# Logique et principe de la méthode des centres d’analyse

## Logique de la méthode.

Chaque ressource (**charge**) est consommé à un point précis du cycle d’exploitation par un centre (ou section). L’entreprise est vue comme une ensemble de centres mono prestation.

## Principe de la méthode.

* Attribuer les coûts indirects aux centres où ils sont effectivement mis en œuvre.
* Identifier la nature de la prestation fournie par chaque centre.
* Calculer le coût de l’unité de prestation pour attacher les coûts de centre aux bénéficiaires.

# Traitement des charges indirectes.

## Les centres d’analyse.

**Centre d’analyse =** subdivision comptable de l’entreprise où sont analysées et regroupées les charges indirectes préalablement à leur imputation en cours.

*Ex de centre d’analyse : administration (gestion de personnel, gestion des bâtiments et du matériel, prestations connexes, gestion des approvisionnements) ou étude technique et recherche (production, distribution, autres frais à couvrir).*

**Critères =** division réelle de l’entreprise. Comportement commun des charges totalisées, action, homogène, UE.

**Typologie =** centre opérationnels : centres principaux ou auxiliaires.

## Mesure de l’activité du centre : Unité d’œuvre.

Représente l’unité de mesure de la prestation d’un centre. Doit refléter l’activité de tout le centre, qui doit être homogène, doit représenter l’une des principales causes de variations des coûts indirects variables.

*Ex :*

* ***Achat =*** *valeur des produits achetés, nombre de commandes traitées,…*
* ***Heures de machines =*** *heures de main d’œuvres,…*
* ***Entretien =*** *heures d’entretien, nombre d’interventions,…*

Deux types d’unité d’œuvre selon **centre opérationnel** ou **structure**.

* **Centres opérationnels** : Unité d’œuvre (UO) en mesure physique = activité réelle.
  + Imputer une action du coût du centre d’analyse à un coût.
  + *Ex : heures de main d’œuvre directe, heure de machine, quantité de matières achetées …*
  + Cout de l’UO =
* **Centres de structure** : taux de frais = taux d’activité sans activité physique.
  + Taux de frais =

**VOIR APPLICATION 1 et 2 : calcul de l’unité d’œuvre dans les centres.**

## Distinctions centres principaux et auxiliaires.

* **Centres auxiliaires :** centre d’analyse dont les coûts sont imputés à d’autres centres auxiliaires et/ou principaux. *Ex : la gestion du personnel, la gestion du matériel, les prestations connexes,…*
* **Centres principaux :** centre d’analyse dont les coûts sont imputés directement aux coûts des produits. *Ex : centre d’approvisionnement, centre de production, centre de distribution.*

## Répartition des charges indirectes.

Etape 1. Répartition primaire : le montant de chaque charge indirecte est réparti dans les centres principaux et auxiliaires 🡪 Calcul du coût de chaque centre auxiliaire et principal.

Etape 2. Répartition secondaire : les charges des centres auxiliaires sont **réparties** dans les centres principaux. Après répartition secondaire, coût centre auxiliaire = 0

**Coût du centre principal = total répartition primaire   
 + quote-part reçue du/des centres auxiliaires.**

Tableau de répartition primaire :

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Charges incorporables (comptabilité de gestion)** | **Montant à répartir** | **Centres auxiliaires** | | | **Centre principaux.** | | | |
| **A** | **B** | **C** | **D** | | **E** | **F** |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |
| Totaux répartition primaire. |  |  |  |  |  |  | |  |
| Répartition secondaire |  |  |  |  |  |  | |  |
| Centre auxiliaire 1 |  |  |  |  |  |  | |  |
| Centre auxiliaire 2 |  |  |  |  |  |  | |  |
| Centre auxiliaire 3 |  |  |  |  |  |  | |  |
| Totaux répartition secondaire |  | 0 | 0 | 0 |  |  | |  |
| Nature de l’UE |  |  |  |  |  |  | |  |
| Nombre d’UE |  |  |  |  |  |  | |  |
| Coût de l’UE. |  |  |  |  |  |  | |  |

**P. 23 : Cession interne des centres auxiliaires : prestations réciproques (complète l’application).**

Fourniture réciproque de prestations entre centre auxiliaire 🡪 calcul avant la répartition secondaire. *Ex : l’entreprise BETA vous communique le tableau des charges indirectes.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Centres auxiliaires** | |
|  | **Maintenance** | **Transport** |
| **Répartition primaire** | 20 000 | 15 000 |
| **Maintenance** |  | 5% |
| **Transport** | 10% |  |
| **Totaux à répartir** | X ? | Y ? |

X = cout total centre maintenance ; Y = coût total centre transport.   
  
X = 20 000 + 0,1Y 🡪 X = 21 608   
Y = 15 000 + 0,05X Y = 16 080   
🡪 Répartition secondaire.

# Détermination des coûts.

## Hiérarchie des coûts.

**Charges incorporables =** charge par nature (tout ce que l’entreprise a consommé).   
 – charges non incorporables   
 + charges supplétives.   
🡪 Charges incorporables = indirectes (tableau de répartition) + directes.

* **Coût d’achat** = charges directes d’approvisionnement + charges indirectes d’approvisionnement.
* **Coût de production** = charges directes de production + charges indirectes de production + CUMP de la fiche de stock des achats).
* **Coût de distribution** = charges directes de distribution + charges indirectes de distribution
* **Coût de revient** = Coût de distribution + CUMP de la fiche de stock de production.
* **Résultat** = marge = prix de vente – coût de revient.

CHARGES DIRECTES = coût d’achat qui touchent directement le produit.   
CHARGES INDIRECTES = charges générales qui touchent tous les produits.

## Valorisation des stocks.

* Stock réel – stock théorique = différence théorique.
* Stock réel < stock théorique = différence d’inventaire défavorable.
* Stock réel > stock théorique = différence d’inventaire favorable.
* Evaluation des stocks : CUMP (coût unitaire moyen pondéré).