

## Chap.5 : Les coûts partiels (coût variable, coût direct et coûts spécifiques)

### I- Les différentes méthodes d'analyse de la rentabilité

On oppose les coûts partiels au coût complet :

Le **coût complet** de chaque produit est obtenu en incorporant **toutes les charges** (directes et indirectes) : il dépend du mode de répartition des charges indirectes et comporte donc une part d'arbitraire (le montant change avec la méthode retenue !).

Les **coûts partiels** sont obtenus en n'incorporant que **certaines catégories de charges** (variables et / ou directes). Les autres charges n'étant pas réparties par produit (pour réduire l'arbitraire de cette répartition).

La **méthode du coût complet** permet de calculer des **résultats par produit** :

	Produit A	Produit B	...	Total
Chiffre d'affaires				
- Coût complet				
= <b>Résultat</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

$$\text{Résultat (analytique)} = \text{CA} - \text{Coût complet}$$

Les **méthodes des coûts partiels** permettent de calculer des **marges par produit** :

	Produit A	Produit B	...	Total
Chiffre d'affaires				
- Coût partiel				
= <b>Marge (s/CV, s/CD, s/CS)</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
- Autres charges				<b>X</b>
= <b>Résultat</b>				<b>X</b>

$$\text{Marge} = \text{CA} - \text{Coût partiel}$$

Les marges (et taux de marges) mesurent la **contribution** de chaque produit à la **couverture** des autres charges (charges communes pour les Ms/CS).

(D'où les autres noms pour ces méthodes des coûts partiels : **méthodes des contributions ou des marges par produit.**)

Ces méthodes se complètent, elles répondent à des objectifs différents :

Exemples :

- Fixer le prix de vente d'un produit => méthode du coût complet.
- Décider d'abandonner un produit => méthodes des coûts partiels (coûts spécifiques).

NB : Pour un produit donné, le résultat peut être négatif mais avec des marges positives...

## II- Les différents coûts partiels et les marges correspondantes

Rappel : Les deux critères de classification des charges (pour le calcul des coûts par produit)

La combinaison des deux critères permet de distinguer **4 catégories de charges** :

	<b>Charges variables</b> (Charges qui varient proportionnellement à l'activité : CA ou Qté)	<b>Charges fixes</b> (Charges qui ne varient pas)
<b>Charges directes</b> (charges affectées immédiatement, sans calcul intermédiaire, aux coûts des produits)	Matières premières MOD variable (flexible)	MOD fixe Amortissement du matériel spécifique à chaque produit
<b>Charges indirectes</b> (Charges qui concernent plusieurs coûts et qui nécessite un calcul intermédiaire pour être imputées aux coûts des produits)	Matières consommables Energie	Frais généraux (administration, assurances) Amortissement du matériel commun à plusieurs produits

On peut alors calculer trois coûts partiels et donc trois marges :

- Le **coût variable** (CVD + CVI) et la **marge sur coût variable** (CA – CV)

Les Ms/CV des différents produits doivent contribuer à la **couverture des CF** (qui ne sont pas réparties par produit).

- Le **coût direct** (CDV + CDF) et la **marge sur coût direct** (CA – CD)

Les Ms/CD des différents produits doivent contribuer à la **couverture des CI** (qui ne sont pas réparties par produit).

- Le(s) **coût(s) spécifique(s)** (CVD + CVI + CDF) et la **marge sur coût(s) spécifique(s)** (CA – CS)

Les Ms/CS des différents produits doivent contribuer à la **couverture des CIF** ou « **charges communes** » (qui ne sont pas réparties par produit).

**Charges spécifiques = Charges variables (directes et indirectes) et charges fixes directes**  
(« Charges variables et directes » en simplifiant)

En principe, si un produit est abandonné, le coût spécifique correspondant disparaît (Les marges s/CS doivent être positives !).

La Ms/CS peut être calculée à partir de la Ms/CV (cas général) ou à partir de la Ms/CD :

$$\text{Ms/CS} = \text{Ms/CV} - \text{CDF}$$

Ou :  $\text{Ms/CS} = \text{Ms/CD} - \text{CVI}$

## III- La mise en œuvre des méthodes d'analyse de la rentabilité

*Cf. Exemple*