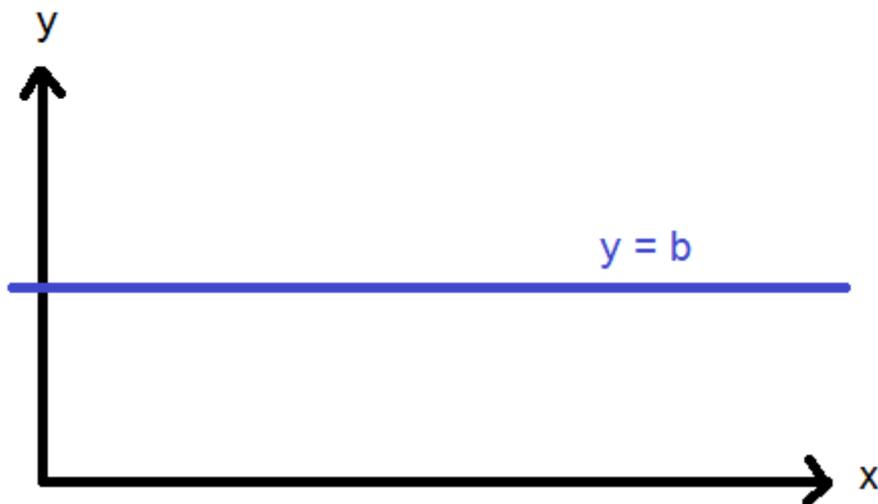


UE 11 : Contrôle de gestion

Méthode des coûts partiels

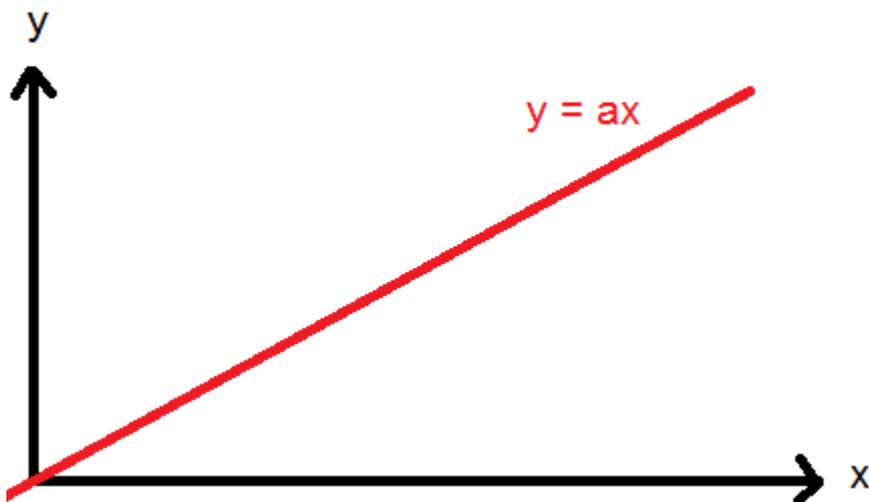
Charges de structure ou charges fixes

Ce sont les charges liées à l'existence de l'entreprise et qui correspondent à un niveau d'activité déterminé (éclairage d'une usine, loyer...). L'évolution de ces charges est discontinue (elle varie par palier à chaque changement de structure).



Charges variables

Ce sont les charges liées au fonctionnement de l'entreprise. Elles peuvent être directement proportionnelles au niveau d'activité mesuré par le CA ou variables en fonction du volume d'activité.



>> La fonction du coût TOTAL : $f(x) = ax + b$

Charges mixtes (ou semi-variables)

Ce sont des charges qui comportent une partie fixe et une partie variable.

Méthode du coût variable

C'est une méthode anglo-saxonne (1953) appelée « direct costing ».

Cette méthode élimine totalement les charges fixes de la répartition entre les produits pour ne pas tenir compte des variations d'activité d'une période sur l'autre.

Le coût variable comprend : coût des matières, MOD (Main d'œuvre Directe), autres charges variables de production, coût variables de distribution.

Marge sur coût variable

C'est la différence entre le prix de vente et les coûts variables correspondants. Si on soustrait les charges fixes à la MCV on obtient le résultat global.

$$= CA \times \text{Taux de marge} \text{ OU } = CA - CV$$

Compte de résultat différentiel

$$\begin{array}{r} CA \\ - CV \\ \hline = M/CV \\ - CF \\ \hline = \text{Rt exploitation} \end{array}$$

=> La méthode des coûts variables permet d'aider dans la prévision de l'activité à court terme, dans la politique de prix, à savoir s'il faut maintenir un produit.

Le prix : Jusqu'où est-il possible de baisser le prix d'une commande ?

Lorsque les charges fixes sont déjà atteintes grâce à la MCV, il est possible de baisser le prix jusqu'au niveau du coût variable sans changer le résultat global.

Maintien d'un produit

Un produit peut être maintenu tant que sa contribution (MCV) est positive car elle participe à la couverture des charges fixes.

Seuil de rentabilité

SR en €

$$= CF \div \text{Taux M/CV}$$

OU

$$= (CA \times CF) \div M/CV$$

SR en quantité

$$= CF \div \text{MCV unitaire}$$

C'est le montant du chiffre d'affaires à réaliser au cours d'une période pour atteindre l'équilibre (ou le point mort), c'est-à-dire avoir un résultat à zéro (total des charges = total des produits). A ce niveau de CA, l'activité n'engendre ni bénéfice ni perte.

(...)

Les centres d'analyse (= méthode de coûts complets)

Mesure de l'activité

- Les centres opérationnels ont une activité qui se mesure avec des Unité d'œuvre (UO). L'UI a pour but l'imputation des charges des centres d'analyse aux coûts. L'UO doit être représentative du niveau d'activité du centre d'analyse => Existence de lien entre montant du coût du centre et nb d'UO consommées.
- Les centres de structure (administration etc) ont une activité qui se mesure avec un taux de frais (remplace UO). La base de répartition = assiette de frais. Montant du taux de frais = coût du centre / valeur en € de l'assiette de frais

Répartition des charges indirectes

Certains centres (= centres auxiliaires) fournissent des prestations à d'autres centres (= centres principaux). Il faudra répartir l'activité des centres auxiliaires dans celle des centres principaux dont l'activité est directement transférée à un objet de coût défini.

Choix de l'UO (ou de l'assiette de frais)

L'UO retenue sera celle qui offre la meilleur corrélation avec le coût du centre (coeff de corrélation le plus proche de 1).

Influence d'une modification de la nature des UO des centres principaux

=> L'affectation des charges indirectes en serait modifiée donc le résultat par produit aussi. Par contre le résultat global lui serait inchangé.

Exemple de tableau de répartition des charges indirectes

Charges	Montants	Centre auxiliaires		Centres principaux			
		Gestion des ressources	Gestion des personnels	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Totaux répartition primaire	300 000	40 000	20 000	10 000	120 000	50 000	60 000
Répartition centre ressources			0,2	0,1	0,2	0,2	0,3
Répartition centre gestion des personnels		0,3		0,1	0,15	0,25	0,2

$$\begin{cases} x = 40\,000 + 0,30y \\ y = 20\,000 + 0,20x \end{cases}$$

$$\Rightarrow x = 40\,000 + 0,30(20\,000 + 0,20x)$$

$$x = 40\,000 + 6\,000 + 0,06x$$

$$0,94x = 46\,000 \Leftrightarrow x = 48\,936$$

$$\Rightarrow y = 20\,000 + 0,20 \times 48\,936 = 29\,787$$

(...)

Rappel de cours

Supprimé une activité ?

Un résultat ne permet pas de prendre de décision sur le maintien ou l'abandon d'une activité car la répartition des charges indirectes n'est pas assez précise. Pour prendre cette décision il faut se baser sur une MCV et/ou MCS spécifique. Le calcul de la MCV permet de mesurer la contribution de l'activité à la couverture des CF et donc de voir si l'activité est rentable. La MCS mesure la contribution à la couverture des charges communes.

Mais il faut prendre en compte le fait que le maintien d'une activité permet d'augmenter l'offre.

Les outils pour apprécier le risque d'exploitation

- La part de frais fixes sur le total des charges
- La marge et le taux de sécurité
- Le levier d'exploitation
- L'écart-type du résultat
- La probabilité d'atteindre le seuil de rentabilité

(...)

**Pour télécharger l'intégralité des fiches
clique [ICI](#)**