

LA REPARTITION SECONDAIRE DES CHARGES INDIRECTES

- **Objectif(s) :**
 - Cessions entre centres auxiliaires et centres principaux.
- **Pré requis :**
 - Résolution d'un système d'équations à deux inconnues.
- **Modalités :**
 - Exemples de difficultés progressives.

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. PRINCIPES.....	2
1.1. Le transfert en escalier ou en cascade.	2
1.2. Les prestations réciproques.....	2
Chapitre 2. EXEMPLE DE TRANSFERT EN ESCALIER.....	3
2.1. Situation.	3
2.2. Solution.....	3
Chapitre 3. EXEMPLE DE PRESTATIONS RECIPROQUES.	4
3.1. Situation.	4
3.2. Solution.....	4
Chapitre 4. PRECISIONS SUR LES DIFFERENTS CENTRES.....	5
4.1. Les centres d'analyse.....	5
4.2. Les centres opérationnels ou d'activité.....	5
4.3. Les centres de structure.....	6
4.4. Les coûts d'unités d'œuvre.	6

Chapitre 1. PRINCIPES.

La *répartition secondaire* concerne les *centres auxiliaires* dont leur activité est destinée aux autres centres dont les centres principaux de l'entreprise.

Exemples :

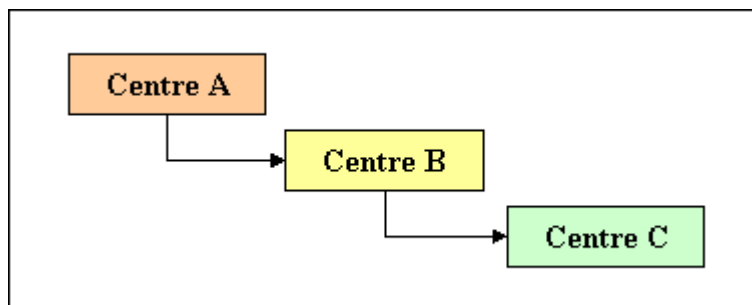
- Service d'entretien, de nettoyage qui travaille pour les ateliers de fabrication par exemple.
- Service de maintenance qui fournit son activité à différents ateliers de production.
- Le Bureau des Etudes et des Méthodes qui réalise des prestations pour les différents ateliers.

Cette répartition secondaire peut se présenter de deux manières :

- Le transfert en escalier ou en cascade,
- Les prestations réciproques.

1.1. Le transfert en escalier ou en cascade.

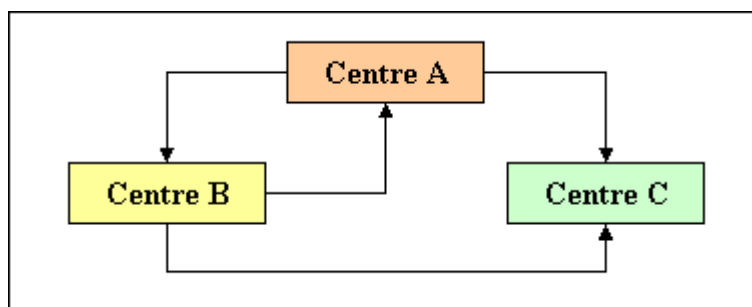
La répartition secondaire peut se présenter sous forme de *transfert en «escalier» ou en «cascade»*, sans réciprocité c'est à dire d'un centre vers un autre, sans contrepartie.



1.2. Les prestations réciproques.

La répartition secondaire peut se présenter sous forme de *prestations réciproques* avec échanges croisés d'activité, c'est à dire que certains *centres auxiliaires* s'échangent des prestations.

Le problème à résoudre consiste à évaluer les montants des charges indirectes des différents centres auxiliaires après prestations réciproques. Cela conduit à une formulation d'un *système d'équations à plusieurs inconnues*.



Chapitre 2. EXEMPLE DE TRANSFERT EN ESCALIER.

2.1. Situation.

Dans une entreprise, on distingue :

- deux centres auxiliaires « Nettoyage » et « Travaux Bâtiments »
- trois centres principaux : les ateliers X, Y et Z

Le Tableau de répartition des charges indirectes, après répartition primaire se présente ainsi :

	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Nettoyage	Travaux Bâtiments	Atelier X	Atelier Y	Atelier Z
Montant après répartition Primaire	6 000	18 000	50 000	60 000	80 000
Répartition du Nettoyage		40%	20%	20%	20%
Répartition des Travaux		Total	40%	40%	20%
Montant après répartition Secondaire					

Interprétation :

Le centre « Nettoyage » fournit 40 % de son activité au centre « Travaux » et 20 % à chacun des autres centres.

Le centre « Travaux » fournit 40 % de son activité au centre « X et Y » et 20 % au centre Z.

Il y a donc « transfert en escalier » entre les centres « Nettoyage » et « Travaux ».

Comment évaluer le total des charges indirectes de chacun des centres compte tenu de ces échanges ?

2.2. Solution.

Présentation possible :

	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Nettoyage	Travaux Bâtiments	Atelier X	Atelier Y	Atelier Z
Montant après répartition Primaire	6 000	18 000	50 000	60 000	80 000
Répartition du Nettoyage	0	2 400	1 200	1 200	1 200
Répartition des Travaux		20 400	8 160	8 160	4 080
Montant après répartition Secondaire		0	59 360	69 360	85 280

Présentation à utiliser :

	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Nettoyage	Travaux Bâtiments	Atelier X	Atelier Y	Atelier Z
Montant après répartition Primaire	6 000	18 000	50 000	60 000	80 000
Répartition du Nettoyage	- 6 000	+ 2 400	+ 1 200	+ 1 200	+ 1 200
Répartition des Travaux		- 20 400	+ 8 160	+ 8 160	+ 4 080
Montant après répartition Secondaire	0	0	59 360	69 360	85 280

Chapitre 3. EXEMPLE DE PRESTATIONS RECIPROQUES.

3.1. Situation.

Dans une entreprise, on distingue :

- deux centres auxiliaires « Entretien des Bâtiments » et « Energie »,
- trois centres principaux : les ateliers A, B et C.

Le Tableau de répartition des charges indirectes, après répartition primaire se présente ainsi :

	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Entretien bâtiments	Energie	Atelier A	Atelier B	Atelier C
Montant après répartition Primaire	6 000	18 000	50 000	60 000	80 000
Répartition de l'Entretien		10%	10%	10%	70%
Répartition de l'Energie	40 %		40%	10%	10%
Montant à répartir après prestations réciproques	X	Y			

Interprétation :

Le centre « Entretien » fournit 10 % de son activité au centre « Energie » et aux autres centres selon des %.

Le centre « Energie » fournit 10 % de son activité au centre « Entretien » et aux autres centres selon des %.

Il y a donc « prestations réciproques » entre les centres « Entretien » et « Energie ».

Comment évaluer le total des charges indirectes de chacun d'eux compte tenu de ces échanges croisés ?

3.2. Solution.

Mise en équations du problème et résolution :

- $X = \text{Total du centre "Entretien"}$
 - $Y = \text{Total du centre "Energie"}$
 - $X = 6\,000 + 0,40 Y$
 - $Y = 18\,000 + 0,10 X$
 - $X = 6\,000 + 0,40 Y$
 - $10 Y = 180\,000 + X$
 - $10 Y = 180\,000 + (6\,000 + 0,40 Y)$
 - $9,60 Y = 186\,000$
 - $Y = 186\,000 / 9,60$
 - $Y = 19\,3785$
 - $X = 6\,000 + (0,40 \times 19\,375)$
 - $X = 13\,750$
- <=

Présentation possible :

	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Nettoyage	Travaux Bâtiments	Atelier X	Atelier Y	Atelier Z
Montant après répartition Primaire	6 000	18 000	50 000	60 000	80 000
Répartition du Nettoyage		+ 1 375	+ 1 375	+ 1 375	+ 9 625
Répartition des Travaux	+ 7 750		+ 7 750	+ 1 937,5	+ 1 937,5
Montant après répartition Secondaire	13 750	19 375	59 125	63 312,5	91 562,5

Présentation à utiliser :

	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Nettoyage	Travaux Bâtiments	Atelier X	Atelier Y	Atelier Z
Montant après répartition Primaire	6 000	18 000	50 000	60 000	80 000
Répartition du Nettoyage	- 13 750	+ 1 375	+ 1 375	+ 1 375	+ 9 625
Répartition des Travaux	+ 7 750	- 19 375	+ 7 750	+ 1 937,5	+ 1 937,5
Montant après répartition Secondaire	0	0	59 125	63 312,5	91 562,5

Chapitre 4. PRECISIONS SUR LES DIFFERENTS CENTRES.

4.1. Les centres d'analyse.

Ce sont des divisions réelles ou fictives de l'entreprise.

Les charges de la comptabilité générale incorporées sont réparties dans les différents centres à l'aide de **clés de répartition** (% ou fraction).

4.2. Les centres opérationnels ou d'activité.

Il s'agit des centres approvisionnements ou achats, vente, atelier, etc...

On distingue :

- les **centres auxiliaires** dont l'activité consiste à fournir des prestations aux autres centres. Après répartition primaire, les totaux des charges indirectes des centres auxiliaires sont répartis à l'aide de clés de répartition (en pourcentage le plus souvent) dans les centres principaux.
- les **centres principaux** dont l'activité consiste à réaliser une production. Pour ces derniers, il s'agit de calculer le coût de chaque unité d'œuvre en divisant le coût total du centre après répartition secondaire par le nombre d'unités d'œuvre exprimant le niveau d'activité.

Montant total des charges indirectes du centre	
CUO	= $\frac{\text{---}}{\text{---}}$
	NUO

4.3. Les centres de structure.

Il s'agit de centres tels que les centres « administration » ou « finance ».

L'activité de ces centres est mesurée par un taux de frais obtenu en divisant le total des charges indirectes de ce centre par la base ou assiette de frais c'est à dire le plus souvent le coût de production des produits finis vendus.

Taux de frais	=	Montant total des charges indirectes du centre
		Assiette

4.4. Les coûts d'unités d'œuvre.

Selon les cas, les calculs sont arrondis ou non arrondis au centième, au millième ou au dix millième le plus proche (selon les cas).

En cas d'arrondis, les écarts ou différences dues aux arrondis (par excès ou par défaut) feront l'objet d'un traitement spécifique pour les vérifications ultérieures.