

LES COÛTS COMPLETS

1 À QUOI SERT LA MÉTHODE DES COÛTS COMPLETS ?

La méthode des coûts complets a pour but de déterminer le coût de revient d'un produit, afin de fixer son prix de vente, en tenant compte d'un objectif de marge.

2 COMMENT CALCULER UN COÛT COMPLET ?

Étape 1 : distinguer

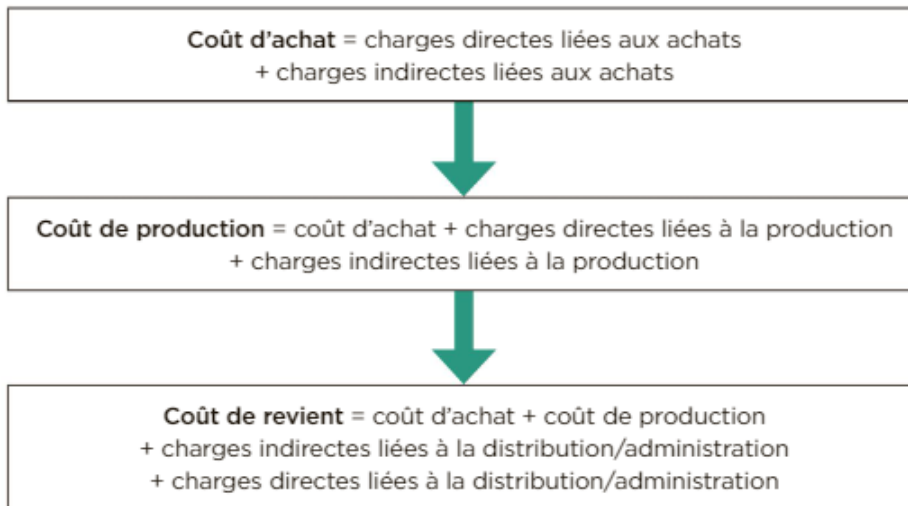
| | | |
|--------------------------------------|----|--|
| Charges directes | et | Charges indirectes |
| qui concernent uniquement le produit | | qui concernent l'ensemble de l'organisation et/ou plusieurs produits |

Étape 2 : établir un tableau de répartition des charges indirectes.

| | Centres d'analyse ¹ | | |
|---------------------------------------|--------------------------------|------------|------------------------------|
| | Approvisionnement (= achats) | Production | Distribution/ Administration |
| Montant à répartir | | | |
| Unité d'œuvre ² | | | |
| Nombre d'unités d'œuvre | | | |
| Coût d'une unité d'œuvre ³ | | | |

1. Les centres d'analyse représentent les différentes fonctions qui interviennent dans l'activité.
2. L'unité d'œuvre correspond à une clé de répartition représentative de chaque centre d'analyse.
3. Coût d'une unité d'œuvre = montant à répartir/nombre d'unités d'œuvre.

Étape 3 : calculer le coût de revient.



Étape 4 : calculer le résultat.

Résultat = CA - coût de revient

Étape 5 : analyser le résultat.

Si le résultat est > 0, le produit permet de dégager une marge.

Si le résultat est < 0, le produit n'est pas rentable. Il convient alors de prendre des décisions en tenant compte des objectifs de l'organisation.

EXERCICE

Vous êtes comptable pour l'entreprise SOCKET qui produit des chaussettes de randonnée haut de gamme. La direction souhaite connaître le coût de revient d'un modèle de paire de chaussettes, les « Soufrières » vendue 25 € HT. Ce modèle dispose d'un élément technique unique : des billes de gel intégrées pour faciliter la marche.

On vous communique les informations suivantes :

- coût d'achat des billes de gel : 2 € par paire ;
- coût de production direct lié au montage des chaussettes : 15 000 € ;
- quantité de paires de « Soufrières » produites et vendues : 10 000.

On vous transmet également le tableau de répartition de ses charges indirectes :

| Centres d'analyse | Approvisionnement | Production | | Distribution/ Administration |
|-----------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| | | Tricotage | Montage | |
| Montant à répartir | 37 000 € | 50 000 € | 57 000 € | 63 000 € |
| Unité d'œuvre | kg de laine acheté | kg de laine utilisé | heure de main-d'œuvre | paire de chaussettes vendue |
| Nombre d'unités d'œuvre | 5 400 | 5 400 | 4 000 | 45 000 |
| Coût d'une unité d'œuvre | | | | |

Afin de calculer le coût de production, il vous est précisé que SOCKET utilise 3 000 kg de laine pour le tricotage des Soufrières, qui nécessitent 1 200 heures de main-d'œuvre pour le montage.

- 1 Complétez le tableau de répartition des charges indirectes sur tableau, en utilisant les formules adaptées.
- 2 Calculez le coût de revient d'une paire de Soufrières sur tableau, en vous appuyant sur les tableaux fournis et en utilisant les formules adaptées.
- 3 Concluez sur la rentabilité des chaussettes Soufrières.
- 4 Proposez une solution de réduction des coûts afin d'accroître le résultat.

| | Quantités | Coût unitaire | Montant |
|-------------------------|-----------|---------------|---------|
| Achat des billes de gel | | | |
| Charges indirectes | | | |
| Coût d'achat | | | |

| | Quantités | Coût unitaire | Montant |
|------------------------------|-----------|---------------|---------|
| Coût d'achat | | | |
| Charges directes montage | | | |
| Charges indirectes tricotage | | | |
| Charges indirectes montage | | | |
| Coût de production | | | |

| | Quantités | Coût unitaire | Montant |
|-----------------|-----------|---------------|---------|
| CA | | | |
| Coût de revient | | | |
| Résultat | | | |

CORRIGE

LES COÛTS COMPLETS

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L |
|----|---|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Tableau de répartition des charges indirectes | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Centres d'analyse | Approvisionnement | Production | | Distribution/Administration | | | | | | | |
| 4 | | | Tricotage | Montage | | | | | | | | |
| 5 | Montant à répartir | 37 000 € | 50 000 € | 57 000 € | 63 000 € | | | | | | | |
| 6 | Unité d'œuvre | kg de laine achetée | kg de laine utilisé | heure de main d'œuvre | paire de chaussette vendue | | | | | | | |
| 7 | Nombre d'unités d'œuvre | 5 400 | 5 400 | 4 000 | 45 000 | | | | | | | |
| 8 | Coût d'une unité d'œuvre | 6,85 € | 9,26 € | 14,25 € | 1,40 € | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | | |
| 11 | | Quantités | Coût unitaire | Montant | | | | | | | | |
| 12 | Achat des billes de gel | 10 000 | 2 € | 20 000 € | | | | | | | | |
| 13 | Charges indirectes | 10 000 | 6,85 € | 68 518,52 € | | | | | | | | |
| 14 | Coût d'achat | 10 000 | 8,85 € | 88 518,52 € | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | | | | | |
| 17 | | Quantités | Coût unitaire | Montant | | | | | | | | |
| 18 | Coût d'achat | 10 000 | 8,85 € | 88 518,52 € | | | | | | | | |
| 19 | Charges directes montage | 10 000 | 1,50 € | 15 000,00 € | | | | | | | | |
| 20 | Charges indirectes tricotage | 3 000 | 9,26 € | 27 777,78 € | | | | | | | | |
| 21 | Charges indirectes montage | 1 200 | 14,25 € | 17 100,00 € | | | | | | | | |
| 22 | Coût de production | 10 000 | 14,84 € | 148 396,30 € | | | | | | | | |
| 23 | | | | | | | | | | | | |
| 24 | | | | | | | | | | | | |
| 25 | | Quantités | Coût unitaire | Montant | | | | | | | | |
| 26 | Coût de production | 10 000 | 14,84 € | 148 396,30 € | | | | | | | | |
| 27 | Charges indirectes distribution/administratio | 10 000 | 1,40 € | 14 000,00 € | | | | | | | | |
| 28 | Coût de revient | 10 000 | 16,24 € | 162 396,30 € | | | | | | | | |
| 29 | | | | | | | | | | | | |
| 30 | | | | | | | | | | | | |
| 31 | | Quantités | Coût unitaire | Montant | | | | | | | | |
| 32 | CA | 10 000 | 25,00 € | 250 000,00 € | | | | | | | | |
| 33 | Coût de revient | 10 000 | 16,24 € | 162 396,30 € | | | | | | | | |
| 34 | Résultat | 10 000 | 8,76 € | 87 603,70 € | | | | | | | | |
| 35 | | | | | | | | | | | | |
| 36 | Conclusion : Le calcul du coût complet des "Soufrières" permet de voir que cette production est rentable. | | | | | | | | | | | |
| 37 | La production et la vente de 10 000 paires génèrent un résultat analytique de 87 603,70 €. | | | | | | | | | | | |

Ici, l'entreprise prévoit de produire 10 000 paires de "Soufrières".

Charges directes précisées dans le sujet

L'entreprise utilise 3 000 kg de laine pour tricoter les "Soufrières"

L'entreprise consomme 1 200 heures de main d'œuvre pour le montage des "Soufrières"