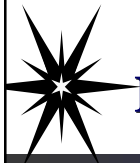


Sujet #3

Méthodes de calcul du prix de revient



I. Définitions et objets de coûts

➤ **Coût de revient:**

Ensemble des **charges attribuées par affectation, répartition ou imputation** à un **bien produit ou à un service rendu** par l'entité et **comprenant les coûts engagés pour le concevoir, le produire et le mettre à la disposition de l'utilisateur** ou du consommateur dans l'état où il se trouve au stade final.

Source: Dictionnaire de la comptabilité et de la gestion financière
(Ménard, 1994)

Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



Définitions (suite)

➤ **Coût de revient commercial:**

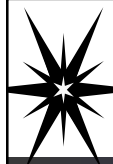
Prix d'achat d'une marchandise augmenté des frais afférents à son acquisition.

➤ **Coût de revient de production** (coût de fabrication):

Ensemble des charges nécessaires à la production d'un bien ou d'un service ou d'un groupe homogène de biens ou de services.

Source: **Dictionnaire de la comptabilité et de la gestion financière (Ménard, 1994)**

Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



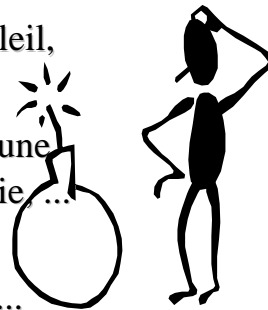
Objets de coûts

➤ **Produits:** Patins à roulettes, lunettes soleil, gallon de peinture, papier journal, ...

➤ **Services:** Déneigement, préparation d'une déclaration d'impôt, réparation d'une carie ...

➤ **Programmes:** assurance médicament, économie d'énergie, accès à la propriété, ...

➤ **Activités:** le contrôle de la qualité, l'emballage, la vente d'un produit ou d'un service, ...



Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



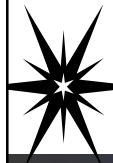
II. Utilité du coût de revient

- > **Établissement du prix de vente**
 - > Politique d'escomptes et rabais
 - > Prix régulier vs commandes spéciales
- > **Évaluation des stocks**
- > **Évaluation de la rentabilité des produits et services**
 - > Déterminer le niveau d'inventaire à maintenir
 - > Cibler la publicité et les promotions
 - > Choisir la gamme de produits
- > **Planification des coûts**
- > **Contrôle des coûts**



Exercice 3.25

Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



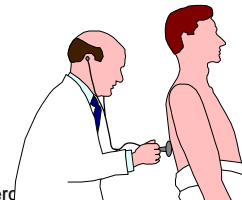
III. Le calcul du coût de revient dans les entreprises de services

> Revenus	XX\$
Charges de ventes et d'administration	<u>(XX)</u>
Bénéfice net	XX\$

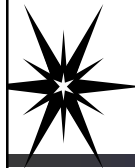
Voir: Comptabilité générale, Modèle comptable et forme économiques d'entreprises, Douville, Fortin et Guindon, Ed. ERPI, 1988, p. 553.

Voir: Tableau p.68

Exercice: 3.9



Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales

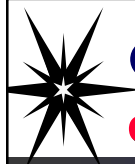


Calcul du coût de revient dans les entreprises commerciales

> Revenus		XX\$
C.M.V		
Stock de P.F (début)	XX	
Achats	XX	
Stock de P.F (Fin)	(XX)	(XX)
Bénéfice brut		XX
Charges de ventes et d'administration	(XX)	
Bénéfice net		XX\$



Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



Calcul du coût de revient dans les entreprises de construction

> Revenus		XX\$
C.M.V		
Coût de fabrication	(XX)	
Bénéfice brut		XX
Charges de ventes et d'administration	(XX)	
Bénéfice net		XX\$



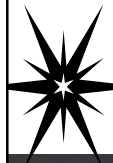
Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



Le calcul du coût de fabrication

Stock de produits en cours (début)	XX\$
Plus: Coût de fabrication	
Matières premières	XX
Main-d'œuvre directe	XX
Frais généraux de fabrication	XX
Coûts de fabrication engagés	XX
Stock de produits en cours (Fin)	(XX)
Coût global de fabrication	XX\$

Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales

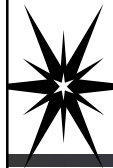


Les matières premières (M.P.)

- **Matériaux qui font partie intégrante du produit fini**
 - Variables dans tous les cas
 - Faciles à associer aux produits fabriqués
 - **Exception:**
 - Fournitures d'usine (vis, graisse, huile, etc...), normalement inclus dans les frais généraux de fabrication variables.

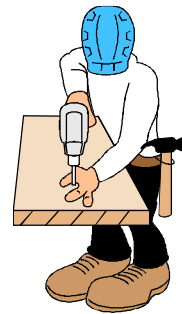


Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales

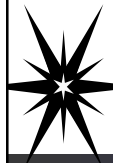


La main-d'œuvre directe (M.O.D.)

- **Employés directement engagés dans la transformation des matières premières**
 - **Variable dans tous les cas**
 - **Inclut: Avantages sociaux et salaires de vacances.**
 - **Exception:**
 - Temps improductif (ex: arrêt de travail, bris d'équipements, pénurie de M.P.)
 - Prime pour temps supplémentaire (décision de planification)



Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales

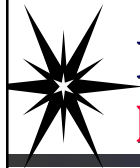


Les frais généraux de fabrication (F.G.F.)

- Inclut les frais de fabrication autres que les M.P. et la M.O.D.
- Les F.G.F. **variables:**
 - Fournitures d'usine, énergie (partie variable)
- Les F.G.F. **fixes:**
 - Main-d'œuvre indirecte (M.O.I); Salaire des employés associés à la fabrication mais non liés spécifiquement à un produit ou un service (ex: salaire du directeur d'usine, salaire du mécanicien)
 - Frais liés aux infrastructures et à l'équipement: Taxes foncières, loyers, amortissement, énergie, etc...

Exercice: 3.8

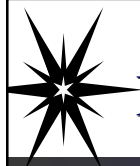
Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



Le calcul du coût de revient dans les entreprises de fabrication

> Revenus		XX\$
C.M.V		
Stock de P.F (début)	XX	
Coût de fabrication	XX	
Stock de P.F (Fin)	<u>(XX)</u>	<u>XX</u>
Bénéfice brut		XX
Charges de ventes et d'administration		<u>XX</u>
Bénéfice net		XX\$

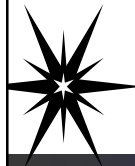
Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



L'état du coût de fabrication

- > Voir: modèle détaillé
- > Exercice: 3.6
- > Exercice: 3.11, 3.21,

Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales

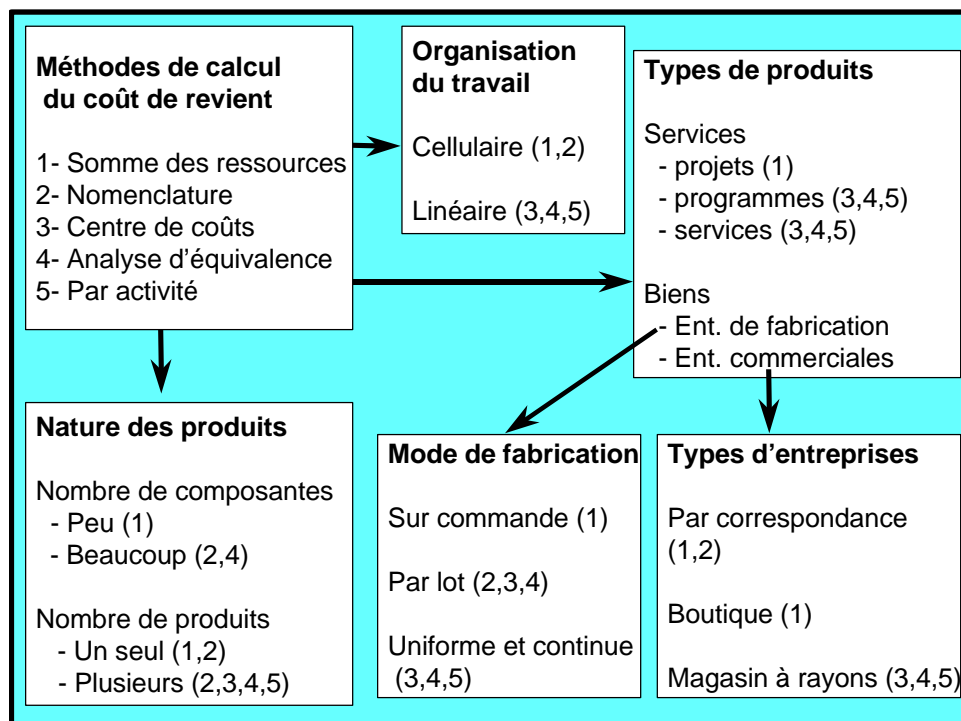


IV-Le choix des méthodes de calcul du coût de revient

- 1- Somme des ressources engagées
- 2- Nomenclature de fabrication
- 3- Centre de coûts
- 4- Analyse d'équivalence
- 5- Par activité



Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales





Composantes du coût de revient- Synthèse

