

Chapitre I : Les coûts
Cours n°2 : Méthodes de calcul des coûts complets

Il existe plusieurs méthodes de calcul des coûts, les plus utilisées d'entre elles sont les suivantes :

1. Les coûts complets :

1.1. La méthode du coût complet

Coût complet total= charges variables totales+charges fixes totales

Coût complet unitaire= charges variables unitaires+ charges fixes unitaires

$$\text{charges variables unitaire} = \frac{\text{charges variables totales}}{\text{volume d'activité}}$$

$$\text{charges fixes unitaire} = \frac{\text{charges fixes totales}}{\text{volume d'activité}}$$

Exemple :

Niveau d'activité	400	500	800	600
Eléments du coût				
Charges variables	36000	45000	72000	54000
Charges fixes	30000	30000	30000	30000
Coût total	66000	75000	102000	84000
Coût variable unitaire	90	90	90	90
Coût fixe unitaire	75	60	37,50	50
Coût unitaire total	165	150	127,50	140

En conclusion,

- Les coûts fixes sont constants par rapport à l'activité.
- Les coûts fixes unitaires sont variables par rapport à l'activité.
- Les coûts variables sont variables par rapport à l'activité.
- Les coûts variables unitaires sont constants par rapport à l'activité.

1.2. Méthode de l'imputation rationnelle

Cette méthode est instaurée afin d'éliminer l'effet de la variation du volume d'activité sur le coût. Elle permet de mieux imputer les coûts fixes au coût complet. Ceci grâce au *coefficient d'imputation rationnelle* calculée à l'aide de la formule suivante :

$$\text{Coefficient d'imputation rationnelle (IR)} = \frac{\text{Activité réelle}}{\text{Activité normale (référentielle)}}$$

$$\text{Charges fixes imputées} = \text{coefficient IR} * \text{charges fixes}$$

L'activité normale est le volume de production que l'entreprise produit dans les conditions ordinaires.

Exemple :

Voici les charges d'une compagnie d'assurance X sachant que son activité de référence est 1500 :

Mois Eléments du coût	Janvier	Février		Mars	
Volume d'activité	1500	1350		1800	
Charges variables	180 000	159 600		221 700	
Charges fixes	37 500	37 500		37 500	
Coût total d'un produit	217 500	197 100		259 200	
Coefficient d'IR	1500/1500=1	1350/1500=0.9		1800/1500=1.2	
Charges fixes imputées	37 500	33 750	Ecart d'imputation =3750	45 000	Ecart d'imputation=7500
Coût total	217 500	193 350		266 700	

1.3. Méthode des centres d'analyse

Les charges directes sont imputées directement au produit tandis que les charges indirectes nécessitent un calcul préalable avant d'être imputée. Pour effectuer ce calcul, il existe plusieurs méthodes, à l'instar de la méthode des **centres d'analyse**.

Cette méthode sert à décortiquer les charges indirectes liées à un produit selon des centres d'analyse.

a. le centre d'analyse

Un centre d'analyse regroupe l'ensemble des éléments concernant une charge quelconque.

Cette méthode nécessite les conditions suivantes:

- Les centres d'analyses doivent être divisibles par rapport à l'organisation de l'entreprise (service sinistre, service de production, etc.);
- Les centres d'analyses doivent être mesurables selon une **unité d'œuvre (en quantité)** ou **assiette de frais (en monnaie DA)**.

b. Le choix des unités d'œuvre

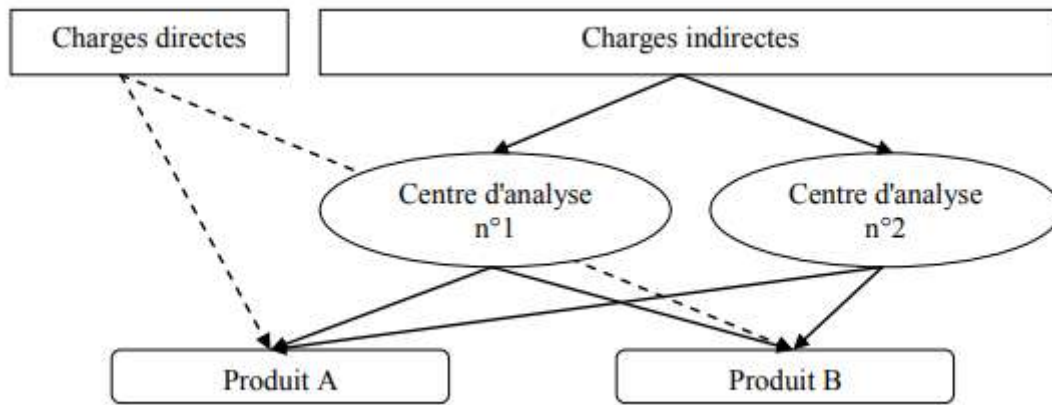
Les unités d'œuvre représentent l'unité de mesure de l'activité des différents centres. Elles peuvent être :

- Les heures de travail ;
- Les heures passées aux PCs, au téléphone, etc ;

c. Typologie des Centres

Il en existe deux :

- **les centres opérationnels** : ceux qui peuvent être calculés selon une unité d'œuvre. Certains centres appelés « **centre principaux** » possèdent d'autres centres qui peuvent assister leur activité appelés « **centre auxiliaires** ».



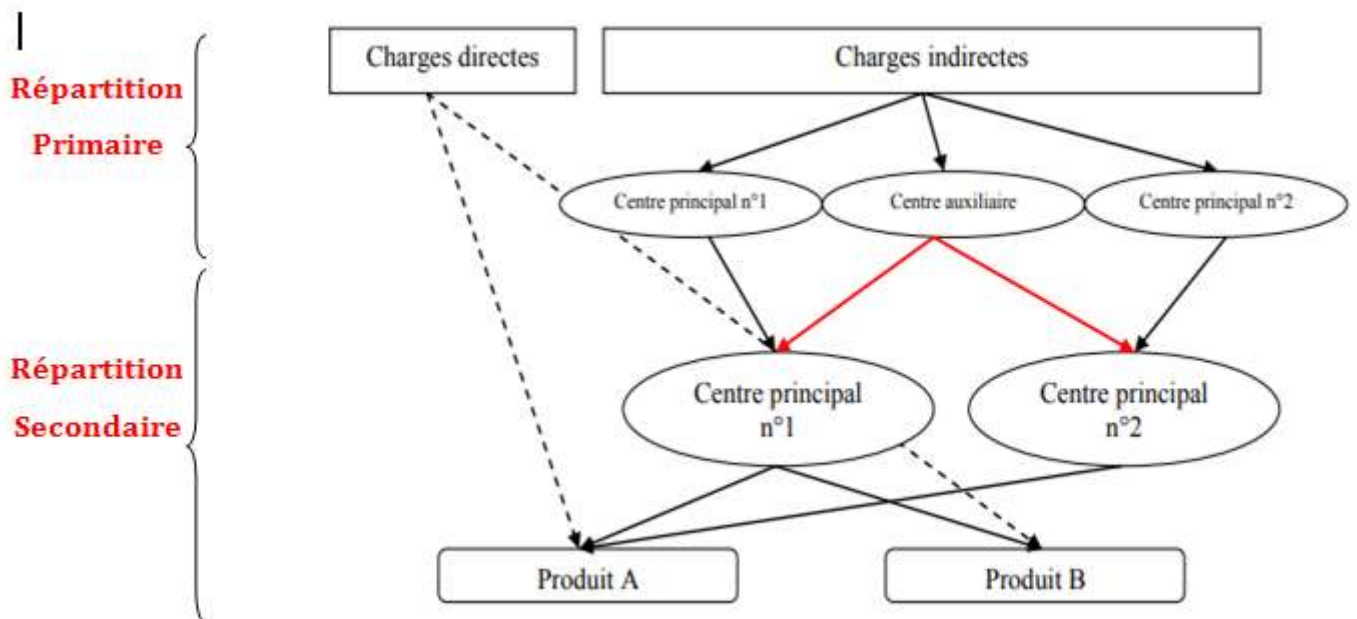
Exemple :

- Centres principaux : service sinistre et service production ;
- Centre auxiliaires : gestion des ressources humaines et comptabilité.
- **les centres de structure** : ce sont ceux qui ne peuvent pas être calculés à l'aide d'une unité d'œuvre.

La répartition des charges indirectes se réalise en deux étapes :

- **la répartition primaire** : les charges indirectes sont réparties entre les différents centres d'analyse (auxiliaires et principaux) ;
- **la répartition secondaire** : les coûts des centres auxiliaires sont répartis entre les différents centres principaux.

→ On dit qu'ils sont « vidés ».



Exemple :

	Montant des charges	Centre auxiliaires		Centre principaux	
		GRH	comptabilité	Sinistre	Production
Taux de répartition primaire		15%	10%	35%	40%
Répartition primaire	10 000	1500	1000	3500	4000
Clé de répartition GRH	/	/	/	40%	60%
Clé de répartition comptabilité	/	/	/	45%	55%
Répartition GRH	/	-1500	/	+600	+900
Répartition comptabilité	/	/	-1000	+450	+550
Répartition secondaire	10000	0	0	4550	5450

d. Les prestations croisées (réciproques)

Les centres auxiliaires peuvent échanger les prestations entre eux, elles sont appelées « les prestations croisées ».

Exemple :

Le centre « administration » cède des charges au centre « entretien » (les employés du service entretien assurent l'entretien du matériel de l'administration).

Le centre « administration » reçoit également des prestations du centre « entretien » (le service administration assure la gestion administrative des employés du service entretien).

Donc, il faut répartir ces charges entre les centres auxiliaires pour passer à la répartition secondaire.

Exemple numérique :

A l'issue de la répartition primaire, les charges des centres A et D s'élèvent respectivement à 1 000 KDA et 300 KDA. Par ailleurs, il existe deux autres centres B et C dotés respectivement de 1500 KDA et de 900 KDA. La répartition secondaire se réalise en imputant les coûts de la façon suivante :

****Méthode 1 :**

	Montant des charges	Centre principal A	Centre auxiliaire B	Centre auxiliaire C	Centre principal D
Totaux primaires	3700	1000	1500	900	300
B	/	50%	/	30%	20%
C	/	40%	20%	/	40%

$$\begin{cases} B = 1500 + 0.2 C \dots (1) \\ C = 900 + 0.3 B \dots (2) \end{cases}$$

On remplaçant (2) dans (1) on obtient :

$$B = 1500 + 0.2 (900 + 0.3 B) \rightarrow B = 1500 + 180 + 0.06 B$$

$$\rightarrow B - 0.06B = 1680 \quad \rightarrow 0.94 B = 1680$$

$$\rightarrow B = 1787$$

	Montant des	Centre	Centre	Centre	Centre
--	-------------	--------	--------	--------	--------

	charges	principal A	auxiliaire B	auxiliaire C	principal D
Totaux primaires	3700	1000	1500	900	300
B	/	894	-1787	536	357
C	/	574	287	-1436	574
Totaux secondaires	3700	2468	0	0	1232

****Méthode 2 :**

$$\begin{cases} B = 1500 + 0.2 C \dots (1) \\ C = 900 + 0.3 B \dots (2) \end{cases}$$

On remplaçant (2) dans (1) on obtient :

$$B = 1500 + 0.2 (900 + 0.3 B) \rightarrow B = 1500 + 180 + 0.06 B$$

$$\rightarrow B - 0.06B = 1680 \rightarrow 0.94 B = 1680$$

$$\rightarrow B = 1787$$

$$C = 900 + 0.3 (1787)$$

$$\rightarrow C = 1436$$

$$\begin{cases} A = 1000 + 0.5B + 0.4C \Rightarrow \\ D = 300 + 0.2B + 0.4C \end{cases} \Rightarrow \begin{cases} A = 1000 + 893.5 + 574.4 \\ D = 300 + 357.4 + 574.4 \end{cases}$$

$$\Rightarrow \begin{cases} A = 2468 \\ D = 1232 \end{cases}$$