

NOTION DE COUT ET SES CARACTERISTIQUES

L'accumulation de charges sur un produit détermine le coût.

Le coût de ce produit, selon le stade d'élaboration du produit, divers coûts peuvent être déterminés : coût d'achat, de production et coût de revient (distribution incluse).

Le terme coût s'applique aux produits mais aussi à toute chose, désignée pour laquelle, il est jugé utile d'attribuer les charges et d'en faire le total.

La différence entre le prix de vente d'un produit et son coût de revient nous donne le Résultat Analytique.

Au niveau comptable, un coût est l'ensemble de charges, correspondant à un élément défini au sein d'un réseau comptable. Et il a trois caractéristiques : Le champ d'application, son contenu, et le moment de calcul.

Le champ d'application :

Le calcul d'un coût ne concerne pas que les produits, on peut calculer les coûts par :

- Fonction de l'entreprise (production, distribution, administration...).
- Moyen d'exploitation (magasin, usine, atelier ...).
- Activité d'exploitation (on peut calculer par famille de produits).
- Responsabilité : ensemble de charges dont on peut attribuer la responsabilité à une personne (directeur, chef d'atelier de service ...).

Le contenu du coût :

Pour une période donnée, un coût peut être calculé soit en y incorporant toutes les charges de la comptabilité générale, avec ou sans ajustement, soit en y incorporant une partie de ces charges.

Dans le premier cas on parle du coût complet et dans le second, du coût partiel.

Le coût complet traditionnel (comptable) : est un coût qui incorpore toutes les charges de la comptabilité générale sans modifications.

Le coût complet économique c'est un coût qui incorpore toutes les mêmes charges de la comptabilité générale, mais après ajustement de certaines d'elles ou ajout en vue d'une meilleur expression économique.

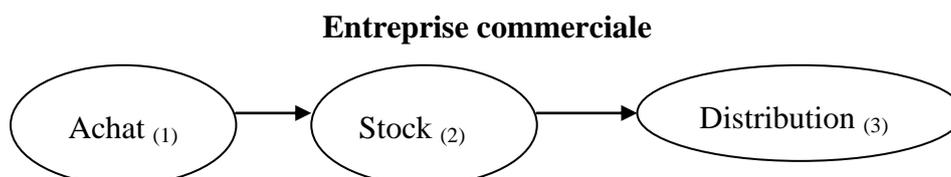
Le coût partiel est obtenu en incorporant une partie des charges il peut s'agir donc d'un coût direct suivant le type de charges qu'il recouvre.

Le moment du calcul :

Par rapport à la période considérée, le calcul des coûts peut être effectué :

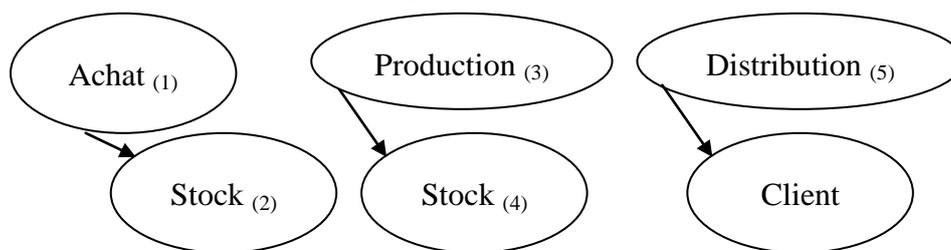
- **A priori** : il est effectués antérieurement aux faits qu'il engendre, il s'agit du coût (prévisionnel) préétablit.
- **A posteriori** : il porte sur les charges déjà enregistrées, et génère des coûts constatés ou historiques (coût réel).

Les coûts et cycle d'exploitation :



- 1) Coût d'achat des matières premières
- 2) Inventaire permanent
- 3) Coût de revient

Entreprise industrielle



- | | |
|--|--------------------------------------|
| 1) Coût d'achat des matières premières | 4) Inventaire permanent sur produits |
| 2) Inventaires permanent sur matières | 5) Coût de revient |
| 3) Calcul des coûts des produits fabriqués | 6) Résultat analytique |

$$\text{Différence d'inventaire} = \text{Stock final théorique (C.A)} - \text{Stock final réel (C.G)}$$

Tenue des fiches et des comptes de stocks :

- Tous les biens achetés (matières ou marchandises) sont évalués à leurs coûts d'achat.
- Tous les produits fabriqués sont évalués à leurs coûts de production.

Application :

Soit une entreprise qui dispose des données suivantes, pour le mois de février de l'année N. Stock initial de matière première au 01/01/N est de 10 kg pour 32 DH/kg.

Entrées du mois :

- Le 06/01/N 30 kg à 32,4 DH/kg.
- Le 20/01/N 40 kg à 32,6 DH/kg.

Les sorties du mois :

- Le 15/01/N 26 kg
- Le 25/01/N 32 kg
- Le 27/01/N 12 kg

T.A.F :

1. Etablir les fiches de stocks, en quantités et en valeurs selon chacune des méthodes.
2. Montrer l'incidence du choix de l'une de ces méthodes sur les coûts de sorties et sur le stock final de la période.

Méthode CMUP (à la fin de la période) :

$$\text{C.M.U.P} = \frac{\sum \text{Valeurs}}{\sum \text{Quantités}} = \frac{2596}{80} = 32,45$$

Date	Libellé	Q	C.U	M	Date	Libellé	Q	C.U	M
01/01/N	S.I	10	32	320	15/01/N	Sortie 1	26	32,45	843,7
06/01/N	Entrée 1	30	32,4	972	25/01/N	Sortie 2	32	32,45	1038,4
20/01/N	Entrée 2	40	32,6	1304	27/01/N	Sortie 3	12	32,45	324,5
						S.F	10	32,45	324,5
	Total	80	32,45	2596		Total	80	32,45	2596

Méthode CMUP (après chaque entrée) :

Date	Libellé	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	C.U	M	Q	C.U	M	Q	C.U	M
01/01/N	S.I	10	32	320				10	32	320
06/01/N	Entrée 1	30	32,4	972				40	(1) 32,2	1292
15/01/N	Sortie 1				26	32,3	839,8	14	32,3	452,2
20/01/N	Entrée 2	40	32,6	1304				54	(2) 32,52	1756,2
25/01/N	Sortie 2				32	32,52	1040,62	22	32,52	715,44
27/01/N	Sortie 3				12	32,52	390,24	10	32,52	325,20

$$1) \text{ CMUP } 1 = \frac{320 + 972}{10 + 30} = 32,3$$

$$2) \text{ CMUP } 2 = \frac{1756,2}{54} = 32,52$$

Méthode FIFO (First In First Out)

Date	Libellé	Entrées			Sorties			Stocks			
		Q	C.U	M	Q	C.U	M	Q	C.U	M	
01/01	S.I	10	32	320				10	32	320	
06/01	Entrée 1	30	32,4	972				40	10 30	32 32,4	320 972
15/01	Sortie 1				26	10 16	32 32,4	320 518,4	14	32,4	453,69
20/01	Entrée 2	40	32,6	1304				54	14 40	32,4 32,6	453,69 1304
25/01	Sortie 2				32	14 18	32,4 32,6	453,69 586,8	22	32,6	717,2
27/01	Sortie 3					12	32,6	391,2	10	32,6	326

Méthode LIFO (Last In First Out)

Date	Libellé	Entrées			Sorties			Stocks			
		Q	C.U	M	Q	C.U	M	Q	C.U	M	
01/01	S.I	10	32	320				10	32	320	
06/01	Entrée 1	30	32,4	972				40	10 30	32 32,4	320 972
15/01	Sortie 1				26	32,4	842,4	10	4 32,4	32 126,6	320
20/01	Entrée 2	40	32,6	1304				40	10 4 40	32 32,4 32,6	320 129,6 1304
25/01	Sortie 2				32	32,6	1043,2	10	4 8	32 32,4 32,6	320 129,6 260,8
27/01	Sortie 3				12	8 4	32,6 129,6	260,8	10	32	320

D'après l'exemple on est en situation de baisse des prix (32 ; 32,4 ; 32,6).

➤ *La méthode FIFO*, cette méthode évalue le stock final au prix récent, elle permet donc une évaluation du stock final, et donc une évaluation correcte de l'actif et de la situation de l'entreprise.

Mais la méthode retient les prix les plus anciens (petits) pour évaluer les sorties des stocks.

La méthode FIFO sous-évalue les sorties et donc le coût de revient en situation de hausse des prix. Ce qui en résulte un gonflement fictif du résultat.

➤ *La méthode LIFO*, sous-évalue le stock (évalue au prix le plus ancien) d'où une sous-évaluation de l'actif de l'actif et de la situation de l'entreprise.

Par contre la méthode évalue les sorties de stocks aux prix les plus récents (les sorties sont sur-évaluées), ce qui en résulte une diminution du résultat.

➤ *La méthode CMUP*, elle représente une solution de compromis entre les deux méthodes (FIFO, LIFO). Elle permet de lisser les variations des coûts des matières.

Méthodes	Valorisation de sorties	Valorisation de S.F
FIFO	2270 (sous-évaluée)	326 (sur-évalué)
LIFO	2276 (sur-évaluée)	320 (sous-évalué)
CMUP	2271,5 (moyenne)	324,5 (moyenne)