

COMPTABILITE ANALYTIQUE

1

SÉANCE 6-7 LE DIRECT COSTING

Séance 6-7 : Introduction

2

Analyse des charges en :

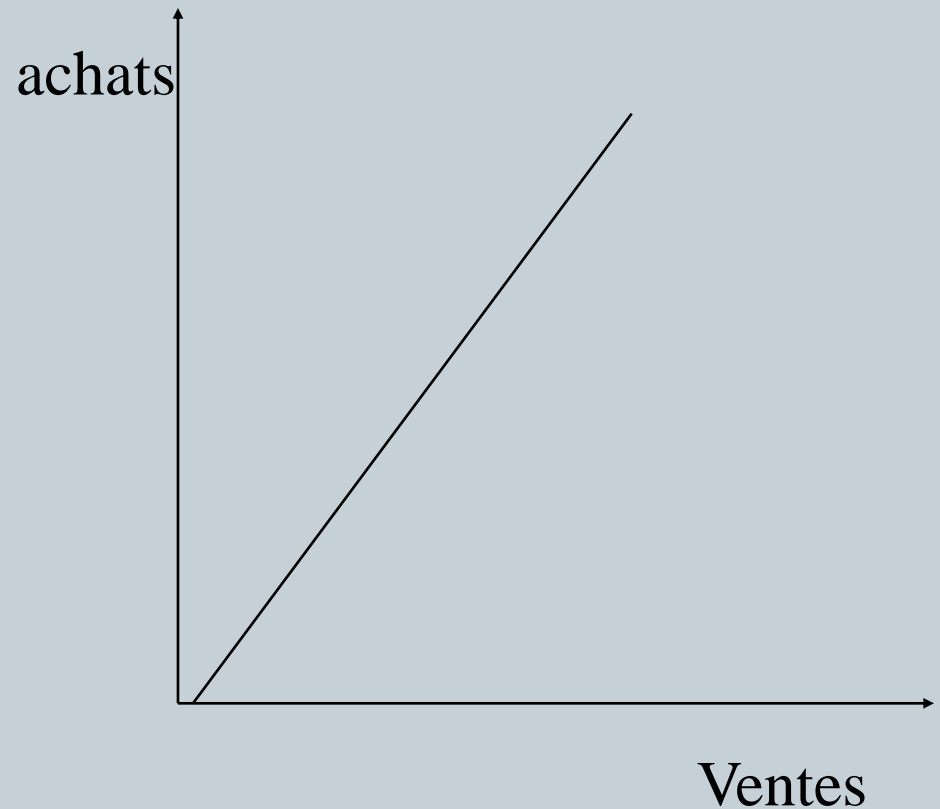
- frais fixes
- frais variables



Séance 6-7 : frais variables

3

- = charges liées au fonctionnement de l'entreprise, variables avec le niveau d'activité



Séance 6-7 : frais variables

4

proportionnels = varient proportionnellement à l'activité .

- Consommation de matières, d'emballages
- Consommation d'énergie, d'eau, d'électricité
- Commissions des vendeurs

Séance 6-7 : frais variables

5

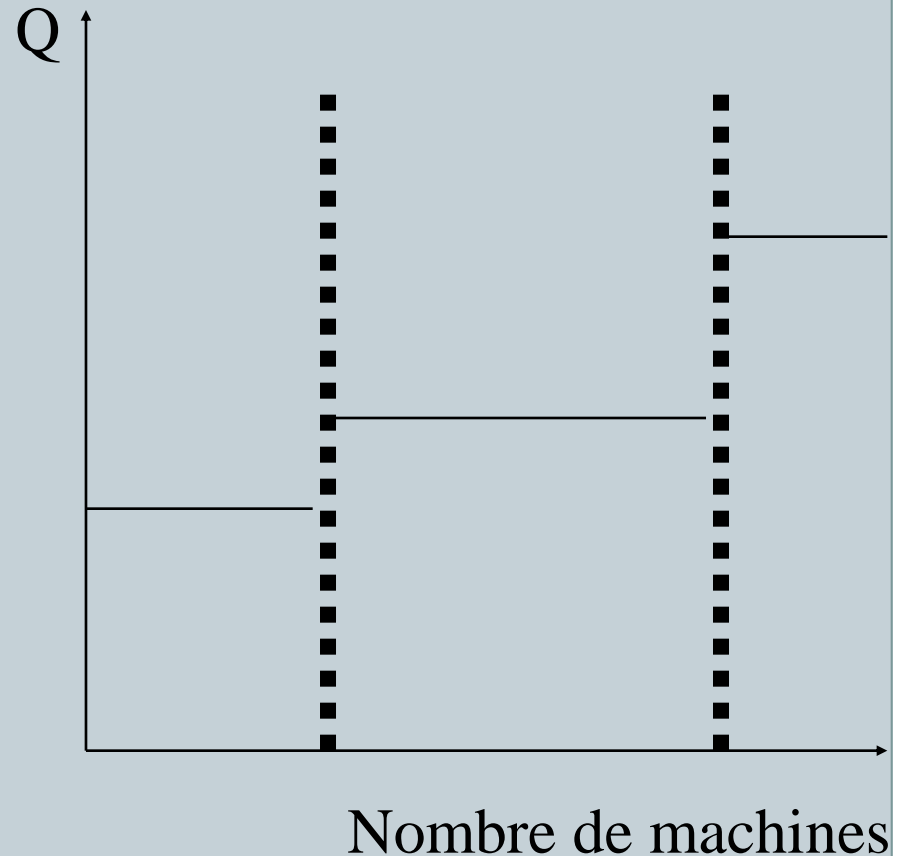
non proportionnels = charges dont le comportement n'est pas évident.

- Approche technique ou statistique
- Exemples: fournitures d'entretien, administratives...

Séance 6-7 : frais fixes

6

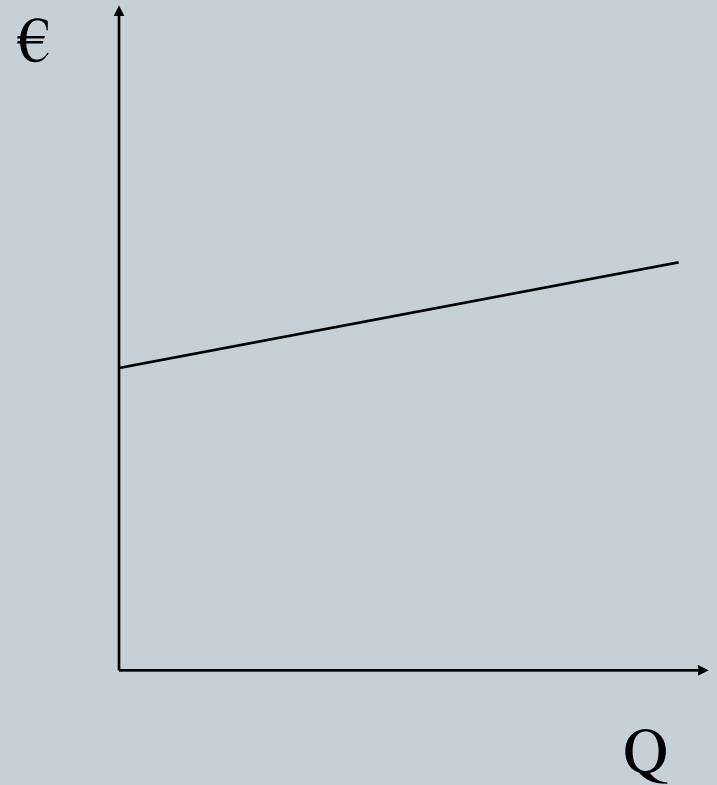
- Ou **de structure** = liés à l'existence de l'entreprise et correspondant pour chaque période à une capacité de production donnée



Séance 6-7 : frais semi variables

7

- On décompose en une charge fixe (ordonnée à l'origine) et une charge variable
- Exemple : frais de téléphone
Fixe = abonnement
Variable = communications



Séance 6-7 : le Direct costing

8

- Ensemble des charges de la CAE :

	variable	fixe
directe	1	4
indirecte	3	2

Séance 6-7 : le Direct costing

9

- Ensemble des charges de la CAE :

1= Variable Directe

Consommation matières

Main d'œuvre

=> Affecté aux coûts

	variable	fixe
directe	1	4
indirecte	3	2

Séance 6-7 : le Direct costing

10

- Ensemble des charges de la CAE :

2= Fixe indirecte

Frais généraux

Frais de commercialisation

Frais de développement

=> Masse commune sans traitement

	variable	fixe
directe	1	4
indirecte	3	2

Séance 6-7 : le Direct costing

11

- Ensemble des charges de la CAE :

3= Variable indirecte

Frais d'éclairage

Chauffage Ateliers

=> Traitement préalable

	variable	fixe
directe	1	4
indirecte	3	2

Séance 6-7 : le Direct costing

12

- Ensemble des charges de la CAE :

4= Fixe Directe

- Amortissement machine fabriquant 1 seul produit

- Main d'œuvre mensualisée

=> Affecté aux coûts

	variable	fixe
directe	1	4
indirecte	3	2

Séance 6-7 :le Direct costing

13

1. La méthode simple :

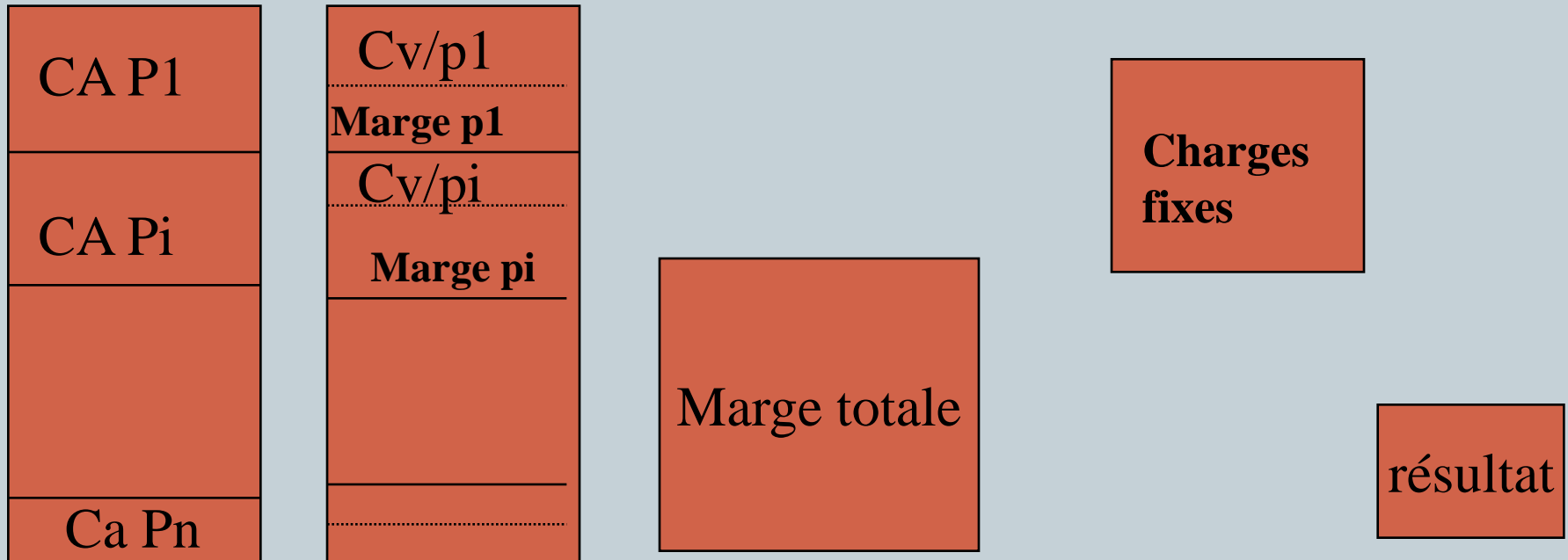
Prix de vente - Coût variable = Contribution ou
marge sur coût variable.

- Charges de structures (ou fixes) = Résultat
ou marge sur coût complet

Séance 6-7 : le Direct costing

14

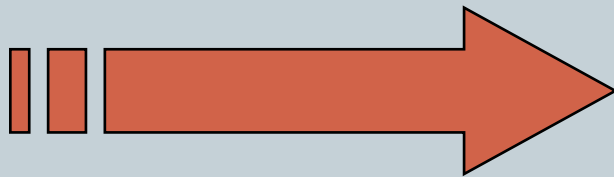
- **Direct Cost** = coût formé des seules charges
VARIABLES



Séance 6-7 : le Seuil de Rentabilité

15

- Le seuil de rentabilité
- = chiffre d'affaires critique
- = point mort (quand il est exprimé en quantité ou en date)



0€ de perte ou bénéfice

Séance 6-7 : le Seuil de rentabilité

16

- **Calcul :**

Résultat = CA – Charges variables – Charges fixes

Résultat = Marge/CV - Charges fixes

Quand Résultat=0 \longrightarrow Marge/CV = Charges fixes

Séance 6-7 : Direct costing évolué

17

- **Calcul du coût direct mixte :**

Résultat par produit =

Chiffre d'affaires (P_1, P_i, \dots, P_n)

– Charges variables (P_1, P_i, \dots, P_n)

– Charges fixes directes (P_1, P_i, \dots, P_n)

Séance 6-7 : le Direct costing évolué

18

1. Avantages :

1. Permet l'analyse tant que la production est fixe
2. Simplifie les calculs de coûts (imputations des frais indirectes aux seuls éléments variables)
3. Permet le contrôle des charges (fixe-variable)
4. Facilite la comparaison des coûts sur plusieurs périodes

Séance 6-7 :le Direct costing évolué

19

1. **Avantages (suite)**

5. Met en évidence les produits les plus rentables
6. Permet la vente au prix d'appel (prix d'achat)

Séance 6-7 : le Direct costing évolué

20

2. Inconvénients :

- Difficile de ne raisonner qu'avec la marge sur coût variable (comment un produit absorbe-t-il les charges fixes?)
- Difficultés à séparer les FF et les FV