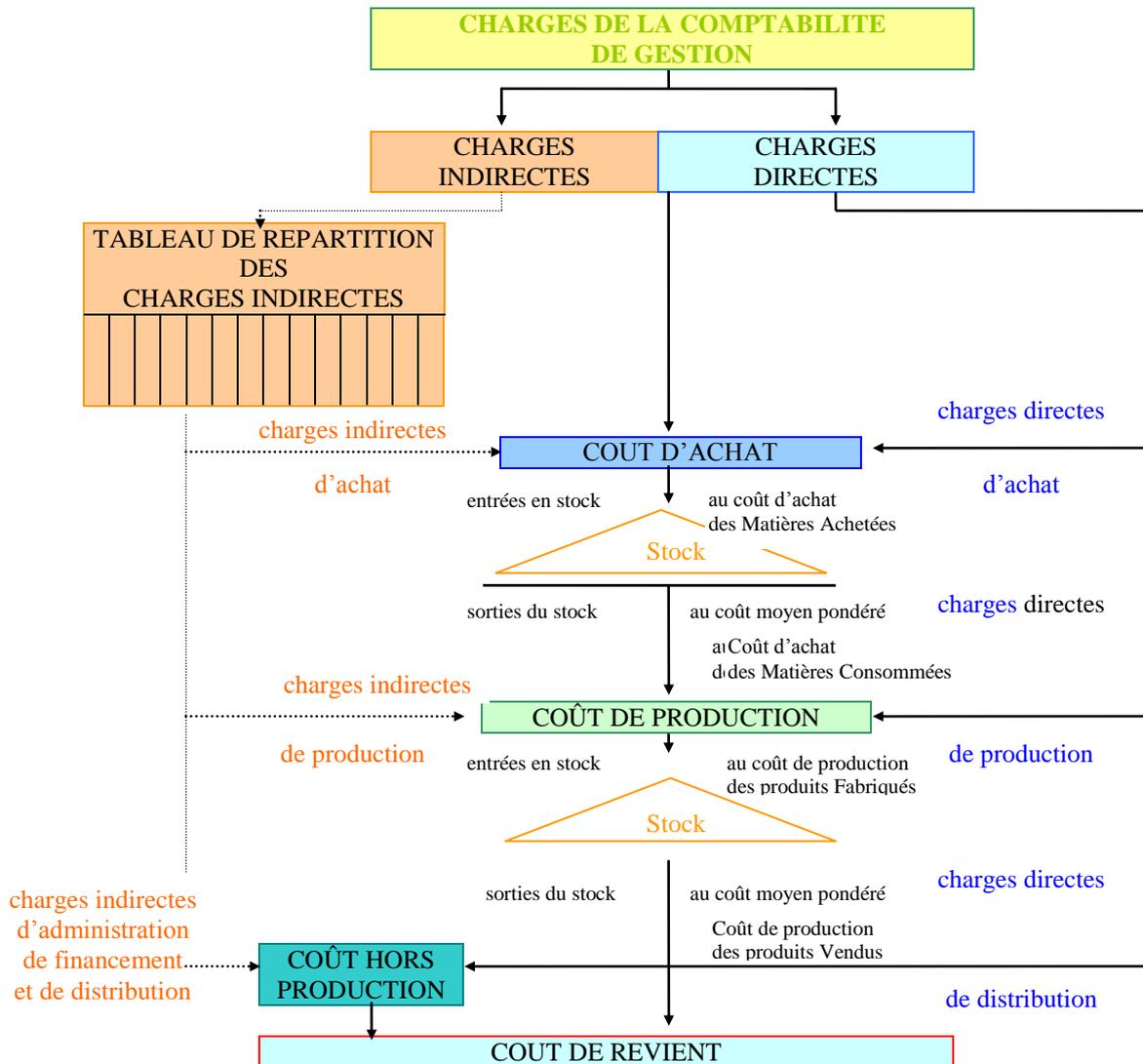
Exemple : LES STOCKS DE PRODUITS FINIS

S'il y a *stockage* à la sortie des ateliers, le **coût de production des produits vendus** n'est pas celui des produits terminés pendant la période mais *le coût de sortie du stock de produits finis*.



SCHEMA D'ANALYSE

Les calculs qui conduisent de l'analyse des charges par nature au coût de revient sont schématisés ci-dessous.



Le coût de revient est un *coût complet* parce qu'il contient *toutes les charges* qui concernent le produit étudié. Le résultat de la comptabilité de gestion est la somme des résultats calculés sur chaque produit (ou service, ou commande, ou activité...)

UTILITE ET LIMITES DE LA METHODE

La comptabilité de gestion permet :

- de faire ressortir un résultat par produit et non plus global
- de faire des simulations.

Par contre :

- Le choix des unités d'œuvre est arbitraire et un changement peut modifier la rentabilité des produits.
- L'augmentation des charges indirectes par rapport aux charges directes nécessite des tableaux de répartition avec des choix de clés soumis à trop de subjectivité.
- Cette méthode fonctionne bien pour des entreprises industrielles ayant une production de masse, mais pas pour des entreprises ayant des stratégies de différenciation.
- Cette méthode ne tient pas compte du niveau d'activité de l'entreprise.

DISTINCTION ENTRE LA COMPTABILITE DE GESTION DE LA COMPTABILITE FINANCIERE

Plusieurs éléments distinguent la comptabilité financière de la comptabilité de gestion.

Comptabilité financière	Comptabilité de gestion
Elle traduit les flux externes concernant l'entreprise et ses partenaires.	Elle traduit les flux internes.
Elle permet de calculer le résultat global de l'exercice comptable.	Elle fournit les coûts, les marges et les résultats pour chaque produit, région, fonction, etc.
Elle est réglementée (obligation issue du Code de commerce).	Elle est facultative.
Elle est normalisée.	Sa forme est libre et s'adapte aux particularités de chaque organisation, à ses besoins, ses objectifs...
Elle sert essentiellement à informer les tiers.	Elle vise à aider les dirigeants ou les responsables à prendre des décisions de gestion.
Elle est plutôt tournée vers ce qui s'est déjà passé (rétrospective).	Elle analyse le présent et tente d'éclairer le futur.

Mais, au-delà de ces différences, la comptabilité financière et la comptabilité de gestion ne s'opposent pas mais se complètent : en effet, les charges de la comptabilité financière servent de base de départ au calcul des coûts de la comptabilité de gestion ; inversement, la comptabilité de gestion permet d'évaluer par exemple la valeur des stocks de l'entreprise, inscrite à l'actif de son bilan.