# Fiche 7 – La méthode des coûts complets (sections homogènes)

**1. Définition et principe**

* La méthode des **coûts complets** vise à déterminer le **coût de revient intégral** d’un produit ou service (achat, production, distribution).
* Elle repose sur le principe de **sections homogènes** ou **centres d’analyse** : regrouper les charges indirectes dans des sections cohérentes, consommées de façon comparable par les produits.
* Objectif : affecter **toutes les charges (directes et indirectes)** à chaque objet de coût, pour obtenir un coût complet et exhaustif.

**2. Typologie des charges**

* **Charges directes** : imputées sans ambiguïté (ex. matières premières affectées à un produit donné, salaires d’ouvriers sur une ligne unique).
* **Charges indirectes** : non imputables directement, nécessitent des clés de répartition (frais de maintenance, direction, etc.).
* Les charges indirectes sont ventilées dans des **sections homogènes** (approvisionnement, production, distribution, administration…).

**3. Objectifs de la méthode**

* Valoriser les stocks et encours (norme comptable).
* Calculer le **coût de production et de revient** des biens et services.
* Comparer les marges et résultats analytiques par produit, activité ou secteur.
* Aider à la **fixation de prix de vente à long terme**.
* Fournir une base fiable pour les **décisions stratégiques** (make or buy, investissements, allocation de ressources).

**4. Étapes de mise en œuvre**

1. **Passage de la comptabilité générale à la comptabilité analytique**
   * Séparer charges incorporables et non incorporables.
   * Identifier charges directes / indirectes.
2. **Répartition primaire**
   * Ventilation des charges indirectes dans les sections homogènes (approvisionnement, production, distribution, etc.).
3. **Répartition secondaire**
   * Affectation des charges des sections auxiliaires (ex. entretien, direction) aux sections principales (approvisionnement, production, distribution).
4. **Calcul des unités d’œuvre (UO)**
   * Définir une unité représentative de l’activité de chaque section (ex. kg achetés, heures machine, heures MOD, nombre de commandes).
   * Calculer le coût de l’UO = Charges de la section ÷ Volume d’UO.
5. **Imputation aux coûts des produits**
   * Affecter les charges indirectes aux produits selon leur consommation d’UO.
6. **Chaînage des coûts**
   * Coût d’achat → Coût de production → Coût de distribution → **Coût de revient complet**.

**5. Exemple simplifié**

**Répartition des charges indirectes (après répartition secondaire)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Section** | **Charges totales (€)** | **UO** | **Nb UO** | **Coût/UO (€)** |
| Approvisionnement | 25 000 | kg MP achetés | 20 000 | 1,25 |
| Production | 60 000 | h machine | 12 000 | 5,00 |
| Distribution | 15 000 | nbre colis | 3 000 | 5,00 |

**Imputation aux produits**

* Produit A consomme : 5 000 kg MP, 2 000 h machine, 800 colis → Indirects = 5 000×1,25 + 2 000×5 + 800×5 = **22 500 €**.
* Produit B consomme : 15 000 kg MP, 10 000 h machine, 2 200 colis → Indirects = **77 500 €**.

**Coût de revient**

**6. Avantages et limites**

**✅ Avantages**

* Exhaustivité : intègre toutes les charges.
* Indispensable pour la valorisation comptable et fiscale des stocks.
* Outil de référence pour les décisions de long terme.

**❌ Limites**

* Méthode lourde, demande une collecte d’informations fine.
* Dépend de la pertinence des clés de répartition (risque d’arbitraire).
* Peut induire des erreurs d’analyse pour des décisions de court terme (ex. commandes ponctuelles).

**7. Utilisations pratiques**

* Fixation de prix de vente (surtout dans des environnements stables).
* Calcul de rentabilité par produit ou gamme.
* Pilotage industriel (suivi des coûts de production).
* Comparaison avec d’autres méthodes (coûts variables, ABC) pour des décisions plus fines.