

	<b>Up ! Enhanced Management</b>	Première édition
	<b>9 Le contrôle de la firme et de son environnement</b> 9.8 Le contrôle de gestion	<a href="http://www.up-comp.com">http://www.up-comp.com</a> <a href="mailto:contact@up-comp.com">contact@up-comp.com</a>

Marge brute = Prix de vente - Coût d'approvisionnement

&

La **marge industrielle** se définit de la sorte :

Marge industrielle = Prix de vente - Coût de production

&

La **marge commerciale** se définit de la sorte :

Marge commerciale = Prix de vente - Coût de revient

&

La **marge sur coûts variables** se définit de la sorte :

Marge sur coûts variables = Prix de vente - Coûts variables

&

La **marge sur coûts spécifiques** se définit de la sorte :

Marge sur coûts spécifiques = Marge sur coûts variables - Coûts fixes directs

&

La **marge sur coûts directs** se définit de la sorte :

Marge sur coûts directs = Marge sur coûts variables - Coûts fixes affectés

&

Le **coût marginal** correspond au coût engendré par la production d'une unité supplémentaire d'un produit. Il s'agit donc de coûts variables.

M

Pour décrocher une vente à l'arrachée, non budgétisée dans les objectifs de la période, une entreprise peut abaisser son prix de vente jusqu'au coût marginal sans pour autant vendre à perte. **Seulement, elle doit bien faire comprendre à son client que cette opération est exceptionnelle.**

### 9.8.1.3 Les clés de répartition

&

Une **clé de répartition** est un critère retenu pour distribuer les coûts indirects entre les centres de coûts profitant d'un service issu d'un autre centre. Ce critère est une **unité d'œuvre** telle :

- **Une unité de production.**  
Une pièce, un produit fini, un lot de production, un collaborateur, un client, un fournisseur, etc.
- **Une unité de mesure.**  
Un mètre, un kilogramme, un litre, une heure d'usage de machine, une heure de travail, etc.

Le choix de l'unité d'œuvre est primordial, en particulier sa granularité, puisque de son choix objectif dépend une juste répartition des coûts indirects. Par exemple, supposons qu'une équipe est en charge de la préparation de machines dont un premier groupe permet de fabriquer des produits **A** et un second des produits **B**.

- **Si le temps de réglage de la machine est similaire pour les deux produits A et B.**  
Le lot de production est suffisant en tant qu'unité d'œuvre pour répartir les coûts de support.
- **Si le temps de réglage de la machine est suffisamment différent pour les deux produits A et B.**  
Le lot de production n'est suffisant en tant qu'unité d'œuvre pour répartir les coûts de support. Un meilleur choix est alors l'heure de réglage.

Une clé de répartition peut être simple ou composée i.e. faisant appel à des sous-clés.

## 9.8.2 Les méthodes de répartition des coûts indirects

### 9.8.2.1 Les centres de coûts

Les centres de coûts peuvent être classés selon les natures suivantes :