

# CHAPITRE 5

## LE COUT COMPLET :

### I. LA NOTION DE COUT : HIERARCHIE DES COUTS :

**Cout** = ensemble de charges qui pèsent sur un produit ou un service à un certain stade du processus de production. On parle alors de cout d'achat, de cout de production, ...

Dans une entreprise industrielle, le cycle d'exploitation peut se résumer en 3 étapes, et chaque étape a un cout :

	ETAPE	COUT
1 <sup>ère</sup>	<b>L'approvisionnement</b>	<b>Cout d'achat des MP = prix d'achat HT des MP + Frais d'approvisionnement</b>
2 <sup>ème</sup>	<b>La production</b>	<b>Cout de production des PF = cout d'achat des MP utilisés + Frais de production</b> (Distinguer ce qui est acheté et ce qui est utilisé)
3 <sup>ème</sup>	<b>La distribution</b>	<b>Cout de revient des PF = cout de production des PF vendus + Frais de distribution</b> (Distinguer ce qui est produit et ce qui est vendu)
4 <sup>ème</sup>	<b>Résultat analytique</b>	<b>Résultat analytique = chiffre d'affaire sur le produit – cout de revient des PF</b>

### II. CHARGES DIRECTES – CHARGES INDIRECTES :

CHARGES DIRECTES	CHARGES INDIRECTES
Il s'agit des dépenses qui peuvent être affectées directement au cout. Elles se rapportent sans calcul préalable au cout d'un produit.	Il s'agit des autres dépenses communes à plusieurs produits ou plusieurs activités. Ces charges indirectes doivent être réparties pour être imputé aux différents couts concernés. Ces charges indirectes doivent être réparties à l'aide de <b>clés de répartition</b> choisies par l'entreprise.
Achat de MP entrant dans la composition des produits fabriqués. La MOD c'est-à-dire le cout du personnel qui concerne le produit fabriqué.	L'électricité consommée par l'entreprise...

### III. TRAITEMENT DES CHARGES INDIRECTES : LES CENTRES D'ANALYSE :

#### ■ 1<sup>ère</sup> étape : la répartition primaire

On découpe l'entreprise en unité réelles ou fictives que l'on appelle des **centres d'analyse**. On répartit les charges indirectes entre ces centres selon des **clés de répartition**. Le total des charges indirectes affectées à chaque centre fournit la **répartition primaire**.

#### ■ 2<sup>ème</sup> étape : la répartition secondaire

Parmi les centres d'analyse, on distingue 2 types : **les centres auxiliaires et les centres principaux**.

Les centres auxiliaires fournissent des prestations aux centres principaux. Leur activité profite à l'ensemble de l'entreprise. On répartit les charges de ces centres auxiliaires dans les centres principaux pour obtenir la **répartition secondaire**.

L'activité de ces centres principaux est mesurée par une unité physique appelé **unité d'œuvre** (UO). Après cette répartition secondaire, le cout des centres auxiliaires est nul.

#### ■ 3<sup>ème</sup> étape : les unités de mesure de l'activité des centres : unités d'œuvre

Pour terminer le tableau, une unité de répartition des charges est déterminée dans chaque centre afin de les imputer aux couts des produits. Cette unité est appelée unité d'œuvre : c'est une unité physique qui permet de mesurer l'activité d'un centre d'analyse.

$$\text{Cout de l'unité d'oeuvre} = \frac{\text{Total des charges du centre après répartition secondaire}}{\text{Nombre d'unités d'oeuvres du centre}}$$