

LE TRAITEMENT DES CHARGES DANS LES CENTRES D'ANALYSE

Finalité de la démarche

Répartir les charges indirectes dans les centres d'analyse en vue de leur imputation aux coûts.

Prérequis

Notions de charges directes et indirectes, de centre d'analyse et d'unité d'œuvre.

1 Principes

Les centres d'analyse sont utilisés pour traiter les charges indirectes.

1.1 La répartition primaire des charges indirectes.

Deux traitements sont possibles :

- ❑ L'**affectation à un ou plusieurs centres** d'analyse lorsqu'on peut mesurer les prestations reçues par chaque centre :
 - ✓ Les **rémunérations sur la base de fiches journalières** indiquant le poste de travail tenu par chaque salarié ;
 - ✓ Les **fournitures et matières consommables sur la base de bons de sortie** magasin indiquant la destination (exemple : nombre de bidons de solvants...) ;
 - ✓ L'**électricité**, le **téléphone** lorsque chaque centre d'activité est équipé d'un **compteur spécifique**.
- ❑ La **répartition entre plusieurs centres** au moyen d'une "clé" lorsqu'on ne dispose pas d'instrument de mesure
 - ✓ Les **rémunérations** au prorata de la **main d'œuvre directe** ;
 - ✓ Les **fournitures et matières consommables** au prorata du nombre d'**heures machine** ;
 - ✓ L'**électricité** au prorata des **puissances installées**, le **téléphone** au prorata de la **main d'œuvre directe** ;
 - ✓ L'**assurance des locaux** (jamais affectable) au prorata de leur **surface**.

Chaque entreprise choisit pour chaque élément de charge le critère de répartition qui lui paraît le plus pertinent.

Les résultats du traitement sont présentés dans un "**TABLEAU DE REPARTITION DES CHARGES INDIRECTES**". Le total des charges figurant dans chaque centre d'analyse est appelé "**total de la répartition primaire**" et correspond au coût de ce centre.

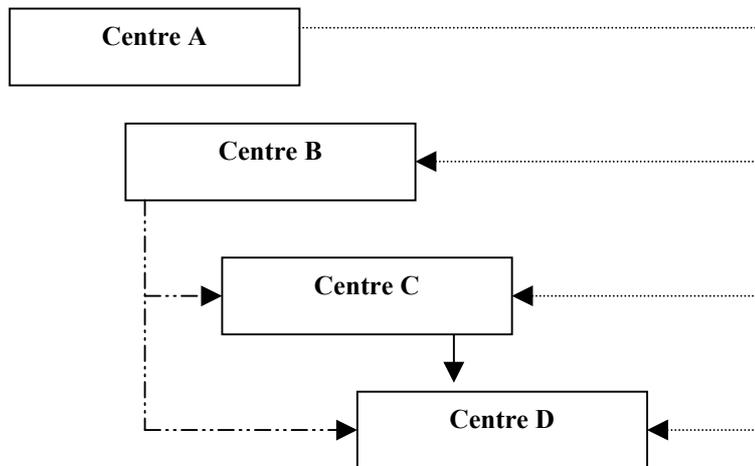
1.2 Répartition secondaire des charges indirectes

Le total de la répartition primaire pour les "**centres auxiliaires**" est transféré aux autres centres (auxiliaires et principaux) en fonction des prestations fournies (mesurées en unités d'œuvre pour les centres auxiliaires opérationnels, ou en taux de frais pour les centres auxiliaires de structure).

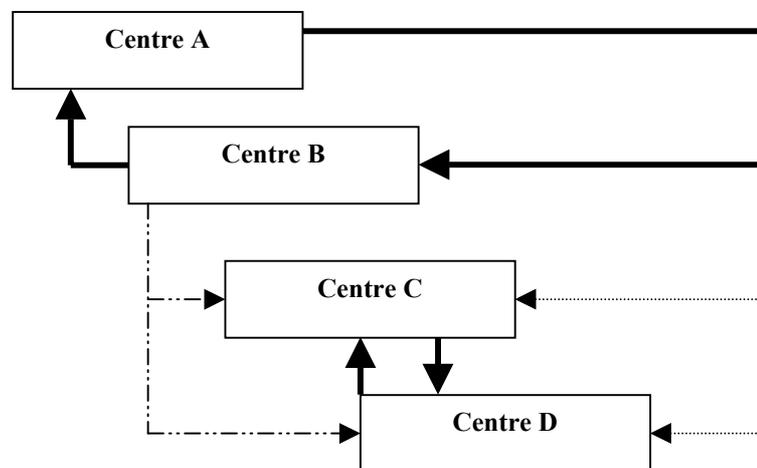
- ❑ Le total du centre d'analyse relatif à la **gestion des ressources humaines** est transféré à tous les centres utilisant de la main d'œuvre, par exemple, au prorata des **effectifs**, des **heures**, voire des **rémunérations** ;
- ❑ Le total du centre d'analyse relatif à la **maintenance du matériel** est transféré à tous les centres utilisant du matériel, par exemple, au prorata des **heures machine** (heures de fonctionnement), voire de la **valeur des matériels** ;
- ❑ Le total du centre d'analyse relatif à la **maintenance des bâtiments** est transféré à tous les centres, par exemple, au prorata des **surfaces occupées**.

Deux méthodes peuvent être mises en œuvre :

- ❑ **Transferts en cascade** : "le coût constaté de chaque centre à un niveau de calcul est transféré aux suivants sans retour en arrière" ;



- ❑ **Prestations réciproques** : il arrive que les centres auxiliaires se fournissent réciproquement des prestations. Pour procéder au transfert, on a recours à l'une des méthodes suivantes :
 - ✓ Méthode des **itérations** : on procède à des itérations successives jusqu'à ce que l'écart ne soit plus significatif ;
 - ✓ Méthode des **taux standards**, méthode recommandée par le PCG, la plus commode mais la moins usitée ;
 - ✓ Méthode **algébrique** : on construit un système d'équations du premier degré comprenant autant d'inconnues qu'il y a de centres d'analyse auxiliaires concernés par les transferts croisés.



A l'issue de cette répartition, les totaux des centres d'analyse auxiliaires sont nuls, leur montant ayant été totalement transféré aux centres principaux.

Le total des coûts de ces centres principaux est appelé "**total de la répartition secondaire**".

Le total général des charges après répartition secondaire est égal au total général des charges après répartition primaire.

Certaines applications de la **méthode ABC** acceptent la distinction entre activités principales et activités secondaires (ou activités "ressource"). **Ces activités secondaires sont transférées aux activités principales** suivant un processus strictement identiques. Le transfert se faisant alors **au prorata des inducteurs de coûts** de ces activités secondaires.

1.3 L'imputation aux coûts

L'**unité d'œuvre** (centres principaux opérationnels) ou le **taux de frais** (centres principaux de structure) permettent de mesurer l'activité des centres principaux et d'imputer aux coûts des produits, une quote-part des charges indirectes après répartition secondaire.

On obtient le **coût de l'unité d'œuvre** par la formule suivante :

$$\frac{\text{Montant total des charges du centre d'analyse après répartition secondaire}}{\text{Nombre d'unités d'œuvre du centre}}$$

On obtient le **taux de frais** par la formule suivante :

$$\frac{\text{Montant total des charges du centre d'analyse après répartition secondaire} \times 100}{\text{Montant monétaire de l'assiette de répartition}}$$

On connaît par mesure ou comptage le nombre d'unités d'œuvre ou l'assiette relatif à chaque produit, service ou commande. L'imputation aux coûts se fait en multipliant ce nombre ou cette assiette par le coût de l'unité d'œuvre ou le taux de frais.

Dans la **méthode ABC**, par le même procédé appliqué

- aux **activités principales**, on arrive au **coût de l'inducteur** ;
- aux **activités de soutien**, on arrive également à un **taux de frais**.

2 Exemple

On dispose de la répartition primaire des charges indirectes pour une entreprise travaillant uniquement sur commande.

Les caractéristiques des **centres d'analyse** sont les suivantes :

□ **Méthodes** (centre d'analyse auxiliaire de structure) : taux de frais établi sur la base de 100 Euros de total de répartition primaire dans les sections de fabrication et assemblage (35,5 %).

□ **Maintenance et Transport** (centres d'analyse auxiliaires opérationnels) : répartition selon fiches d'intervention :

Origine ↓	Au profit de...				
	Maintenance	Transport	Administration	Fabrication	Assemblage
Maintenance		20 %		45 %	35 %
Transport	43 %		17 %	22 %	18 %

□ **Administration** (centre principal de structure) : taux de frais établi sur la base de 100 Euros de Chiffre d'Affaires (1 181 000 Euros)

□ **Fabrication** (centre d'analyse principal opérationnel) : unité d'œuvre : heure machine (934 heures)

□ **Assemblage** (centre d'analyse principal opérationnel) : unité d'œuvre : heure de main d'œuvre directe (1 475 heures).

Il en résulte le **TABLEAU DE REPARTITION DES CHARGES INDIRECTES** ci-dessous.

Charges indirectes par nature	Montants	Centres d'analyse auxiliaires			Centres d'analyse principaux		
		Méthodes	Maintenance	Transport	Administration	Fabrication	Assemblage
- Matières et fournitures consommables	20 000	500	7 000	6 000	1 000	3 500	2 000
- fournitures de bureau	15 000				15 000		
- autres charges externes	173 000	18 000	81 000	21 000	36 000	8 000	9 000
- charges de personnel	95 000	7 000	22 000	14 000	34 000	10 000	8 000
- dotations aux amortissements	102 000	1 500	24 000	37 000	4 000	20 500	15 000
Total répartition primaire	405 000	27 000	134 000	78 000	90 000	42 000	34 000
- Prestations reçues *			49 304	36 661			
- Prestations fournies *			- 36 661	- 49 304			
Total après prestations réciproques			146 643	65 357			
Transfert Centre Méthodes		-27 000				14 921	12 079
Transfert Centre Maintenance			-146 643			82 487	64 156
Transfert Centre Transport				-65 357	19 492	25 225	20 640
Total répartition secondaire	405 000	0	0	0	109 492	164 633	130 875
Nature de l'unité d'oeuvre					100 E. de C.A.	h. machine	h. M.O.D.
Nombre d'unités d'oeuvre					11 810	934	1 475
Valeur de l'unité d'oeuvre					9,27	176,27	88,73

* Prestations réciproques traitées par la **méthode algébrique**

x Total Maintenance après prestations réciproques

y Total Transport après prestations réciproques

$$x = 134\ 000 + 0,43 y$$

$$y = 78\ 000 + 0,2 x$$

$$\text{Solution du système : } x = 183\ 304$$

$$y = 114\ 661$$

On calcule le coût de la commande n° 69.

CARACTERISTIQUES DE LA COMMANDE :

Matières premières consommées : 148

Main d'œuvre directe :

	Heures	Coût horaire (en Euros)
Fabrication	42	25
Assemblage	78	21

Heures machine en fabrication : 38

Prix de vente : 22 000

COÛT DE LA COMMANDE

Eléments de coût	Quantités	Coût unitaire	Montant
Matières premières			1 480,00
Main d'œuvre directe Fabrication	42	25,00	1 050,00
Main d'œuvre directe Assemblage	78	21,00	1 638,00
Total charges directes			4 168,00
Ch. Indirectes fabrication	38	176,27	6 698,26
Ch. Indirectes assemblage	78	88,73	6 920,94
Ch. Indirectes administration	220	9,27	2 039,40
Total des charges indirectes			15658,60
Coût total de la commande			19 826,60