

Compta de gestion chapitre 2

→ # méthodes de calcul du coût de revient :

- coût complet
- direct costing
- direct costing évalué (coût semi-complet)
- imputation rationnelle

→ coût complet : introduit dans le calcul de revient TOUTES les charges directes et indirectes qu'elles soient fixes ou variables

direct costing : introduit dans le coût de revient uniquement les charges variables directes et indirectes

direct costing évalué : ... charges variables indirectes + directes et charges fixes directes

imputation rationnelle : ... charges variables ind. et dir. et charges fixes imputées (charges fixes \times $\frac{\text{taux d'activité}}{\text{activité réelle}} \times \text{activité totale}$)

La méthode des sections homogènes

6

⇒ c.f. schéma charges incorporables : analyse et répartition

↳ nombreuses méthodes de calcul du coût de revient :

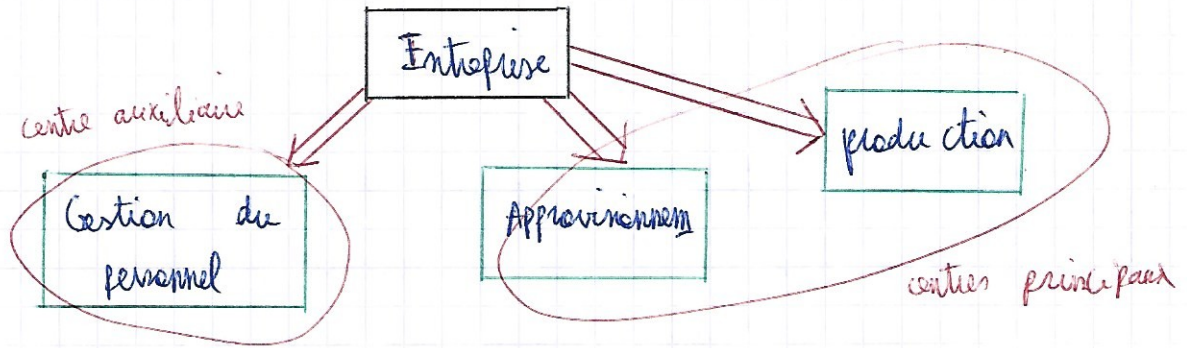
- sections homogènes (dev. en France, années 1930 par Rimailho et Cebos)
- méthode ABC

→ base sur deux éléments et principes suivants :

- traçabilité : distinction charges directes / indirectes par rapport à l'objet de coût mesuré
- découpage de l'organisation en entités organisationnelles appelées centres d'analyse.

→ objectif : calculer coût de revient complet des produits fabriqués
+ produire informat° nécessaire à assurer le contrôle des \neq centres d'analyse

Les centres d'analyse



→ centres d'analyse = ordre comptable de l'entreprise dans laquelle sont groupés, préalablement à leur imputation aux coûts des produits, les éléments de charges indirectes

→ peut correspondre à :

- une division fictive de l'entreprise : division équivalent n'est à une fonction (ex. : gestion du personnel)
- une division réelle de l'entreprise : service (ex. : l'atelier X)

↳ n'existe pas de découpage type en centres ou même idéal de centres.

Tout dépend de la NATURE de l'activité de l'entreprise, sa TAILLE et son ORGANISATION. (même trop faible de centres : analyse insuffisante)
(même trop grand : confusion dans docs. et calcul)

→ caractéristiques :

- responsable hiérarchique ayant une autorité sur les ressources du centre
- correspond à un ensemble d'activités de l'entreprise (cohérente du A de processus de production ⇒ jugé utile d'info comptable détaillée et précise)
- homogène du A de la consommation des ressources, (ou division en sous-centres appelés "sections")

8
↳ critère d'homogénéité - chaque type de ressource = consommé par chacun des centres de la m^{ême} proportion

→ centre principal = opérations de production à proprement dites et où l'on travaille sur les produits fabriqués par l'entreprise.
(coûts des centres = imputés aux coûts de produit)

centre auxiliaire = opérations de support à la fabrication
(coûts imputés à d'autres centres d'analyse)

↳ centre opérationnel = centre d'analyse dont l'activité peut être mesurée par une unité physique dite "unité d'œuvre".

→ centre de structure = centre d'analyse dont l'activité n'est pas mesurable par une unité physique. Répartition des coûts de centre = "taux de frais".

L'unité d'œuvre

9

= unité de mesure de l'activité d'un centre d'analyse

→ utilité : le coût d'un centre d'analyse peut être correctement imputé à d'autres centres d'analyse ou aux coûts des objets de coûts par des simples multiplications

→ formule :

$$\text{coût de l'unité d'œuvre} = \frac{\text{coût du centre d'analyse}}{\text{nbre d'unités d'œuvre du centre d'analyse}}$$

→ bien choisir l'unité d'œuvre :

- u.œ. doit bien exprimer l'acti. du centre sans le déformer
- u.œ. doit être corrélée au coût des ressources consommées par le centre.
- u.œ. doit être simple à calculer
- nbre d'u.œ. doit être facilement calculé

→ corrélation entre l'unité d'œuvre et le coût des ressources consommées par le centre peut également être étudiée à l'aide de la formule statistique du coeff de corrélation linéaire

$$r = \frac{\text{Cor}(X, Y)}{\sigma_x \cdot \sigma_y}$$

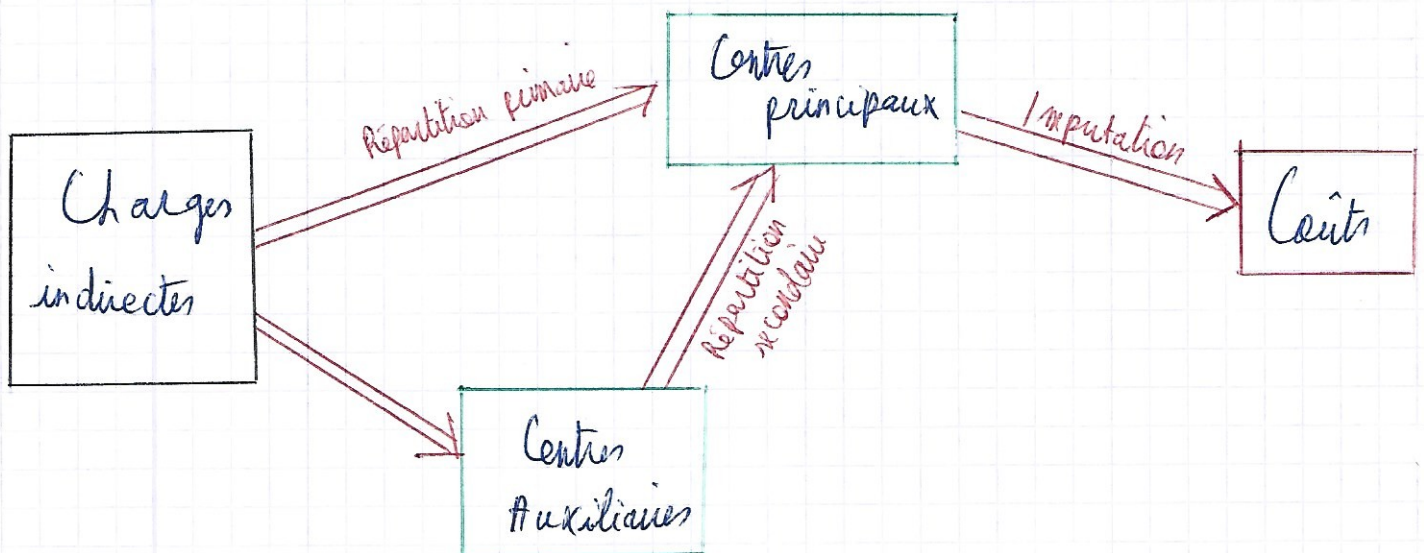
→ formule :

$$\text{Taux de frais} = \frac{\text{Coût du centre d'analyse}}{\text{Montant de répartition en €}}$$

La méthode des sections homogènes

→ 4 phases :

- traitement des charges directes
- répartition des charges indirectes entre centres d'analyse principaux et auxiliaires
- allocation du coût des centres auxiliaires aux centres principaux en fonction des services que ces derniers ont consommés
- imputation du coût des principaux aux produits fabriqués



→ méthode :

• répartition primaire = attribution des charges indirectes aux centres principaux ou auxiliaires

⇒ affectation : on dispose de moyens de mesure des consommations de charges en nature pour chaque centre

⇒ répartition : on dispose de clés de répartition

• répartition secondaire = répartition des prestations des centres auxiliaires entre les centres principaux

→ limites : difficultés à choisir :

- les sections homogènes
- les unités d'œuvre
- les clés de répartition