

# TABLE DES MATIÈRES

---

<b>Préface .....</b>	<b>11</b>
<b>Titre 1 - Introduction .....</b>	<b>13</b>
<b>Titre 2 - Qu'est ce qu'un prix de revient ? .....</b>	<b>19</b>
<b>1. Utilité du prix de revient .....</b>	<b>19</b>
A. Calculer la rentabilité d'un produit ou d'un client, et guider la stratégie commerciale .....	20
B. Connaître mon prix de revient prévisionnel .....	21
C. Fixer la valeur de mes stocks ou des encours.....	22
D. Contrôler les coûts des produits (contrôle de gestion), évaluer (ou prévoir) les conséquences d'un investissement ou d'un changement de process.....	23
E. Analyser la valeur (rapport entre le coût pour le fabriquant et la valeur pour le client) .....	24
<b>2. Notion de prix de revient .....</b>	<b>25</b>
<b>3. Coûts directs ou indirects.....</b>	<b>28</b>
<b>4. Coûts variables ou fixes.....</b>	<b>30</b>
<b>5. Traitement des principaux coûts.....</b>	<b>33</b>
A. Les marchandises .....	33
B. Les matières premières.....	34
C. Les fournitures .....	36
D. La sous-traitance .....	37
E. Les énergies.....	39
F. Le personnel de production.....	43
G. Le personnel d'encadrement .....	46
H. Le personnel administratif et de direction .....	47
I. Le personnel de vente.....	47
J. Les autres frais de vente.....	49
K. Frais de livraison chez le client .....	50
L. Les «frais généraux» .....	51
M. Les bâtiments .....	52

N.	L'amortissement du matériel.....	53
O.	Les frais de recherche & développement (R&D) .....	55
P.	Les frais financiers .....	57
Q.	Les charges exceptionnelles.....	58
R.	Les taxes et impôts.....	58

**Titre 3 - Les méthodes classiques de calcul du prix de revient ..... 61**

<b>1.</b>	<b>Étude de cas : la société «Beaux Tapis» .....</b>	<b>61</b>
A.	Présentation de l'entreprise et de son activité.....	61
B.	Informations de base de la société «Beaux Tapis».....	63
<b>2.</b>	<b>La méthode du prix de revient complet («Full Costing»).....</b>	<b>64</b>
A.	Le principe du prix de revient complet.....	64
B.	Mise en œuvre de la méthode du prix de revient complet en trois phases .....	66
C.	L'évolution économique rend cette méthode plus complexe et moins pertinente.....	69
D.	Le cas «Beaux Tapis» : calcul du coût de revient complet avec une clé de répartition sur le nombre de tapis.....	72
E.	Le cas «Beaux Tapis» : calcul du coût de revient complet avec une clé de répartition sur la surface produite .....	75
F.	Le cas «Beaux Tapis» : analyse des deux premiers calculs du coût de revient complet .....	78
G.	Le cas «Beaux Tapis» : amélioration des calculs par une collecte des temps de production par produit.....	79
H.	Intérêts et limites de la méthode des coûts complets pour le contrôle de gestion.....	87
I.	L'imputation rationnelle des charges fixes.....	88
J.	Pourquoi de telles limites dans la mise en œuvre et dans l'utilisation de la méthode des coûts complets ? ....	89
<b>3.</b>	<b>Les méthodes des coûts partiels.....</b>	<b>99</b>
A.	«Direct Costing» = rien que les coûts variables .....	100
B.	Le cas «Beaux Tapis» : calcul du «Direct Costing» .....	102
C.	Méthode des «coûts marginaux» = coûts supplémentaires .....	105

D.	Le cas «Beaux Tapis» : calcul du «coût marginal».....	105
E.	Le «Point mort» : coûts fixes = marge sur coûts variables.....	107
F.	Le cas «Beaux Tapis» : évaluation du «Point mort» .....	110
G.	«Direct Costing évolué» = coûts variables + coûts fixes directs.....	112
H.	Le cas «Beaux Tapis» : calcul du «Direct Costing évolué».....	114
I.	Méthode des «coûts directs» = rien que les coûts directs.....	118
<b>4.</b>	<b>Le contrôle de gestion par les «coûts standards» et l'analyse des écarts .....</b>	<b>119</b>
A.	La préparation des «coûts standards».....	119
B.	L'analyse des écarts .....	120
C.	Le cas «Beaux Tapis» : analyse des écarts.....	121
<b>Titre 4 - Les méthodes de calcul des coûts par activité .....</b>		<b>123</b>
<b>1.</b>	<b>L'«Activity Based Costing (ABC)».....</b>	<b>123</b>
A.	«ABC» : dresser la liste des activités et identifier les «inducteurs de coût» .....	124
B.	Répartir les coûts en trois phases.....	126
C.	Le cas «Beaux Tapis» : application de la méthode «ABC» .....	128
D.	Intérêts et limites de la méthode «ABC» pour le contrôle de gestion .....	136
E.	En quoi «ABC» améliore la précision du prix de revient .....	138
F.	L'«Activity Based Management» .....	141
G.	Pourquoi la méthode «ABC» n'est pas davantage utilisée en PME/PMI ? .....	143
<b>2.</b>	<b>Le «Calcul des Coûts par les Caractéristiques (CCC)» ou «Feature Costing» .....</b>	<b>145</b>
A.	«Feature Costing» : faire le lien entre les caractéristiques des produits et les coûts.....	145
B.	Le prix de revient par la méthode «Feature Costing» en 7 phases .....	146
C.	Intérêt et limites de la méthode du «Feature Costing» .....	156

D.	Comparaison des méthodes «ABC» et «Feature Costing» .....	157
<b>3.</b>	<b>La méthodologie «Caladris» pour la mise en œuvre pratique du «Feature Costing» .....</b>	<b>159</b>
A.	1 <sup>er</sup> volet : analyse de la production .....	160
B.	2 <sup>ème</sup> volet : analyse financière.....	172
C.	3 <sup>ème</sup> volet : calcul du prix de revient d'un produit précis .....	175
D.	Intérêts et limites de la méthodologie «Caladris».....	179
E.	Le logiciel «Caladris ®».....	180
F.	Le cas «beaux tapis» : mise en œuvre du «Feature Costing» par «Caladris» .....	182
<b>Titre 5 - Mise en œuvre pratique du calcul du prix de revient .....</b>		<b>210</b>
<b>1.</b>	<b>Choisir la méthode de calcul du prix de revient..</b>	<b>210</b>
<b>2.</b>	<b>Organiser et mettre en œuvre la collecte des données.....</b>	<b>218</b>
A.	Organiser la collecte.....	218
B.	Déterminer la liste des activités (Méthodes de type «ABC»).....	228
C.	Déterminer les types de charges (Logiciel «Caladris®»).....	229
D.	Identifier les caractéristiques des produits qui vont influencer le prix de revient («Feature Costing» et «Caladris») .....	231
E.	Quels liens avec la comptabilité ? .....	233
<b>3.</b>	<b>Traiter les données .....</b>	<b>235</b>
A.	Répartir les coûts entre les activités.....	235
B.	Mettre à jour périodiquement les données et paramètres.....	241
C.	Calculer le montant des frais de structure.....	242
D.	Calculer le taux pour couvrir la structure.....	245
<b>4.</b>	<b>Utiliser un logiciel.....</b>	<b>248</b>
A.	Logiciels spécifiques à un métier .....	248
B.	Les logiciels généralistes .....	249

C.	Les logiciels spécialisés dans le calcul du prix de revient .....	251
D.	Le développement sur mesure.....	252
E.	Le paramétrage d'un logiciel de prix de revient.....	253
<b>5.</b>	<b>Des coûts particuliers.....</b>	<b>254</b>
A.	Les coûts qui ne sont pas incorporés automatiquement dans le prix de revient.....	254
B.	Les frais de transport et de livraison.....	255
C.	Les matières premières soumises à un cours international.....	256
D.	Les achats ou les ventes en monnaies étrangères .....	257
E.	L'impact des méthodes d'évaluation des stocks de matières premières (LIFO, FIFO, prix moyen pondéré) .....	258
F.	L'amortissement comptable ou l'amortissement économique ? .....	260
G.	Les coûts qui varient pendant la production .....	261
<b>6.</b>	<b>Des productions particulières .....</b>	<b>262</b>
A.	La production simultanée sur plusieurs lignes de production.....	262
B.	Une production en urgence .....	263
B.	Une production à une date incertaine.....	264
D.	Une production exceptionnelle .....	265
E.	Le prix de revient en phase de démarrage d'une activité.....	266
<b>7.</b>	<b>Utiliser le prix de revient.....</b>	<b>268</b>
A.	Le prix de revient pour les activités non marchandes ..	268
B.	Le prix de revient pour les activités commerciales .....	270
C.	Fixer un prix de vente (tarif, devis) .....	272
D.	Analyser la marge ou la rentabilité d'un produit .....	274
E.	Affiner sa stratégie par l'analyse de la valeur .....	276
	<b><i>Bibliographie.....</i></b>	<b><i>279</i></b>
	<b><i>Glossaire .....</i></b>	<b><i>281</i></b>
	<b><i>Index .....</i></b>	<b><i>285</i></b>
	<b><i>Annexes.....</i></b>	<b><i>287</i></b>

<b>Annexe 1 - Cas «Beaux tapis» mis en œuvre par «Caladris».....</b>	<b>287</b>
<b>Annexe 2 - Tableau de bord commercial d'une supérette franchisée .....</b>	<b>290</b>
<b>Annexe 3 – Fiche relevé de temps 1.....</b>	<b>293</b>
<b>Annexe 4 - Fiche relevé de temps 2.....</b>	<b>294</b>