

## **CHAPITRE 3**

# **LA METHODE DES COÛTS VARIABLES**

**\*\*\***

# Introduction

- \* Le calcul de la méthode des coûts complets est particulièrement adapté au secteur industriel
- \* En revanche, la méthode est « lourde » et peu intéressante pour le secteur commercial.

## => critiques

- \* Le calcul suppose de connaître les charges
  - => obtention tardive rendant les interventions de gestion moins efficaces.
- \* Certaines charges évoluent en fonction de l'activité de l'entreprise
  - => comparaison difficile d'un mois sur l'autre s'il existe des différences d'activité.

# PARTIE A / LA VARIABILITE DES CHARGES à court terme

## \* 1 / Mesure de l'activité de l'entreprise

=> données internes à l'entreprise

=> unité de mesure : heures de travail  
Quantité de produits fabriqués (entreprise mono-produit)  
Chiffre d'affaires (entreprise commerciale)

# PARTIE A / LA VARIABILITE DES CHARGES à court terme

## \* 2 / Comportement des charges à court terme

=> **la structure de production est déterminée**

L'ensemble des moyens matériels et humains mis en œuvre reste inchangé durant la période d'observation

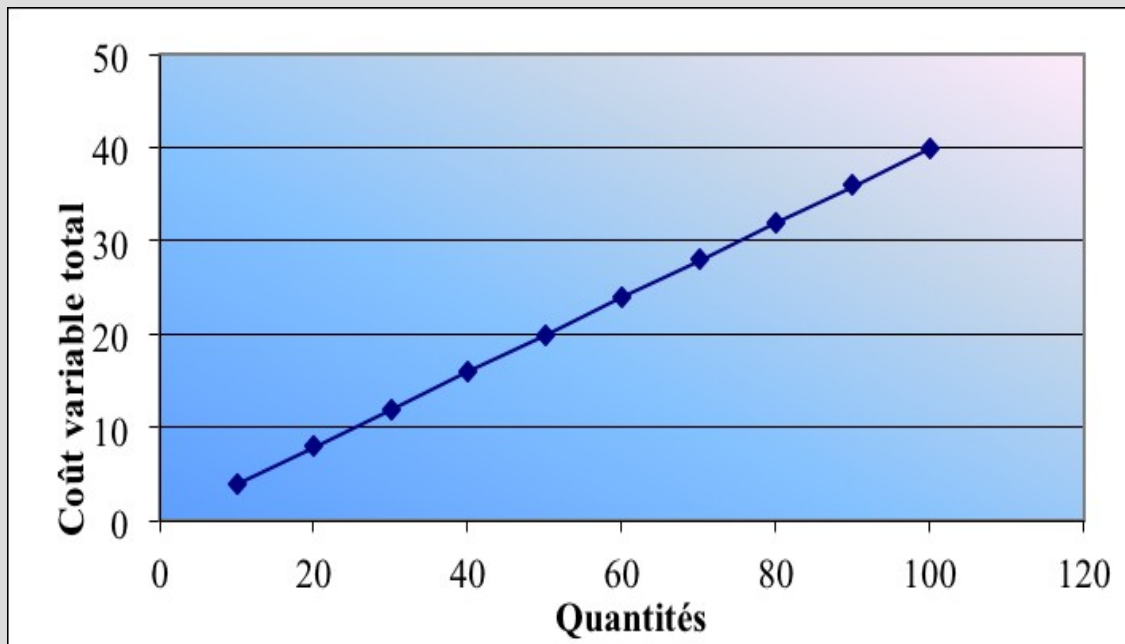
Il existe deux comportements observables :

- certaines charges varient en fonction de l'activité  
=> **Charges variables ou opérationnelles**
- certaines charges demeurent inchangées  
=> **charges fixes ou de structure**

# PARTIE A / LA VARIABILITE DES CHARGES à court terme

**\* comportement des charges variables globales (ou opérationnelles)**

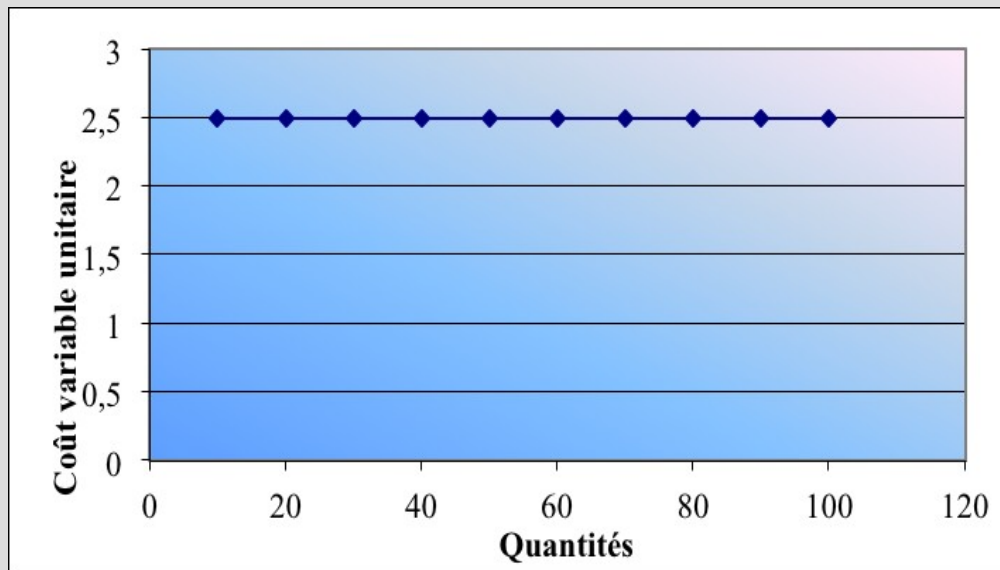
\* exemple des frais d'achat de matières premières



# PARTIE A / LA VARIABILITE DES CHARGES à court terme

\* comportement des charges variables unitaires (charges globales / Quantité)

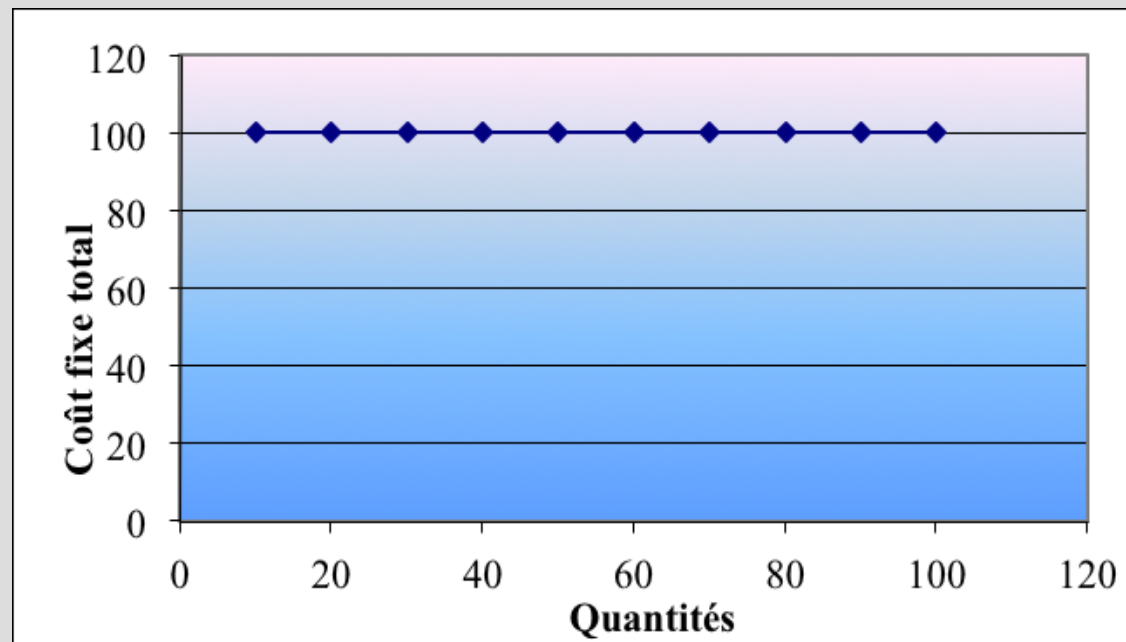
\* exemple des frais d'achat de matières premières



# PARTIE A / LA VARIABILITE DES CHARGES à court terme

\* **comportement des charges fixes globales (ou de structure)**

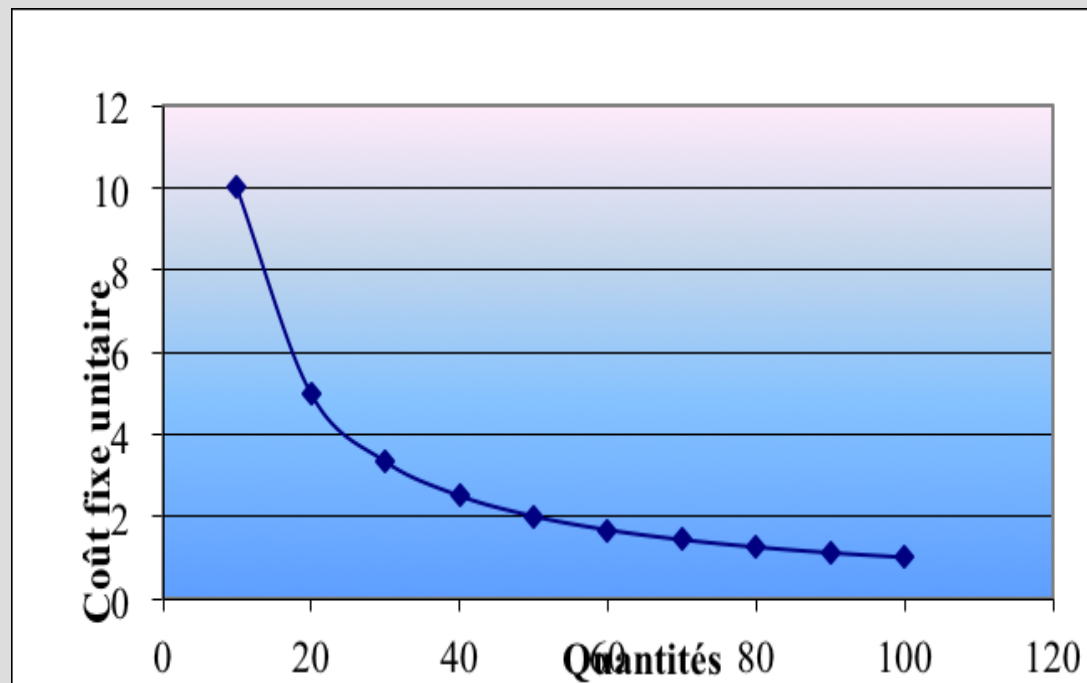
\* exemple des charges d'amortissement des machines ou charges de loyers



# PARTIE A / LA VARIABILITE DES CHARGES à court terme

\* comportement des charges fixes unitaires ( $Ch$  globales / Qté)

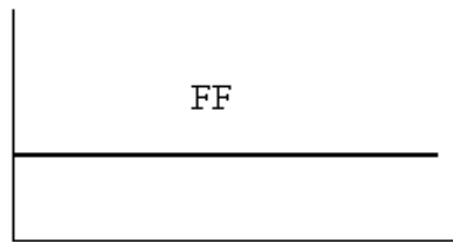
\* exemple des charges d'amortissement des machines ou charges de loyer





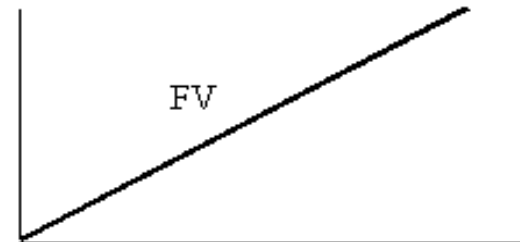
# PARTIE A / LA VARIABILITE DES CHARGES à court terme

## \* synthèse du comportement des charges globales



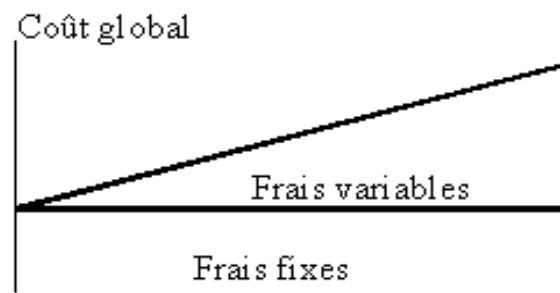
Frais fixes : indépendants du volume d'activité.

Exemple : loyer, amortissements



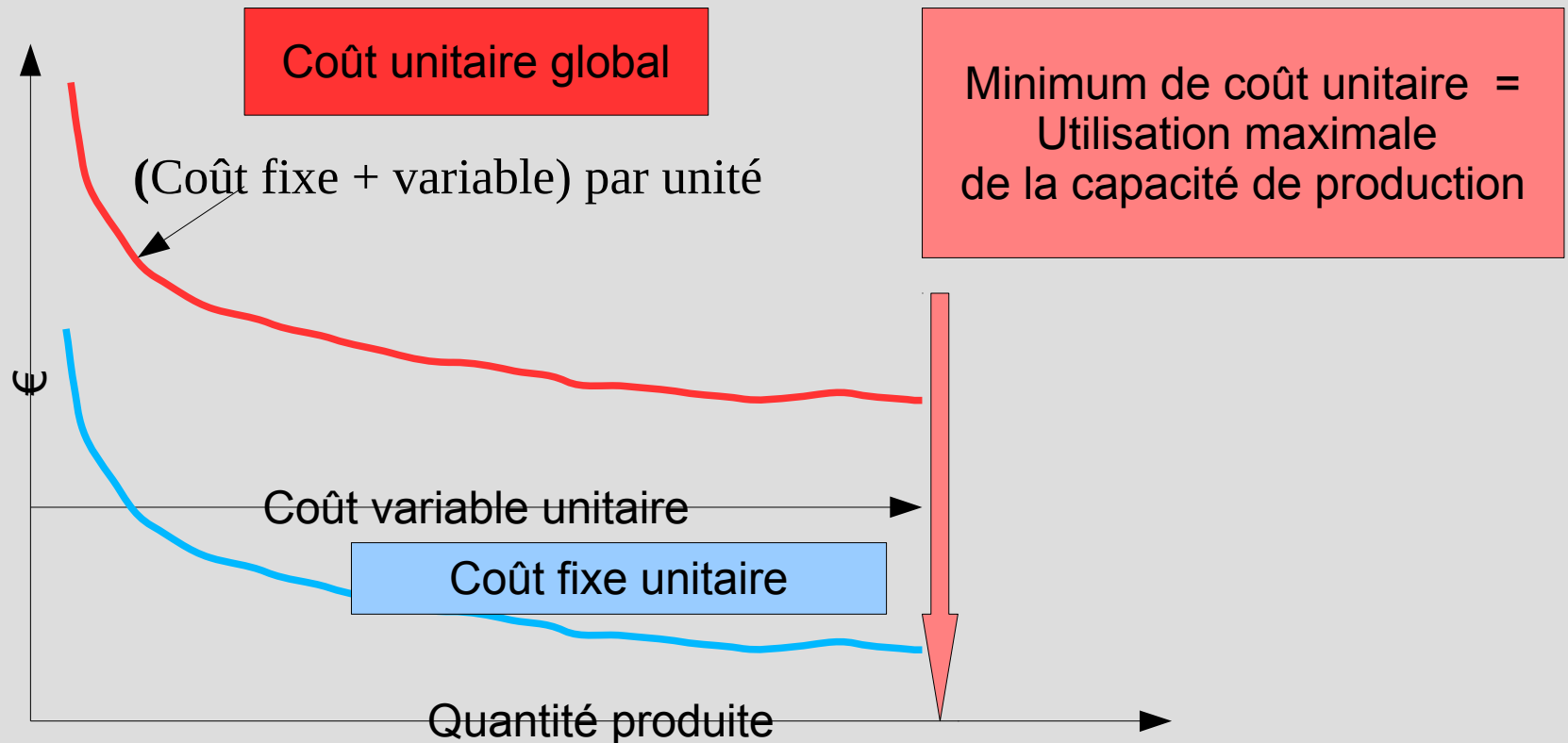
Frais variables : proportionnels au niveau d'activité.

Exemple : achats consommés



# PARTIE A / LA VARIABILITE DES CHARGES à court terme

\* synthèse du comportement des charges unitaires



# PARTIE B / LA VARIABILITE DES CHARGES à long terme

## \* Comportement des charges à long terme

=> cas n°2 / la structure de production peut évoluer

L'ensemble des moyens matériels et humains mis en œuvre augmente lorsque la capacité de production maximale est atteinte.

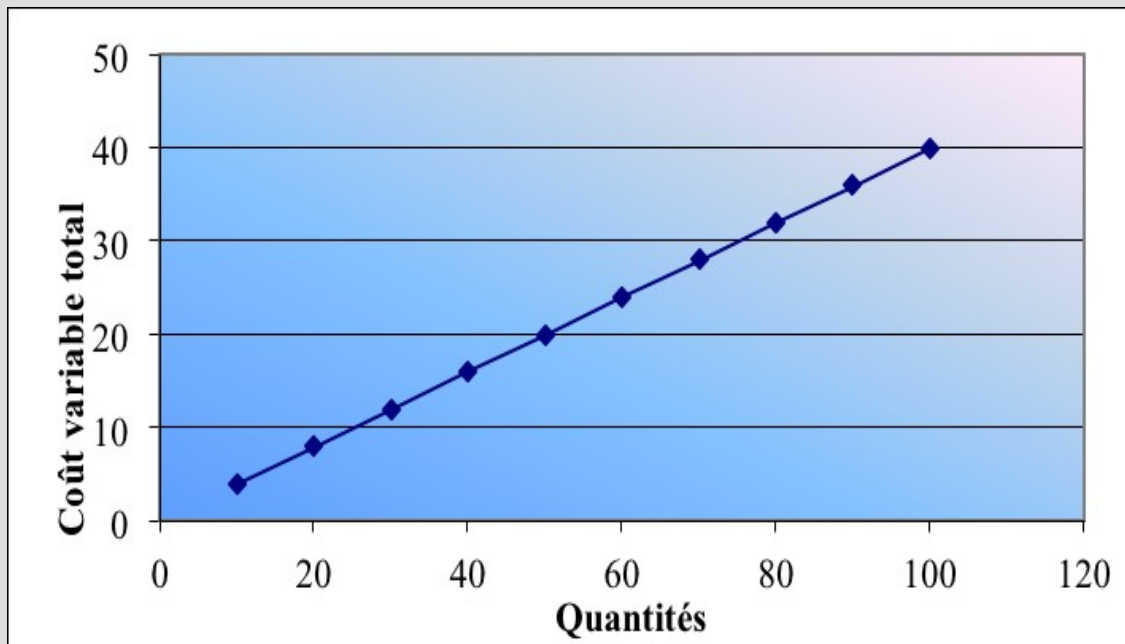
Il existe deux comportements observables :

- les charges variables augmentent régulièrement
- les charges fixes augmentent par paliers successifs

## PARTIE B / LA VARIABILITE DES CHARGES à long terme

\* **comportement des charges variables unitaires à long terme** => pas de changement

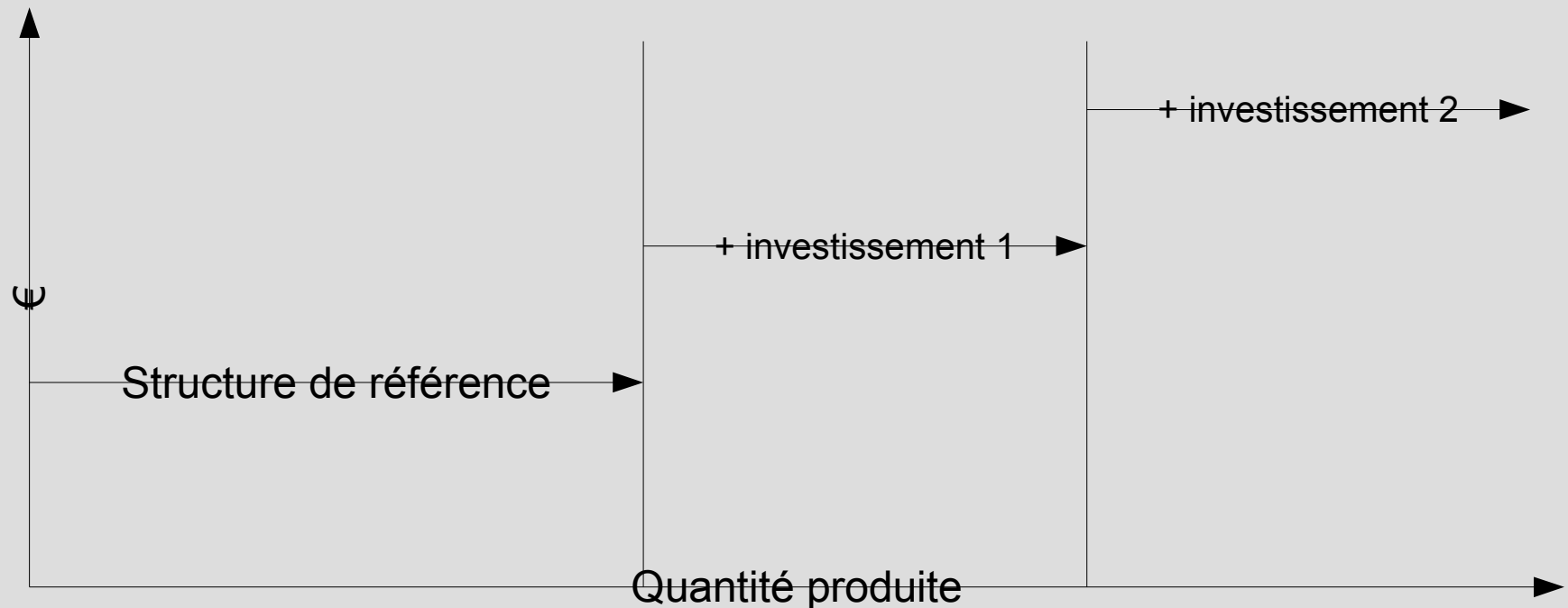
\* exemple des frais d'achat de matières premières



# PARTIE B / LA VARIABILITE DES CHARGES à long terme

## \* comportement des charges fixes globales à long terme

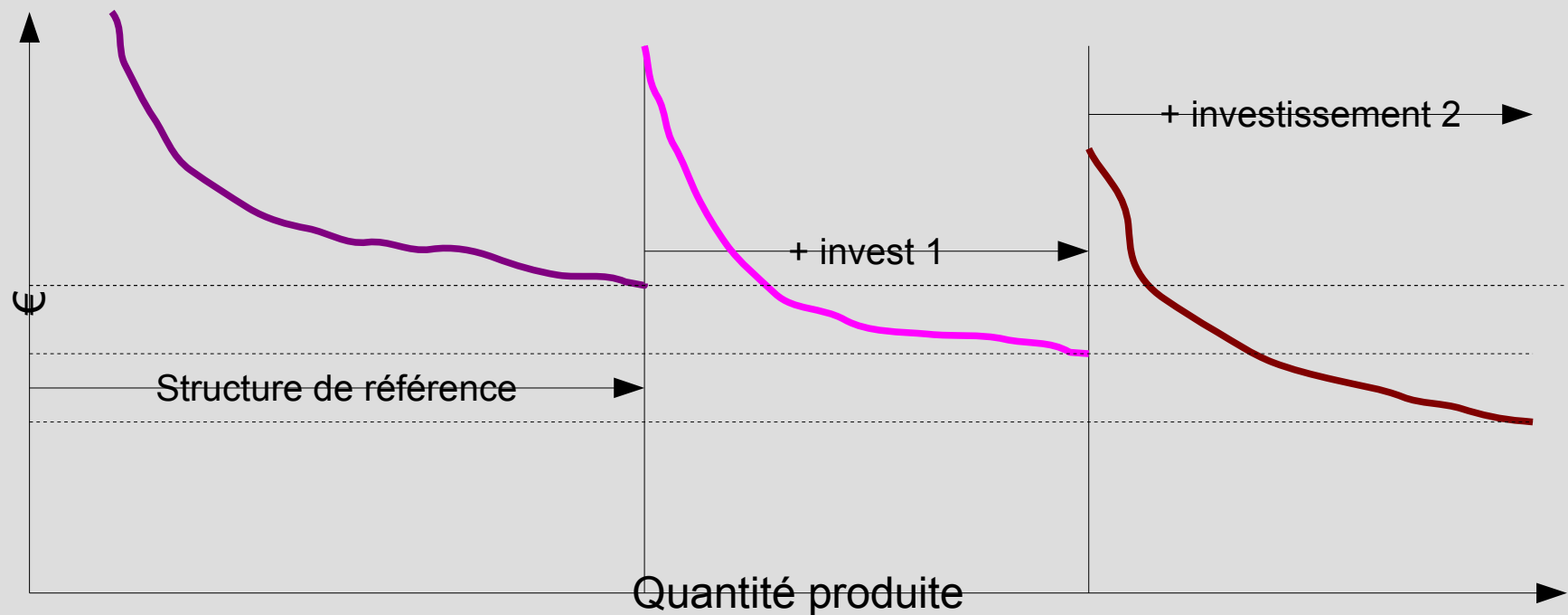
\* exemple des charges d'amortissement des machines



# PARTIE B / LA VARIABILITE DES CHARGES à long terme

## \* comportement des charges fixes unitaires à long terme

\* exemple des charges d'amortissement des machines



# PARTIE B / LA VARIABILITE DES CHARGES à long terme

## \* Incidences

Absorption des coûts fixes

La baisse du coût unitaire d'un produit provient d'une meilleure absorption des coûts fixes, fruit d'une utilisation maximisée de la capacité de production.

Responsabilité de l'évolution des coûts

La variation de la partie fixe du coût indique une responsabilité de la Direction alors qu'une variation de la partie variable du coût indique une responsabilité d'exécution.

# PARTIE C / LA METHODE DU COÛT VARIABLE OU DIRECT COSTING

## \* 1 / Notion de marge sur coût variable

- **Principe** / La méthode du coût variable consiste à considérer uniquement le coût variable dans l'analyse initiale.

- **Calcul** / On soustrait le coût variable du chiffre d'affaires pour obtenir la marge (unitaire ou totale) sur coût variable.

*Le terme de « bénéfice » ne peut pas être employé car les charges fixes n'ont pas été incluses dans le calcul !*

- **Objectif** / Mettre en évidence la contribution de chaque produit (via sa marge sur coût variable) à la réalisation du bénéfice en évitant de répartir les charges fixes. Il faut dégager une marge suffisante pour « couvrir » les charges fixes.

- **Avantage** / Calcul rapide, évitant l'arbitraire de la répartition des charges fixes

Méthode appropriée pour les entreprises commerciales



# PARTIE C / LA METHODE DU COÛT VARIABLE OU DIRECT COSTING

## \* 1 / Notion de marge sur coût variable

	CHARGES VARIABLES	CHARGES FIXES
CHARGES DIRECTES	Matières premières	Amortissement du matériel
CHARGES INDIRECTES	Energie Publicité Transport	Frais administratifs Impôts directs Loyers

# PARTIE C / LA METHODE DU COÛT VARIABLE OU DIRECT COSTING

## \* 1 / Notion de marge sur coût variable

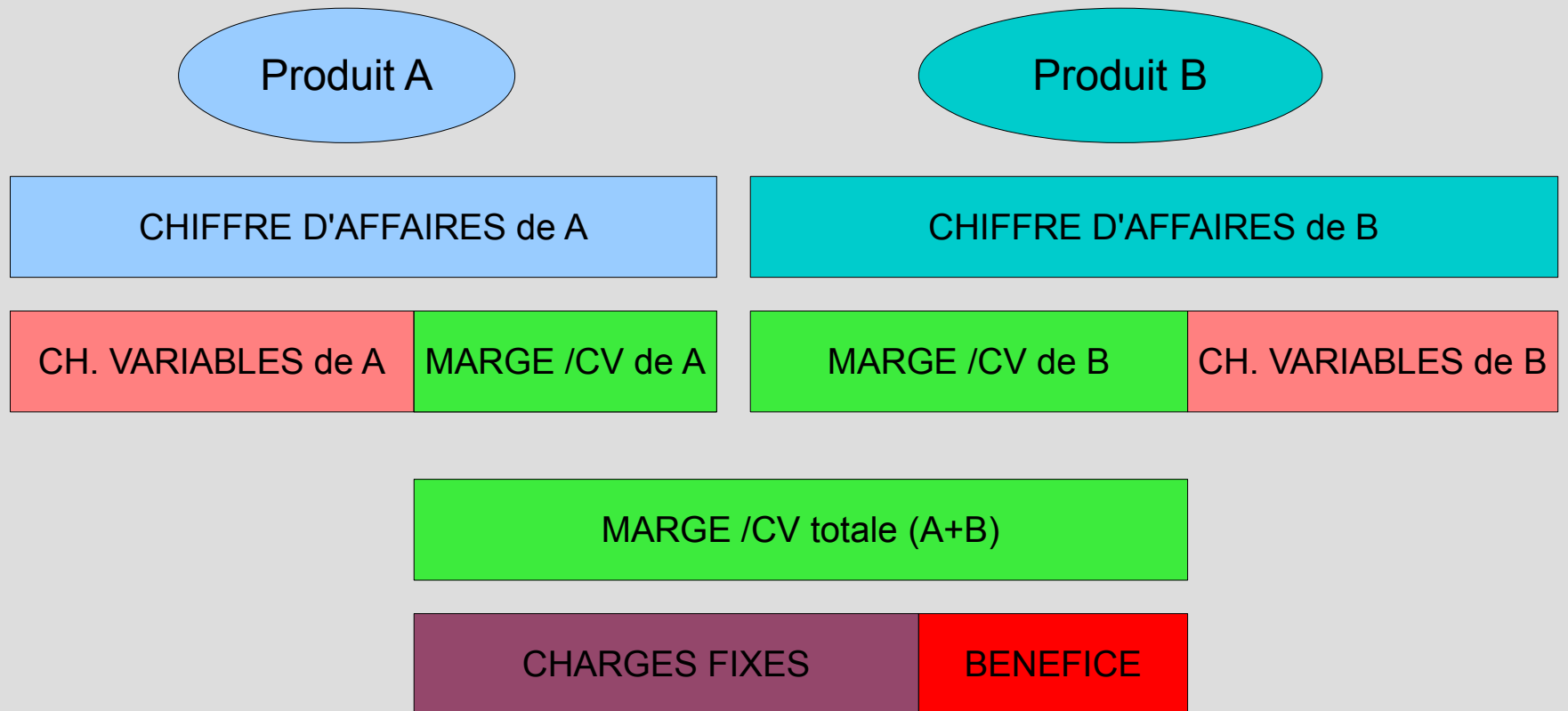
CHIFFRE D'AFFAIRES

CHARGES VARIABLES      MARGE SUR COÛT VARIABLE

CHARGES FIXES      BENEFICE

# PARTIE C / LA METHODE DU COÛT VARIABLE OU DIRECT COSTING

## \* 2 / Entreprise multi-produit



## PARTIE C / LA METHODE DU COÛT VARIABLE OU DIRECT COSTING

### \* 3 / Taux de marge sur coût variable

$$\text{Taux} = \left( \frac{\text{Marge sur coût variable}}{\text{Chiffre d'affaires}} \right)$$

*Souvent exprimé en %*

Chiffre d'affaires	100 000	100 %	110 000	120 000	130 000
Coût variable	80 000	80 %	88 000	96 000	104 000
Marge sur coût variable	20 000	20 %	22 000	24 000	26 000
Coût fixe	25 000		25 000	25 000	25 000
Résultat	- 5 000 perte		- 3 000 perte	- 1 000 perte	+ 1 000 bénéfice

# CONCLUSION

## Paramètres de l'entreprise :

**Charges Fixes** / hypothèse de fixité des charges de structure

**Taux de Charges variables** / hypothèse de proportionnalité/activité

**Taux de marge sur coût variable**

Si les paramètres de l'entreprise restent les mêmes pour l'année prochaine,  
il est alors possible de faire des **PREVISIONS**