

e-Prelude.com

La comptabilité industrielle

1

Les objectifs de la comptabilité industrielle

- Calculer les coûts de revient prévisionnels des produits fabriqués
- Effectuer des analyses pour réduire les coûts
- Établir les budgets de l'usine
- Déterminer les coûts de revient réels des produits fabriqués
- Valoriser les stocks
- Analyser et expliquer les écarts entre le coût prévisionnel et le coût réel

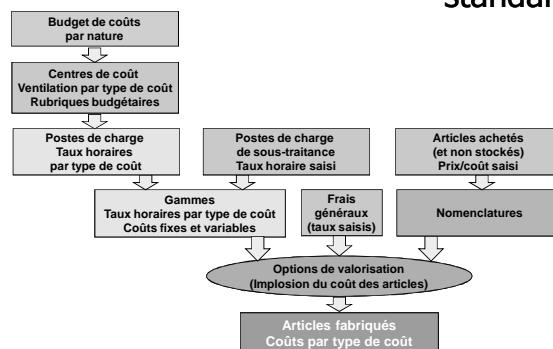
2

Coûts de revient prévisionnels

- Principe :
 - Le coût d'un composé est égal à la somme
 - des coûts de ses composants
 - du coût des opérations de la gamme
 - Le coût d'une opération est égal à la somme des valeurs des consommations de ressources :
 - produit du temps gamme par le taux horaire standard de la ressource (machine, main-d'œuvre, sous-traitance, etc.)
 - On remonte des produits achetés jusqu'au produit fini

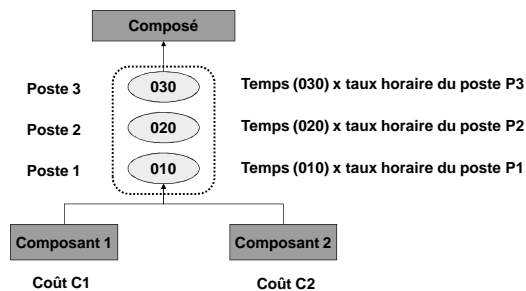
3

Schéma d'élaboration des coûts standards



4

Coûts de revient prévisionnels



5

Les types de coût

- On suit sept types de coût :
 - Main-d'œuvre Réglage
 - Main-d'œuvre directe (exécution)
 - Frais d'atelier
 - Amortissements (économiques ou fiscaux)
 - Sous-traitance
 - Frais indirects sur activité machine
 - Frais indirects sur activité main-d'œuvre
- Au niveau du budget et de valeurs simulées
- En prévisionnel et en réel
- On peut ajouter des coefficients de frais généraux

6

Données Budget ou simulées

- Les données Budget (ou standard)
 - Références (généralement annuelles)
- Les données simulées
 - Permettent d'analyser des différences sur les postes de coût
 - Mise au point du prochain budget

7

Les frais d'atelier

- Correspondent à des coûts supposés proportionnels au temps machine
- Exemples
 - Énergie, Fluides
 - Outillages

8

Les amortissements

- Amortissements économiques
 - fondés sur un usage technique des équipements
 - souvent linéaires
- Amortissements fiscaux
 - fondés sur des considérations fiscales
 - souvent dégressifs

9

Les coûts de sous-traitance

- N'entrent pas dans les centres de coûts
- Proviennent directement des taux horaires de sous-traitants
 - saisie au niveau du poste de charge de sous-traitance

10

Les frais indirects

- Sur activité machine
 - exemple : Loyer industriel
- Sur activité main-d'œuvre
 - exemple : Encadrement

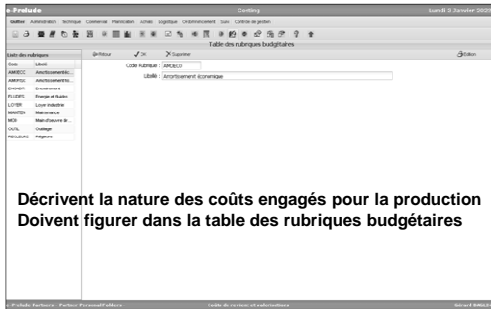
11

Les taux horaires des centres de coût

- Les centres de coût représentent des regroupements de postes de charge (ateliers par exemple) *qui ont les mêmes taux horaires*
- Dans chaque centre de coût, on entre, à partir du budget de l'entreprise,
 - des montants par rubrique budgétaire
 - des nombres d'heures d'activité (machine, Main-d'œuvre Réglage et MOD)
- On en déduit les taux horaires des centres de coût par type de coût

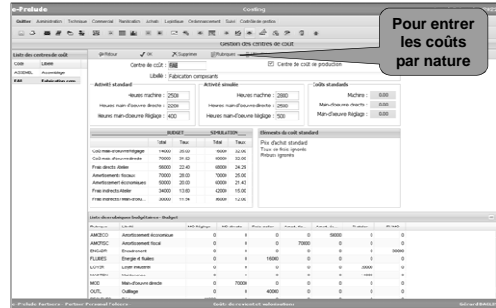
12

Les rubriques budgétaires



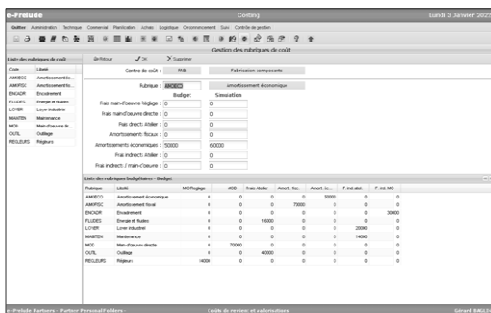
13

Les centres de coût



14

Les rubriques des centres de coût



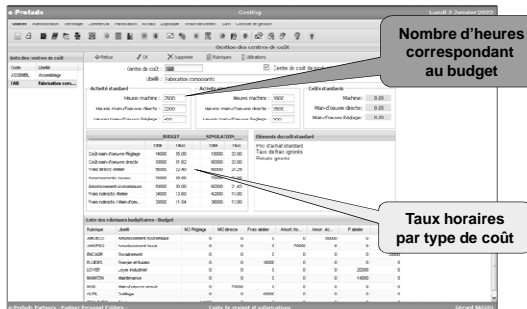
15

Les taux horaires des centres de coût

- On calcule la somme des montants des rubriques budgétaires par type de coût
- On divise par le nombre d'heures budgétées / simulées
- On obtient les taux horaires standards et simulés par type de coût

16

Les taux horaires des centres de coût



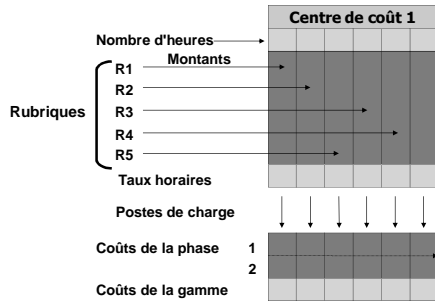
17

Les coûts des gammes

- Les phases des gammes de fabrication se déroulent sur un poste de charge (qui appartient à un centre de coût)
- Elles comportent des temps
 - de réglage
 - unitaires de fabrication
- pour les ressources
 - Machine
 - Main-d'œuvre (Réglage et exécution)
- La gamme comporte une taille de lot standard (pour affecter une fraction des coûts de réglage)
- On tient compte des rebuts prévisionnels
- On peut donc calculer les coûts (budgétés et simulés) des phases de gamme puis des gammes

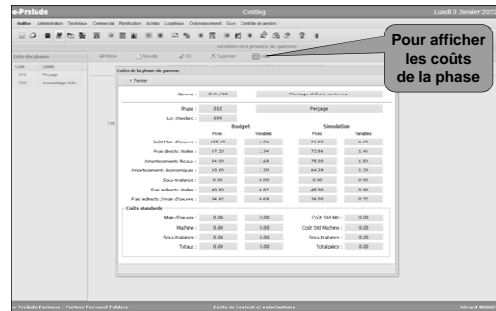
18

Les coûts des gammes



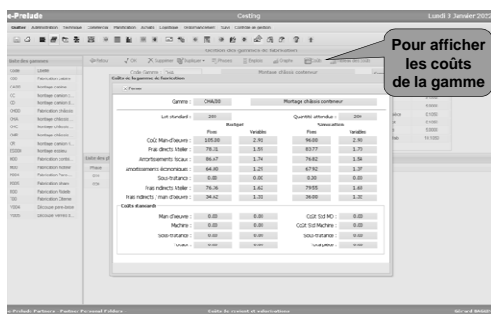
19

Les coûts des phases de gamme



20

Les coûts des gammes



21

Coûts fixes et variables

- Coûts fixes : coûts de réglage (machine et main-d'œuvre)
- Coûts variables : coûts d'exécution (machine et main-d'œuvre) + sous-traitance

22

Coûts moyens

- Déterminés à partir du lot standard
- Coût moyen machine :
(coût fixe machine / lot standard) + coût variable machine
- Coût moyen main-d'œuvre :
(coût fixe main-d'œuvre / lot standard) + coût variable main-d'œuvre

23

Les coûts des articles achetés

- On peut spécifier
 - un prix standard
 - un prix simulé
- On calcule
 - des prix moyens pondérés (initial et actuel)
 - le dernier prix connu (coût de la dernière commande validée)
- On peut ajouter un coefficient de majoration pour frais sur achats correspondant aux coûts du service Achats

24

Les prix moyens pondérés

Prix moyen pondéré initial : $\frac{\text{Valeur du stock initial}}{\text{Stock initial}}$

Prix moyen pondéré courant :

$\frac{\text{Valeur du stock initial} + \text{Coût total des entrées (factures fournisseurs)}}{\text{Stock initial} + \text{Quantité entrée}}$

25

Les coûts des articles achetés

The screenshot shows the SAP Costing interface for a specific article. It displays a table with the following columns: Stock initial, Entries, Debits, and Stock final. The table contains data for various cost elements like 'Valeur initiale', 'Valeur standard', and 'Coût moyen pondéré'. Two callout boxes are present: one pointing to the 'Prix standard' field with the text 'Prix - standard - simulé (saisi)', and another pointing to the 'Prix de la dernière commande' field with the text 'Prix de la dernière commande'.

26

Principe de la comptabilité en coût standard (articles achetés)

- Tous les produits (d'une référence) dans l'entreprise sont valorisés au même coût
- Les différences entre le prix d'achat et le coût standard sont filtrés au niveau des achats (écart sur achat)
- Exemple :
 - un article ACH a un coût standard de 100 €
 - on en achète 10 pour 1 150 €
 - la valeur du stock augmente de 1 000 €
 - il apparaît un écart sur achat de 150 €

27

Principe de la comptabilité en coût standard (articles fabriqués)

- Tous les produits (d'une référence) dans l'entreprise sont valorisés au même coût
- Les différences entre le coût réel de fabrication et le coût standard ne sont pas répercutées dans les stocks : il apparaît des écarts d'exécution
- Exemple :
 - un article FAB a un coût standard de 100 €
 - on en fabrique 100 pour 12 000 €
 - la valeur du stock augmente de 10 000 €
 - il apparaît un écart d'exécution de 2 000 €

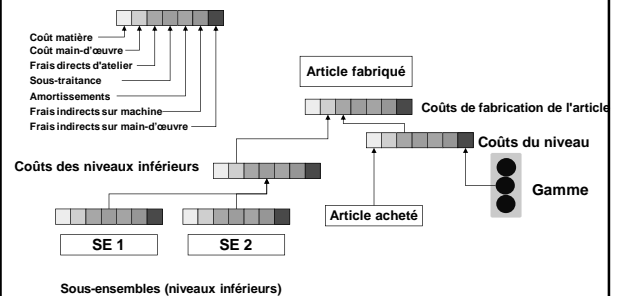
28

L'implosion des coûts (calcul des coûts standards des articles)

- Principe : on accumule (par type de coût)
 - les coûts des niveaux inférieurs (composants)
 - et les coûts propres à l'article (coûts des composants achetés incorporés et coûts de la gamme de fabrication)
- On tient compte d'une taille de lot standard définie au niveau de l'article ou de la gamme
- On remonte des niveaux inférieurs vers les niveaux supérieurs

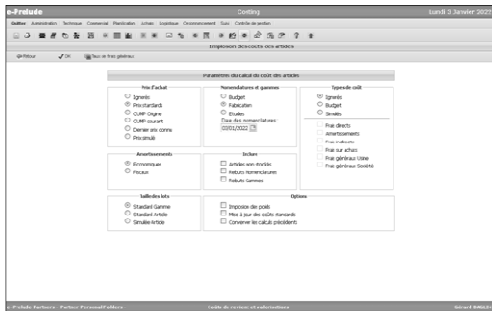
29

L'implosion des coûts



30

L'implosion des coûts



31

Paramètres de l'implosion

- Coût d'achat
 - Ignorés / Prix standard / PMP origine / PMP courant / Dernier prix connu / Prix simulé
- Type d'amortissements
 - économiques / fiscaux
- Taille de lot
 - Gamme, Standard Article, simulé Article
- Nomenclatures et gammes
 - budget / fabrication (à une date précisée)
- Inclure ou non
 - les rebuts sur les nomenclatures
 - les rebuts sur les gammes
 - les articles non gérés

32

La taille de lot

- Taille de lot standard / simulé : taille de lot utilisée pour valoriser l'article
 - pas obligatoirement la même que la taille de lot de planification ou d'approvisionnement
- Permet de calculer un coût de réglage unitaire

33

Types de frais à inclure

- Aucun / Budget / Simulés
 - aucun : on n'inclut que les coûts d'achat
- Frais directs
 - coûts de main-d'œuvre et frais directs d'atelier
 - sous-traitance
- Amortissements
 - économiques ou fiscaux
- Frais indirects
 - sur machine / main-d'œuvre
- Frais généraux Achats / Usine / Société

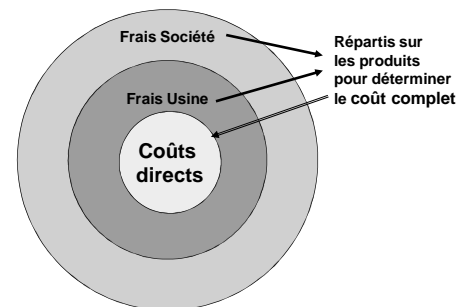
34

Les frais sur Achat

- Correspondent aux frais de fonctionnement du service Achats / Réception
- Sont répartis par hypothèse sur les montants achetés
- Le coût standard d'un produit acheté est égal à son prix d'achat standard majoré d'un coefficient de frais sur Achats
- Les coûts de sous-traitance supportent également les frais sur achat

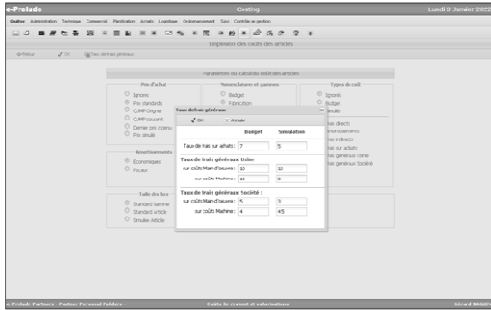
35

Les frais généraux



36

Les taux de frais de structure



37

Les coûts standards

- On décide quels coûts élémentaires entrent dans les coûts standards
- Pour les centres de coût, on calcule trois coûts horaires standards :
 - machine
 - main-d'œuvre réglage
 - main-d'œuvre d'exécution
- Tous les mouvements de stocks sont valorisés au coût standard

38

Liste des coûts des articles

39

Les coûts des articles fabriqués

Précédent calcul

Dernier calcul lancé

Écart entre les deux derniers calculs

40

Les données techniques Budget

- Les nomenclatures Budget celles valides à la date du budget
- Les gammes de fabrication Budget correspondent à la gamme
 - sélectionnée pour chaque article
 - et à l'indice de gamme valide à la date du budget

41

Coûts réels de fabrications

- On utilise les consommations réelles de ressources
 - Matières et composants réellement consommés (y compris les rebuts)
 - Temps effectivement passés
- valorisées à leur coût standard

42

Les coûts des ordres de fabrication

- Valorisation à partir des ressources effectivement consommées
- **Coût matière**
 - quantité réelle x coût standard
- **Coût main-d'œuvre**
 - temps main-d'œuvre passé x taux horaires main-d'œuvre standards
- **Coût machine**
 - temps machine passé x taux horaires machine standards
- Calcul du **coût réel** des articles fabriqués dans l'OF

43

Les coûts des OF fermes

Matériau	Libellé	Quantité	Coût standard	Coût réel	Différence
000000	000000	24	11.18	20.93	9.75
000004	000004	24	20.68	711.78	691.10

44

Les coûts des OF lancés

Matériau	Libellé	Quantité	Coût standard	Coût réel	Différence
000000	000000	4	7.2	99.38	92.18

Valorisation de l'en-cours par OF

45

Le coût des OF clos

Matériau	Libellé	Coût réel	Coût mat.	Coût MO	Coût Mch
000000	000000	20.93	11.18	9.75	0.00
000004	000004	711.78	20.68	691.10	0.00

Récapitulation des écarts

46

Analyse des écarts

- Mise en évidence des écarts sur les consommations de ressources
 - utilisation des matières
 - rebuts
 - temps passés / temps alloués
 - machine
 - main-d'œuvre
- Valorisation des écarts (au coût standard)

47

Détermination des écarts

- Deux types d'écart :
 - écarts d'exécution
 - par rapport à la nomenclature et à la gamme de lancement
 - écarts / Budget
 - par rapport à la nomenclature et à la gamme Budget

48

Valorisation des stocks

- Tous les stocks appartenant à l'entreprise doivent être valorisés
 - au coût standard (pour la gestion)
 - au coût réel
 - pour déterminer le résultat de l'entreprise
 - pour des raisons fiscales

49

La valorisation des composants en cours

Code	Description	Quantité	Coût unitaire	Coût total
000001	Composant A	100	10.00	1000.00
000002	Composant B	200	5.00	1000.00
000003	Composant C	50	20.00	1000.00
000004	Composant D	150	6.67	1000.00
000005	Composant E	300	3.33	1000.00

50

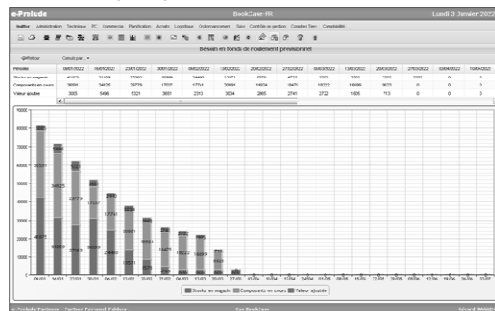
La valorisation des stocks par magasin

Magasin	Stock	Coût unitaire	Coût total
Magasin 1	1000	10.00	10000.00
Magasin 2	2000	5.00	10000.00
Magasin 3	500	20.00	10000.00
Magasin 4	1500	6.67	10000.00
Magasin 5	3000	3.33	10000.00
TOTAL	7000	14.29	100000.00

51

Le besoin en fonds de roulement

Ne comprend pas les crédits fournisseurs et clients



52