Fiche	GEST03	Méthode des centres d'analyse (sections homogènes)

Définition

<u>Le modèle des centres d'analyse</u> est basé sur l'approche fonctionnelle de l'organisation (ensemble de fonctions ou services). La structure traduit la manière dont les tâches et les responsabilités ainsi que leurs relations sont définies. C'est un modèle de structure hiérarchique des coûts (méthode de calcul).

On distingue :

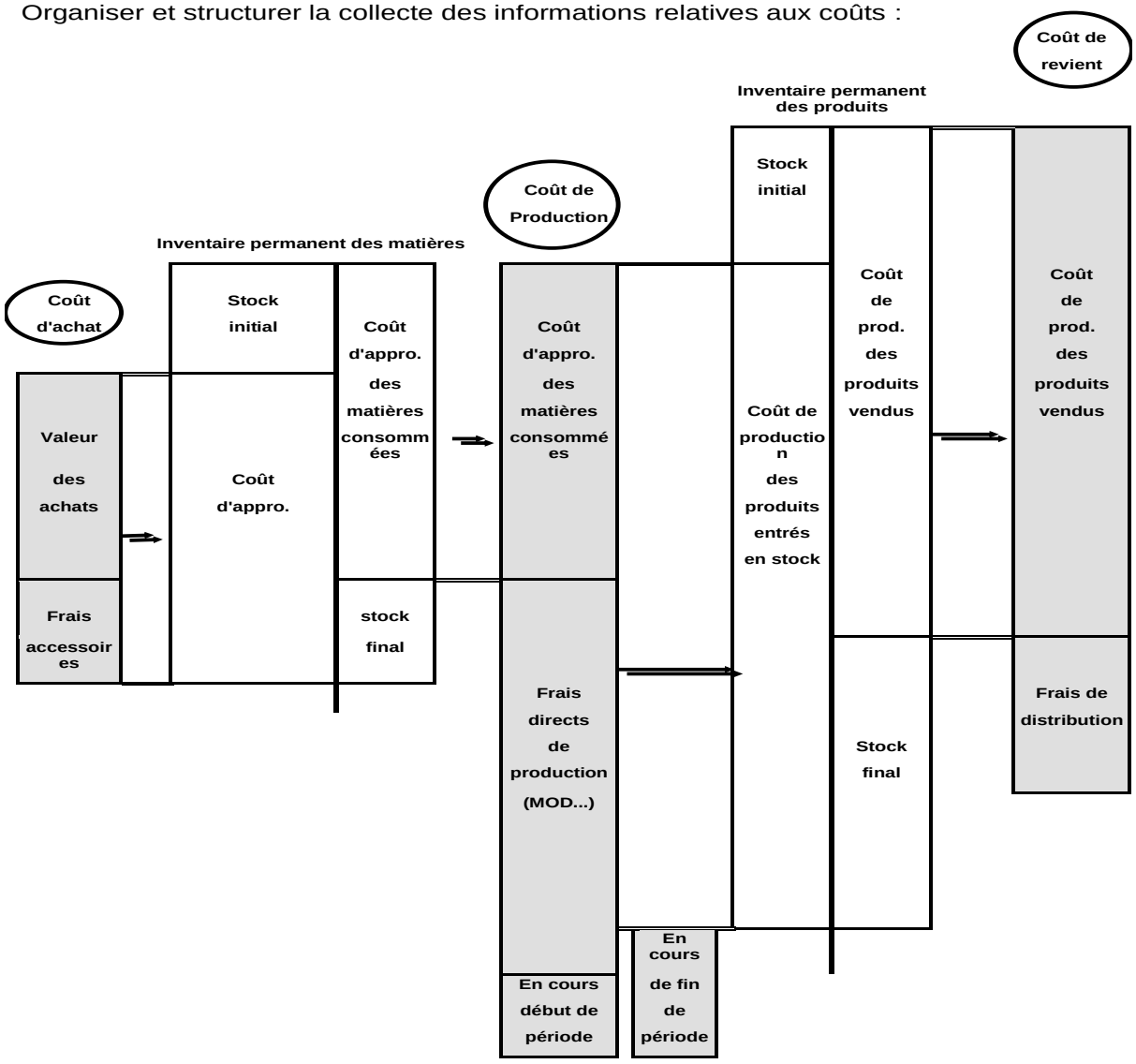
<u>Les coûts</u>:		**Coûts variables**	**Coûts fixes**
		Coûts proportionnels à l'activité (ou sensiblement proportionnels)	Coûts indépendants du niveau d'activité
Coûts directs	Coûts directement imputables (sans ambiguïté) à un produit, une ligne de produits, une commande, etc.	**Exemples :** • matières premières consommées exclusivement pour la fabrication d'un produit • commissions sur chiffre d'affaires réalisé par des commerciaux affectés à la vente d'un seul type de produit	**Exemples :** • amortissement linéaire d'une machine-outil ne servant qu'à la fabrication d'un seul produit... • salaires des ouvriers postés sur une chaîne ne produisant qu'un seul type de produit...
Coûts indirects	Coûts non imputables sans ambiguïté à un produit. Ils sont, suivant les méthodes, soit imputés au moyen de clés de répartition plus ou moins arbitraires, soient imputés globalement à la somme des marges obtenues.	**Exemples :** • frais de maintenance, réparation, etc. • Frais de télécommunication, frais postaux, etc.	**Exemples :** • amortissement d'un magasin où sont entreposés les matières comme les produits finis (multi-matières, multi-produits) • salaires des personnels administratifs...

Objectifs

Le modèle des centres d'analyse distingue les charges directes des charges indirectes, avec pour objectif la traçabilité des charges, c'est-à-dire leur affectation à un objet de coût.

Mise en œuvre

Organiser et structurer la collecte des informations relatives aux coûts :



Fiche	GEST03	Méthode des centres d'analyse (sections homogènes)

Exemples — **Méthodes basées sur la décomposition en sections homogènes**

	Coûts complets	Coûts variables	Coûts spécifiques	Imputation rationnelle	Coûts directs
Type de coûts	complets	partiels	partiels	partiels ou complets	partiels
Etape 1	Détermination de la structure hiérarchique des coûts puis des éléments incorporés aux produits et aux coûts (passage de la comptabilité générale à la comptabilité de gestion)				
Etape 2	Répartition des charges indirectes entre centres	Détermination des montants fixes et variables contenus dans les éléments de coûts			Détermination des montants directs et indirects
Etape 3	Répartition des centres auxiliaires entre les centres principaux	Répartition des charges indirectes variables entre centres		Détermination des frais fixes coefficientés	Calcul des coûts d'approvisionnement directs
Etape 4	Calcul des coûts d'unités d'oeuvre	Répartition des centres auxiliaires entre les centres principaux		Répartition des charges indirectes entre centres	Inventaire permanent des matières
Etape 5	Calcul des coûts d'appro.	Calcul des coûts d'unités d'oeuvre variables		Répartition des centres auxiliaires entre les centres principaux	Calcul des coûts de production directs
Etape 6	Inventaire permanent des matières	Calcul des coûts d'appro. variables		Calcul des coûts d'unités d'oeuvre	Inventaire permanent des produits
Etape 7	Calcul des coûts de production	Inventaire permanent des matières		Calcul des coûts d'appro.	Calcul du coût de revient direct des produits vendus
Etape 8	Inventaire permanent des produits	Calcul des coûts de production variables		Inventaire permanent des matières	Détermination des marges sur coûts directs par produit, etc.
Etape 9	Calcul du coût de revient des produits vendus	Inventaire permanent des produits		Calcul des coûts de production	Calcul de la marge sur coûts directs globale
Etape 10	Détermination des résultats analytiques par produit, etc.	Calcul du coût de revient variable des produits vendus		Inventaire permanent des produits	Détermination du résultat par soustraction des indirects
Etape 11	Détermination du résultat analytique global	Détermination des marges sur coûts variables par produit, etc.		Calcul du coût de revient des produits vendus	
Etape 12		Calcul de la marge sur coûts variables globale	Calcul des marges sur coûts spécifiques (soustraction des frais fixes directs)	Détermination des résultats analytiques par produit, etc.	
Etape 13		Détermination du résultat par soustraction des frais fixes	Calcul de la marge sur coûts spécifiques globale	Détermination du résultat analytique global	
Etape 14			Détermination du résultat par soustraction des frais fixes indirects		