

## LES COÛTS COMPLETS



### Objectifs pédagogiques :

- ☞ Distinguer charges directes et indirectes
- ☞ Compléter un tableau de répartition des charges indirectes
- ☞ Analyser et compléter les étapes de calcul d'un coût de revient
- ☞ Calculer un résultat analytique

[Voir fiche pédagogique](#)



GUYADER (SA)

10, rue de l'hippodrome  
29000 QUIMPER

☎ 02.98.95.65.36

☎ 02.98.95.65.37

Capital : 36 500 €

R.C : B 359 827 242

APE : 470 P

✉ [guyader@aol.com](mailto:guyader@aol.com)

SIRET : 359 827 242 000 61

N° TVA : FR 359 827 242

Activité : Fabrication et commercialisation d'étagères de bureaux

Effectif : 35 salariés

### Situation professionnelle :

La société GUYADER décide de connaître plus d'informations quant à la formation du coût de revient des ses deux principaux produits : l'**étagère plastique « MENEZ HOM »** et l'**étagère bois « MENEZ KERK »**.

M. Le MEUR, responsable du contrôle de gestion vous demande de trouver le coût de revient correspondant à ces deux produits.

Il vous signale que plusieurs étapes vous seront nécessaires pour réussir votre travail.

**ETAPE 1 : Le tableau de répartition des charges indirectes**

**TRAVAIL A FAIRE**

A l'aide de la documentation comptable, du tableau des clés de répartition des charges indirectes et tableau de répartition des charges indirectes, effectuez les différents travaux demandés.

**Documentation comptable : Les charges directes et indirectes**

Les charges directes sont des charges qui peuvent être facilement affectées à la fabrication **d'un produit déterminé** (exemple : la matière première « bois », nécessaire à la fabrication des **étagères** « bois », concerne uniquement cette dernière).

Les charges indirectes **peuvent concerner plusieurs produits** (exemple : les impôts locaux sur les ateliers de fabrication servent à la production des étagères en bois et des étagères en plastique).

✍ Affectez dans le tableau ci-dessous chaque charge extraite du compte de résultat de la comptabilité générale de décembre 2003 en fonction de leur nature.

Charges mois de décembre	N° de compte	Montant	Charges directes		Charges indirectes
			Bois	Plastique	
Achats de bois	601001	2500			
Achats de plastique	601002	2000			
Frais sur achats de bois	624100	300			
Frais sur achats de plastique	624100	150			
Salaires du personnel :	641000				
* travaillant le bois		5200			
* travaillant le plastique		4000			
Salaires du personnel administratif	641000	3500			
Dotations aux amortissements	681000	800			
Impôts et taxes	635000	950			
Charges de publicité	623000	500			
Frais de location :	613000				
Des locaux administratifs		1000			
Des ateliers bois		900			
Des ateliers plastique		850			
<b>TOTAUX</b>		<b>22650</b>			

✎ Etudiez la documentation ci-dessous et répondez aux questions ci-après.

**Documentation comptable : Le tableau de répartition des charges indirectes**

Les charges indirectes doivent faire l'objet d'un regroupement puis d'une répartition dans des centres d'analyse (division comptable chargée d'accueillir les charges indirectes avant leur affectation à un autre coût). Les charges indirectes se répartissent entre deux catégories de centres :

**Les centres auxiliaires :** Ils ont pour objet d'aider les centres principaux à fonctionner correctement en leur fournissant des prestations ( exemple : le centre entretien .

**Les centres principaux :** Il s'occupent des activités directement liées à la fabrication et à la commercialisation des produits

Exemple : « Centre Achat » pour l'achat des matières premières, « Centre Production » pour la fabrication des produits et « Centre Distribution » pour la commercialisation .

Une première répartition appelée « primaire » s'effectue au niveau de tout le centres, auxiliaires et principaux.

Une seconde répartition appelée « secondaire » consiste à affecter le montant du centre auxiliaire dans les centres principaux

**Tableau des clés de répartition des charges indirectes**

Eléments	Centre auxiliaire entretien	Centres principaux		
		Achats	Fabrication	distribution
Salaires (Administration)	10%	30%	30 %	30 %
Dotations	20%		80 %	
Impôts et taxes	10%	20%	50 %	20 %
Charges de publicité				100 %
Frais de location des locaux administratifs	30%	30%		40 %
Centre auxiliaire « entretien »		20 %	60 %	20 %

**Tableau de répartition des charges indirectes**

Eléments	Sommes	Centre auxiliaire entretien	Centres principaux		
			Achats	Fabrication	distribution
Salaires (Administration)	3500	350	1050	1050	1050
Dotations					
Impôts et taxes					
Charges de publicité					
Frais de location des locaux administratifs					
<b>TOTAL Répartition primaire</b>	<b>6750</b>	<b>905</b>			
Répartition du centre « entretien »		-905			
<b>TOTAL de la Répartition secondaire</b>	<b>6750</b>	<b>0</b>			

1-1 Combien comptez-vous de centres ? Distinguez les centres auxiliaires des centres principaux.

.....  
 .....

1-2 Quel est le nombre de type de charges indirectes qui doivent être réparties sur les quatre centres ?

.....  
 .....

1-3 Pour la charge indirecte « **salaires – administration** », comment a été effectuée la répartition ( voir les clés de répartition page précédente)?

.....  
 .....

1-4 Observez le tableau de répartition des charges indirectes. **Retrouvez les calculs** qui ont permis de répartir la charge indirecte « salaires – administration ». **Effectuez le détail** de vos calculs.

.....  
 .....  
 .....  
 .....

1-5 Terminez la répartition primaire.

1-6 Comment peut-on vérifier que la répartition primaire a bien été effectuée ?

.....  
 .....

1-7 En quoi consiste la répartition secondaire ?

.....  
 .....

1-8 Terminez la répartition secondaire et vérifiez que le total des charges a bien été réparti correctement.

**TRAVAIL A FAIRE**

A partir de la documentation comptable et des renseignements complémentaires donnés ci-dessous, effectuez le travail demandé d'après le tableau des charges indirectes donnés ci-après.

**Documentation comptable : Les unités d'œuvre**

L'unité d'œuvre sert à mesurer l'activité d'un centre principal.

Exemple :

le nombre de Kg de matières premières achetées pour le centre approvisionnement

Le nombre de quantités d'étagères produites par le centre fabrication

**Renseignements complémentaires**

Nombre de kg de matières premières achetées :

- bois : 250 kg
- plastique : 400 kg

Nombre d'étagères vendues

- bois : 320 étagères
- plastique : 650 étagères

Nombre d'étagères fabriquées :

- bois : 300 étagères en bois
- plastique : 700 étagères en plastique

<i>Eléments</i>	<i>Sommes</i>	<i>Centre auxiliaire entretien</i>	<i>Centres principaux</i>		
			<i>Achats</i>	<i>Fabrication</i>	<i>distribution</i>
Salaires (Administration)	<b>3500</b>	<b>350</b>	<b>1050</b>	<b>1050</b>	<b>1050</b>
Dotations	800	160	640	640	
Impôts et taxes	950	95	475	475	190
Charges de publicité	500				500
Frais de location des locaux administratifs	1000	300			400
<b>TOTAL Répartition primaire</b>	<b>6750</b>	<b>905</b>	<b>1540</b>	<b>2165</b>	<b>2140</b>
Répartition du centre « entretien »		-905	181	543	181
<b>TOTAL de la Répartition secondaire</b>	<b>6750</b>	<b>0</b>	<b>1721</b>	<b>2708</b>	<b>2321</b>
Nature de l'unité d'œuvre			1 kg de matière première achetée	1 étagère fabriquée	1 étagère vendue
Nombre d'unités d'œuvre			<b>650</b>		
Coût de l'unité d'œuvre			2.647692		

Le tableau de répartition n'a pas été terminé pour le centre « fabrication » et « distribution ».

1-1 Retrouvez le calcul qui a pu permettre de déterminer le nombre d'unités d'œuvre pour le centre Achats.

.....  
 .....

1-2 Retrouvez le calcul qui a pu permettre de déterminer le coût de l'unité d'œuvre pour le centre « achats ».

.....  
 .....

1-3 Effectuez les calculs nécessaires pour terminer le tableau de répartition des charges indirectes.

**ETAPE 2 : Le calcul d'un coût complet**

Prenez connaissance de la documentation comptable ci-dessous :

**Documentation comptable : Le coût d'achat des matières premières**

Le coût d'achat des matières premières représente le prix d'achat des matières premières augmenté des charges directes et indirectes sur achats.

**Informations du centre « approvisionnement » :**

Il a été acheté **250 kg de bois à 10 € l'unité** et **400 Kg de plastique à 5€ l'unité**.  
 Les charges directes sur **achats de bois s'élèvent 300 €** et celles sur **achats de plastique à 150 €**.  
 Les charges indirectes sur achats sont comprises **dans le tableau de répartition des charges indirectes** (cf. étape 1) et sont à affecter en fonction de l'unité d'œuvre et de son coût.

**TRAVAIL A FAIRE :**

M. LE MEUR a déjà calculé le coût d'achat pour la matière première « bois ». Influencez-vous de son travail pour calculer le coût d'achat de la matière première « plastique ».

**Tableau des coûts des matières premières ( bois et plastique)**

Eléments	Bois			Plastique		
	Qté	P.U.	Montant	Qté	P.U.	Montant
Prix d'achat	250	10	2500			
Charges directes			300			
Charges indirectes	250	2.647692	662			
Coût d'achat	250	13.848	3462			

*Participer aux calculs des coûts – Les coûts complets*

Vérification de la répartition des charges indirectes entre les deux matières premières achetées :

- montant trouvé dans le tableau de répartition : .....
- total des sommes affectés à chaque coût d'achat : .....

**Documentation comptable** : L'achat de matières premières nécessite la mise à jour de fiches de stock. En effet, la valeur unitaire de chaque article ou matière première est très souvent différente de la suivante ou de la précédente. Il existe **plusieurs méthodes d'évaluation des stocks** .

1-4 Rappelez quelles sont les différentes méthodes d'évaluation des stocks ? En quoi consistent-elles ?

.....  
 .....

1-5 Observez le compte de stock de la matière premières bois. Quelles est la méthode d'évaluation des stocks utilisée ?

.....  
 .....

1-6 A l'aide des informations ci-dessous et en vous influencant du compte de stock réalisé sur le bois par M. LE MEUR, complétez la fiche de stock pour la matière première « plastique ».

**Informations sur les mouvements de stocks de matières premières**

Stock initial de bois : 70 Kg de bois pour un montant total de 954 €  
 Stock initial de plastique : 20 kg pour un montant total de 151 €  
 Consommations de bois pour la fabrication des étagères en bois : 300 kg  
 Consommations de plastique pour la fabrication des étagères en plastique : 350 kg

**Comptes de stock des matières premières ( bois et plastique) – Méthode du coût moyen pondéré CUMP**

Eléments	Bois			Plastique		
	Qté	P.U.	Montant	Qté	P.U.	Montant
Stock initial	<b>70</b>		<b>954</b>			
+ entrées au coût d'achat	<b>250</b>	<b>13.848</b>	<b>3462</b>			
= nouveau stock	<b>320 kg</b>	<b>13.80</b>	<b>4416</b>			
- sorties pour fabrication	<b>-300</b>	<b>13.80</b>	<b>4140</b>			
= Stock final	<b>20</b>	<b>13.80</b>	<b>276</b>			

**Documentation comptable :**

Le coût de production des produits fabriqués est égal au coût d'achat des matières premières consommés ( consommation pour la fabrication – ligne de sortie des comptes de stock de matières premières) augmenté des charges directes ( essentiellement de la main d'œuvre directe) et des charges indirectes nécessaires à la fabrication des produits (les centres relevant de la fabrication dans le tableau de répartition des charges indirectes).

**Informations sur la production des étagères**

- *Consommations de matières premières* ( ligne de sortie des comptes de stock)

-*Charges directes de production :*

Salaires du personnel travaillant le bois : 416 heures à 12.50 € de l'heure ( soit 5200€ en tout)

Salaires du personnel travaillant le plastique : 400 heures à 10 € de l'heure ( soit 400€ en tout)

Frais de location des ateliers pour le bois : 900 €

Frais de locations des ateliers pour le plastique : 850 €

Charges indirectes de production ( Centre principal « fabrication »)

Fabrication d'étagères au mois de décembre 2003 :

300 étagères bois fabriquées et 700 étagères plastiques

**TRAVAIL A FAIRE :**

**M. LE MEUR a déjà calculé le coût de production pour l'étagère bois. Influencez-vous de son travail pour calculer le coût de production des étagères plastique.**

Eléments	Etagères bois « An dro »			Etagères plastique « ar meuz »		
	Qté	P.U.	Montant	Qté	P.U.	Montant
<i>Consommations de matières premières</i>						
Bois	300	13.8	4140			
Plastique						
<i>Charges directes</i>						
Salaires	416	12.50	5200			
Frais de location			900			
Charges indirectes						
Centre « fabrication »	300	2.708	812.40			
= Coût de production des étagères fabriquées	300 étagères	36.841333	11052.40	700 étagères		

Total des charges indirectes du centre fabrication :.....

**Informations sur les mouvements de stock des produits fabriqués ( Etagères en bois et étagères en plastique)**

Stock initial d'étagères en bois : 60 étagères évaluées unitairement à 36,50 €.  
 Stock initial d'étagères en plastique : 20 étagères évaluées unitairement à 13 €.  
 Sorties d'étagères en bois pour la vente : 320  
 Sorties d'étagères en plastique : 650

**Comptes de stock des étagères fabriquées ( Bois et plastique) – Méthode d'évaluation PEPS Première entrée Premier sortie**

Eléments	Etagère bois « An dro »			Etagère plastique « ar meuz »		
	Qté	P.U.	Montant	Qté	P.U.	Montant
Stock initial	<b>60</b>	<b>36.5</b>	<b>2190</b>			
+ entrées au coût de production	<b>300</b>	<b>36.841433</b>	<b>11052.4</b>			
= nouveau stock	<b>360</b>		<b>132242.40</b>			
- sorties pour vente						
☞ sur stock initial	<b>-60</b>	<b>36.5</b>	<b>-2190</b>			
☞ sur les entrées	<b>-260</b>		<b>- 9578.75</b>			
= Stock final	<b>40</b>	<b>36.841333</b>	<b>1473.65</b>			

Coût de production des produits finis vendus :

Etagères bois :  $2190 + 9578.75 = 11768.75$

**Documentation comptable : Le coût hors production**

Le coût hors production est composé de tous les éléments de coûts ( autres que ceux d'achat et de production) qui n'ont pas été imputés jusqu'à présent. Il s'agit essentiellement des charges directes et indirectes relatives à la distribution des produits fabriqués ainsi que, le cas échéant, les charges d'administration et de financement.

**Informations sur le coût hors production**

Il n'existe aucune charge directe hors production. Les seules charges indirectes hors production sont celles contenues dans le tableau de répartition des charges indirectes (centre « distribution ») :

- pour les étagères en bois : 320 unités d'œuvre
- pour les étagères en plastique : 650 unités d'œuvre

**Coût hors production des étagères vendues ( bois et plastiques)**

Eléments	Etagères bois « An dro »			Etagères plastique « ar meuz »		
	Qté	P.U.	Montant	Qté	P.U.	Montant
Charges indirectes Centre ditribution	320	2.392783	765.69			
= Coût hors production			765.69			

Total des charges indirectes du centre distribution : .....

**TRAVAIL A FAIRE :**

**M. LE MEUR a déjà calculé le coût de production des étagères bois. Influencez-vous de son travail pour calculer le coût de revient des étagères plastique.**

***Documentation comptable : Le coût de revient et le résultat analytique***

Le coût de revient des produits vendus est égal au coût de production des produits vendus (ligne de sortie de compte de stock de produits) augmenté du coût hors production.

**Le résultat analytique est égal à la différence entre les ventes de produits et leur coût de revient.**

**Renseignements sur les ventes :**

La société a vendu **320 étagères en bois à 42 € l'unité** et **650 étagères en plastique à 15 € l'unité.**

**TRAVAIL A FAIRE :**

**M. LE MEUR a déjà calculé le coût de revient et le résultat analytique des étagères bois. Influencez-vous de son travail pour calculer le coût de revient et le résultat analytique des étagères plastique.**

**Coûts de revient et résultats analytiques des étagères vendues**

Eléments	Etagères bois « An dro »			Etagères plastique « ar meuz »		
	Qté	P.U.	Montant	Qté	P.U.	Montant
Coût de productions des étagères vendues + Coût hors production	320		11768.75 765.69			
<b>Coût de revient</b>	320		12534.44			
<b>Ventes d'étagères</b>	320	42	13440			
<b>Résultat analytique</b>	320	2.829875	+905.56			