

PRESENTATION

1) Généralités

La comptabilité analytique a notamment pour fonction :

- Le calcul de coût des différentes fonctions, produits, ... de l'entreprise
- La connaissance des conditions d'exploitation
- L'évaluation de certains éléments du patrimoine (stocks)
- L'explication du résultat
 - **Elle permet la prise de décision**

2) Les coûts

Un coût se détermine par l'accumulation de charges sur un produit ou autre

Chaque type de coût se caractérise par 3 éléments

21. LE MOMENT DE CALCUL

Les coûts sont déterminés à une période en fonction de données réelles ou de prévision à établir

On distingue alors :

211- Le Coût constaté

- Coût calculé sur des flux de valeurs sur une période donnée (passée), dit aussi coût historique.

212- Le Coût préétabli

- Coût prévisionnel calculé sur une période future

22. LE CONTENU

Dans le calcul de coût, on peut prendre en compte une partie ou la totalité des charges de la comptabilité générale,

On doit donc faire la différence entre :

221- Les coûts partiels

Ils n'enregistrent qu'une partie des charges, ces regroupements donnent :

- Des coûts variables : prise en compte seule des charges variant avec la production ou la vente
- Des coûts directs : ch. Variables et fixes propres et calculées directement au produit

222- Les coûts complets

Ils regroupent l'ensemble des charges relatives à un produit. On obtient

- Un coût complet traditionnel par le regroupement des charges enregistrées en comptabilité générale
- Un coût complet économique en intégrant des éléments résultant d'une analyse économique de l'entreprise

23. LE CHAMP D'APPLICATION

Le calcul des coûts doit s'adapter à l'organisation de l'entreprise et à son activité

Les coûts peuvent être classés :

- par fonction économique : approvisionnement, production, distribution, ...
- par activité d'exploitation : magasin, rayon, usine, atelier, ...
- par produits, responsabilité, ...

Un coût s'applique à toute chose désignée pour laquelle il est jugé utile d'attribuer des charges et de les totaliser

3) Choix des coûts

Le choix des coûts à calculer dépend d'un certain nombre de contraintes, dues :

- à la nature d'activité : entreprise industrielle et commerciale
- au mode de gestion : prévision
- contractuelles
- réglementaires : marché public
- ...

Toute méthode de calcul présente des avantages et des inconvénients

MÉTHODES	Avantages	Inconvénients
Coûts complets	<ul style="list-style-type: none"> - connaissance des coûts aux diff phases d'élaboration et de distribution d'un produit - détermination du prix de vente et du résultat 	<ul style="list-style-type: none"> - procédure lourde et complexe - ignorance du comportement des charges à une variation de l'activité
Coûts variables	<ul style="list-style-type: none"> - Calcul simple - Indicateurs de risques (seuil de rentabilité) - gestion prévisionnelle 	- Sous évaluation des stocks
Coûts directs	<ul style="list-style-type: none"> - Détermination pour chaque produit sa contribution au résultat et à la couverture des ch. communes - élimine la difficulté des ch.ind. 	- Sous évaluation des stocks
Coûts par activités	<ul style="list-style-type: none"> - Calcul du coût des activités - Meilleur traitement des ch.ind. 	- Méthode coûteuse et complexe
Coûts cibles	<ul style="list-style-type: none"> - Facilité de réduction des prix 	- Procédure complexe et mal adaptée au produit de longue durée de vie