# Chapitre 6 Pourquoi contrôler les coûts ?

**SYNTHESE MANAGEMENT Terminale STMG**

Le contrôle des coûts est indispensable dans la mesure de la performance d’une entreprise. Ce contrôle permet de mesurer la rentabilité d’un produit et de voir dans quelle mesure il contribue à couvrir certaines charges de l’entreprise.

Il est aussi essentiel, aujourd’hui, de mesurer l’impact de la prise en compte du développement durable sur le coût des produits.

I. Comprendre la formation d’un coût

A. La gamme de fabrication et la nomenclature d’un produit

Le coût d’un produit dépend de sa gamme de fabrication et de sa nomenclature.

La gamme de fabrication correspond aux étapes successives de la production du produit.

La nomenclature renseigne sur la composition du produit : liste et quantité des composants / ingrédients.

1. La distinction entre charges directes et charges indirectes

Le coût d’un produit est composé de diverses charges. On peut classer ces charges en charges directes et charges indirectes.

– Les charges directes concernent uniquement le produit (matières premières, main-d’œuvre, emballages…).

– Les charges indirectes concernent plusieurs produits et doivent donc être réparties sur chacun d’eux (électricité, amortissement des machines, salaire de la secrétaire…).

II. Contrôler le coût complet d’un produit

1. La détermination du coût complet

Le coût complet correspond au coût de revient total du produit et englobe toutes les charges directes et indirectes qui ont été nécessaires. Il est calculé de façon progressive afin de mettre en évidence les différents coûts qui le composent :

– coût d’achat des matières premières ;

– coût de production des produits fabriqués ;

**– coût de revient** des produits vendus.

1. L’analyse du coût complet

La différence entre le chiffre d’affaires généré par les produits vendus et leur coût complet permet de mesurer la marge.

Plus la marge est élevée et plus le produit est rentable. À l’inverse, si la marge est négative, le produit n’est pas rentable. Dans ce cas, l’entreprise doit réfléchir au maintien ou non du produit.

III. Étudier un coût spécifique

A. La détermination du coût spécifique

La détermination du coût spécifique repose sur la distinction entre les charges variables (qui évoluent en fonction du volume de production) et les charges fixes (qui sont indépendantes du niveau de la production).

Dans le calcul du coût spécifique, on ne tient pas compte des charges fixes communes à tous les produits (charges fixes indirectes).

Coût spécifique = charges variables (directes et indirectes) + charges fixes directes

Le coût spécifique est donc inférieur au coût complet puisqu’il n’englobe pas la totalité des charges.

B. L’analyse du coût spécifique

La différence entre le chiffre d’affaires généré par les produits vendus et le coût spécifique correspond à la marge sur coût spécifique. La marge sur coût spécifique sert à mesurer la contribution des produits à la couverture des charges fixes indirectes.

Plus la marge sur coût spécifique est élevée et plus le produit couvre ces charges fixes communes supportées par l’entreprise. À l’inverse, si la marge sur coût spécifique est négative, cela signifie que le produit ne contribue pas au financement de ces charges. L’entreprise peut alors décider de ne plus commercialiser ce produit.

IV. Mesurer l’impact sur les coûts d’une décision de recyclage des déchets

A. La prise en compte du développement durable dans le cycle de vie du produit

De plus en plus, les entreprises doivent, dans leurs processus de production, tenir compte du développement durable. Cette nouvelle façon de produire induit notamment le recyclage des déchets aux différents stades de production, mais également la gestion de la fin de vie du produit lui-même lorsque cela est possible.

Tenir compte du développement durable dans sa production passe également par un choix plus réfléchi et plus respectueux de l’environnement des matières, fournitures ainsi que des modes de fabrication.

B. L’impact sur le coût du produit

Le coût du produit est forcément impacté par cette prise en compte du développement durable.

Dans la grande majorité des cas, toutes les décisions relatives à une production plus respectueuse de l’environnement induisent une augmentation des coûts : matières premières et fournitures plus chères, financement du recyclage, temps de fabrication plus long et donc plus coûteux, etc.