

La prise en compte des stocks

- un produit vendu en décembre peut très bien avoir été fabriqué en novembre à partir de matières achetées en octobre. Dans ce cas, il faut donc imputer au coût des produits vendus, non pas la totalité des charges du mois de décembre, mais :
 - les coûts d'approvisionnement d'octobre
 - les coûts de fabrication de novembre
 - les coûts de distribution de décembre
- Les charges de fabrication et d'approvisionnement de décembre seront, quant à elles, incorporées dans le coût des stocks de fin de période.

La prise en compte des stocks

- le calcul du coût de revient nécessite de respecter la hiérarchie des coûts et de calculer successivement :
- le coût d'achat des matières **achetées** = prix d'achat + coûts d'approvisionnement de la période
- le coût de production des produits **fabriqués** = coût d'achat des matières **consommées** + coûts de fabrication de la période
- le coût de revient des produits **vendus** = coût de production des produits **vendus** + coûts de distribution de la période

Prise en compte des stocks

- Pour passer du coût des matières achetées au coût des matières consommées, on utilise les comptes de stock de matière première :

stock initial + coût des matières achetées = coût des matières consommées + stock final

- De la même façon, pour les produits finis on a :

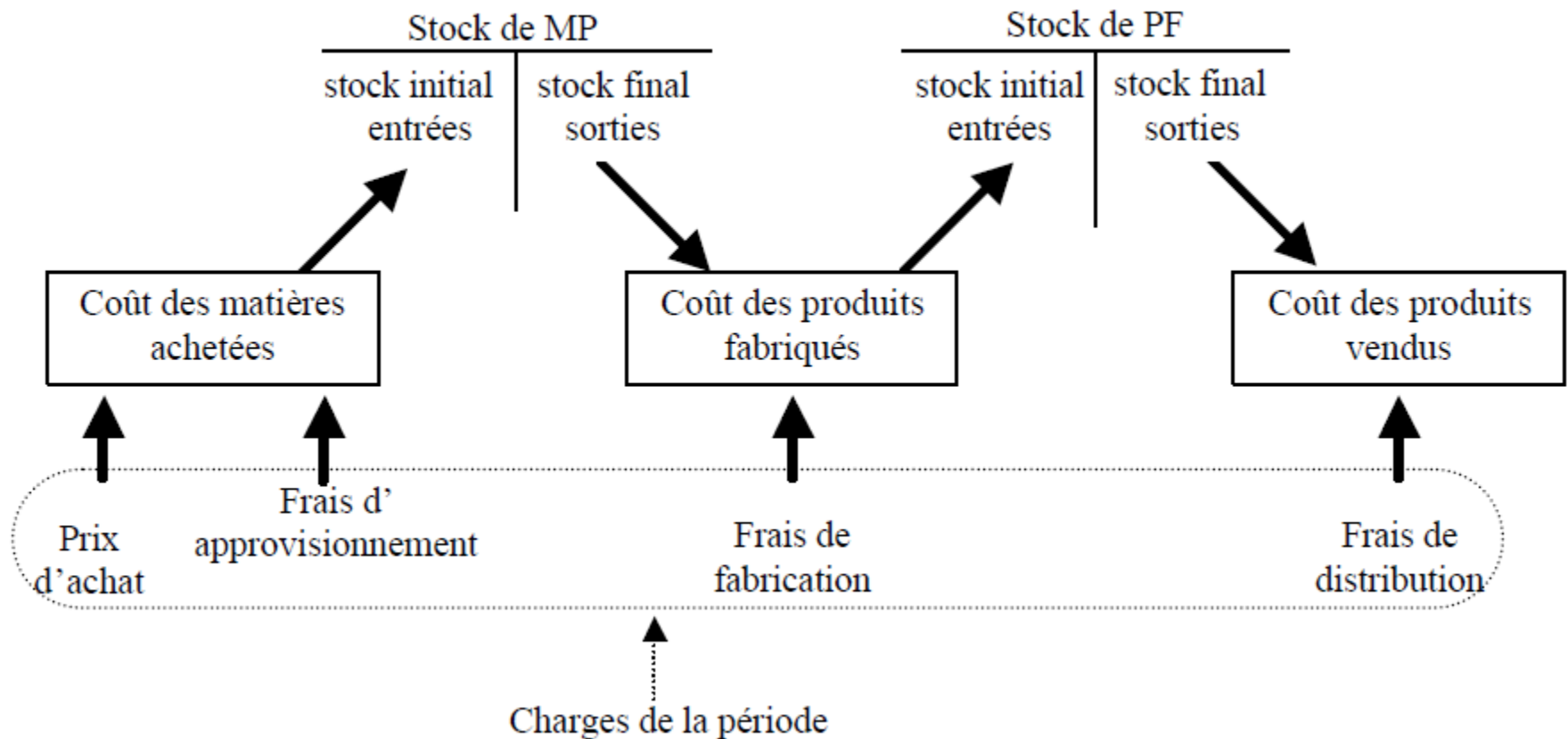
stock initial + coût des produits finis fabriqués = coût des produits vendus + stock final

La valorisation des mouvements de stock peut se faire selon les méthodes CUMP, PEPS, DEPS

La prise en compte des stocks

- A chaque étape, les calculs s'effectuent de façon classique:
- imputation directe des charges directes : prix d'achat pour le coût d'approvisionnement, MOD pour le coût de fabrication, etc ...
- utilisation d'une clé de répartition pour les charges indirectes : approvisionnement, fabrication, distribution, administration,

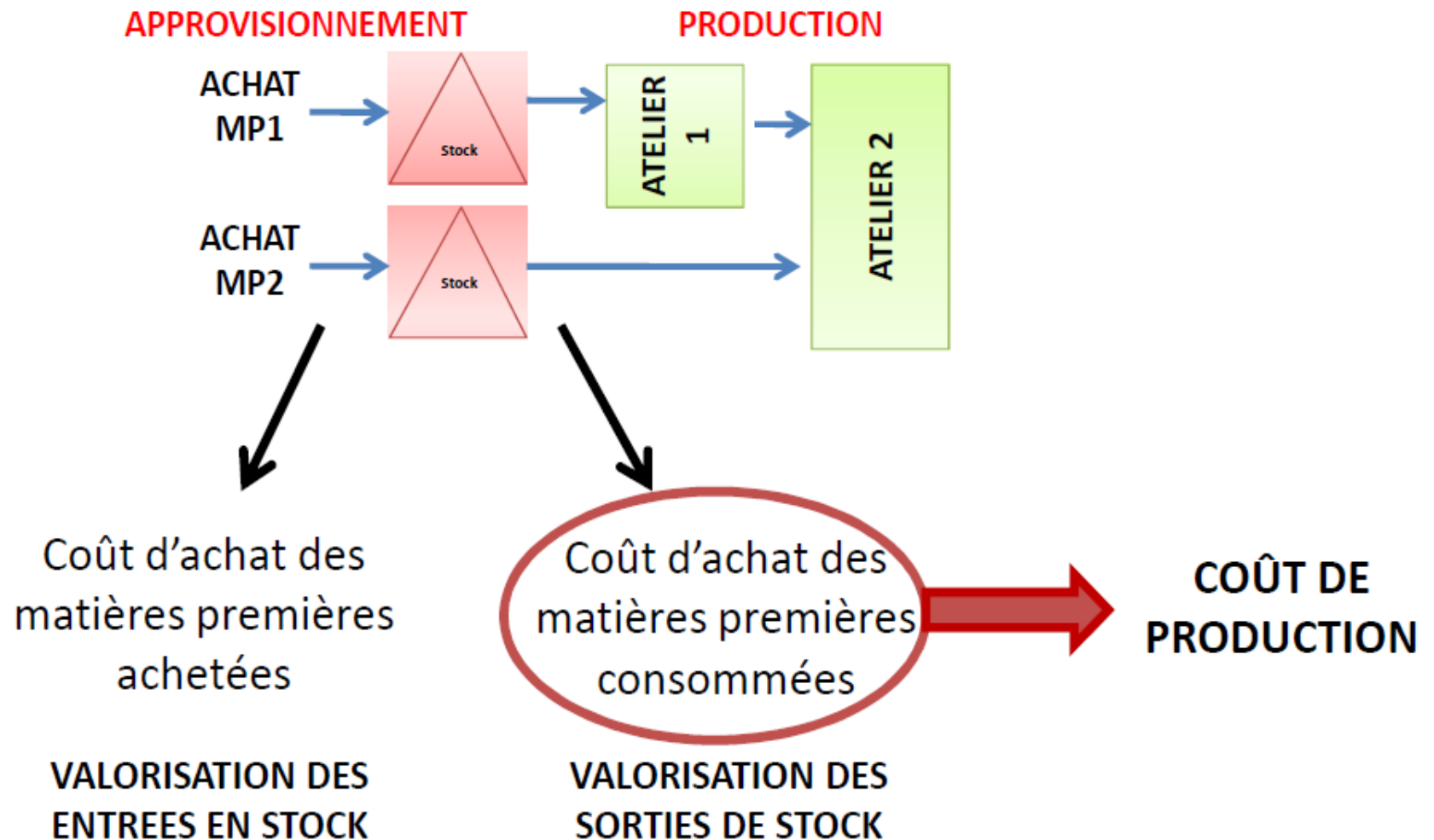
La prise en compte des stocks



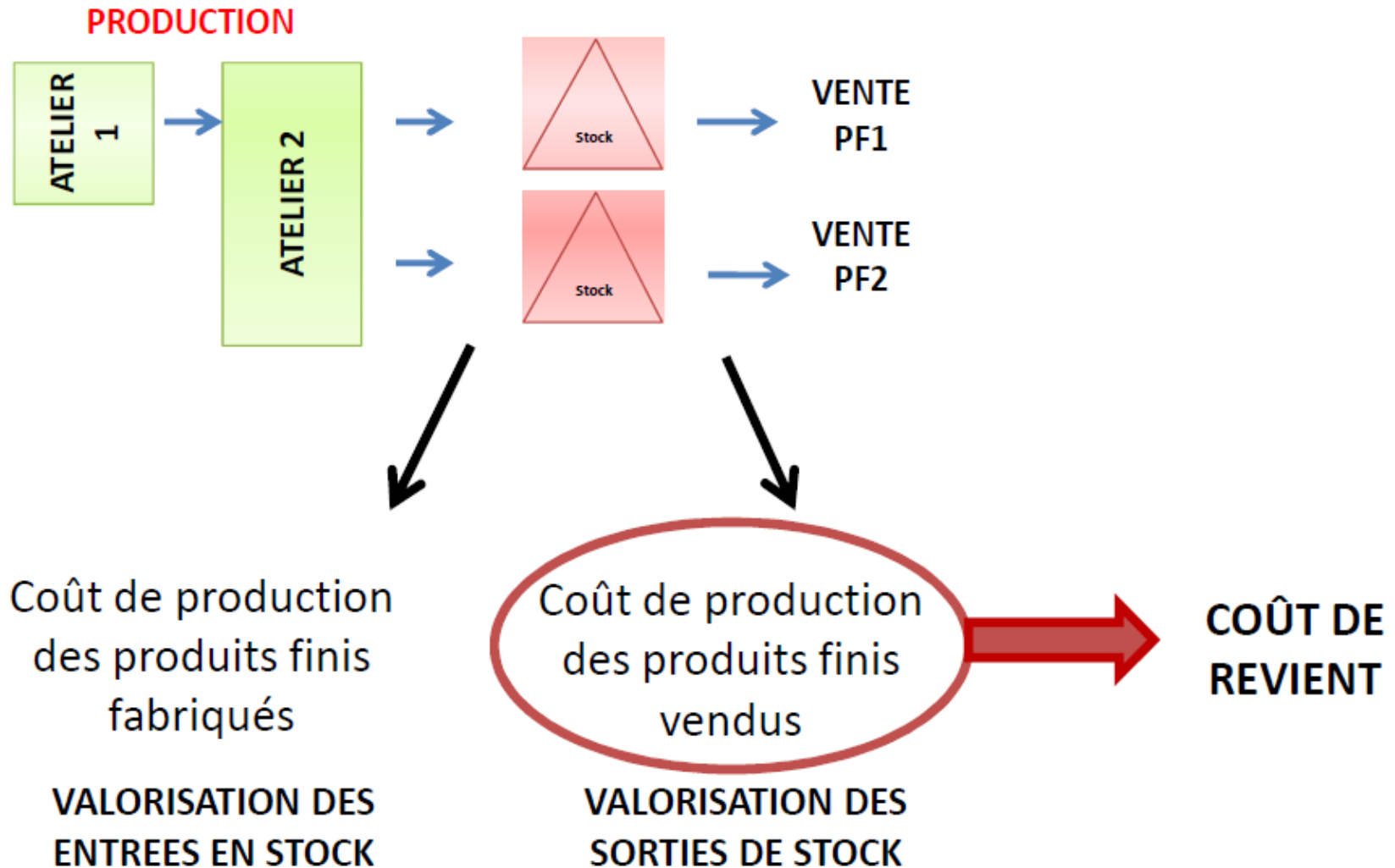
La prise en compte des stocks

- Les stocks sont présents à tous les stades du processus de fabrication.
- La tenue des comptes de stocks en comptabilité de gestion permet le **suivi des quantités** et la **valorisation des stocks**.

La prise en compte des stocks



La prise en compte des stocks



La prise en compte des stocks

STOCK INITIAL	SORTIES DE STOCK Valorisées selon la méthode d'évaluation choisie
ENTREES EN STOCK Évaluées au coût d'achat ou au coût de production	STOCK FINAL

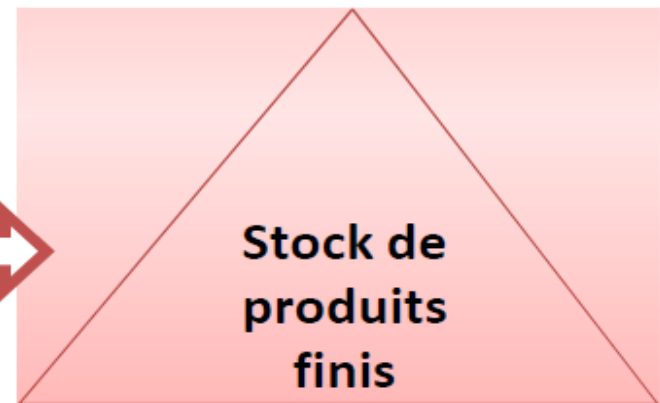
$$\text{STOCK FINAL} = \text{STOCK INITIAL} + \text{ENTREES EN STOCK} - \text{SORTIES DE STOCK}$$

La prise en compte des stocks

ENTREES EN
STOCK
VALORISEES AU
COÛT D'ACHAT



ENTREES EN
STOCK
VALORISEES AU
**COÛT DE
PRODUCTION**



La prise en compte des stocks

- Méthode du premier entré premier sorti (PEPS) ou First In First Out (FIFO) ou méthode de l'épuisement des stocks
 - La valeur des sorties est calculée comme si les lots entrés les premiers étaient sortis les premiers également.
 - Cette méthode est souvent utilisée par les entreprises qui utilisent des matières périssables.

La prise en compte des stocks

	Qté	CU	Montant		Qté	CU	Montant
Stock initial	100	0,70	70,00	Sorties (Ventes de la Période)	1	0,70	0,70
Entrées (Achats de la Période)	50	0,80	40,00	Coût d'achat des marchandises vendues			
Coût d'achat des marchandises achetées				Stock final	99	0,70	69,30
					50	0,80	40,00

La prise en compte des stocks

	Qté	CU	Montant		Qté	CU	Montant
Stock initial	100	0,70	70,00	Sorties (Ventes de la Période)	100	0,70	70,00
					20	0,80	16,00
Entrées (Achats de la Période)	50	0,80	40,00	Coût d'achat des marchandises vendues			
Coût d'achat des marchandises achetées				Stock final	30	0,80	24,00

La prise en compte des stocks

- Le coût moyen pondéré est alors calculé après chaque entrée sans attendre la fin de la période.

- Stock en valeur (après entrée)=
CUMP (après une entrée)

Stock en quantités (après entrée)

La prise en compte des stocks

	Qté	CU	Montant		Qté	CU	Montant
Stock initial	50	5,00	250,00	Sorties	7	4,667	32,67
				Coût d'achat des marchandises vendues			
Entrées	100	4,50	450,00	Stock final	143	4,667	667,33
Coût d'achat des marchandises achetées							
Totaux	150	4,667	700,00	Totaux	150	4,667	700,00



$$\text{CUMP} = \frac{\text{SI en valeur} + \text{Entrées en valeur}}{\text{SI en quantités} + \text{Entrées en quantités}} = \frac{700}{150}$$

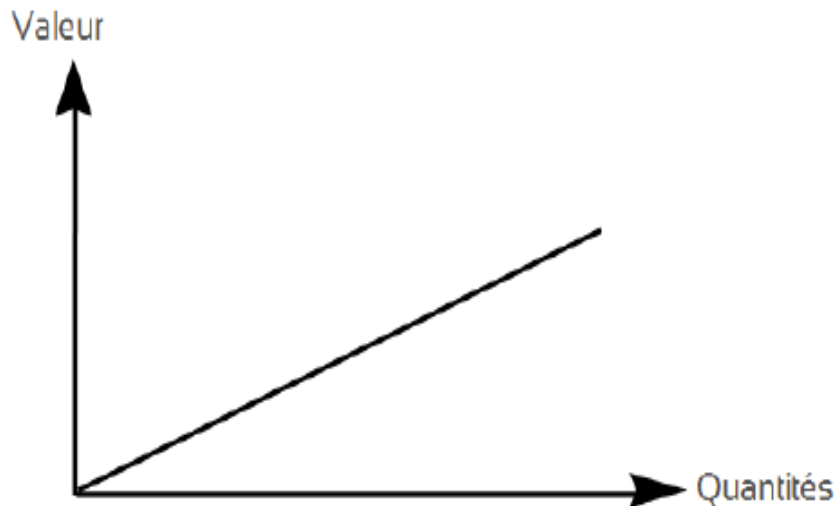
La prise en compte des stocks

- D'autres méthodes de valorisation des sorties de stock existent :
 - dernier entré, premier sorti, DEPS (LIFO, Last In First Out) : les lots les plus récents sont épuisés en priorité.
 - Coût de remplacement, etc.

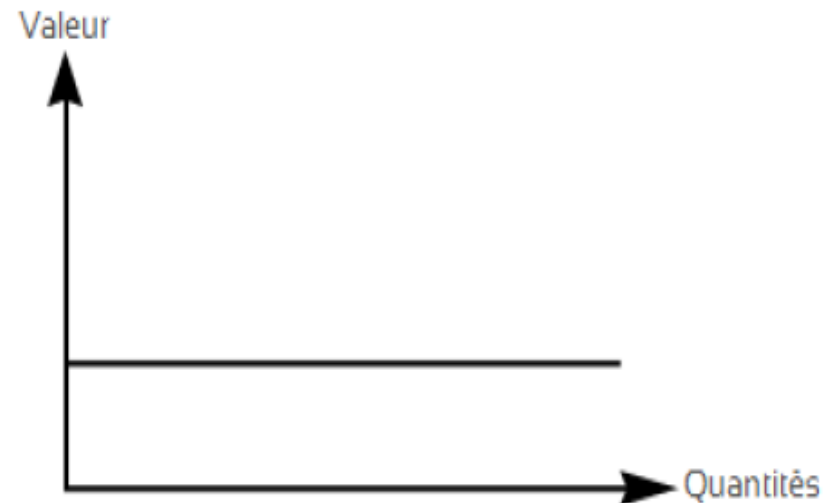
La méthode du coût variable direct

	Charges Variables	Charges Fixes
Charges Directes	Matières Premières Main d'œuvre directe	Amortissement
Charges Indirectes	Energie	Amortissement Loyers Frais Administratifs

La méthode du coût variable direct



Coût Variable Global



Coût Fixe Global

La méthode du coût variable direct

- Une marge est une différence entre un chiffre d'affaire et un coût global
- Marge sur coût variable=
Chiffres d'affaire- Charges variables
- La marge sur coût variable représente ce qu'il reste une fois les charges variables couverts.

La méthode du coût variable direct

- La marge sur coût variable globale de l'entreprise doit couvrir toutes les charges fixes pour que l'entreprise commence à gagner de l'argent.
- $\text{Résultat} = \text{marge sur coûts variables} - \text{charges fixes}$
- Quand la marge sur coûts variables est égale aux charges fixes, l'entreprise commence à gagner de l'argent : c'est le **Seuil de rentabilité**, ou de **point mort**.

Seuil de rentabilité

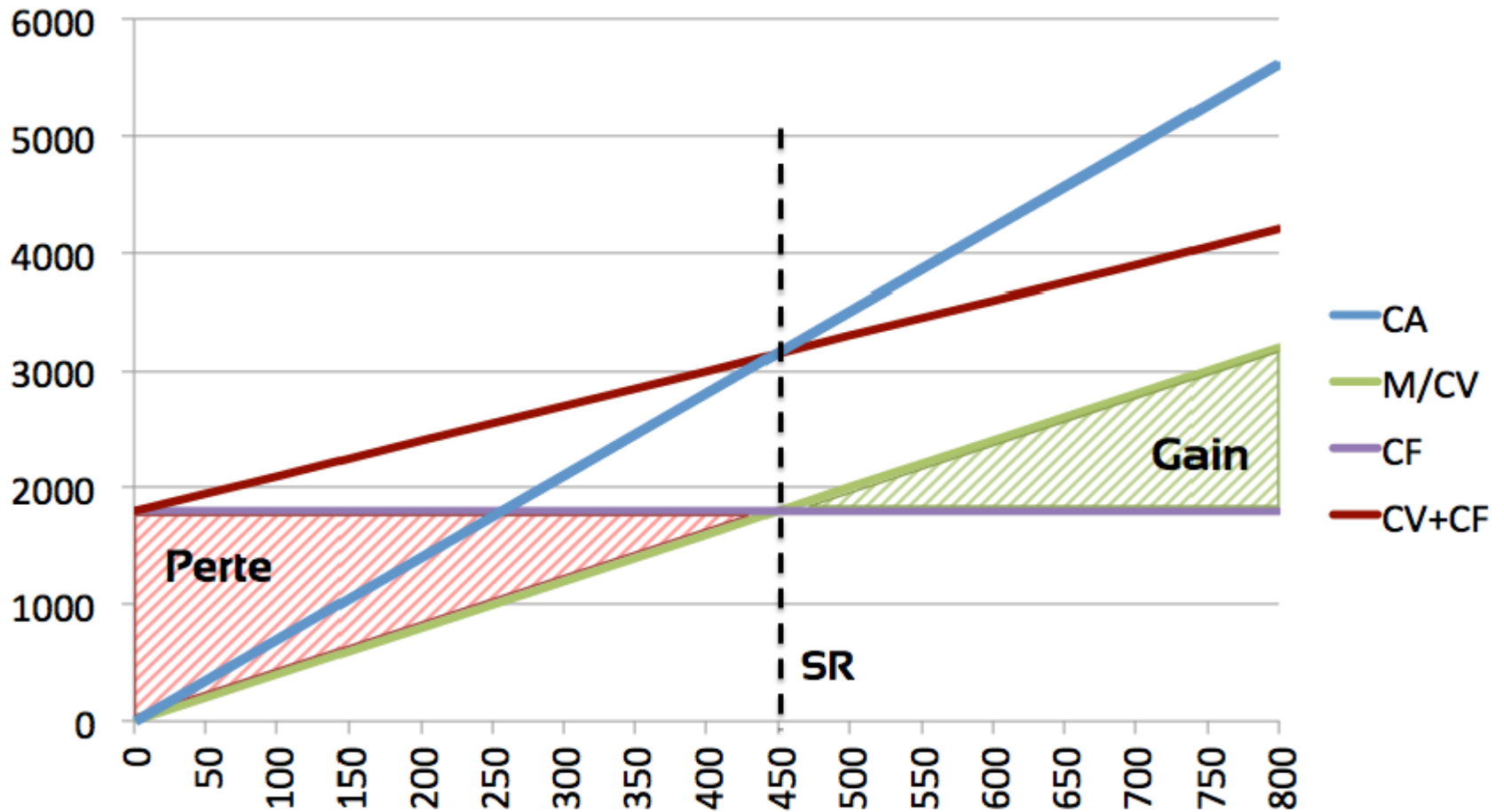
- **Seuil de rentabilité en quantité:** quantités qui doivent être vendues pour que le résultat soit égal à 0.

$$SR_Q = \text{Charges Fixes} / \text{Marge sur Coût Variable}$$

- **Seuil de rentabilité en CA:** Chiffre d'affaires qui devra être atteint pour que le résultat soit égal à 0

$$SR_{CA} = (\text{Charges Fixes} / \text{Marge sur Coût variable}) * \text{prix}$$

La méthode du coût variable direct



Méthode ABC

- La méthode Activity Based Costing (ABC) se caractérise par :
 - l'abandon de la référence au produit pour privilégier la référence à l'activité,
 - la réduction de la place consacrée à la fonction production,
 - la prise en compte de la valeur créée par certaines activités.

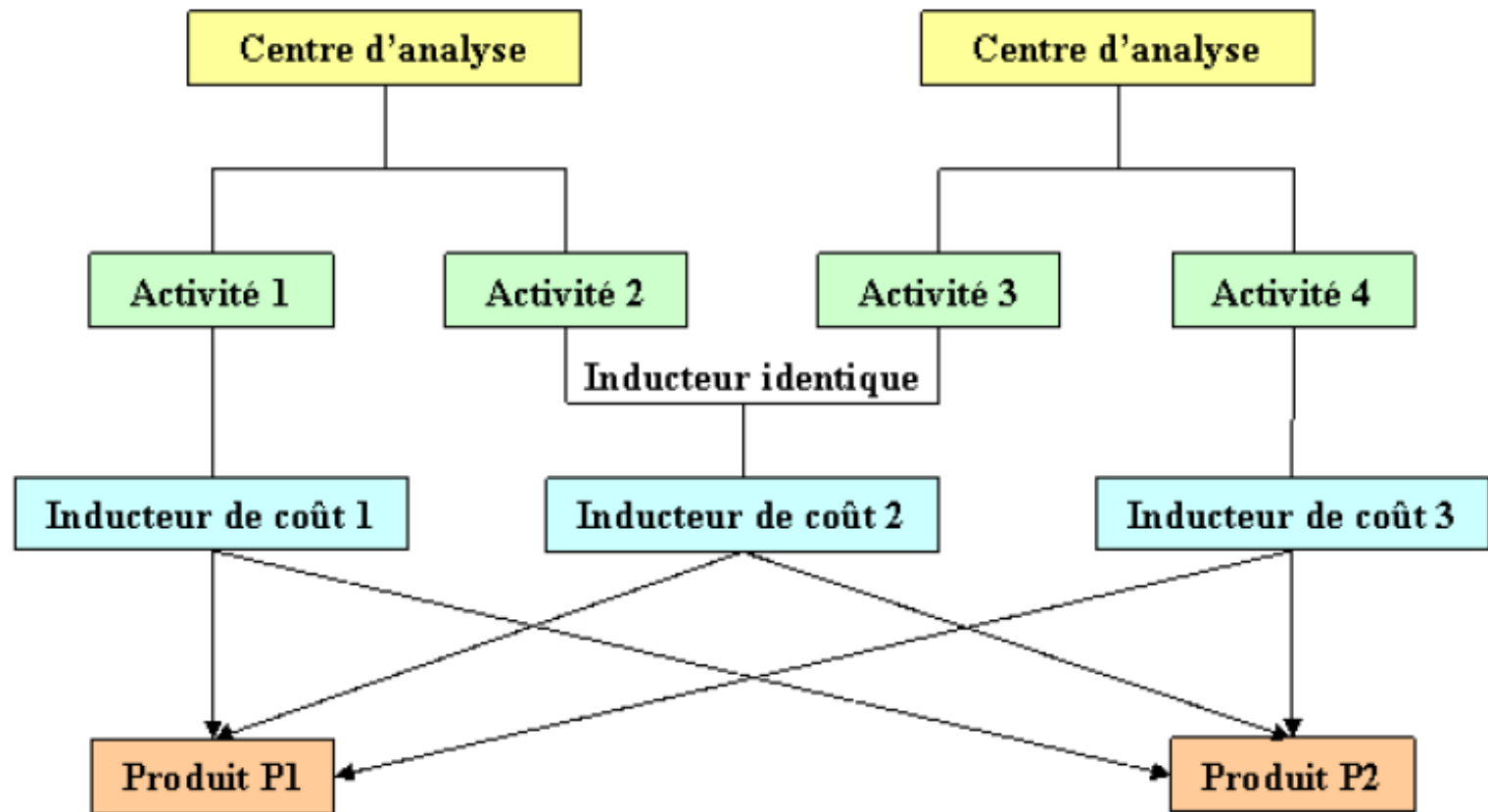
Méthode ABC

- La méthode ABC se concentre sur les ***coûts des activités*** qui seront affectés aux coûts des produits fabriqués et vendus.
- Une ***activité*** se définit comme un ***ensemble de tâches élémentaires***.
- L'***inducteur*** est l'***unité de mesure de l'activité***.
- Un ***processus*** est un ***ensemble d'activités*** nécessaires pour fournir un produit ou un service.

Méthode ABC

- Le coût d'une activité quelconque peut ainsi, être constitué des coûts relatifs aux tâches suivantes :
Commande + Fabrication + Facturation + Expédition + Maintenance
- Selon la méthode ABC on considère que :
 - *les produits ou les services consomment des activités,*
 - *les activités consomment des ressources* (matérielles, humaines, financières).

Méthode ABC



Méthode ABC

- La méthode ABC commence par décomposer les coûts des centres existants en activités,
- Puis repérer les unités d'activité dites "**inducteurs de coûts**", qui peuvent être classé en :
 - **inducteurs de volume** : heures-machine, heure de main d'oeuvre, kilogramme de matière première, etc...
 - **inducteurs d'organisation ou de gestion** : nombre de séries fabriquées, nombre de commandes passées, nombre de livraisons, etc...
 - **inducteurs de produits ou de services** : nombre de références, nombre de fournisseurs, nombre de clients, etc...
 - **inducteurs caractéristiques de l'entreprise** : superficie, chiffre d'affaires, etc...

Méthode ABC

- Les **inducteurs de coûts** peuvent être communs à plusieurs activités : **inducteurs de coûts transversaux ou inducteurs d'activités**.
- Les activités ayant le même inducteur sont regroupées en "**centre de regroupement**".
- Pour chaque centre, il s'agit de calculer les **coûts unitaires de ces inducteurs** en divisant le coût total par le nombre d'inducteurs.
- Les charges indirectes seront ensuite imputées aux coûts de revient des produits et des services à partir des coûts des inducteurs.

Méthode ABC

- Le coût de revient du produits comprend :
- Les **charges directes** :
 - les coûts des matières premières, des composants,
 - les coûts de la main d'œuvre directe.
- Les **charges indirectes** :
 - les *coûts des inducteurs* pour les différentes activités réalisées.

Application: ABC/coûts complets

- La société SA fabrique deux produits X et Y dans un atelier unique. Les données du mois de septembre sont les suivantes :
 - Production 1000 produits X et 1000 produits Y
 - Coûts des matières premières est de 50dhs par unité produite
 - Toutes les autres charges sont indirectes et s'élèvent à 150000dhs
 - Prix de vente unitaire 100dhs pour X et 170dhs pour Y.
- Sachant que les charges indirectes sont réparties en temps d'usinage qui est de 6min de MO pour le produit X et de 30 min pour Y,
- Calculer le résultat par produit et le résultat global de l'entreprise

Application: ABC/coûts complets

- Tableau de répartition des charges indirectes

Charges indirectes	150 000
Unité d'oeuvre	Heures de MO
Nombre d'unités d'oeuvre $((1000 * 6) + (1000 * 30)) / 60$	600
Coût de l'unité d'oeuvre	250

Application: ABC/coûts complets

- Coût de revient et résultats analytiques

	X	Y
Matières	50	50
Charges indirectes	$250 \times 6 / 60 = 25$	$250 \times 30 / 60 = 125$
Coût de revient	75	175
Prix de vente	100	170
Résultat analytique	25	-5

- Résultat global = $25 \times 1000 - (5 \times 1000) = 20\,000$ dhs

Application: ABC/coûts complets

- Une analyse du centre atelier permet de constater qu'il existe deux activités différentes:
 - Une activité à caractère manuelle où interviennent des opérateurs qualifiés. Le coût a été évalué à 60 000dhs.
 - Une activité automatisée dont le coût a été évalué à 90 000 dhs.
 - Les temps de passage sur machine sont de 10min pour X et 2 min pour Y
 - L'inducteur de coût de l'activité manuelle est l'heure de MO directe
 - L'inducteur de coût de l'activité automatisée est l'heure machine.

Application: ABC/coûts complets

- Comptabilité par activité

	Activité manuelle	Activité automatisée
Coût de l'activité	60 000	90 000
Inducteur	Heure de MO	Heure machine
Volume de l'inducteur	600 (<i>cf tableau précédent</i>)	$((1000*10)+(1000*2))/60 = 200$
Coût de l'inducteur	100	450

Application: ABC/coûts complets

	X	Y
Matières	50	50
Charges indirectes		
Inducteur H de MO	$100 * 6/60 = 10$	$100*30/60= 50$
Inducteur H Machine	$450*10/60 = 75$	$450*2/60= 15$
Coût de revient	135	115
Prix de vente	100	170
Résultat analytique	-35	55

Résultat global = $(- 35*1000) + (55*1000) = 20\ 000$ dhs