

# INITIATION À LA COMPTABILITÉ DE GESTION, LE CALCUL DES COÛTS

## CHAPITRE 2

# I. QUE SONT LES COÛTS ?

## A. EXERCICE INTRODUCTIF

M. Dupont envisage de créer une entreprise pour fabriquer et commercialiser le nouveau produit qu'il a inventé. Nous nommerons ce produit: A.

Il cherche à estimer le coût de revient de ce produit.

Pour cela il vous fournit les estimations suivantes:

- matières premières et fournitures nécessaires à la fabrication d'un produit A: 45 €.
- électricité consommée: 5 € par produit pour le fonctionnement des machines et 500 € d'abonnement mensuel.
- amortissement des machines: 20 000 € par mois.
- salaire des ouvriers: 20 ouvriers à 1 600 € par mois chacun pour 135h.
- salaire du personnel administratif: 6 000 € par mois.
- salaire du commercial: 1 600 € par mois et 1 euro par produit vendu.

Remarque: ces estimations sont valables pour une production mensuelle maximale de 1200 produits, pour produire une quantité supérieure il faudrait acheter d'autres machines et embaucher de nouveaux ouvriers.

# A. EXERCICE INTRODUCTIF (SUITE)

Questions: On appelle coût de revient d'un produit la valeur monétaire des ressources consommées pour le réaliser.

- ① Quel est le coût de revient d'un produit A si on décide d'en fabriquer 1 000 par mois?
- ② Le coût de revient d'un produit A est-il différent si on en produit désormais 1 200 par mois?
- ③ Sur la base des réponses apportées aux questions 1 et 2, et en tenant compte de la remarque de l'énoncé, tenter de définir les notions de coûts variables et de coûts fixes.
- ④ La technologie utilisée pour fabriquer ce produit A peut être utilisée pour fabriquer un autre produit que nous nommerons produit B. La fabrication de celui-ci nécessite: 35 € de matières premières et fournitures par produit, et une consommation d'électricité de 3 € par produit. Le produit B étant commercialisé sur un tout autre marché, il faut embaucher un nouveau commercial (conditions de rémunération identiques au 1<sup>er</sup>). Quel problème se pose alors pour le calcul du coût de revient de chaque produit? Pourrait-on tenter de distinguer deux types de coûts : les coûts directs et les coûts indirects?
- ⑤ A l'aide d'un tableau à double entrées classer les différents éléments du coût de revient de ces deux produits en fonction de leur caractère : variable ou fixe, direct ou indirect.

## B. DÉFINITIONS À RETENIR

- Coût **de revient** d'un produit : valeur monétaire des ressources consommées pour le réaliser.
- Coûts **directs** : charges causées au 1er degré et sans ambiguïté par l'existence d'un produit.
- Coûts **indirects** : ressources consommées pour mettre en place l'environnement de production sans que celles-ci soient liées à un produit plus qu'un autre.
- Coûts **fixes** : charges dont le montant est indépendant de l'activité dans le cadre d'une structure donnée. Ces charges sont également appelées charges de structure (CF)
- Coûts **variables** : charges dont le montant varie proportionnellement à l'activité (CV, cvu).

## EXEMPLES : COÛTS VARIABLES / COÛTS FIXES COÛTS DIRECTS / COÛTS INDIRECTS

	Coûts variables	Coûts fixes
Coûts directs	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Main d'œuvre payée aux pièces</li> <li>- Matières premières</li> <li>- Emballage</li> <li>- Commission aux vendeurs</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Main d'œuvre mensualisée</li> <li>- Amortissement d'un équipement mono-produit</li> <li>- Salaire d'un chef de produit</li> </ul>
Coûts indirects	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Energie</li> <li>- Fourniture</li> <li>- Petit outillage</li> <li>- Communications téléphoniques de commerciaux</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Salaires de l'administration</li> <li>- Charges financières</li> <li>- Amortissement de machines non dédiées, des bâtiments de production</li> </ul>