

Section 8 : Les coûts partiels et les marges

Les différentes méthodes de calcul des coûts partiels permettent de déterminer des marges qui mesurent la contribution de chaque produit ou de chaque activité à absorber les charges communes et à former le résultat global. Ces méthodes améliorent la prise de décision et l'analyse de la rentabilité.

Les éléments de calcul des coûts partiels, des marges, des coûts communs et du résultat se présentent dans un tableau. La structure de ce tableau diffère selon la méthode appliquée.

8.1 Rappel des notions :

Les charges peuvent être classées à travers ce tableau ci-après :

	Directes	Indirectes
Variables	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Matières consommées ▪ Marchandises vendues ▪ Charges de personnel ▪ Sous-traitance 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Énergie consommée (des compteurs peuvent les rendre directes) ▪ Frais de transport ▪ Dépenses de communication
Fixes	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Dotations aux amortissements de moyens exclusivement dédiés à un objet de coût ▪ Charges de personnel 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Charges administratives ▪ Loyers

Les coûts partiels ne prennent pas en compte la totalité des charges. Deux méthodes y sont associées :

- le coût variable

- le coût spécifique

Charges	Variables	Directes	Coûts variables	Coûts spécifiques	Coûts complets
		Indirectes			
	Fixes	Directes			
		Indirectes			

8.2 Définition :

Le coût variable et le coût spécifique sont mobilisés en fonction du problème de gestion à résoudre : poursuite ou abandon d'une activité, appel ou non à la sous-traitance, etc.

Le coût variable (ou opérationnel) est constitué de l'ensemble des charges qui varient avec le volume d'activité (l'activité étant appréciée par les opérations de production et/ou

de vente)

	Directes	Indirectes
Variables		
Fixes		

Le terme anglo-saxon « direct costing » est un faux ami dont la traduction est coût variable