

Chapitre 1 - Les fondamentaux d'un système de calcul des coûts

Pr. Ahmed F-A. RAHMOUNI
Semestre 3 – ENCGT
Année universitaire : 2023-2024

1

Introduction

- La comptabilité analytique est un outil de gestion conçu pour mettre en relief les éléments constitutifs des coûts et des résultats
- Elle apporte aux dirigeants et gestionnaires les informations utiles à la prise de décisions.

2

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

2

Introduction

- Elle permet de comprendre les modalités de consommation des ressources :
Coût = valeur des ressources consommées (par un produit, un service, un processus, etc.)
- Les ressources consommées peuvent être : main d'œuvre, matière, machine, machine, charges de transformation (usine, atelier, etc.), services administratifs, etc.

3

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

3

Introduction

- Contrairement à la comptabilité générale, la comptabilité analytique est d'usage interne
- Le système de la comptabilité analytique n'est pas universel, il est adapté aux spécificités de chaque entreprise

4

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

4

Introduction

	Comptabilité analytique	Comptabilité générale
Objectif	Aider les responsables de l'entreprise à s'informer, expliquer, contrôler les responsabilités, prévoir	Donner une représentation de la valeur de l'entreprise aux tiers
Usage / tiers	Usage interne, parfois obligatoire (marchés publics, réglementation, contrats de sous-traitance, etc.)	Usage externe Plusieurs tiers
Règles de réalisation	Nécessité d'un langage adapté aux besoins spécifiques de l'entreprise	Nécessité d'un langage unique Formalisme Respect de règles communes
Calcul du résultat	Explique comment est formé le résultat : - Par objet de coût (produits, services, départements, activités) - Recherche des liens de causalité (inducteurs de coûts)	Permet de mesurer un résultat global

5

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

5

Introduction

- Plusieurs approches existent : le calcul des coûts complets (méthode des centres d'analyse, méthode Activity Based Costing), le calcul des coûts partiels (méthode des coûts variables, méthode des coûts directs).
- **Avant d'étudier les différentes méthodes de calcul des coûts, il est utile de connaître un ensemble de concepts fondamentaux**

6

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

6

I. Concepts de charge, coût, valeur, objet de coût, inducteur de coût

7

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

7

1. Charges/coût

- **Les charges** : sont des dépenses ou d'autres causes de diminution de l'actif (réduction des immobilisations, des stocks, des créances, etc.) n'ayant pas pour contrepartie une augmentation du patrimoine (augmentation de l'actif ou diminution de dettes)
- **Le coût** : c'est une **somme de charges** engagées en vue de la réalisation d'un objectif défini. C'est également **la valeur d'un ensemble de consommation** dont le regroupement est utile à la prise de décision.

8

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

8

2. Coût-valeur

- **Coût-valeur** : la valeur de l'offre de l'entreprise se mesure par rapport à la perception qu'a le client final de l'utilité des prestations fournies (ensemble d'attributs), et elle se traduit par le prix de vente qu'il est prêt à payer. Le contrôle de gestion doit assurer une articulation adéquate entre la valeur pour le client de l'offre produits-services de l'entreprise et l'ensemble des coûts encourus par l'entreprise pour produire et livrer cette combinaison de produits-services

9

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

9

3. Objet de coût

- **Objet de coût** : tout élément pour lequel une mesure séparée du coût est jugée utile
 - Produit : produits finis ou services (sont les objets de coût les plus classiques)
 - Division organisationnelle : usine, service, atelier (correspondent à des centres de responsabilité)
 - Client : type de client, marché, canal de distribution
 - Activité : telle que passer les commandes, préparer les machines, facturer les clients.
 - Processus

10

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

10

4. Inducteur

L'inducteur, c'est ce qui cause l'effet. Deux concepts sont utilisés en comptabilité de gestion

- **Inducteur d'activité** : c'est l'évènement qui déclenche - ou qui cause - l'activité consommatrice des ressources (Exemple : l'activité remorquage d'une entreprise de remorquage portuaire est déclenchée par les commandes clients - entrée et sorties des bateaux -

11

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

11

4. Inducteur

- **Inducteur de coût** : c'est un facteur susceptible d'avoir une incidence sur le coût total de l'objet de coût considéré. Il existe une relation de cause à effet entre l'inducteur de coût et l'objet de coût : C'est un facteur qui explique le coût. Le coût de l'activité remorquage d'une entreprise de remorquage portuaire peut être influencé par plusieurs éléments tels que la durée du remorquage, la taille du bâtiment remorqué, la qualification des marins, la puissance des remorqueurs et le climat

12

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

12

II. La traçabilité des coûts

13

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

13

1. Définition

La traçabilité est le fait de rattacher des charges à un objet de coût. Il est important de savoir si ce rattachement est direct ou indirect. D'où la distinction entre les charges directes et les charges indirectes.

14

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

14

2. Les charges directes

Ce sont les charges dont la relation avec un objet de coût peut être clairement et facilement établie sans ambiguïté. C'est-à-dire dont il est possible d'affecter à un produit déterminé sans calcul intermédiaire (Exemple : la consommation des matières premières; le salaire d'un ouvrier ayant travaillé en poste fixe sur le montage des moteurs est une charge directes aux moteurs)

15

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

15

3. Les charges indirectes

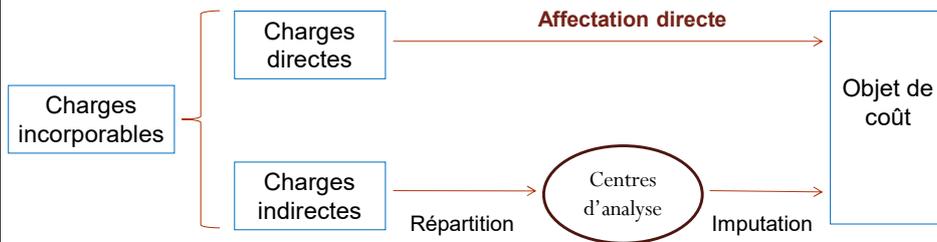
Ce sont des charges qui concernent simultanément plusieurs objets de coût à la fois. Il n'est pas possible de les affecter spécifiquement et uniquement à un objet de coût particulier. Ces charges sont réparties entre les différents objets de coût selon calcul préalable. Cependant ces calculs comportent une part plus ou moins grande d'arbitraire (exemple : charge d'électricité de l'usine, charge de chauffage central, le salaire du chef d'un atelier qui fabrique plusieurs type de produits)

16

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

16

4. L'affectation et la répartition



17

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

17

4. L'affectation et la répartition

- ✓ L'affectation d'une charge : c'est l'inscription immédiate, sans calcul intermédiaire, du montant d'une charge dans le coût d'un objet
- ✓ La répartition d'une charge : c'est l'inscription d'une fraction d'une charge dans le coût d'un objet, selon un calcul préalable

18

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

18

5. Critères de classement

- Quelques critères de classement en charges directes et charges indirectes :
 - Les techniques utilisées pour la saisie de l'information
 - Les aménagements et les installations utilisés
 - Les accords contractuels

19

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

19

III. Le comportement des coûts

20

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

20

1. Définition

Il s'agit d'étudier les lois qui régissent la variabilité des coûts. Ces lois permettent de modéliser le comportement des coûts : il s'agit d'un modèle qui simplifie la réalité plus opératoire afin de maîtriser cette même réalité. Deux grandes lois expliquent le comportement des coûts : charges variables et charges fixes

21

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

21

2. Les charges variables

Ce sont des charges qui varient proportionnellement à la variation d'un inducteur de coût (ou du niveau d'activité, mesuré par le volume d'activité). La charge par unité produite reste constante.

Formule générale pour les charges variables totales : $y = ax$

Formule générale pour les charges variables unitaires : $y = a$

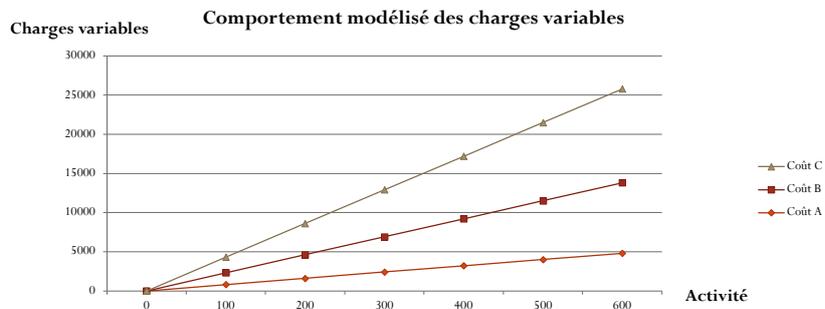
Exemple : La consommation des matières premières et les frais de transport sont des charges variables car elles sont proportionnelles au niveau d'activité.

22

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

22

2. Les charges variables



23

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

23

2. Les charges variables

Exemple

Chaque voiture fabriquée nécessite un volant. Le coût des volants est une charge variable, car le coût total des volants varie proportionnellement avec le nombre des voitures fabriquées et le coût unitaire de chaque volant est le même. Supposant qu'un volant coûte 150 Dh, le coût total des volant peut être exprimé de la manière suivante :

$$y = a x = 150 x \quad (y \text{ est le coût variable total, } x \text{ est le volume de production, } a \text{ est le coût variable par unité produite} = 150)$$

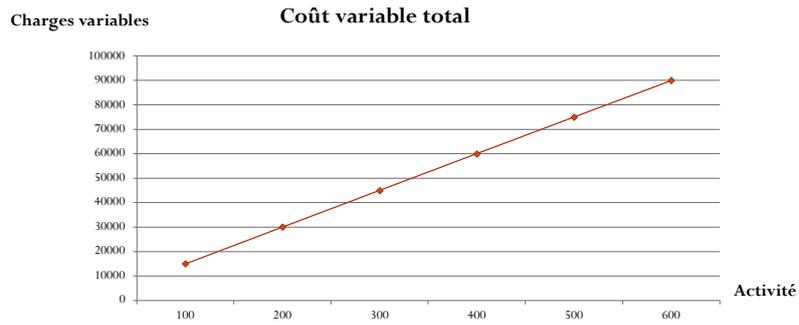
24

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

24

2. Les charges variables

Exemple (suite)



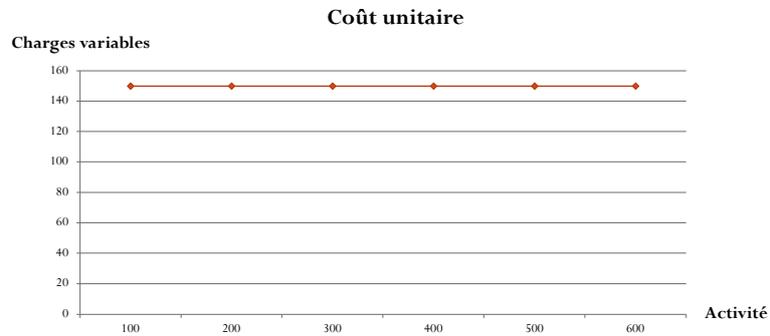
25

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

25

2. Les charges variables

Exemple (suite)



26

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

26

3. Les charges fixes

Appelées également charges de structure. Ce sont des charges qui restent invariables (constantes) malgré la variation du niveau d'activité. Elles existent indépendamment de l'activité dans le cadre d'une structure donnée (machines + opérateurs) ayant une capacité de production possible. Cependant, tout changement dans la capacité de production peut modifier la structure et ainsi les charges fixes qui y sont liées. Sur un horizon de temps déterminé (2 ou 3ans par exemple) les charges fixes peuvent évoluer.

Exemple : les charges d'amortissement, les salaires, les loyer.

27

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

27

3. Les charges fixes

Formule générale pour les charges fixes totales : $y = b$

Formule générale pour le calcul des charges fixes unitaires :

$$y = b/x$$

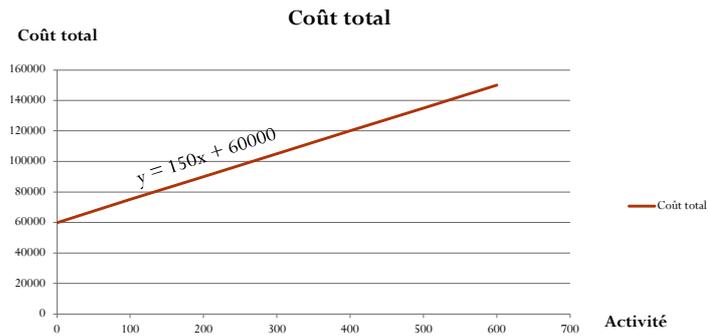
28

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

28

4. Le coût total

Formule générale : $y = ax + b$



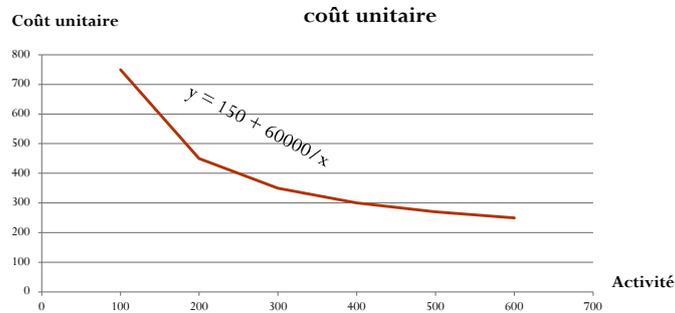
29

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

29

5. Le coût unitaire

Formule générale : $y = a + b/x$



30

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

30

7. Charges variables/fixes

- Unitairement, les charges variables sont constantes par rapport à l'activité
- Unitairement, les charges fixes sont décroissantes par rapport à l'activité

31

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

31

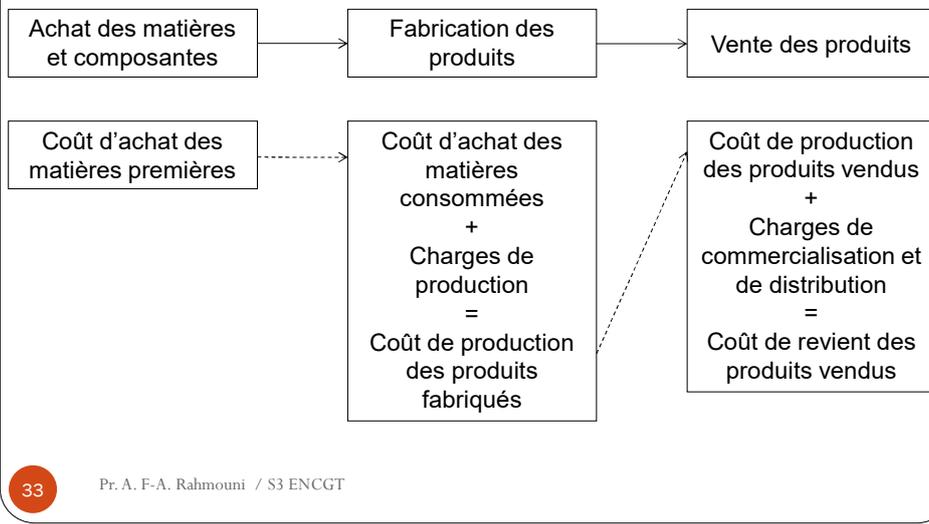
IV. Coût d'achat, coût de production et coût de revient

32

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

32

1. Schéma d'élaboration du coût de revient



33

2. Le coût d'achat

- Il est constitué du prix d'achat et de l'ensemble des dépenses d'approvisionnement encourues (salaires des acheteurs, frais de transport, frais de douane, etc.)
- Il est calculé pour chaque matière, composant ou tout élément acheté et destiné à la réalisation des produits

34

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

34

2. Le coût de production

- Il est constitué du coût d'achat des matières et composants consommés et des charges de fabrication encourues (salaires du personnel de production, amortissement des machines, énergie, etc.)
- Il est calculé pour chaque élément faisant l'objet d'une transformation

35

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

35

3. Le coût de revient

- Il est constitué du coût de production et des dépenses de commercialisation et de distribution (salaires et commissions des vendeurs, frais de communication et de promotion, frais de livraison, etc.)
- Il est calculé uniquement pour les produits vendus

36

Pr. A. F-A. Rahmouni / S3 ENCGT

36