

LES METHODES DES COÛTS DIRECTS ET DES COÛTS SPECIFIQUES

- **Objectif(s) :**
 - Découverte des particularités des méthodes des coûts directs et des coûts spécifiques.
- **Pré requis :**
 - Méthode des coûts variables.
- **Modalités :**
 - Principes,
 - Exemple,
 - Synthèse.

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. METHODE DES COÛTS DIRECTS.....	2
1.1. Intérêt.....	2
1.2. Principes.....	2
1.3. Exemple.....	2
1.3.1. Enoncé et travail à faire.....	2
1.3.2. Document 1.....	3
1.3.3. Document 2.....	3
1.3.4. Annexe.....	3
1.3.5. Correction.....	4
Chapitre 2. METHODE DES COÛTS SPECIFIQUES.....	4
Chapitre 3. SYNTHESE.....	5

Chapitre 1. METHODE DES COÛTS DIRECTS.

1.1. Intérêt.

Cette méthode présente un intérêt pour les entreprises industrielles dont la fabrication se diversifie autour de plusieurs produits. Elle permet de préciser les calculs de coûts de revient et d'évaluer des marges par produit.

Le *coût direct* d'un produit est composé :

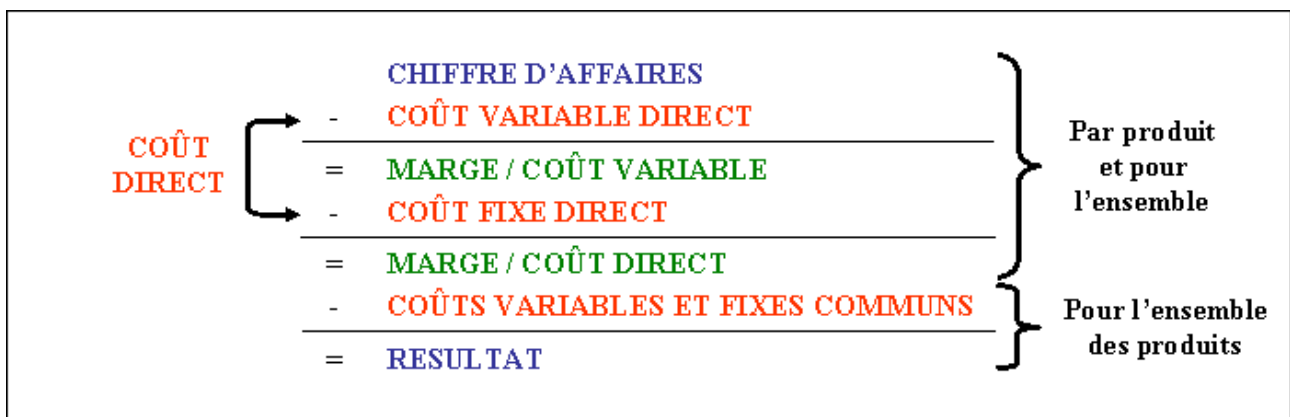
- des *charges directes* qui lui sont directement affectées (le plus souvent variables : matière première, main d'œuvre directe, ...),
- des *charges indirectes* rattachées sans ambiguïté. Ces charges peuvent être variables (énergie, entretien, ...) ou fixes (amortissements, assurances, ...).

Après évaluation du chiffre d'affaires réalisé pour chaque produit et après déduction du coût direct, il sera possible de faire apparaître une *marge sur coût direct*, traduite ensuite par un taux exprimé par rapport au prix de vente.

1.2. Principes.

Pour évaluer et vérifier le résultat global, il restera à prendre en considération les *charges communes variables (téléphone, ...) et fixes (rémunérations des administratifs, ...) non affectées* aux différents produits. Ce sont des charges financières, charges générales d'administration et de gestion.

Principes de la méthode :



1.3. Exemple.

1.3.1. Enoncé et travail à faire.

L'entreprise **CONFORASSI** fabrique sur commande des articles d'ameublement dont des canapés, des fauteuils, des banquettes et des chaises.

On vous communique les documents et annexe ci-dessous :

- Document : Etat de la production et de la vente pour une année.
- Annexe 1 : Informations sur les coûts de reviens.
- Annexe 2 : Tableau de calcul des coûts et marges par produit.

TRAVAIL A FAIRE :

Calculer, analyser et commenter les coûts et marges par produit selon la méthode des coûts directs.

1.3.2. Document 1.

ETAT DE LA PRODUCTION ET DE LA VENTE POUR UNE ANNEE

Produits	Quantités	Prix de vente	Chiffre d'affaires
Canapés	650	5800	3 770 000
Fauteuils	1800	2100	3 780 000
Banquettes	580	3600	2 088 000
Chaises	320	1700	544 000
Total			10 182 000

1.3.3. Document 2.

INFORMATIONS SUR LES COÛTS DE REVIENT

Eléments	Canapés	Fauteuils	Banquettes	Chaises	Totaux
Charges variables directes	1 508 000	2 268 000	1 560 000	380 800	5 716 800
Charges fixes directes	615 000	515 000	535 000	80 000	1 745 000
Coût de revient complet	3 000 000	3 250 000	2 160 000	620 000	9 030 000
Charges fixes communes					1 568 200

1.3.4. Annexe.

TABLEAU DE CALCUL DES COÛTS ET MARGES PAR PRODUIT

Eléments	Canapés	Fauteuils	Banquettes	Chaises	Totaux
Chiffre d'affaires					
- Coût de revient complet					
= Résultats					
Eléments	Canapés	Fauteuils	Banquettes	Chaises	Totaux
Chiffres d'affaires					
- Coûts variables directs					
= Marges sur coûts variables directs					
- Coûts fixes directs					
= Marges sur coûts directs					
Taux de marge sur coûts directs					
- Charges fixes communes					
= Résultat global					

1.3.5. Correction.

TABLEAU DE CALCUL DES COÛTS ET MARGES PAR PRODUIT

Eléments	Canapés	Fauteuils	Banquettes	Chaises	Totaux
Chiffre d'affaires	3 770 000	3 780 000	2 088 000	544 000	10 182 000
- Coût de revient complet	3 000 000	3 250 000	2 160 000	620 000	9 030 000
= Résultats	770 000	530 000	-72 000	-76 000	1 152 000

Eléments	Canapés	Fauteuils	Banquettes	Chaises	Totaux
Chiffres d'affaires	3 770 000	3 780 000	2 088 000	544 000	10 182 000
- Coûts variables directs	1 508 000	2 268 000	1 560 000	380 800	5 716 800
= Marges sur coûts variables directs	2 262 000	1 512 000	528 000	163 200	4 465 200
- Coûts fixes directs	615 000	515 000	535 000	80 000	1 745 000
= Marges sur coûts directs	1 647 000	997 000	-7 000	83 200	2 720 200
Taux de marge sur coûts directs	43.69%	26.38%	-0.34%	15.29%	26.72%
- Charges fixes communes					1 568 200
= Résultat global					1 152 000

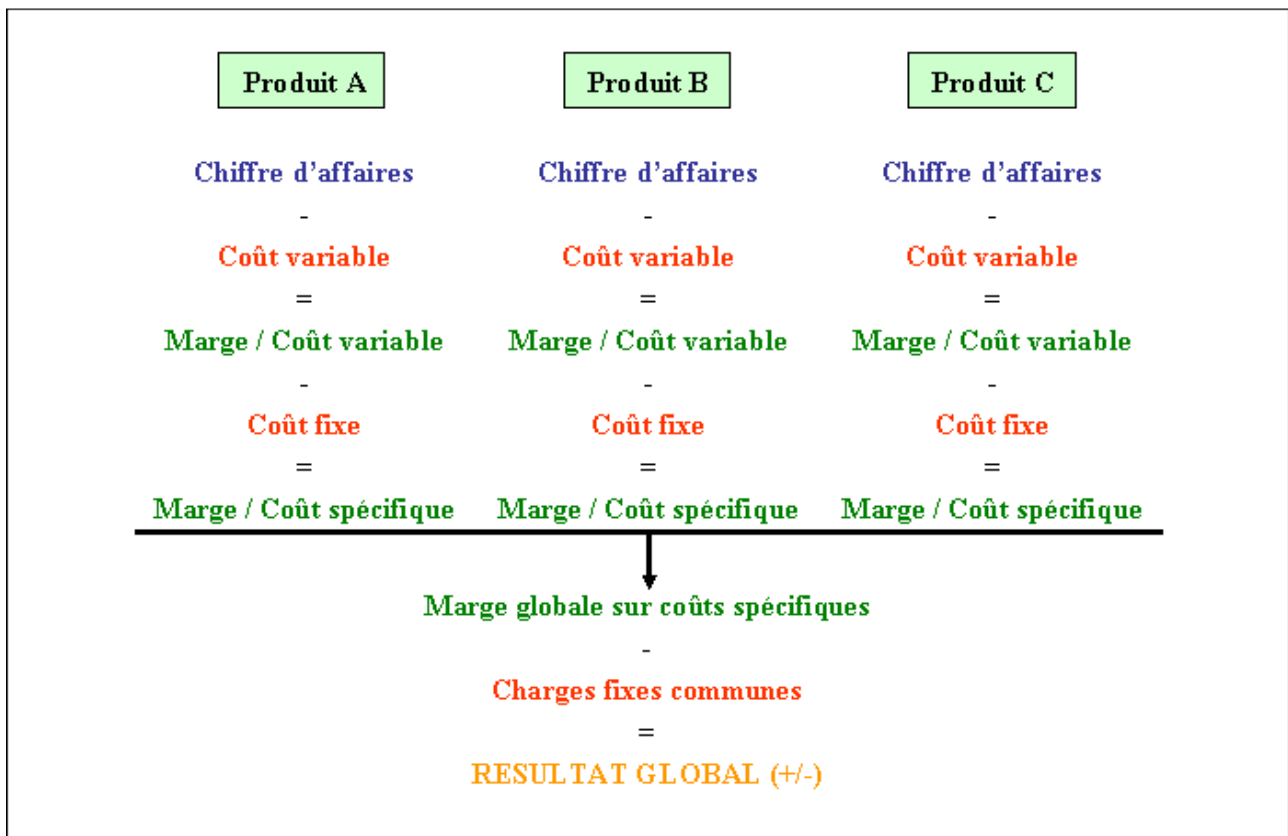
Commentaires :

- Le résultat global est bénéficiaire (+ 1 152 000 €)
- Deux produits son cependant déficitaires :
 - banquettes : - 72 000 €,
 - chaises : - 76 000 €.
- La méthode des coûts directs permet de nuancer cette première appréciation. En effet, avec cette méthode, seules les banquettes dégagent une marge sur coûts déficitaire.

Chapitre 2. METHODE DES COÛTS SPECIFIQUES.

Deux catégories de charges sont retenues par produit : les charges variables et les charges fixes (quelles soient directes ou indirectes), ce qui conduit à un coût spécifique incluant avec précision toutes les catégories de charges.

Les charges communes sont constituées uniquement par les charges fixes indirectes (charges fixes générales de l'entreprise : frais financiers et frais d'administration du siège social).



Chapitre 3. SYNTHESE.

LES DIFFERENTES METHODES DE CALCULS DES COÛTS

Nature du problème : Comment combiner différents critères de classification des coûts : directs et indirects, variables et fixes, partiels et complets et calculer les marges qui en résultent ?

Les coûts peuvent être visualisés dans la matrice suivante :

Coûts	Directs	Indirects
Variables	1	2
Fixes	3	4

Chiffres	Coûts	Marge correspondante *	Objet
1 + 2	Variables	Marge sur coûts variables	<ul style="list-style-type: none"> • Couvrir les charges fixes • Dégager un résultat
1 + 3	Directs	Marge sur coûts directs	<ul style="list-style-type: none"> • Couvrir les charges indirectes (spécifiques et communes) • Dégager un résultat
1 + 2 + 3	Spécifiques	Marge sur coûts spécifiques	<ul style="list-style-type: none"> • Couvrir les charges communes • Dégager un résultat
1 + 2 + 3 + 4	Complets	Résultat	<ul style="list-style-type: none"> • Obtenir un résultat après imputation de l'ensemble des charges

* Calcul d'une marge : chiffre d'affaires – un coût