

# Le coût complet et la marge pour une unité commerciale

Il existe différentes classifications des coûts (coûts directs, coûts indirects, coûts fixes, coûts variables...).

La méthode des coûts complets englobe l'ensemble des charges et permet de calculer avec précision la marge.

## Les coûts complets dans l'entreprise commerciale

Cette méthode consiste à tenir compte de l'ensemble des coûts directs et indirects.

Les coûts directs sont ceux qu'on peut facilement attribuer à un service (exemple : la marchandise pour les achats).

Les coûts indirects ne peuvent pas être directement imputés à un service (L'agent de sécurité qui surveille l'ensemble de l'entreprise, la secrétaire...).

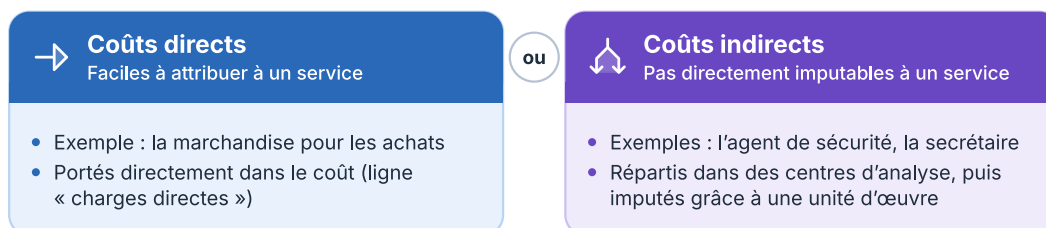


Schéma 1. Coûts directs et coûts indirects : deux traitements différents.

Il faudra répartir les coûts indirects dans des centres d'analyse.

On prendra soin de différencier les centres principaux (achat, vente...) des centres auxiliaires (les prestations connexes qui participent à plusieurs centres principaux).

La répartition primaire consiste à répartir l'ensemble des charges de la comptabilité générale dans les différents centres tandis que la répartition secondaire consiste à répartir les centres auxiliaires dans les centres principaux.

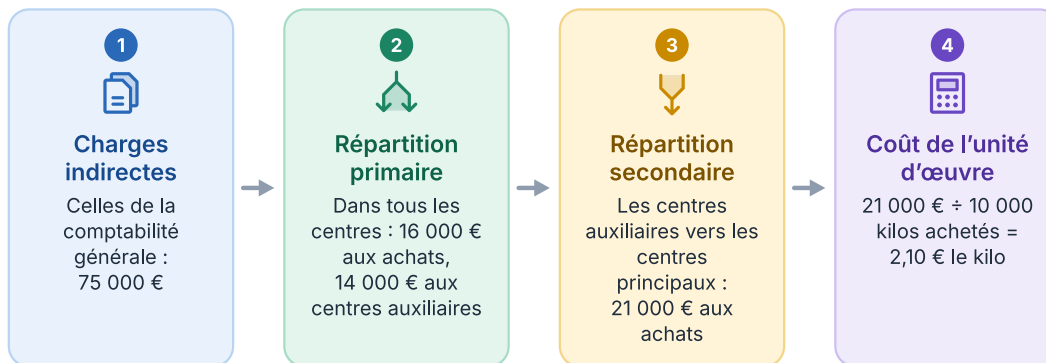


Schéma 2. Des charges indirectes au coût de l'unité d'œuvre, avec le centre Achats du tableau ci-dessous.

### Exemple de tableau de répartition des charges indirectes :

|                                     | Montants | Centres auxiliaires  |           |                         | Centres principaux           |                        |
|-------------------------------------|----------|----------------------|-----------|-------------------------|------------------------------|------------------------|
|                                     |          | Gestion du personnel | Entretien | Surveillance des locaux | Achats                       | Distribution (= vente) |
| Charges externes                    | 40 000   |                      |           |                         | 10 000                       | 30 000                 |
| Charges de personnel                | 30 000   | 5 000                | 5 000     | 4 000                   | 6 000                        | 10 000                 |
| Amortissement                       | 5 000    |                      |           |                         |                              | 5 000                  |
| Totaux après répartition primaire   | 75 000   | 5 000                | 5 000     | 4 000                   | 16 000                       | 45 000                 |
| Gestion du personnel                |          |                      |           |                         | 40 %<br>soit 2 000           | 60 %<br>soit 3 000     |
| Entretien                           |          |                      |           |                         | 20 % soit 1 000              | 80 %<br>Soit 4 000     |
| Surveillance des locaux             |          |                      |           |                         | 50 %<br>Soit 2 000           | 50 %<br>Soit 2 000     |
| Totaux après répartition secondaire | 75 000   | 0                    | 0         | 0                       | 21 000                       | 54 000                 |
| Unité d'œuvre                       |          |                      |           |                         | Kilos de marchandise achetée | Chiffre d'affaires     |
| Nombre d'unités d'œuvre             |          |                      |           |                         | 10 000                       | 120 000                |
| Coût de l'unité d'œuvre             |          |                      |           |                         | 2,1                          | 0,45                   |

L'unité d'œuvre est communiquée par le comptable ainsi que le nombre d'unité d'œuvre.

On obtient ainsi le coût de celle-ci en divisant les coûts totaux après répartition secondaire par le nombre d'unités d'œuvre.

On va ainsi calculer les coûts de revient des marchandises vendues en tenant compte des charges directes et indirectes au niveau des centres principaux (achat, distribution).

On pourra ensuite calculer la marge de chaque produit (Marge = chiffre d'affaires - coût de revient des marchandises vendues) et analyser en détail la rentabilité de l'entreprise.



**Schéma 3.** La fiche de stock fait passer du coût d'achat des marchandises achetées à celui des marchandises vendues (exemple chiffré).

Coût d'achat de la marchandise achetée

| Éléments                            | Marchandise A |      |         | Marchandise B |      |         |
|-------------------------------------|---------------|------|---------|---------------|------|---------|
|                                     | Q             | P.U. | Montant | Q             | P.U. | Montant |
| Charges directes                    |               |      |         |               |      |         |
| Charges indirectes liées aux achats |               |      |         |               |      |         |
| Total                               |               |      |         |               |      |         |

STOCKAGE Marchandise A :

| ENTRÉES       | Q | P.U. | Montant | SORTIES                                             | Q | P.U. | Montant |
|---------------|---|------|---------|-----------------------------------------------------|---|------|---------|
| Stock initial |   |      |         | Ventes<br>(= Coût d'achat des marchandises vendues) |   |      |         |
| Achats        |   |      |         | Stock final                                         |   |      |         |
| Total         |   |      |         | Total                                               |   |      |         |

STOCKAGE Marchandise B :

| ENTRÉES       | Q | P.U. | Montant | SORTIES                                             | Q | P.U. | Montant |
|---------------|---|------|---------|-----------------------------------------------------|---|------|---------|
| Stock initial |   |      |         | Ventes<br>(= Coût d'achat des marchandises vendues) |   |      |         |
| Achats        |   |      |         | Stock final                                         |   |      |         |
| Total         |   |      |         | Total                                               |   |      |         |

Coût de distribution des marchandises vendues

| Éléments                                   | Q | P.U. | Montant |
|--------------------------------------------|---|------|---------|
| Charges directes de distribution           |   |      |         |
| Charges indirectes liées à la distribution |   |      |         |
| Total                                      |   |      |         |

Coût de revient des marchandises vendues

| Éléments                                      | Q | P.U. | Montant |
|-----------------------------------------------|---|------|---------|
| Coût d'achat de la marchandise vendue         |   |      |         |
| Coût de distribution de la marchandise vendue |   |      |         |
| Total                                         |   |      |         |

## La marge

| Éléments           | Q | P.U. | Montant |
|--------------------|---|------|---------|
| Chiffre d'affaires |   |      |         |
| - Coût de revient  |   |      |         |
| Marge              |   |      |         |

### L'essentiel à retenir

- Coût d'achat = prix d'achat + frais d'achat (directs et indirects).
- Coût de revient = coût d'achat des marchandises vendues + coût de distribution.
- Les charges indirectes sont réparties par centre puis imputées grâce à une unité d'œuvre.
- Marge = prix de vente HT - coût de revient ; la TVA n'entre jamais dans un coût.