

Fiche d'information

La méthode des coûts complets

Les résultats analytiques sont obtenus en faisant la différence entre les produits courants (ventes), reclassés par activités, et les coûts de revient correspondants provenant des charges incorporables, reclassées par fonction et par activités.

Le résultat global de la comptabilité analytique, qui est la somme des résultats analytiques corrigés des différences de traitement comptable doit être égal, en fin d'année, au résultat de la comptabilité générale.

LES COÛTS HORS PRODUCTION COMPRENNENT :

- les coûts de distribution : rassemblant les charges de la fonction distribution, dans lesquelles on distingue des charges directes, concernant tel produit ou telle marchandise, et des charges indirectes, issues des centres d'analyse de distribution;

- les charges communes non-imputables aux coûts fonctionnels : qui sont des charges indirectes figurant dans des centres de structure, tels que le centre d'administration, le centre de financement...

LES COÛTS DE REVIENT

Le coût de revient est un coût complet au stade final, distribution incluse.

On peut déterminer un coût de revient pour chaque activité (famille de marchandise, de produits), ou pour chaque marchandise, chaque produit, chaque commande, chaque service, à condition que les biens et services aient été vendus par l'entreprise.

Entreprise commerciale :

Coût de revient = coût d'achat des marchandises + coûts hors-achat

Entreprise de biens et services

Coût de revient = coût de production des produits vendus + coûts hors-production.

LES RÉSULTATS ANALYTIQUES SUR BIENS ET SERVICES VENDUS

Pour chaque activité ou pour chaque bien, ou pour chaque service, on peut déterminer un résultat analytique :

Résultat analytique = Prix de vente - coût de revient

Le résultat global de la comptabilité analytique

La somme des résultats analytiques, cumul des résultats analytiques des 12 derniers mois de l'exercice, ne correspond pas au résultat de la comptabilité générale : il existe des différences, appelées "différences de traitement comptable" qui comprennent les différences d'incorporation et des ajustements résultant de calculs appelés "différences d'inventaire, de cession et d'imputation".

Fiche d'information

On obtient donc :

somme des résultats analytiques +/- différences de traitements comptables = résultat de la comptabilité analytique

On doit vérifier l'égalité nécessaire entre le résultat global de la comptabilité analytique et le résultat de la comptabilité générale.

Exemple :

Coûts de production des produits vendus

Une entreprise de production fabrique en janvier n_1 unités de produits finis mis en stock, pour un coût de production total de C F

Le stock de produits finis au 1er janvier était de n_i unités, valant au total S F.

Les sorties de stock de produits finis pour la vente ont été, en janvier, de n_2 unités, évaluées au coût moyen pondéré.

$$\begin{array}{ll} n_i = 100 & S = 98\ 150 \\ n_1 = 300 & C = 313\ 850 \\ n_2 = 320 & \end{array}$$

Stock de produits finis (janvier)

<i>Entrées</i>				<i>Sorties</i>			
Désignation	Quantité	Coût unitaire	Valeur	Désignation	Quantité	Coût unitaire	Valeur
Stock initial	100	981,50	98 150	Sortie (vente)	320	1 030,00	329 600
Fabrication	300	1 046,17	313 850	Stock final	80	1 030,00	82 400
Totaux	400	1 030,00	412 000	Totaux	400	1 030,00	412 000

Le CMUP pour le mois vaut $(C+S)/(n_i+n_1)$

Le coût de production des n_2 produits vendus s'élève à $n_2 \times$ CMUP

Coûts hors production

Les coûts hors production comprennent :

le coût de distribution formé par les charges indirectes issues du centre "Service Commercial", pour X_1

les charges indirectes communes figurant dans le centre d'administration, pour X_2

$$\text{Coût hors-production} = X_1 + X_2 = 82\ 650$$

Coûts de revient des n_2 produits vendus

	Total	Unitaire
Coût de revient des produits vendus	329 600	1 030,00
+ coût hors production	82 650	258,28
= Coût de revient	412 250	1 288,28

Résultat analytique sur produits finis vendus

	Total	Unitaire
Prix de vent	500 000	1 562,50
- coût de revient	412 250	1 288,28
= Résultat analytique sur produits vendus	87 750	274,22