

Sommaire

I- Introduction

II- Coût d'achat

III- Coût de production

IV- Coût de revient

V- Application

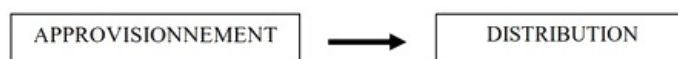
I- Introduction

L'objectif de la comptabilité de gestion dans le cadre de la méthode des coûts complets est d'obtenir le coût des produits élaborés contenant toutes les charges c à d un coût dit de revient.

La méthode des coûts complets préconise un calcul de coût par stade de fabrication qui doit respecter la réalité du processus de production de chaque entreprise.

Dans une vision très globale, on peut distinguer 2 types d'entreprises :

- Les entreprises commerciales dont le cycle d'exploitation peut être résumé ainsi :



- Les entreprises industrielles dont le cycle d'exploitation peut se résumer comme suit :



En conséquence, les charges de la comptabilité générale doivent être rassemblées suivant leur appartenance à une étape définie ci-dessus.

La constitution des coûts par étape fait apparaître :

- un ou des coûts d'approvisionnement ou d'achat.
- des coûts de production.
- des coûts de distribution.

II- Coût d'achat

Coût d'achat = Prix d'achat + Charges directes d'achat + Charges indirectes d'achat

III- Coût de production

Coût de production = Coût d'achat des matières et fournitures consommées + Charges directes de production + Charges indirectes de production.

IV- Coût de revient

Il est calculé par type de produits vendus, il est composé de coût de production et de coût hors production.

Coût de revient de produits vendus = Coût de production vendus + Charges directes de distribution + Charges indirectes de distribution.

Remarque

De cette manière on peut déterminer facilement le résultat réalisé sur le vente de chaque type de produits, en faisant une comparaison entre le chiffre d'affaires généré par chaque type de produits et son coût de revient.

V- Application

La société « SCANPUB », au capital de 100 000 DH, pratique une CAE et calcule ses coûts par mois.

Pour le mois de janvier 2010, la comptabilité générale nous donne les informations suivantes :

- Achat de MP : 6000 kg a 5,5 DH le kg.
- Production du mois : 1200 unités, chaque unité produite consomme 1,5 KG de MP.
- MOD : 60 heures à 50 DH l'heure.
- Vente du mois : 450 unités au prix de 60 DH l'unité.

Le tableau de répartition des charges indirectes :

| Charges | Administration | Entretien | Achat | At. production | Vente |
|------------------|----------------|-----------|-------|----------------|-------|
| Totaux primaires | ? | 3.500 | 6.000 | 5.000 | 4.500 |
| Administration | | 10% | 30% | 30% | 30% |
| Entretien | 10% | | 10% | 40% | 40% |

Les charges de la CG s'élèvent à 58850 DH dont 250 DH de charges non incorporables.

Par ailleurs, il faut tenir compte de la rémunération du capital de société au taux annuel de 12%.

Travail à faire

Établir sous forme de tableaux :

- le coût d'achat de la matière première.
- le coût de production du produit fini.
- le coût de revient.
- le résultat analytique.