

Chapitre 11 : Analyse des coûts

I. Le coût variable

Cette méthode est basée sur la différenciation entre charges variables et fixes appelées également de structure

- **Les charges variables** : dépendantes du niveau d'activité de l'entreprise (achats de m/ses, de matières premières, de commissions pour les vendeurs... : supporter la saisonnalité
- **Les charges fixes** : indépendantes du niveau d'activité de l'entreprise : dotations, loyers, salaires. Lorsqu'elles sont évaluées unitairement elles dépendent d'une fabrication "normale"
- **Le calcul des marges**:

$$\text{MSCV} = \text{CA net des RRRa} - \text{Charges variables}$$

$$\text{Marge nette} = \text{CA net des RRRa} - \text{CV} - \text{CF}$$

$$\text{Tx MSCV} = (\text{MSCV} / \text{CA}) * 100$$

$$\text{MSCV unitaire} = \text{MSCV} / \text{Qtté fabriquée}$$

- **Le tableau différentiel** :

	Produit 1	Produit 2
CA		
CV		
MSCV		

CF		
RESULTAT		

→ **Le seuil de rentabilité :**

Calcul en valeur (euros)= $CF / Tx \text{ de MSCV}$

Calcul en quantité= $CF / MSCV \text{ unitaire}$

→ **Le point mort :**

Date à laquelle le seuil de rentabilité est atteint. Il est pertinent uniquement si l'activité est régulière sur l'année.

$PM = (SR/CA) * 360$

→ **Le niveau de sécurité:**

Différence entre CA et SR. Mesure le montant du CA que l'entreprise peut prendre sans devenir déficitaire.

l'indice de sécurité= $MS/CA * 100$

→ **Le levier opérationnel :**

$L.O. = \text{coefficient de variation du résultat} / \text{coefficient de variation du CA}$

II. Le coût marginal

Permet d'évaluer pour une unité supplémentaire produite et vendue, le coût supplémentaire induit. Cette méthode permet d'évaluer la pertinence de l'accroissement d'une activité. La condition est que la recette marginale soit supérieure au coût marginal.

Le coût marginal apporte donc une analyse complémentaire intéressante dans la fixation du prix de vente : marge de négociation pour une commande supplémentaire.

III. Le coût spécifique

C'est une méthode qui dans le prolongement de la méthode des coûts variables, propose de définir des charges fixes directes et indirectes pour chaque produit. Cette

répartition des charges fixes offre une évaluation plus précise du coût de revient. On parle alors de marge spécifique.

La difficulté revient à répartir les charges communes qui ont une ampleur stratégique : recherche et développement par exemple.

IV. Le coût cible

Découle du prix de vente donné par le marché et de la politique de rentabilité de l'entreprise. Le coût cible est calculé dès la conception du produit et pour l'ensemble de son cycle de vie.

→ **Le coût estimé et optimisé**: le coût estimé correspond au coût réel sur toute la durée de vie de celui ci en l'état actuel des méthodes d'approvisionnement, production et distribution. Il peut être calculé à partir de la méthode ABC ou celle des coûts complets.

→ **Moyens d'optimisation**: La réduction du niveau des coûts pour atteindre le coût cible est obtenue par plusieurs moyens:

***Protection de la valeur** : réduction des coûts sans réduction de l'image du produit

***Réduction de la diversité** : retarder la différenciation des produits dans le processus de production

***Marketing d'achat** : valoriser au mieux la fonction d'achat

V. Les coût cachés

Les coûts cachés n'apparaissent pas explicitement en comptabilité. Ils ont été générés accidentellement et provoquent une perte ou diminuent les profits potentiels

Ils proviennent de dysfonctionnements résultant généralement de comportements humains. Ils engagent des charges supplémentaires réelles difficilement évaluables avec précision.