

**LE CALCUL DES COÛTS COMPLETS  
DANS UNE ENTREPRISE INDUSTRIELLE**

## METHODOLOGIE :

### ETAPE 1 : DISTINGUER LES CHARGES DIRECTES ET INDIRECTES

**CHARGE DIRECTE** = charge qui concerne un seul produit et qui peut donc être imputée directement au calcul du coût de ce produit.

**CHARGE INDIRECTE** = charge concernant plusieurs produits et qui doit donc être répartie entre ces produits en fonction de critères pertinents (ces clés de répartition s'appellent des **UNITES D'OEUVRE**).

### ETAPE 2 : ELABORER LE TABLEAU DE REPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

**CENTRES AUXILIAIRES** = centres regroupant des fonctions communes à plusieurs activités et dont le coût devra donc être réparti entre les autres centres utilisateurs.

**CENTRES PRINCIPAUX** = centres dont les coûts seront affectés au coût des produits.

- Les centres d'approvisionnement seront affectés au coût d'achat des matières premières
- Les centres de fabrication seront affectés au coût de production des produits fabriqués
- Les centres de distribution seront affectés au coût de revient des produits vendus

	CENTRES AUXILIAIRES		CENTRES PRINCIPAUX			
	Entretien	Administrat.	Appro	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Totaux après répartition I <sup>aire</sup>	La <b>REPARTITION PRIMAIRE</b> donne les montants relevés dans la comptabilité générale pour chacun des centres.					
Répartition secondaire : - centre entretien - centre administration	La <b>REPARTITION SECONDAIRE</b> consiste à répartir les centres auxiliaires dans les centres principaux.					
Totaux après répartition II <sup>aire</sup>						
Unité d'œuvre	<b>UNITE D'ŒUVRE</b> = unité de mesure de l'activité d'un centre d'analyse. <b>COÛT DE L'U.O.</b> = Total après répartition II <sup>aire</sup> / Nombre d'U.O.					
Nombre d'U.O.						
Coût de l'U.O.						

### ETAPE 3 : CALCULER LES COÛTS

COÛT	MODE DE CALCUL																																
Coût d'achat des matières premières achetées <b>A</b>	Prix d'achat + Frais accessoires à l'achat																																
Coût d'achat des matières premières utilisées <b>B</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 5%;">Q</td> <td style="width: 15%;">PU</td> <td style="width: 5%;">T</td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 5%;">Q</td> <td style="width: 15%;">PU</td> <td style="width: 5%;">T</td> </tr> <tr> <td style="width: 30%;">Fiche de stocks</td> <td>SI</td> <td></td> <td></td> <td>Sorties</td> <td></td> <td><i>CMUP</i></td> <td><b>B</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Entrées</td> <td></td> <td><b>A</b></td> <td>SF</td> <td></td> <td><i>CMUP</i></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td></td> <td><i>CMUP</i></td> <td>Total</td> <td></td> <td><i>CMUP</i></td> <td></td> </tr> </table>		Q	PU	T		Q	PU	T	Fiche de stocks	SI			Sorties		<i>CMUP</i>	<b>B</b>		Entrées		<b>A</b>	SF		<i>CMUP</i>			Total		<i>CMUP</i>	Total		<i>CMUP</i>	
	Q	PU	T		Q	PU	T																										
Fiche de stocks	SI			Sorties		<i>CMUP</i>	<b>B</b>																										
	Entrées		<b>A</b>	SF		<i>CMUP</i>																											
	Total		<i>CMUP</i>	Total		<i>CMUP</i>																											
Coût de production des produits fabriqués <b>C</b>	Coût d'achat des MP utilisées <b>B</b> + autres charges de production																																
Coût de production des produits vendus <b>D</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 5%;">Q</td> <td style="width: 15%;">PU</td> <td style="width: 5%;">T</td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 5%;">Q</td> <td style="width: 15%;">PU</td> <td style="width: 5%;">T</td> </tr> <tr> <td style="width: 30%;">Fiche de stocks</td> <td>SI</td> <td></td> <td></td> <td>Sortie</td> <td></td> <td><i>CMUP</i></td> <td><b>D</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Entrées</td> <td></td> <td><b>C</b></td> <td>SF</td> <td></td> <td><i>CMUP</i></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td></td> <td><i>CMUP</i></td> <td>Total</td> <td></td> <td><i>CMUP</i></td> <td></td> </tr> </table>		Q	PU	T		Q	PU	T	Fiche de stocks	SI			Sortie		<i>CMUP</i>	<b>D</b>		Entrées		<b>C</b>	SF		<i>CMUP</i>			Total		<i>CMUP</i>	Total		<i>CMUP</i>	
	Q	PU	T		Q	PU	T																										
Fiche de stocks	SI			Sortie		<i>CMUP</i>	<b>D</b>																										
	Entrées		<b>C</b>	SF		<i>CMUP</i>																											
	Total		<i>CMUP</i>	Total		<i>CMUP</i>																											
Coût de revient des produits vendus	Coût de prod.des produits vendus <b>D</b> + coût hors-production																																

### ETAPE 4 : CALCULER LE RESULTAT ANALYTIQUE

RESULTAT ANALYTIQUE
=
CHIFFRE D'AFFAIRES - COÛT DE REVIENT DES PRODUITS VENDUS

Une entreprise industrielle du Nord de la France, l'entreprise CHTI, s'est spécialisé dans la fabrication de produits finis qu'elle vend à des grossistes.

A partir de deux matières premières M1 et M2, elle produit deux modèles de produits finis : l'un codifié P1 exclusivement à base de matière M1, l'autre codifié P2 uniquement à base de matière M2. Les matières premières achetées au mètre sont traitées successivement dans trois centres de production : le centre de découpe, le centre de teinture et le centre de finissage d'où sortent les produits finis.

Le chef comptable de l'entreprise a retenu la méthode des centres d'analyse pour déterminer le bénéfice unitaire réalisé sur chaque modèle vendu.

L'extrait du **tableau de répartition des charges indirectes** du mois d'Avril se présente ainsi:

	<b>Gestion des approvis.</b>	<b>Découpe</b>	<b>Teinture</b>	<b>Finissage</b>	<b>Distribution</b>	<b>Administ. Générale</b>
<b>TOTAUX SECONDAIRES</b>	40 680	81 450	51 765	38 850	36 750	12 250
Unité d'oeuvre	mètre de matières achetées	h machine	h MOD	produits fabriqués	100 € de chiffre d'affaires	100 € de chiffre d'affaires
Nombre d'U.O.						
Coût de l'U.O						

En outre, vous disposez des informations suivantes:

- **Stocks au 1er Avril:** 11 300 mètres de matière M1 estimés à 12 100 €  
8 000 mètres de matière M2 estimés à 4 800 €  
300 produits P1 estimés à 27 237,50 €  
400 produits P2 estimés à 46 602,50 €
- **Au cours du mois d'Avril, les achats** de matières premières s'élèvent à 61700 mètres de M1 à 0,80 € le mètre et 40000 mètres de M2 à 0,50 € le mètre.

Les stocks de matières premières et de produits finis sont évalués selon la méthode du CMUP.

- **Charges directes de production relatives à chacun des modèles:**

Charges directes de production	P1	P2
Matières premières consommées	65 000 mètres de matière M1	30 000 mètres de matière M2
Main d'oeuvre directe	1 215,5 heures à 20 € l'heure	510 heures à 20 € l'heure

**Les heures-machine de l'atelier Découpe** sont à répartir à raison de 350 heures pour le modèle P1 et 250 pour le modèle P2.

**Les coûts hors production** (centres Administration et Distribution) sont imputés à raison de 100 € de chiffre d'affaires (cf tableau de répartition des charges indirectes).

- **Au cours du mois d'Avril**, 2 200 produits P1 et 800 produits P2 ont été fabriqués.
- **Durant la même période, les ventes s'élèvent à:**
  - 2 400 produits P1 au prix de vente unitaire de 150 €
  - 1 000 produits P2 au prix de vente unitaire de 130 €



**COÛT DE PRODUCTION DES PRODUITS FABRIQUES :**

	PRODUIT P1			PRODUIT P2		
	Q	PU	T	Q	PU	T
Coût d'achat des MP utilisées						
Main d'œuvre directe						
Centre Découpe						
Centre Teinture						
Centre Finissage						
<b>Coût de production des produits fabriqués</b>						

**COÛT DE PRODUCTION DES PRODUITS VENDUS :**

Compte de stock du produit P1 :

	Q	PU	T		Q	PU	T
SI				Sorties			
Entrées				SF			

Compte de stock du produit P2 :

	Q	PU	T		Q	PU	T
SI				Sorties			
Entrées				SF			

**COÛT DE REVIENT DES PRODUITS VENDUS :**

	PRODUIT P1			PRODUIT P2		
	Q	PU	T	Q	PU	T
Coût de production des produits vendus						
Centre Distribution						
Centre Administration						
<b>Coût de revient des produits vendus</b>						

<b>CALCUL DU RESULTAT</b>
---------------------------

	PRODUIT P1			PRODUIT P2		
	Q	PU	T	Q	PU	T
Chiffre d'affaires						
Coût de revient						
<b>RESULTAT</b>						