

A. Toudjine

L'Analyse

des coûts dans l'Entreprise

EDITION PROFESSIONNELLE



editions
N.R.A

TABLE DES MATIERES

AVANT PROPOS

A./ INTRODUCTION

1./ Des charges aux coûts

2./ La comptabilité générale outil de calcul des charges

Principes de base

Les charges : leurs crédibilité

Les charges : Leur opportunité

Les charges : leurs classification

Les charges et le processus Managérial

Les charges : Leur processus d'insertion

Les charges : leurs répartition

Répartition N° 1 : Par nature de dépenses

Répartition N° 2 : Incorporabilité des charges

Répartition N° 3 : Charges directes et Indirectes

Répartition N° 4 : Charges fixes et variables

Répartition N° 5 : Charges par fonction

Répartition N° 6 : Charges par produit

3./ La Comptabilité Analytique : Généralités & Présentation

4./ Analyse comparative Comptabilité analytique /

Comptabilité générale

- ✓ Vis à vis de la loi :
- ✓ Vis à vis de l'Horizon :
- ✓ Vis à vis de la Nature des flux observés :
- ✓ Vis à vis de la Vision de l'entreprise
- ✓ Vis à vis des Documents de référence
- ✓ Vis à vis des Traitement des charges
- ✓ Vis à vis de l'Objectifs
- ✓ Vis à vis des Règles
- ✓ Vis à vis des Utilisateurs

B./ L'ANALYSE DES COUTS

1./ Coûts / Management Stratégique : Une étroite Relation

2./ Analyser les coûts : Pourquoi ?

2.1./ Connaître l'utilisation des ressources

- 2.2./ Analyser le fonctionnement
- 2.3./ Agir pour améliorer les résultats
- 3./ Types de Coûts
 - 3.1./ Coût fixe/coût variables
 - 3.2./ Coût d'investissement/coût de fonctionnement
 - 3.3./ Coût moyen/coût marginal
 - 3.4./ Coût direct/coût indirect
- 4./ Nature d'un coût
- 5./ Origine des coûts
 - 5.1./ Cas d'une entreprise de commercialisation
 - 5.2./ Cas d'une entreprise de production
- 6./ Structure des coûts

C./FACTEURS INFLUENTS L'ANALYSE DES COUTS

- 1./ Effets de Structure
- 2./ Finesse de l'organisation
- 3./ Effets de Stock
- 4./ Effets de temps
- 5./ Effets de volume et d'échelle
- 6./ Effets de Prix
- 7./ Sources d'information
- 8./ Méthodes d'approche et de calcul

D./PRINCIPALES METHODES DE CALCUL DES COUTS

- 1./ La Méthode des coûts totaux
- 2./ La Méthode du Direct Costing
 - 2.1./ Le Schéma général
 - 2.2./ Le Direct Costing Simple (Méthode du coût variable)
 - 2.3./ Le Direct Costing Evolué (Méthode du coût Direct)
- ./ La méthode des coûts standard
 - 3.1./ Définition et caractéristiques des coûts standard.
 - B. - Nature des coûts standard.
 - a) Le coût standard théorique,
 - b) Le coût moyen historique.
 - c) Le coût standard normal.
 - 3.2. - Intérêt et limites de la méthode.

- B. - Avantages de la méthode.
- B. - Limites de la méthode,
 - a) La rigidité des standards.
 - b) La nature oppressive des standards,

MODELISATION & PROCEDURES

Un exemple de coûts standards

- 1./ Calcul des coûts standards de gestion.
 - 1.1./ Les charges fixes globales
 - 1.2./ Les charges salariales
 - 1.3./ Les amortissements spécifiques
 - 1.4./ Les charges fixes périphériques globales
 - 1.4.1./ Les clés de répartition des charges fixes périphériques
 - 1.4.2./ Les charges fixes périphériques par centre de coût
 - 1.5./ Les charges totales par centre de coût
 - 1.6./ Les coûts standards horaires de gestion
 - 1.6.1./ Les coûts standards normatifs
 - 1.6.2./ Les coûts standards préétablis
 - 1.6.3./ Les coûts standards réalisés
 - 1.7./ Les écarts de performance de gestion
 - 1.7.1./ Les écarts de performance quantités normatives/programmées
 - 1.7.2./ Les écarts de performance quantités normatives/réalisées
 - 1.7.3./ Les écarts de performance quantités réalisées/préétablies
- 2./ Calcul des coûts standards d'exploitation.
 - 2.1./ Les coûts salaire spécifiques
 - 2.2./ Les amortissements spécifiques
 - 2.3./ Rapport Masse salariale globale/Masse salariale d'exploitation
 - 2.4./ Masse salariale d'exploitation corrigée
 - 2.5./ Rapport Amortissement totaux/Amortissements spécifiques
 - 2.6./ Amortissements spécifiques corrigés
 - 2.7./ Clé de répartition des charges fixes périphériques
 - 2.8./ Cote part de charges fixes périphériques
 - 2.9./ Charges totales du centre de coût d'exploitation
 - 2.10./ Les coûts standards horaires d'exploitation
 - 2.10.1./ Le coût standard horaire normatif par centre de coût sera égal à :
 - 2.10.2./ Le coût standard horaire préétabli par centre de coût d'exploitation sera égal à :

- 2.10.3./ Le coût standard horaire réalisé par centre de coût d'exploitation sera égal à :
- 2.11./ Les écarts de performances d'exploitation
- 4./ Les imputations rationnelles des charges fixes
 - 4.1 . / . Définition
 - 4.2 . / . Fixité/Variabilité des charges
 - 4.2.1 . / . Charges variables
 - 4.2.2. / . Charges fixes
 - 4.3. / . Fixité des charges variables et variabilité des charges fixes
 - 4.3.1. / . Fixité des charges variables
 - 4.3.2. / . Variabilité des charges fixes
 - 4.4. / . La notion de volume d'activité
 - 4.4.1. / . Les rendements croissants
 - 4.4.2. / . Les rendements décroissants
 - 4.4.3. / . Les optimums de rendement
 - 4.4.4. / . Les rendements négatifs
- 5./ Volume d'activité et capacité
 - 5.1./ Capacité utilisée
 - 5.2./ Volume normatif d'activité
 - 5.2.1./Création de processus
 - 5.2.2./Extension de processus
 - 5,3./ Scénario : I
 - 5.3.1./ Volume d'activité retenu
 - 5.3.2. Consommation de matière
 - 5.3.3./ Temps d'exécution
 - 5.3.4./Repartition des charges fixes
 - 5.3.5./ Détermination des coûts de production
 - 5.3.6./Détermination des prix de ventes
 - 5.4./ Scénario : II
- 6./ Conclusion
- 7./ Analyse globale des charges
 - 7.1./Selon programme 1990
 - 7.2./ Selon capacités installées

E./ LA DETRMINATION DES PRIX

La problématique générale des prix

I./ PRIX: GENERALITES

- 1./ Présentation
- 2./ Composition
- 3. / Différence entre besoin et demande

II./ PRESENTATION D'UN CAS

- 1./ Présentation de la société TRANSMOT
- 2./ Présentation des produits
 - a./ Les Moteurs
 - b./ Les transformateurs

III./ PRIX APPLIQUÉS

- 1./ Calcul des coûts de production
 - 1.1./ Coûts de production des moteurs
 - a./ Coûts matières directes
 - b./ Coût de main d'œuvre directe
 - c./ Coûts fixes
 - d./ Coûts totaux.
 - 1.2./ Coûts de production transformateurs
 - a./ Coûts de matières directes
 - b./ Coût de main d'œuvre directe
 - c./ Coûts fixes
 - d./ Coûts totaux
- 2./ Problématique
 - 2.1./ Présentation du cas TRANSTEL
 - 2.2./ Valeur et distorsion
 - 2.3./ Analyse par les contribution marginales
 - 2.4./ Critique de la méthode
 - 2.5./ Conclusions
- 3./ Détermination des prix
 - a./ Généralités
 - b./ Détermination classique des prix

F./ PRIX ET COMPORTEMENT COMMERCIAL

- 1./ Analyse de l'exploitation 1989
 - a./ Moteurs
 - b./ Transformateurs
- 2./ Les outils théoriques de l'analyse
 - 2.1./ L'élasticité de la demande
 - a./ Définition
 - b./ Mode de calcul
 - 2.2./ Les différents cas de l'élasticité
 - 2.2.1./ Elasticité supérieure à l'unité
 - 2.2.2./ Elasticité unitaire : $E = 1$
 - 2.2.3./ Elasticité inférieure à l'unité
 - 2.2.4./ Cas extrêmes de l'élasticité

G./LA RELATION PRIX / EQUILIBRE FINANCIER

1./ Rappel

- 1.1./ Les charges fixes
- 1.2./ Charges variables
- 1.3./ Charges totales
- 1.4./ Chiffre d'affaires

2./ *Le Point Mort ou Seuil de Rentabilité ou Chiffre d'Affaires Critique.*

- 2.1./ Définition.
- 2.2./ Détermination graphique.
- 2.3./ Détermination analytique.
- 2.4./ Détermination arithmétique.
 - 2.4.1./ Coûts fixes annuels
 - 2.4.2./ Coûts variables annuels
 - 2.4.3./ Chiffre d'affaires annuel
 - 2.4.4./ Seuil de rentabilité

3./ Le point de rupture ou seuil de fermeture ou chiffre d'affaires minima

- 3.1./ Définition
- 3.2./ Détermination du seuil de fermeture
- 3.3./ Calcul du seuil de fermeture
 - 3.3.1./ Approche analytique
 - 3.3.2./ Détermination graphique

H./ LES ZONES DE GESTION

- 1./ La zone souhaitée
- 2./ La zone tolérée
- 3./ La zone interdite

I./ PRATIQUE DE L'OPTIMISATION

- 1./ Le marché de la première monte
- 2./ Le marché du renouvellement
- 3./ Analyse de la gestion 1989
 - 3.1./ Aspect normatif
 - 3.2./ Aspect réel 1989.
 - 3.2.1./ Les moteurs

- 3.2.2./ Les transformateurs
- 3.3./ Action correctives
 - 3.3.1./ Inférieure à l'unité < 1
 - 3.3.2./ Unitaire ou égale à l'unité : $E = 1$
 - 3.3.3./ Supérieure à l'unité : $E > 1$
- 4./ Analyse globale
- 5./ Analyse par produit.
 - 5.1./ Moteurs
 - 5.2./ Transformateurs
 - 5.3./ Total TRANSMOT

J./ LES OUTILS DE LA VERIFICATION

Les Procédures d'analyse
par les écarts

- 1./ - La détermination des écarts.
- 2./ Ecarts sur main-d'œuvre directe.
 - A. - Première méthode.
 - B. - Deuxième méthode.
 - C. - Troisième méthode.
- 3./ Ecarts sur matières premières.
 - A./ 1er cas: une seule matière première est utilisée.
 - B./ 2e cas: plusieurs matières premières sont utilisées.

K./ LA VERIFICATION PAR L'ANALYSE DES ECARTS

- 1./ Application TRANSMOT
- 2./ Comparaison 1989/1990.