

Chapitre : 3. LA METHODE DES COÛTS PARTIELS

3.1 Définition des couts partiels

Le coût d'un produit est la somme de la valeur des ressources (charges) utilisées pour fabriquer ce produit. Par analogie, un coût partiel est une partie du coût global du produit (c'est-à-dire une partie de son coût complet). La méthode des coûts partiels répartie les charges en trois catégories :

Dans une entreprise, certaines charges varient en fonction du niveau d'activité ou du niveau de production (les charges variables) alors que d'autres, dans une structure donnée sont indépendantes de l'activité (les charges fixes). L'activité peut être exprimée en unités physiques : quantité produite, quantité vendue, quantité consommée ou en unités monétaires : Euros de chiffre d'affaires.

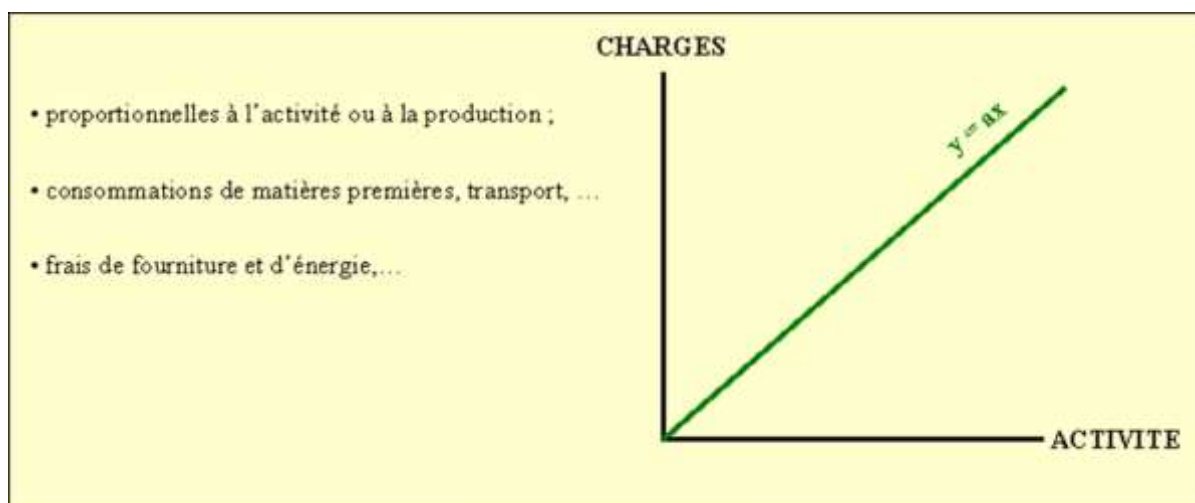
3.2 Classification des charges selon leur variabilité

3.2.1 Charges VARIABLES ou OPERATIONNELLES ; Elles varient en fonction du nombre de produits fabriqué ;

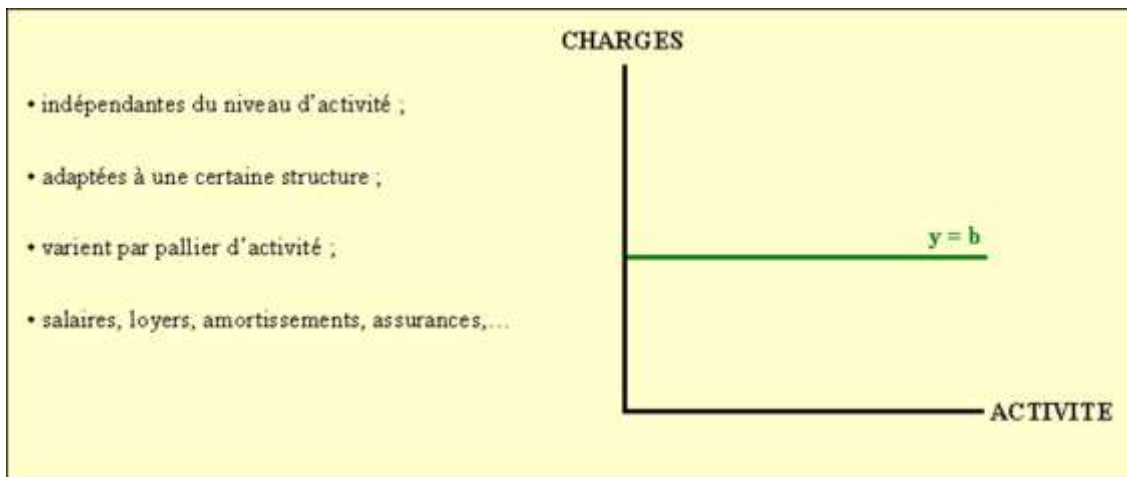
3.2.2 Charges FIXES ou de STRUCTURE. Elles ne peuvent être imputées à un produit. Elles sont couvertes par les marges dégagées par chaque produit fabriqué

3.3 Caractéristiques spécifiques à chaque catégorie de charges

3.3.1 Charges variables ou opérationnelles.



3.3.2 Charges fixes ou de structure.



3.4. Les principes de la méthode des couts partiels :

L'existence de coûts différents dans leur nature et leur comportement va induire des méthodes variées de calcul selon que l'on prendra en compte telle ou telle catégorie. Ces méthodes sont complétées par des améliorations ponctuelles ou des techniques d'analyse destinées à la prise de décision dans un contexte spécifique.

Les méthodes des couts partiels se différencient les unes les autres par les critères retenus pour intégrer les charges aux couts partiels

On peut agencer chaque type de coûts de manière différente. A partir de la matrice suivante, on débouche ainsi sur deux ensembles de méthodes fondées sur des calculs de coûts partiels

Les charges sont incorporées au cout partiel d'après les critères de classifications suivant :

Le coût d'un produit est la somme de la valeur des ressources (charges) utilisées

	Charges directs	Charges indirects
Charges variables	Matières premières, frais de distribution, sous-traitance, etc.	Energie (eau, fuel, électricité), petit outillage, fournitures diverses, etc.
Charges fixes	Main-d'œuvre, dotations aux amortissements des machines affectées à la fabrication des produits, etc.	Personnel administratif, dotations aux amortissements des bâtiments et machines (hors production), etc.

Pour fabriquer ce produit. Par analogie, un coût partiel est une partie du coût global du produit (c'est-à-dire une partie de son coût complet). La méthode des coûts partiels répartie les charges en trois catégories :

- **Le coût variable** : Elles varient en fonction du nombre de produits fabriqués
- **Les coûts directs** : sont ceux qu'il est possible d'affecter immédiatement, c'est à-dire sans calcul intermédiaire, au coût d'un produit déterminé.

3.4.1 Exemple 1.

Dans une entreprise on distingue trois niveaux d'activité : 4 000, 5 000, 6 000 unités produites. Les charges variables par unité sont de 9,5 da.

Les charges fixes totales s'élèvent à 36 000 da pour chaque niveau d'activité.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

1°) Evaluer, pour chaque niveau d'activité :

- le coût variable total,
- le coût fixe unitaire,
- le coût total,
- le coût moyen.

2°) Analyser et commenter les résultats obtenus.

Eléments	Activité		
	4 000	5 000	6 000
Charges variables unitaires			
Charges variables totales			
Charges fixes totales			
Charges fixes unitaires			
Coût total			
Coût moyen unitaire			

Solution

Eléments	Activité		
	4 000	5 000	6 000
Charges variables unitaires	9.50	9.50	9.50
Charges variables totales	38 000	47 500	57 000
Charges fixes totales	36 000	36 000	36 000
Charges fixes unitaires	9.00	7.20	6.00
Coût total	74 000	83 500	93 000
Coût moyen unitaire	18.50	16.70	15.50

COMMENTAIRE :

- Les charges variables unitaires sont fixes ;
- Les charges fixes unitaires sont variables.

3.4.2. Exemple 2.**Enoncé et travail à faire**

Le coût global de la production d'une entreprise pendant une période comprend :

- des charges fixes : 250 000 da ;
- des charges variables : 400 000 da.

pour une quantité produite et vendue de 100 000 unités et un chiffre d'affaires de 800 000 da.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après : Evaluer selon la quantité,

selon le chiffre d'affaires :

- le coût variable unitaire,
- le coût total,
- le coût unitaire.

Chiffre d'affaires :
Quantité produite et vendue :
Charges fixes :
Charges variables :



	Selon la quantité	Selon le chiffre d'affaires
Coût variable unitaire		
Coût total		
Coût unitaire		
Prix de vente		
Résultat		