

Comptabilité de gestion

- + Charges fixes : stables indépendamment de niveau d'activité, fixe sur un temps.
- + Charges variables : varie avec le niveau d'activité

* Méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes

⇒ Éliminer l'effet du volume de production sur le jugement des performances (coûts).
(éliminer l'influence des charges fixes sur le coût de revient)

• Calcul des charges fixes d'IR:

$$\text{Coefficient d'activité} = \frac{\text{Activité réelle}}{\text{Activité normale}}$$

↳ Coût d'imputation rationnelle =

$$\text{Ch. variables} + \left(\text{Ch. fixes} \times \frac{\text{Act. réelle}}{\text{Act. normale}} \right)$$

- Coûts fixes imputés - coûts fixes totaux = ±
- + Un gain dû à la suractivité (Boni de suractivité)
- Une perte due à la sous-activité (coût de chômage)

* Concurrence des résultats des 2 méthodes des coûts complets:

$$\text{RCC} = \text{R. d'imputation rationnelle} - \sum \text{coûts de chômage} + \sum \text{Boni de suractivité} + / - \text{différence de valorisation de Stock final de MP/ PF}$$

- ↳ Si $\text{SF(IR)} < \text{SF(CC)} \Rightarrow + \text{ la différence}$
- ↳ Si $\text{SF(IR)} > \text{SF(CC)} \Rightarrow -$

* Coût net de sous-activité:

$$= \sum \text{coûts des sous-activité (ch. fixes directes et non directes)} - \sum \text{Boni de suractivité (")}$$

$$= \text{Ch. fixes réelles} - \text{ch. fixes imputées}$$

* Concurrence du résultat à partir de résultat de C.G.:

$$\text{RCA} = \text{Résultat de C.G.} - \text{ch. supplétives} + \text{ch. non incorporables} - \text{Autres différence d'incorporat positives} + \text{Autres différence d'incorporation négatives}$$

* Méthode du coût variable "Direct costing"

⇒ Consiste à considérer dans le coût de chaque produit uniquement les charges variables.

↳ déterminer la contribution de chaque produit, dans la couverture des ch. fixes.

	Activité 1	Activité 2
C.A	.	.
- Ch. variables	.	.
= M/CV	.	.
- Ch. fixes	.	.
= Résultat	.	.

* Méthode du direct costing évolué

- + Ch. fixes spécifiques = propre à chacun des produits, services, ... (affectables)
- + Ch. fixes communes = à l'ensemble des services, produits

	Activité 1	Activité 2
CA	.	.
- Ch. variables	.	.
= M/CV	.	.
- Ch. fixes spécifiques	.	.
= M/CFS	.	.
- Ch. fixes communes	.	.
= Résultat	.	.

* Le seuil de rentabilité:

Le niveau d'activité qui permet à l'É/se de couvrir l'ensemble de ses charges et donc réaliser un résultat sans bénéfice ni perte.

• Exprimé soit par le CA ou le volume de production.

$$SR = \frac{\text{Ch. fixes} \times \text{chiffre d'affaire}}{M/CV}$$

$$SR = \frac{\text{Ch. fixes} \text{ ou (D.C.E.) } \frac{CA \times CFS}{M/CV}}{\text{Taux de } M/CV = \frac{M/CV}{CA}}$$

* Point mort:

La date à laquelle le SR sera atteint :

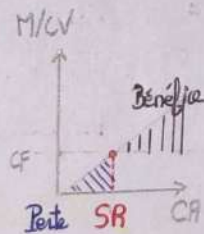
$$PM = SR \times 12/CA$$

* Représentation graphique du seuil de rentabilité:

$$\bullet \text{ tx } M/CV = \frac{M/CV}{CA}$$

$$\Rightarrow M/CV = CA \times \text{tx } M/CV$$

$y = \text{tx } M/CV \times x$



$$\bullet SR \Rightarrow R=0$$

$$\Rightarrow CA - CV - CF = 0$$

$$\Rightarrow M/CV = CF$$

$$\Rightarrow y = CF$$

* taux de couverture des charges fixes par un produit:

$$\text{taux} = \frac{M/CV(P)}{CF} \times 100$$

* taux de marge sur coût variable = rentabilité brute par produit:

$$\text{tx } M/CV = \frac{M/CV}{CA} \times 100$$