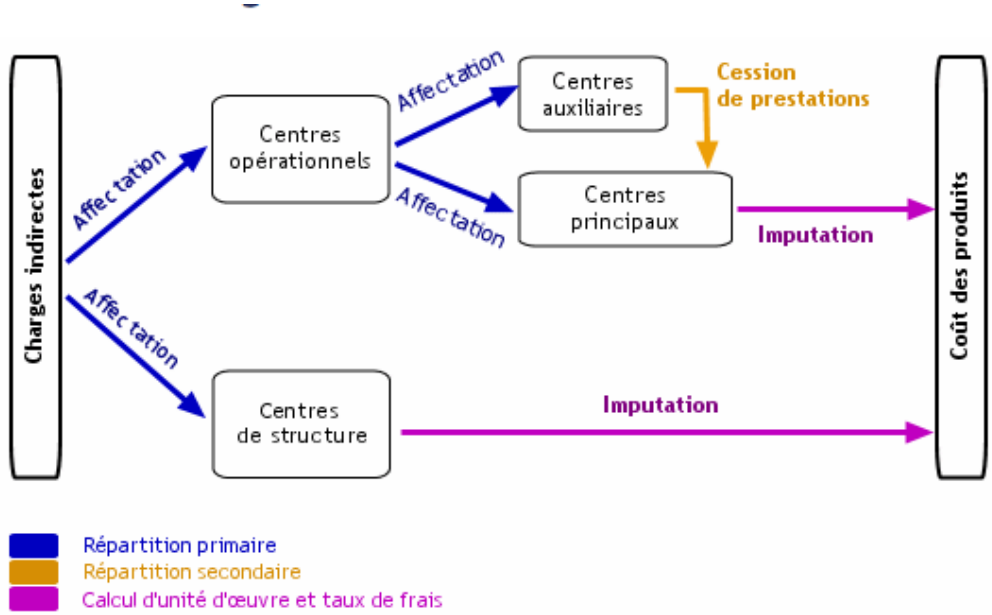
Séquence II : **traitement des charges de la comptabilité de gestion**

Si certaines charges peuvent être affectées avec certitude et sans ambiguïté à une fonction, une commande, un produit…, parce que celui-ci est le seul consommateur, d'autres sont communes à plusieurs produits ou plusieurs centres d'activité. La première catégorie des charges sont dites « charges directes » ; alors que la deuxième catégorie sont dites « charges indirectes ».

Si les charges directes ne posent aucun problème d'affectation aux coûts, les charges indirectes nécessitent nécessairement une répartition préalable avant être imputées aux coûts :



I- Charges directes

Les charges qui sont consommées par un seul produit ou un seul centre d'activité et qui peuvent affectées sans ambigüité et sans traitements préalables aux coûts de ce produit ou ce centre d'activité, sont qualifiées de charges directes, et leur regroupement permet de calculer le coût direct.

Les charges directes regroupent essentiellement :

- Les matières et fournitures, qui sont nécessairement des charges directes lorsqu'elles entrent dans la composition des produits fabriqués.
- La main d'œuvre directe. Il s'agit des frais de personnel (salaires et charges sociales) résultant des travaux effectués sur un seul produit ou un seul centre d'activité.
- D'autres charges, peuvent aussi être affectées directement à un produit ou un seul centre d'activité, tels que l'amortissement des machines ou la consommation d'énergie.

Les charges directes sont affectées aux coûts grâce à un moyen de mesure.

II- Charges indirectes

1- Définition

Une charge indirecte est une charge qu'il n'est pas possible d'affecter immédiatement ; elle nécessite un calcul intermédiaire pour être imputée au coût d'un produit déterminé.

2- Traitement des charges indirectes

Les charges indirectes doivent être analysées et réparties entre les centres d'analyse avant leur imputation

Le traitement des charges indirectes permet à travers l'utilisation des différents types de section et à l'aide des unités d'imputer à chaque output final pendant une période de sa quote-part des charges indirectes en adoptant la procédure suivante.

A- La répartition primaire des charges indirectes

Cette première phase consiste à regrouper la totalité des charges indirectes dans différentes sections qu'elles soient auxiliaires ou principales.

Cette répartition primaire se fait soit selon l'affectation des éléments de charges indirectes soit selon une répartition sur la base de clés de répartition.

a- L'affectation d'un élément de charge indirecte à une section

Cette affectation est possible lorsque cet élément de charge est spécifique à la section, c'est-à-dire qu'il lui est directement affecté.

b- La répartition d'un élément de charge indirecte

On opère par répartition lorsque cet élément est commun à plusieurs sections. Cette répartition est établie sur la base de clés de répartition primaire.

Exemple :

A la fin de la répartition primaire des charges indirectes chaque section présente un total de frais de section qu'il s'agit de répartir.

B- La répartition secondaire

Il s'agit dans cette étape de répartir les frais des sections auxiliaires obtenus lors de la répartition primaire sur des sections principales à l'aide de clés de répartition (secondaires).

Cette répartition résulte du fait que les sections auxiliaires assurent des services (on dit qu'elles font prestation de leurs services) aux sections principales

C- Le calcul du coût des unités d'œuvre

L'unité d'œuvre c'est l'unité de mesure dans une section de la comptabilité de gestion servant notamment à imputer le coût de cette section aux coûts des matières ou produits.

L'imputation est l'inscription des coûts des sections aux coûts des matières ou produits en proportion des unités d'œuvre des sections consacrées à ces matières ou produits.

On distingue les unités d'œuvre physiques et les unités d'œuvre monétaires

-unités d'œuvre physiques : elles concernent les sections dont les prestations sont mesurables en unités physiques.

Exemple :

-unités d'œuvre monétaires : l'activité de certaines sections ne peut être mesurée en unités d'œuvre physiques. On utilise alors des unités d'œuvre monétaires.

Exemple :

D- Le problème posé par les prestations réciproques

Il y a prestation réciproque lorsque des sections se rendent réciproquement des prestations. Ceci est de nature à ajouter un problème supplémentaire à celui du partage des frais des sections auxiliaires sur les sections principales. Pour résoudre ce problème des prestations réciproques, on peut procéder par différentes méthodes :

a- Première méthode de répartition des frais des sections auxiliaires sans tenir compte des interrelations :

C'est une méthode très simple où on néglige les interrelations entre les différentes sections auxiliaires.

Exemple :

b- Deuxième méthode : répartition avec prise partielle des prestations réciproques

Dans cette deuxième méthode on tient compte partiellement des interrelations. On commence par répartir les frais de la section auxiliaire qui fournit le plus de service.

Exemple :

c- Troisième méthode : répartition avec prise en compte totale des prestations réciproques

La prise en compte de la totalité des interrelations requiert l’utilisation d’une méthode algébrique. En effet les frais à répartir par chacune des sections dépendent des frais reçus des autres sections avec lesquelles elle est en interrelation. Pour le cas d’interrelation entre deux sections, il suffit de poser un système de deux équations du premier degré à deux inconnus.

Exemple :

Conclusion

En conclusion, le traitement des charges en comptabilité de gestion est un processus crucial pour obtenir une vision précise des coûts de l'entreprise et pour prendre des décisions de gestion éclairées.

- **La distinction entre charges directes et indirectes** : Elle est fondamentale pour une affectation correcte des coûts. Les charges directes sont directement imputées aux produits, tandis que les charges indirectes nécessitent des méthodes de répartition plus complexes.
- **Le traitement des charges indirectes** : Il passe par plusieurs étapes, de la répartition primaire à la répartition secondaire, et culmine avec le calcul du coût des unités d'œuvre. Ces étapes permettent d'attribuer les charges indirectes aux produits de manière équitable et précise.
- **La répartition primaire et secondaire** : Elles sont essentielles pour répartir les charges entre les sections de l'entreprise, en tenant compte des services échangés et des activités de chaque section.
- **Le calcul du coût des unités d'œuvre** : Il permet de transformer les charges indirectes en coûts unitaires, facilitant ainsi l'imputation aux produits.
- **La gestion des prestations réciproques** : Elle est cruciale pour éviter les distorsions dans la répartition des coûts, en utilisant des méthodes de calcul appropriées.

En résumé, une gestion rigoureuse des charges, intégrant ces différentes étapes, est indispensable pour une comptabilité de gestion efficace. Elle fournit aux décideurs les informations nécessaires pour optimiser les coûts, améliorer la rentabilité et prendre des décisions stratégiques éclairées.