



## SÉQUENCE 2 : CONCEPT DE COÛTS

### Comptabilité de Gestion (Analytique)

# **Les concepts de coûts et les paramètres de conception d'un système de coûts**

# **Plan**

**1. Qu'est-ce que le calcul de coûts?**

**2. Les principales typologies de coûts**

**3. Les systèmes de coûts**

# **1. Qu'est-ce que le calcul de coûts?**

# Qu'est-ce qu'un coût?

---

- Un coût représente la quantification monétaire d'une consommation de ressources encourue dans un but précis
- Le coût de production d'une voiture est la quantité exprimée en euros des différentes ressources (humaines, techniques, matérielles) utilisées dans son élaboration

# Comment définir un coût?

---

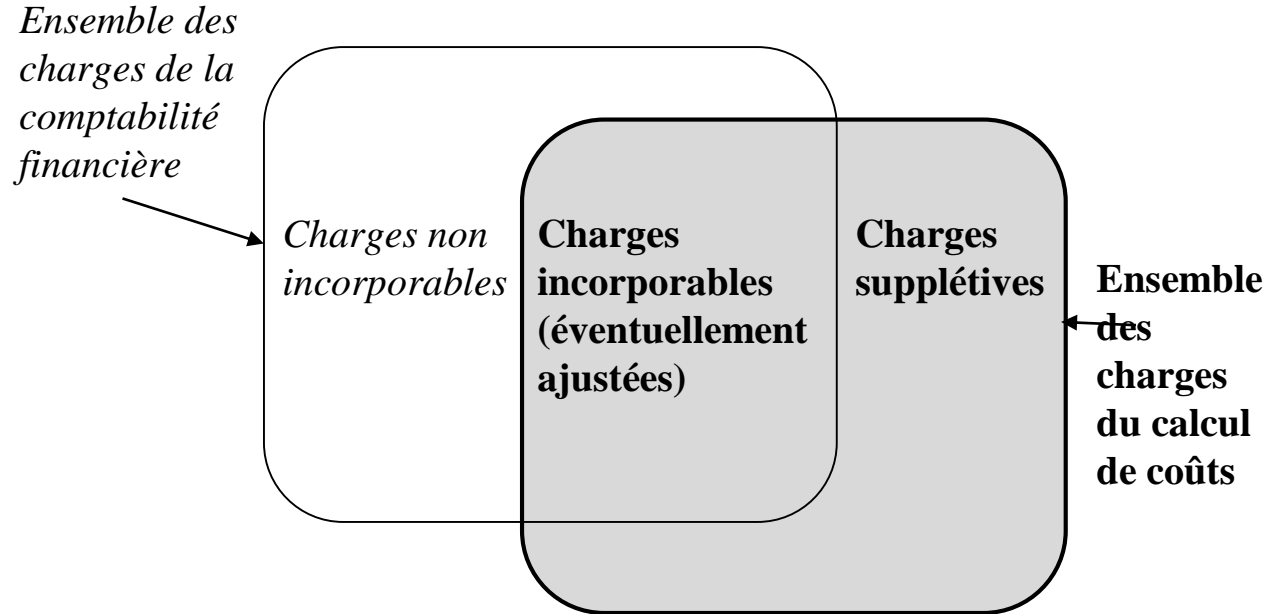
- Définir un coût revient à préciser quatre grand critères :
  - son champ d'application, c'est-à-dire l'objet du coût
  - le périmètre pris en compte dans son calcul, qui correspond à une ou plusieurs étapes du cycle d'exploitation
  - le moment du calcul
  - son contenu en termes de types de coûts

# Le coût: combinaison de charges ou valeur de sacrifices

---

- Un coût est d'abord une combinaison de charges. Son calcul commence par l'analyse des charges enregistrées dans la comptabilité financière.
- On appelle charges «incorporelles» celles de la comptabilité financière qui sont prises en compte dans le calcul de coûts.
- Par opposition, les charges«non incorporelles » sont celles qui sont laissées de côté parce qu'elles sortent du champ «normal» de l'exploitation d'une entreprise.

# De la comptabilité financière au calcul de coûts





# À quoi sert le calcul de coûts ?

---

- Fournir de l'information utile :
  - à la mesure et à l'amélioration de la productivité et de l'efficacité opérationnelle
  - à l'orientation du comportement des acteurs
- Calculer la rentabilité des produits, clients, canaux de distribution d'une entreprise et éventuellement agir dessus en modifiant le prix de vente ou en réduisant les coûts.
- Aider à prendre des décisions spécifiques et ponctuelles, par ex. évaluer une décision d'investissement ou d'externalisation, accepter ou non une baisse de prix, etc.

## **2. Les principales typologies de coûts**

# Coût variable

---

- Un coût variable est un coût dont le montant total varie avec le niveau d'activité de l'entreprise
- La notion de variabilité suppose la référence à un élément quantifiable, par ex. le nombre de produits fabriqués ou vendus, la quantité d'heures de travail effectuées, le nombre de clients servis, etc.

# Facteurs de variabilité d'un coût variable

Étapes du cycle d'exploitation	Coûts variables	Facteurs de variabilité
Approvisionnement	Transport amont Matières achetées Manutention	Km parcourus Quantités achetées
Production	Main-d' œuvre Matières consommées	Heures travaillées Quantités produites
Commercialisation	Commissions sur ventes Transport aval	CA réalisé Quantités vendues Km parcourus

# Coût fixe

---

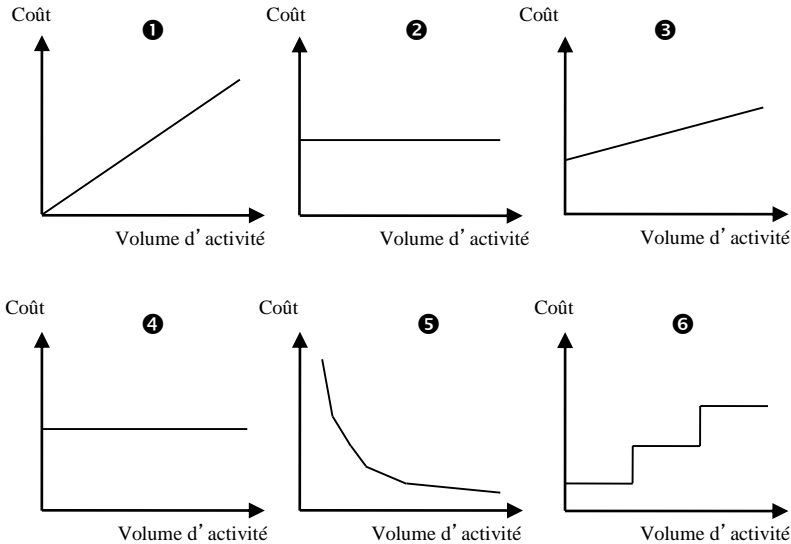
- Un coût fixe est un coût dont le montant total ne varie pas avec le volume d'activité de l'entreprise
- Le montant d'un coût fixe n'est souvent pertinent que pour une plage d'activité donnée (coût fixe par palier) et dans le cadre d'un horizon de temps précis



# Facteurs de saturation d'un palier d'un coût fixe

Étapes du cycle d'exploitation	Coûts fixes	Facteurs de saturation d'un palier
Approvisionnement	Loyer entrepôts	Quantités stockées
Production	Amortissement machines Salaires supervision Amortissement usine	Quantités produites
Commercialisation	Location véhicules commerciaux Salaires fixes des vendeurs	Quantités vendues Nombre de clients

# Les différents comportements d'un coût



1. Coût variable total

2. Coût variable  
unitaire

3. Coût semi-variable

4. Coût fixe total

5. Coût fixe unitaire

6. Coût fixe par palier

# Coût direct

---

- Un coût direct est un coût qui peut être affecté à un objet de coût immédiatement, c'est-à-dire sans calcul intermédiaire, et sans ambiguïté
- Le lien de causalité entre l'objet de coût et la consommation de ressources représentée par ce coût doit donc être incontestable
- La disparition de l'objet de coût doit entraîner la disparition de tout ses coûts directs



# Coût indirect

---

- Les coûts indirects sont ceux qui doivent faire l'objet d'un calcul intermédiaire de répartition (allocation) avant d'être affectés à un objet de coût
- La distinction direct/indirect est souvent subjective et dépend également de la finesse avec laquelle les coûts sont mesurés

# Le croisement des dimensions variable/fixe et direct/indirect

Lien de causalité	Coût direct	Coût indirect
Loi de variation		
<b>Coût variable</b>	Matières premières Main-d' œuvre directe Commissions sur ventes	Consommation d' énergie d' un atelier polyvalent Transport de plusieurs produits facturé au km
<b>Coût fixe</b>	Amortissement d' une machine monoproduit Campagne de publicité pour un nouveau produit	Salaires d' encadrement Amortissement d' une machine polyvalente Loyer d' un entrepôt

### **3. Les systèmes de coûts**

# Paramètres de conception d'un système de coût

---

- Langage utilisé
- Périmètre organisationnel considéré
- Mailles d'analyse et objets de coûts
- Règles de hiérarchisation et de déversement
- Bases d'allocation



# Architecture-type d'un système de coûts

*Périmètre organisationnel considéré*

