

La METHODE des COÛTS VARIABLES

- **Objectif(s) :**
 - **Découverte de la méthode des coûts variables.**
- **Pré requis :**
 - **Notions de coût, marges et résultats.**
- **Modalités :**
 - **Principes,**
 - **Exemples,**
 - **Synthèse.**

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. LA VARIABILITE DES CHARGES.	2
1.1. Principes.	2
1.2. Classification des charges selon leur variabilité.	2
1.3. Caractéristiques spécifiques à chaque catégorie de charges.	2
1.3.1. Charges variables ou opérationnelles.	2
1.3.2. Charges mixtes ou semi-variables.	2
1.3.3. Charges fixes ou de structure.	3
1.4. Exemple 1.	3
1.4.1. Enoncé et travail à faire.	3
1.4.2. Annexe.	3
1.4.3. Correction.	4
1.5. Exemple 2.	4
1.5.1. Enoncé et travail à faire.	4
1.5.2. Annexe.	4
1.5.3. Correction.	5
Chapitre 2. LE COÛT VARIABLE.	5
2.1. Principes.	5
2.2. Méthode du coût variable.	5
2.3. Exemple 3.	6
2.3.1. Enoncé et travail à faire.	6
2.3.2. Annexe.	6
2.3.3. Correction.	7
Chapitre 3. SYNTHESE.	7

Chapitre 1. LA VARIABILITE DES CHARGES.

1.1. Principes.

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*).

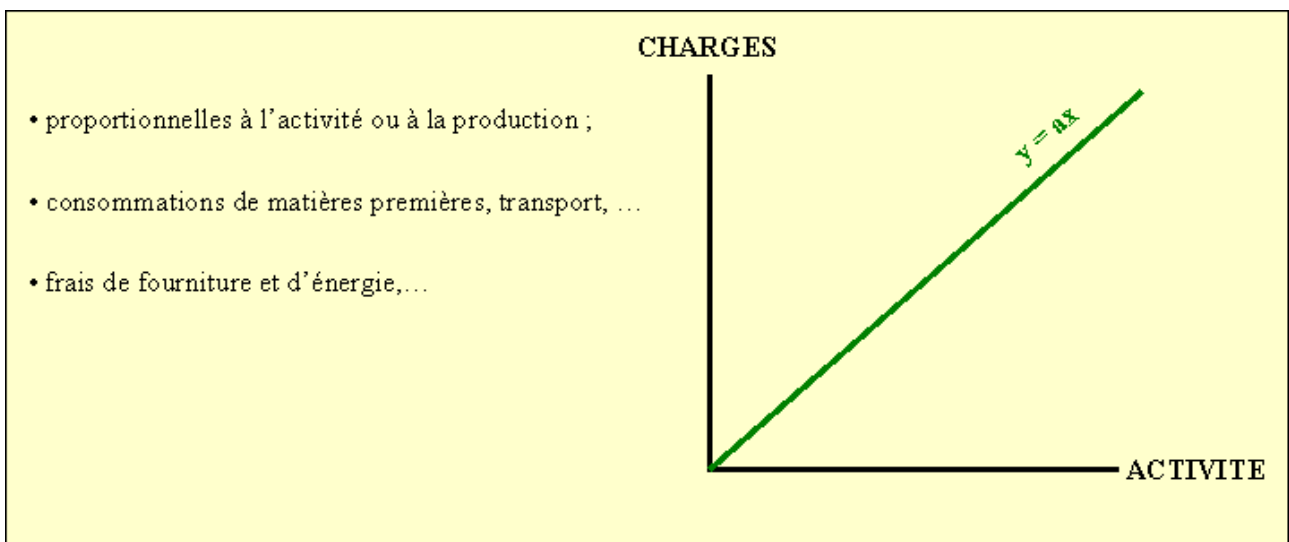
L'activité peut être exprimée en unités physiques : quantité produite, quantité vendue, quantité consommée ou en unités monétaires : Euros de chiffre d'affaires.

1.2. Classification des charges selon leur variabilité.

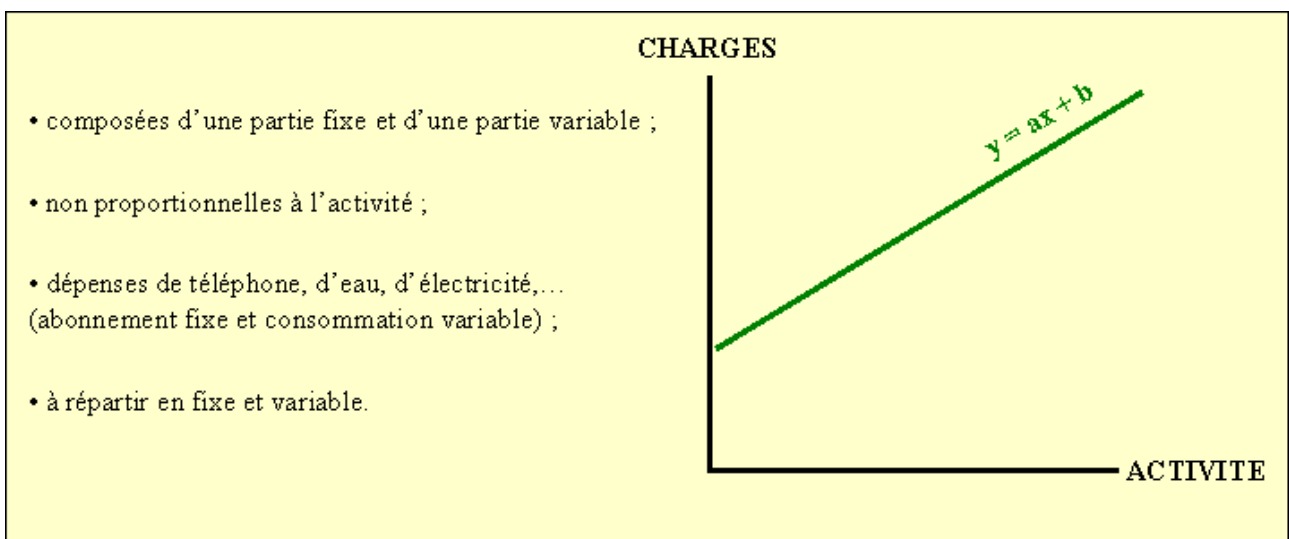
- Charges VARIABLES ou OPERATIONNELLES ;
- Charges MIXTES ou SEMI-VARIABLES ;
- Charges FIXES ou de STRUCTURE.

1.3. Caractéristiques spécifiques à chaque catégorie de charges.

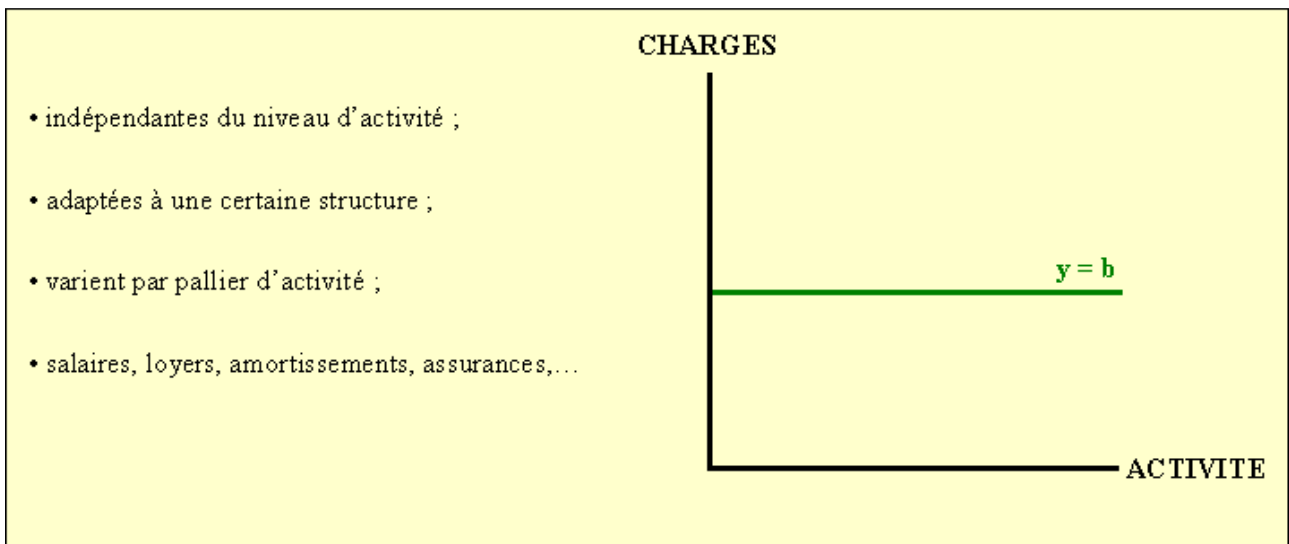
1.3.1. Charges variables ou opérationnelles.



1.3.2. Charges mixtes ou semi-variables.



1.3.3. Charges fixes ou de structure.



1.4. Exemple 1.

1.4.1. Enoncé et travail à faire.

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 €

Les **charges fixes totales** s'élèvent à 36 000 € 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.

1.4.2. Annexe.

CALCUL DES COÛTS DE PRODUCTION

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			

1.4.3. Correction.

CALCUL DES COÛTS DE PRODUCTION

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**.

1.5. Exemple 2.

1.5.1. Enoncé et travail à faire.

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

- des **charges fixes** : **250 000 €** ;
- des **charges variables** : **400 000 €**

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

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.

1.5.2. Annexe.

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		

1.5.3. Correction.

Chiffre d'affaires :	800 000 €
Quantité produite et vendue :	100 000
Charges fixes :	250 000 €
Charges variables :	400 000 €

	Selon la quantité	Selon le chiffre d'affaires
Coût variable unitaire	4.00 €	50%
Coût total	650 000 €	650 000 €
Coût unitaire	6.50 €	81%
Prix de vente	8.00 €	800 000 €
Résultat	1.50 €	150 000 €

Chapitre 2. LE COÛT VARIABLE.

2.1. Principes.

Le coût variable ne comprend que des charges opérationnelles, variables en fonction du niveau d'activité.

Ces charges variables sont affectées à chaque produit ou à chaque activité.

Les charges fixes quant à elles, ne sont pas réparties entre les différents produits mais sont traitées globalement.

La méthode des coûts variables permet donc de faire apparaître, par produit ou par activité, par différence entre le **chiffre d'affaires** réalisé et le **coût variable** correspondant, une **marge sur coût variable**.

Après déduction du **coût fixe**, il sera possible de calculer le **résultat**.

Cette marge constitue un indicateur de gestion qui mesure :

- la performance d'un produit ou d'une activité,
- sa rentabilité,
- sa contribution à la couverture des charges fixes.

et d'envisager soit :

- le développement de la production,
- l'arrêt de l'activité.

2.2. Méthode du coût variable.

TABLEAU OU COMPTE DE RESULTAT DIFFERENTIEL

Abréviations	Eléments	Montants	%
CA	Chiffre d'affaires		100
- CV	Charges variables		
= M/CV	Marge sur coût variable		
- CF	Coût fixe		
= R	Résultat d'exploitation (*)		

2.3. Exemple 3.

2.3.1. Enoncé et travail à faire.

L'entreprise **PLAVI** fabrique 3 produits : A, B et C.

On vous communique les informations suivantes :

Eléments	Charges variables				Charges fixes
	Total	A	B	C	
Matières Premières	155 000	98 000	20 000	37 000	
Charges de Production	750 000	480 000	120 000	150 000	380 000
Charges de Distribution	85 000	17 000	38 000	30 000	47 500
Autres charges de gestion	255 000				255 000
Stock initial	138 000	100 000	18 000	20 000	
Stock final	157 500	120 000	15 000	22 500	
					682 500
Ventes de produits	2 255 000	1 385 000	375 000	495 000	

TRAVAIL A FAIRE :

En utilisant l'annexe ci-après, présenter le tableau de résultat différentiel et analyser les résultats obtenus.

2.3.2. Annexe.

TABLEAU DE RESULTAT DIFFERENTIEL

Eléments	Total	A	B	C
=> Chiffre d'affaires				
Coût variable des matières premières				
+ Charges variables de production				
+ Coût du stock initial				
- Coût du stock final				
= Coût variable de production				
+ Coût variable de distribution				
= Coût variable total				
=> Marge sur coût variable				
=> M/CV / CA				
=> Coût fixe				
=> Résultat d'exploitation				

2.3.3. Correction.

TABLEAU DE RESULTAT DIFFERENTIEL

Éléments	Total	A	B	C
=> Chiffre d'affaires	2 255 000	1 385 000	375 000	495 000
Coût variable des matières premières	155 000	98 000	20 000	37 000
+ Charges variables de production	750 000	480 000	120 000	150 000
+ Coût du stock initial	138 000	100 000	18 000	20 000
- Coût du stock final	157 500	120 000	15 000	22 500
= Coût variable de production	885 500	558 000	143 000	184 500
+ Coût variable de distribution	85 000	17 000	38 000	30 000
= Coût variable total	970 500	575 000	181 000	214 500
=> Marge sur coût variable	1 284 500	810 000	194 000	280 500
=> M/CV / CA	56.96%	58.48%	51.73%	56.67%
=> Coût fixe	682 500			
=> Résultat d'exploitation	602 000			

COMMENTAIRES :

- Tous les produits sont rentables (M/CV positives) ;
- Le produit A est le plus rentable (Taux de M/CV = 58,48 %) ;
- Il faut développer les ventes du produit A car il dégage la plus forte M/CV.

Chapitre 3. SYNTHESE.

METHODE des COÛTS VARIABLES

A - CLASSIFICATION DES CHARGES SELON LEUR VARIABILITE :

- Charges VARIABLES ou OPERATIONNELLES ;
- Charges MIXTES ou SEMI-VARIABLES ;
- Charges FIXES ou de STRUCTURE.

B - TABLEAU OU COMPTE DE RESULTAT DIFFERENTIEL :

Abréviations	Éléments	Montants	%
CA	Chiffre d'affaires		100
- CV	Charges variables		
= M/CV	Marge sur coût variable		
- CF	Coût fixe		
= R	Résultat d'exploitation (*)		