

COMPTABILITE ANALYTIQUE

MANAL YOUB

Partie I: La méthode des coûts complets

MANAL YOUB

- ❑ Le coût complet représente le coût constitué par la totalité des charges qui peut lui être rapportées par tout traitement analytique approprié : affectation, répartition, imputation ;
- ❑ La méthode des coûts complets est traditionnellement la méthode de référence de la comptabilité analytique ; Elle permet ainsi de connaître le coût de revient de la marchandise produite ou du service réalisé afin de définir son prix de vente.
- ❑ Comparer le coût de revient de chaque objet de coût à son prix de vente permet de dégager son résultat et apprécier sa rentabilité,
- ❑ La méthode des coûts complets tient compte de deux types de charge pour fixer le prix de revient d'un produit ou d'un service : **les charges directes** et **les charges indirectes**.

❖ **Les charges directes:**

Ce sont des charges affectées directement à un coût déterminé sans calcul préalable.

Elles concernent un seul coût, un seul produit, une seule activité,

Les charges directes comprennent essentiellement:

- les achats des matières premières concernant le coût d'achat;
- les charges de main d'œuvre directe (MOD) concernant le coût de production.

Exemples :

- La consommation de matières premières est affectée au coût de production du produit auquel elle a été incorporée (bons de sortie du stock)
- Le prix de transport d'une fourniture peut être affecté au coût d'acquisition de cette fourniture
- Le salaire d'un ouvrier ayant travaillé en poste fixe sur la chaîne de montage des moteurs est affecté au coût de production des moteurs
- Le prix payé pour une campagne de publicité en faveur d'un produit donné est affecté au coût de distribution de ce produit

❖ Les charges indirectes:

Ce sont des charges qui concernent plusieurs coûts et qui doivent être réparties entre les différentes sections de l'entreprise avant d'être imputées aux différents coûts.

Les charges indirectes comprennent:

- Les autres charges externes;
- les impôts et taxes;
- les dotations d'exploitation;
- Une partie des charges de personnel;
- Les charges financières.

Exemples :

- La consommation d'électricité pour l'éclairage des différents bureaux (achat, production et distribution) donnée par un compteur unique est répartie entre ces bureaux. Cette consommation constitue une charge indirecte qui peut être affectée au coût d'achat, au coût de production et au coût de distribution).
- Le salaire de l'ouvrier qui travaille le matin dans la section atelier A et l'après-midi dans l'atelier B ;
- Les loyers versés, les primes d'assurance, les amortissements d'un atelier fabriquant plusieurs produits...

Remarque importante :

Une distinction doit être opérée entre les expressions « affectation » et « imputation » :

- **L'affectation** correspond à une répartition des charges sans calcul intermédiaire ;
- **L'imputation** correspond à une répartition des charges avec un calcul intermédiaire.

