# Les coûts partiels : méthode des coûts variables.

Une entreprise commercialise 1 ou 2 produits, quel est son coût de revient ? On peut utiliser la méthode des coûts complets (charges directes et indirectes). Ici, nous regarderons les coûts partiels et nous estimerons ce qui est une charge fixe et une charge variable.

**Charge** = consommation définitive de l’entreprise.  **Charge fixe** = charge indépendante de l’activité de l’entreprise (loyer, amortissement du matériel, salaire). Elles sont traitées globalement pour la détermination du résultat.   
 **Charge variable** = charge dépendante de l’activité de l’entreprise. Plus on achète et plus on paie de charges (Prix d’achats des matières premières).

## Principes généraux.

La méthode des coûts variables (Direct Costing) se fonde sur la distinction entre les Cout variables et les couts fixes. Elle fait abstraction des charges directes et indirectes ; seule la variabilité ou la fixité des charges est prise en compte.   
  
 **Méthode des coûts variables** = consiste à ne retenir pour le calcul du coût d’un produit, d’une commande ou d’une activité, que les charges qui varient avec le volume d’activité de l’entreprise (directe ou indirecte) sans qu’il y ait nécessairement proportionnalité entre la variation des charges et du volume d’activité. .

### Objectifs.

Son objectif est de mettre en évidence la contribution de chaque produit à la réalisation de la marge globale de l’entreprise et à la couverture de ses charges fixes. Le coût est formé uniquement des charges qui varient avec le volume d’activité. Il ne s’agit pas de rechercher la rentabilité nette des différents produits ou activités, mais de dégager une marge, quelles que soient les charges de structure qui pourraient être effectivement appliquées au coût calculé.

### Fondements. j

Dès que les **charges indirectes** de l’entreprise deviennent **majoritaires**, la méthode des coûts complets n’est plus adaptée. Elle imputait les charges indirectes aux coûts des produits au travers d’un tableau de répartition, sur la base d’unités d’œuvre définies de façon plus ou moins arbitraires et conventionnelles.

Afin d’éviter le problème de ventilation de ces charges, on utilise la **méthode des coûts partiels** qui consistent à ne retraiter qu’une partie des charges. La méthode des coûts variables propose en effet, de travailler essentiellement sur les charges variables : c’est une approche des coûts partiels.

|  |  |
| --- | --- |
| **Méthode des coûts complets** | **Méthodes des coûts partiels.** |
| **CA** – coûts complets (charges totales) = RESULTAT. | **CA** – coût partiel (charges retenues) = marge sur coût variable  Marge sur coût variable – charges non retenues = RESULTAT. |

* Le PCG (plan comptable général) distingue les charges opérationnelles (charges variables : MOD, consommation, MP) et les charges de structure (charges fixes : loyers, primes d’assurances).

### Justification de la méthode.

Elle se justifie dans les entreprises commerciales où la proportion des charges variables est importante. Dans ce type d’entreprise, les charges sont essentiellement constituées du coût des marchandises revendues en l’état.

Les charges fixes étant faibles, la gestion du coût variable facilite l’établissement du budget.

### Les étapes de la méthode.

1. Calcul du CA.
2. Recensement et ventilation des charges en coût variable et en coût fixe. Ces coûts proviennent des charges incorporables déjà partagées entre charges directes et charges indirectes.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Charges variables** | **Charges fixes** |
| **Charges directes** | Incorporées | Non incorporées. |
| **Charges indirectes** | Incorporées | Non incorporées. |
| **Totaux** | Coût variable | Coût fixe. |

1. Calcul de la marge sur coût variable.
2. Calcul du résultat

## Comparaison des coûts.

### Les coûts variables : y = ax.

**Les coûts variables dépendent du niveau d’activité.**

SHEMA 1 + 2 (les coûts d’entreprise dépendent du niveau d’activité).

* En cas d’augmentation de l’activité.

SCHEMA 3 + 4

### Les coûts fixes : y = constante.

Les coûts fixes sont indépendants du niveau d’activité.

Si on veut avoir une activité supérieure 🡪 franchir un seuil et réaliser des investissements supplémentaires 🡪 hausse des coûts fixes.

### Les coûts semi-variables : y = ax + constante.

## Marge sur coût variable.

C’est la différence entre le prix de vente et un coût partiel correspondant à une marge. Lorsque le coût partiel est variable, on obtient la marge sur coût variable. La marge sur coût variable compare le chiffre réalisé sur un produit ou une activité et son coût variable. Elle compare le CA réalisé sur un produit ou une activité et son coût variable. MCV = CA – Coût variable.

La marge peut être exprimée en pourcentage du chiffre d’affaires : taux de marge sur coût variable : TMCV =

* MCV =
* MCV Unitaire =
* MCV – Coût fixe = Résultat.

## Seuil de rentabilité.

Le seuil de rentabilité est la valeur du CA pour laquelle l’entreprise ne fait ni perte, ni bénéfice. C’est un outil de gestion prévisionnelle qui permet d’apprécier : l’impact d’une variation du chiffre d’affaires sur les bénéfices de l’entreprise, ou encore le chiffre d’affaires nécessaire pour atteindre un bénéfice désiré.

* CA = Seuil de rentabilité 🡪 Résultat nul.
* CA > Seuil de rentabilité 🡪 Bénéfice.
* CA < Seuil de rentabilité 🡪 Perte.

Il est exprimé en euros, mais il peut être également en unités physiques (nombre de produits, tonnes).

### Calcul du SR.

Le SR est atteint lorsque la marge sur coût variable est égale aux charges fixes.

Résultat de l’entreprise = MCV – Charges fixes. Le SR est le CA tel que le résultat = 0.

|  |
| --- |
| MCV = marge sur coût variable CA = chiffre d’affaires SR = seuil de rentabilité CV = charges variables CF = charges fixes. |

**R = CA – (CV – CF)   
 = MCV – CF.**

### Le point mort ou le point d’équilibre.

C’est la date à laquelle le seuil de rentabilité est atteint. Il permet de connaître le temps d’activité nécessaire pour atteindre le seuil de rentabilité.   
A partir du début d’année, pour une année de 360 jours ou 52 semaines.

SHEMA.   
Graphiquement, il est admis que le CA est constant au cours de l’année.

### La marge de sécurité (MS).

La marge de sécurité désigne la différence entre le CA annuel et le SR. Cette marge indique de combien le CA peut baisser sans descendre en dessous du seuil de rentabilité (donc être en situation de perte).

### Indice de sécurité ou taux de sécurité (IS).

L’indice de sécurité correspond au pourcentage de baisse que peut supporter le CA sans entraîner de pertes.

### Levier d’exploitation (LE).

Le levier d’exploitation représente l’élasticité du résultat d’exploitation (avant charges et produits financiers) par rapport au CA (niveau d’activité). Il exprime la variation relative du résultat par rapport à la variation relative du CA.