

CHAPITRE 5

LA METHODE DES COÛTS SPECIFIQUES

(DIRECT COSTING EVOLUE)

ET METHODE DU COÛT MARGINAL

Introduction

* critique du Direct Costing

Certains éléments de structure ne concernent que certains produits(charges directes) et ils sont donc parfaitement identifiés quant à leur destination.

=> Pourquoi ignorer cette information ?

PARTIE A / LA METHODE DES COÛTS SPECIFIQUES OU DIRECT COSTING EVOLUE

* 1 / Notion de marge sur coût spécifique

- **Principe** / La méthode des coûts spécifiques consiste à affiner la méthode des coûts variables en distinguant des frais de structure spécifiques à une production (charges fixes directes) et des frais « généraux » (frais fixes indirects).

- **Calcul** / On soustrait le coût variable du chiffre d'affaire pour obtenir la marge (unitaire ou totale) sur coût variable puis on enlève de cette marge obtenue pour un produit l'ensemble des charges fixes la concernant directement.

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

- **Objectif** / Mettre en évidence la contribution de chaque produit (via sa marge sur coût spécifique) à la couverture des frais généraux et à la réalisation du bénéfice en évitant de répartir les charges fixes.

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

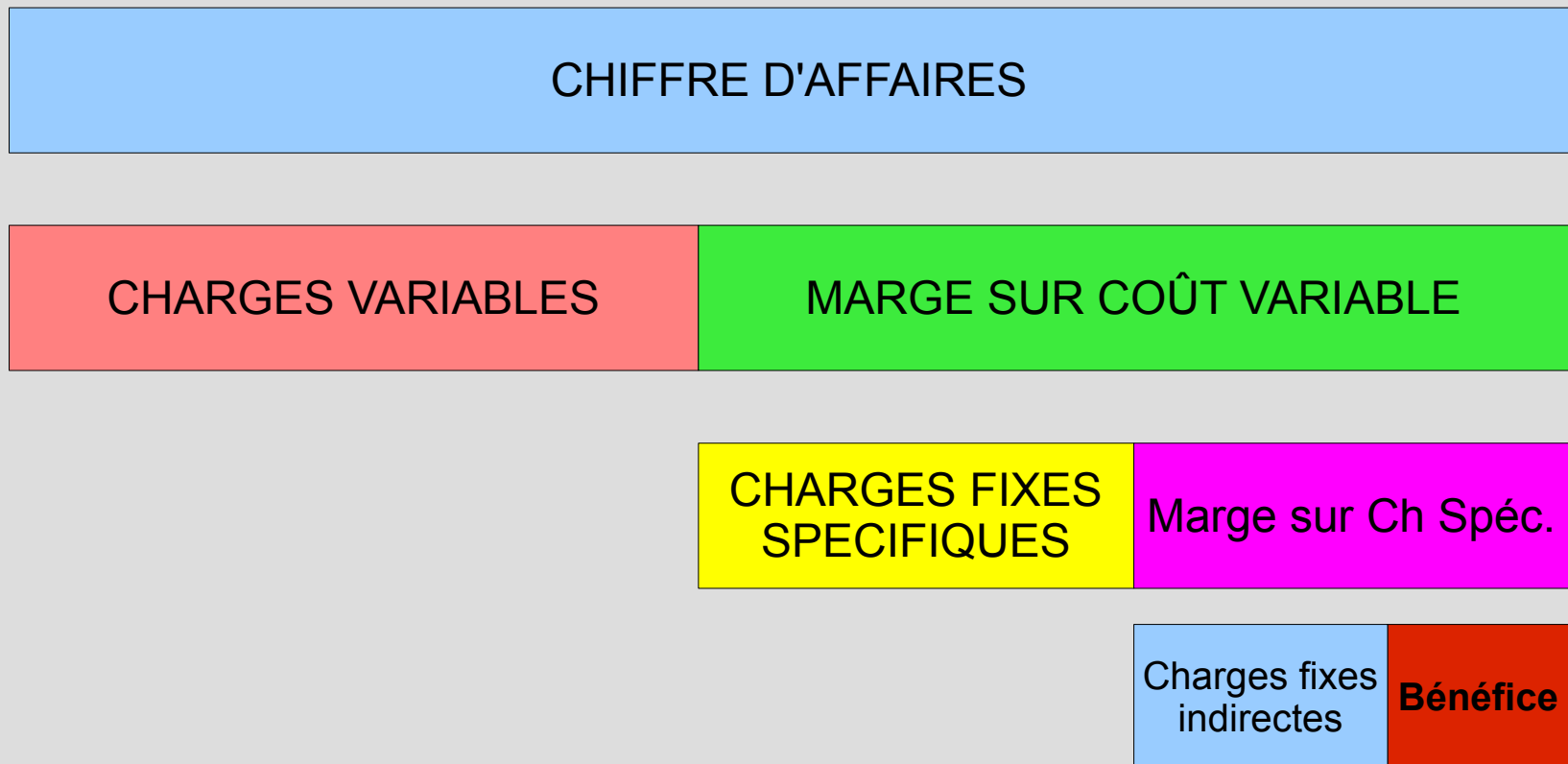
PARTIE A / LA METHODE DES COÛTS SPECIFIQUES OU DIRECT COSTING EVOLUE

* 1 / Notion de marge sur coût spécifiques (suite)

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

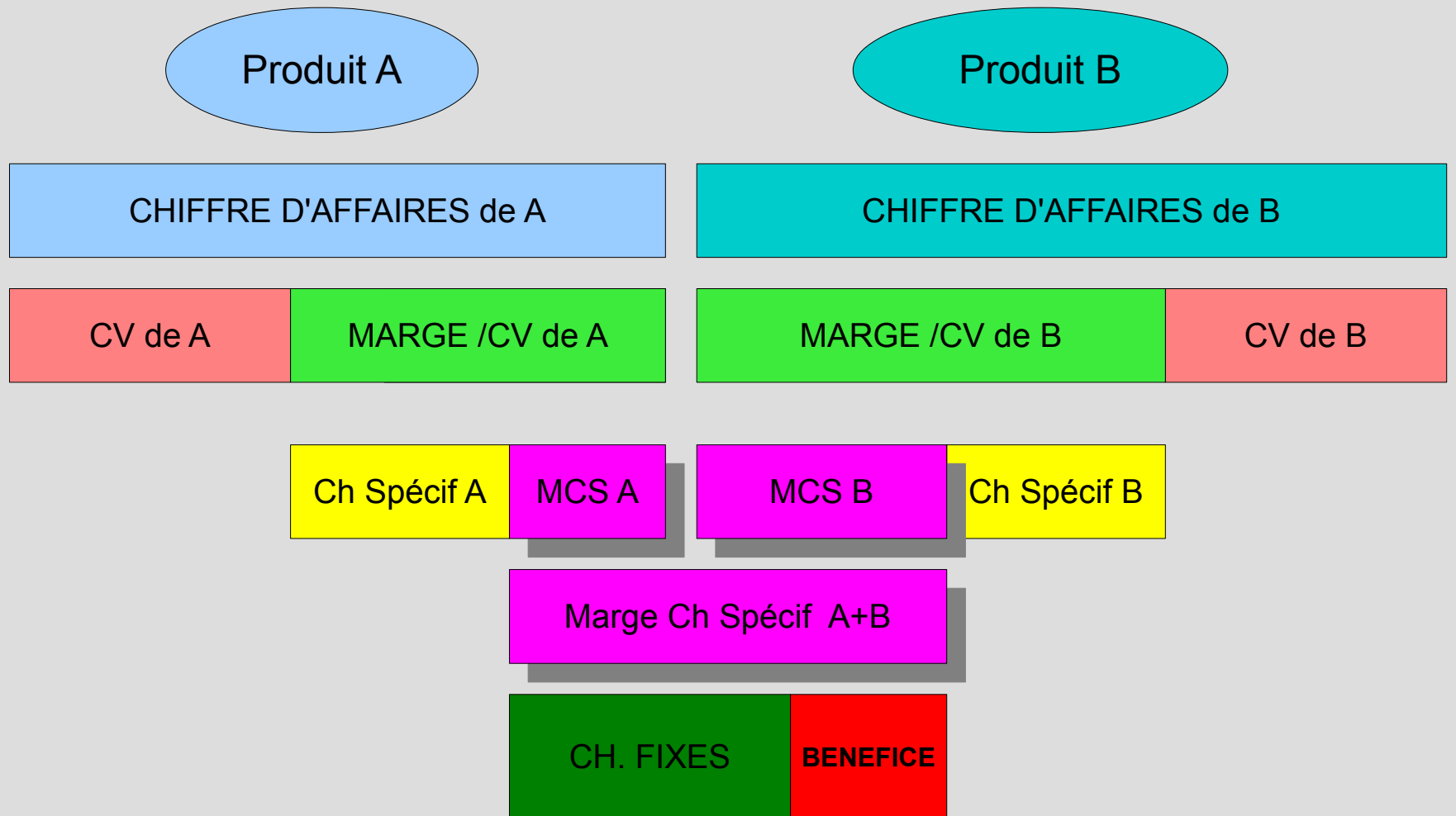
PARTIE A / LA METHODE DES COÛTS SPECIFIQUES OU DIRECT COSTING EVOLUE

* 1 / Notion de marge sur coût variable (suite)



PARTIE A / LA METHODE DES COÛTS SPECIFIQUES OU DIRECT COSTING EVOLUE

* 2 / Entreprise multi-produit



PARTIE B / LA NOTION DE COÛT MARGINAL

- **Théorie économique** /

La théorie néo-classique (ou marginaliste) a fait du coût marginal un point important dans les choix micro-économiques du producteur.

- **Définition** /

Le coût marginal est le coût de la dernière unité fabriquée (coût différentiel ou coût incrémental).

- **Utilisation** /

L'utilisation ponctuelle de cet outil permet de répondre aux questions suivantes :

- * à quel prix accepter une commande supplémentaire ?
- * Jusqu'où peut-on baisser le prix en cas de négociation ?
- * Est-il intéressant d'augmenter le volume d'activité ?

- **limite** /

Il s'agit d'un indicateur de gestion et non d'une méthode globale

PARTIE B / LA NOTION DE COÛT MARGINAL

➤ Pour une activité en **sous-charge**

 **coût marginal = coût variable**

l'unité ou la série supplémentaire n'entraîne que des charges variables

➤ Pour une activité **saturant la structure**

 **coût marginal = coût variable + charges fixes supplémentaires**

la totalité de l'augmentation des charges de structure est imputable

à l'unité ou à la série supplémentaire

PARTIE B / LA NOTION DE COÛT MARGINAL

