

CONTRÔLE DE GESTION

MANAL YOUB

Chapitre I : Les outils du calcul des coûts

Introduction

1. Définition d'une charge:

« Une charge est définie comme l'expression monétaire des sommes ou valeurs versées ou à verser en contre partie de marchandises, de travaux ou de prestations »

(Ex: les salaires, les frais du transport...)

❑ **Les charges directes**

Les charges directes sont des charges propres à un seul coût.

Elles sont affectées directement aux coûts, sans calculs

Intermédiaires.

(Ex: Matières premières consommées pour la fabrication d'un produit, le salaire d'un ouvrier qui ne travaille que dans un atelier...)

❑ **Les charges indirectes**

les charges indirectes concernent plusieurs coûts.

Leur traitement nécessite une répartition préalable avant qu'elles soient imputées aux coûts d'un produit ou d'un objet de coût déterminé. (Ex: les loyers, la consommation globale d'électricité, les communications téléphoniques...)

❑ Les charges variables

Les charges variables ou opérationnelles évoluent **proportionnellement** au niveau d'activité; c'est le cas des achats consommés, des frais de transports, de certaines charges de personnel.

❑ **Les charges fixes**

Les charges fixes ou de structure sont indépendantes du niveau d'activité tant que la structure n'évolue pas. Elles varient par paliers. Il s'agit essentiellement des dotations aux amortissement des loyers, des assurances, des salaires...

❑ **Les charges semi-variables**

Les charges semi-variables ou mixtes comportent une partie fixe et une partie variable. Elles varient en fonction du niveau d'activité de l'entreprise mais sans proportionnalité; c'est le cas notamment des salaires des commerciaux, des dépenses téléphoniques...

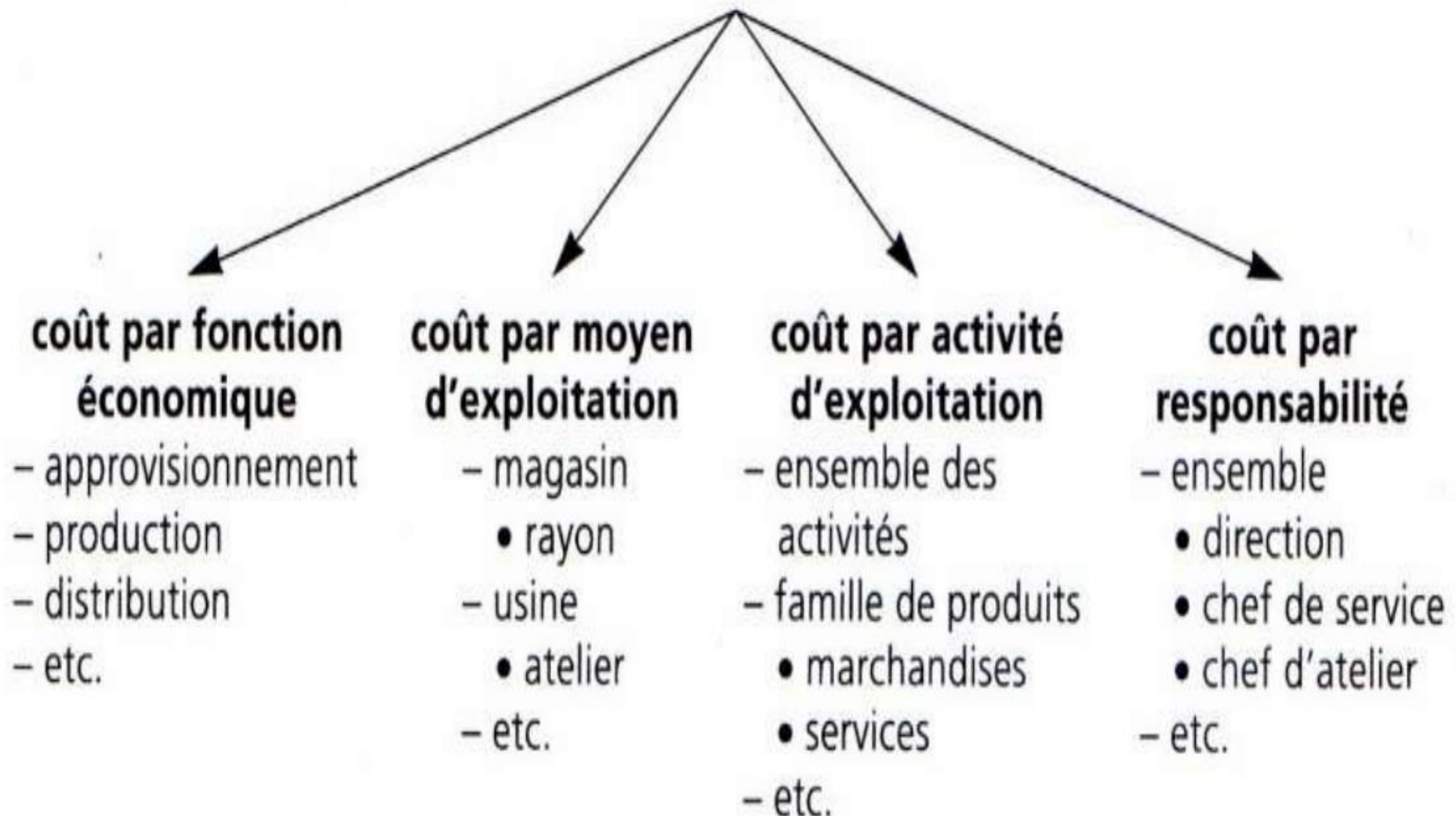
2. Définition de la notion de coûts

- ❑ « Un coût est défini comme la somme des charges relatives à un élément défini au sein du réseau comptable ».
- ❑ Cet élément peut être un produit, une opération ou une activité. (Ex: le coût de production d'un bien est l'ensemble des frais engagés pour fabriquer ce bien: matières consommées, frais de main d'œuvre, énergie...)
- ❑ Le choix des coûts à calculer se fait en fonction des activités de l'entreprise, de sa structure et de ses impératifs de gestion.

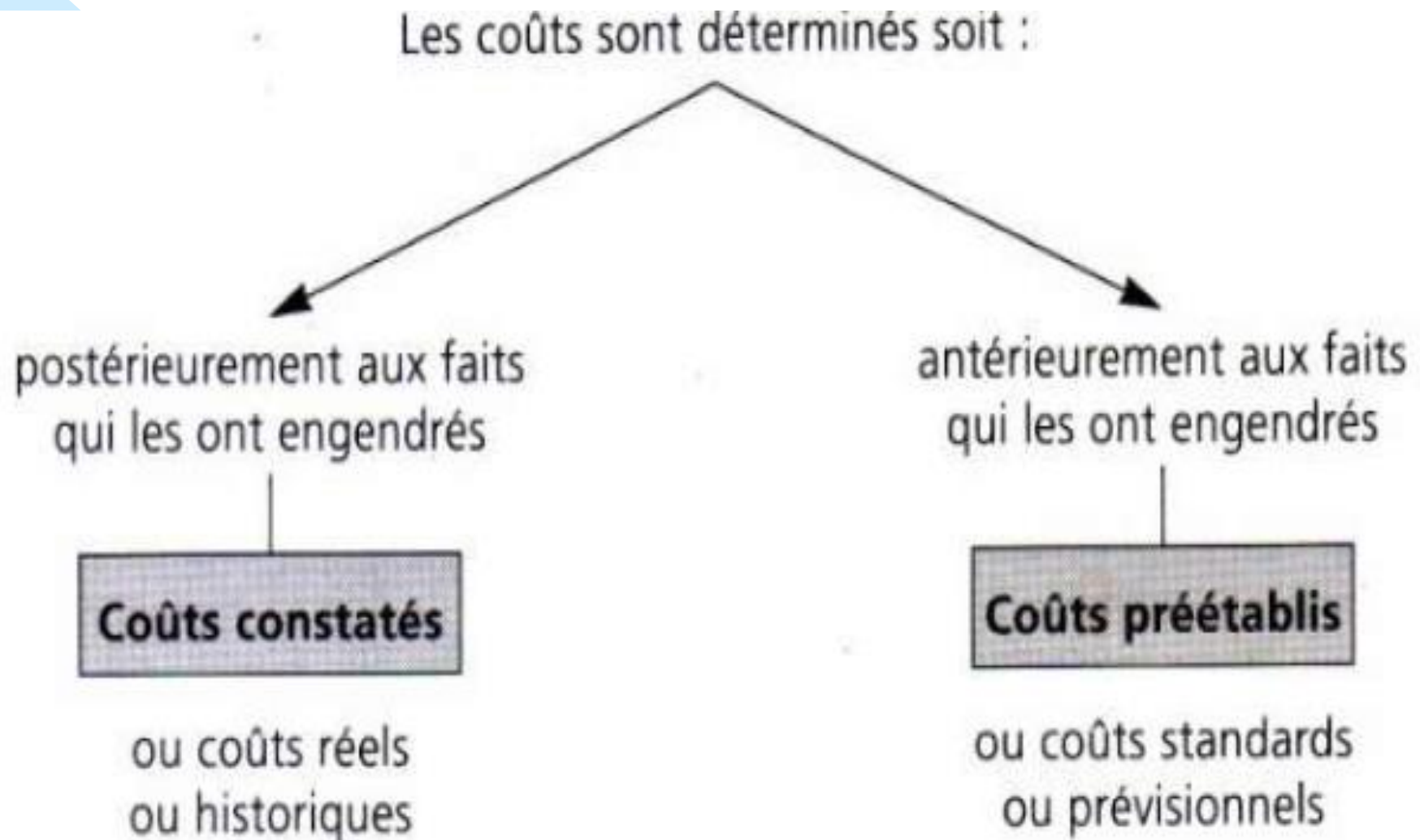
Un coût se caractérise par trois éléments :

a) Le champ d'application

Le calcul des coûts doit s'adapter
à l'organisation de l'entreprise et à son activité



b) Le moment de calcul



c) Le contenu

Les coûts sont calculés, pour une période déterminée, en incorporant soit :

toutes les charges
de la comptabilité générale

COÛTS COMPLETS

**coûts complets
traditionnels**

sans ajustement
ou ajout.

**coûts complets
économiques**

avec ajustement ou
ajout, pour une
meilleure analyse
économique.

une partie des charges
de la comptabilité générale

COÛTS PARTIELS

**coûts
variables**

prise en compte des
seules charges qui
varient avec
la production ou
la vente.
Les charges fixes
sont exclues.

**coût
direct**

prise en compte des
charges variables et
fixes propres au
produit, calculées
directement.

	Variables	Fixes
Directes		
Indirectes		

	Variables	Fixes
Directes		
Indirectes		

	Variables	Fixes
Directes		
Indirectes		

Coût variable

Coût spécifique

Coût complet

Coûts partiels