

PLAN CCG 101-Séance n° 4

Chapitre 2

Les principales méthodes de coûts partiels (suite)

Section 2

La prise en compte de l'activité : L'imputation rationnelle des charges fixes

I Fondement de la méthode

1.1. La relation coût-activité

1.2. Intérêt de la méthode

II Mise en œuvre de la méthode

2.1. Principe

2.2. Application

CCG101
Cours n°4

Section 3

L'opportunité d'accepter une commande supplémentaire : Le coût marginal

I Définition et représentation graphique dans la théorie micro-économique

1.1. Définition

1.2. Coût marginal et coût moyen

II Cma et optima

2.1. Cma et optimum de productivité

2.2. Cma et optimum de rentabilité

2.3. Cma et zone de profit

III Utilisations de la méthode

3.1. Cma et politique de prix différentiels

3.2. Conditions d'application des prix différentiels

CCG101
Cours n°4

Section 2

**La prise en compte de l'activité :
L'imputation rationnelle des charges fixes**

I Fondement de la méthode :

1.1. La relation coût – activité

Un filtre des effets des variations d'activité sur les coûts complets unitaires

Coût de revient : $C_{vu} * Q + CF$

Avec

C_{vu} = coût variable unitaire

Q = quantités produites

CF = charges fixes totales

Coût de revient unitaire = $C_{vu} + CF / Q$

CCG101

Cours n°4

Coût de revient unitaire = $C_{vu} + CF / Q$

Lorsque l'activité varie, le coût fixe unitaire varie :

Deux cas se présentent :

- en cas de sous activité
- en cas de suractivité

Incidence sur :

- le coût fixe unitaire
- le coût de revient unitaire
- l'évaluation des stocks

CCG101

Cours n°4

La méthode permet de :

- calculer des coûts corrigés des variations d'activité,
- évaluer l'incidence des variations d'activité sur le résultat de l'entreprise.

1.2. Intérêt de la méthode

- Stabilisation du coût de revient unitaire mensuel

=> activité saisonnière

=> charges fixes importantes

CCG101

Cours n°4

II Mise en œuvre de la méthode

2.1. Principe

$$C_{IR} = AR / AN$$

AR = activité réelle

AN = activité normale

CF imputées = CF réelles * AR / AN

Différence d'imputation = CF réelles – CF imputées

Si $AR > AN \Rightarrow$ boni de suractivité

Si $AR < AN \Rightarrow$ mali de sous activité

$$\text{Coût de revient} = (CV_u + CF_u) * Q_r$$

\Rightarrow Variation d'activité sans conséquence sur le coût unitaire d'un produit

CCG101

Cours n°4

2.2. Application

IR et stabilité du coût de revient unitaire

L'entreprise Z fabrique et vend, normalement, 7 000 unités d'un produit unique P.

Le coût variable du produit est de 490 €

Les charges fixes mensuelles sont égales à 1 750 000 €

Il n'y a jamais de produits P en stock

On suppose une production égale à

- 5 000 unités pour le mois m1
- 8 000 unités pour le mois m2

Questions

- 1) Pour chacun des deux mois, calculer le coût complet et le coût d'imputation rationnelle d'un produit P**
- 2) Déterminer pour chacun des mois la différence d'imputation rationnelle**

CCG101

Cours n°4

Section 3

L'opportunité d'accepter une commande supplémentaire : le coût marginal

I Définition et représentation graphique dans la théorie micro-économique

1.1. Définition

C_{ma} : le coût de la dernière unité fabriquée

$C_{ma} = C_{vu}$
(sous certaines conditions)

- Peut-on reproduire des unités supplémentaires?
- A quel prix ?

=> maximiser le résultat

Prise en compte de rendements croissants et décroissants de production

=> C_{Vu} n'est plus fixe

CCG101

Cours n°4

1.2. Coût marginal (Cma) et coût moyen (CM)

Exemple :

Nombre de lots produits	Coût marginal (du lot)	Coût total	Coût moyen unitaire (du lot)
1	100 000	100 000	100 000
2	40 000	140 000	70 000
3	20 000	160 000	53 333
4	40 000	200 000	50 000
5	60 000	260 000	52 000

Source : BURLAUD & SIMON p 83

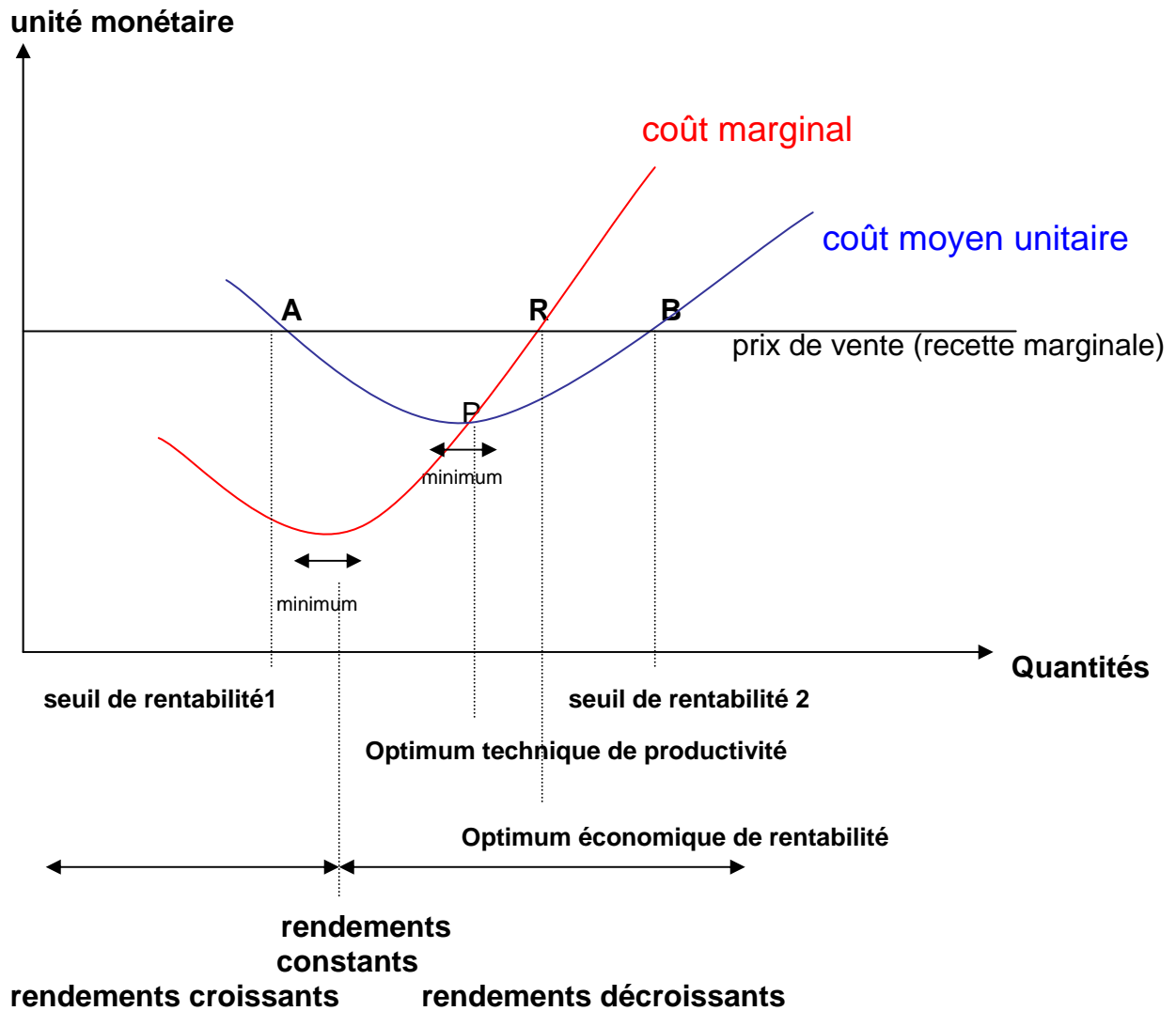
Lot 1 : il supporte l'ensemble des frais de structure

Lot 2 et 3 : le Cma diminue et le CM diminue

Lot 4 et 5 : le Cma augmente et le CM diminue puis augmente.

CCG101

Cours n°4



II Cma et optima

2.1. Cma et optimum technique (de productivité)

C'est le niveau d'activité pour lequel le coût moyen est le plus faible possible

$$\mathbf{Cma = CM}$$

Démonstration mathématique :

$$CT = f(q)$$

$$CM = f(q)/q$$

$$Cma = f'(q)$$

Le coût moyen est minimum lorsque sa dérivée est nulle.

$$\text{Donc quand } [qf'(q) - f(q)] / q^2 = 0$$

$$\text{Donc quand } q f'(q) - f(q) = 0$$

$$\text{D'où } f'(q) = f(q) / q$$

$$\text{Soit } Cma = CM$$

CCG101

Cours n°4

2.2. Cma et optimum de rentabilité

C'est le niveau d'activité qui permet à l'entreprise de rentabiliser son profit

$$\text{Cma} = \text{Pvu}$$

Démonstration mathématique :

$$\text{RT} = g(q)$$

$$\text{Rma} = g'(q)$$

$$\text{Profit total} = g(q) - f(q)$$

Le profit est maximum lorsque sa dérivée est nulle.

$$\text{Donc quand } g'(q) - f'(q) = 0$$

$$\text{Soit } g'(q) = f'(q)$$

$$\text{Soit } \text{Rma} = \text{Cma}$$

2.3. Cma et zone de profit

Zone de profit entre les points A et B du graphique

III Utilisations de la méthode

3.1. Cma et politique de prix différentiels

Acceptation de toute nouvelle commande si
prix de vente > Cma

Application :

Dans une entreprise, la structure des coûts est la suivante pour une production réelle de 9 000 :

- *coûts proportionnels aux quantités : 9 000 000 €*
- *coûts fixes : 900 000 €*

Cette production correspond, en fait, à un emploi de 90% de la capacité totale de la production.

1) Un client se présente pour une commande de 1000 produits réalisés dans des conditions normales. Il propose de payer un prix de 1 250 €. L'entreprise peut elle accepter ce prix ?

CCG101

Cours n°4

2) *L'entreprise a accepté le nouveau client. Un nouveau marché s'offre à elle dont la capacité est de 5 000 produits. Le projet est chiffré par la direction et il apparaît qu'il faudra faire subir à chacun des produits un traitement spécifique ce qui fera croître les coûts variables unitaires de 10%. Par ailleurs, les charges fixes augmenteront de 120 000 €.*

A quel prix de vente minimum l'entreprise doit-elle écouler ce produit ?

3.2 Conditions d'application des prix différentiels

- discrétion
- pas de transfert de clientèle
- faible part de ventes

=> entreprises publiques

=> secteurs à activité saisonnière