

Section 10 : La méthode des coûts variables (Direct Costing)

A l'issue de cette fiche, vous devrez être capable :

- 9) de déterminer le résultat selon la méthode des coûts variables.
- 10) D'utiliser cette méthode pour améliorer la prise de décision.

Mise en situation N°1 : Coûts variables et marge sur coûts variables

La société SACM est spécialisée dans la production de boulons et de tiges métalliques. Pendant le premier trimestre de l'année N, elle a fabriqué et vendu deux types d'articles :

	Quantité fabriquée	Quantité vendue	Prix de vente unitaire
Article A	7500	7200	450
Article B	15 000	14 000	125

Les stocks initiaux des deux articles étaient nuls en début de semestre.

La répartition des charges entre les produits conduit au tableau suivant :

	Quantité coût variable unitaire de production	Coût variable unitaire de distribution	Charges fixes de production	Charges fixes d'administration
Article A	250	20	1 000 000	400 000
Article B	60	5	450 000	200 000

I) Travail à faire :

1. Calculer le résultat selon la méthode des coûts complets
2. Calculer le résultat selon la méthode du coût variable
3. Quel est l'intérêt de l'analyse à travers la méthode du coût variable

II) Voici quelques informations supplémentaires :

- La fabrication d'un article « A » nécessite 40 minutes de filetage. Le marché ne peut absorber plus de 8 000 unités A par trimestre.
- La fabrication d'un article B nécessite 10 minutes de filetage. Le marché ne peut en absorber plus de 16 500 par trimestre.

- La capacité de l'entreprise en heures de filetage est de 8 000 heures par trimestre. Il n'existe pas d'autre contrainte de production.

La société voudrait répartir sa production entre les deux articles de façon à maximiser son résultat donc sa marge sur coût variable.

Travail à faire :

4. Déterminer une combinaison optimale de production permettant de maximiser la marge sur coûts variables voire de maximiser le profit.
5. Déterminer le compte de résultat à travers les deux méthodes

Mise en situation N°2 : Marge sur coût variable et programmation de la production (plusieurs contraintes)

Une entreprise produit deux produits : X et Y, en utilisant la même matière première « M ». Suite à la détermination du DIRECT COSTING les états affichent une marge sur coût variable unitaire 5000 DA pour le produit X et une marge sur coût variable unitaire de 8000 DA pour le produit Y. Vous disposez des informations supplémentaires suivantes :

- Pour la production d'une unité de X, l'entreprise utilise : 2 kg de matière première « M », 4 heures de machine A, 3 heures de machine « B » et 4 heures de Main d'œuvre directe MOD.
- Pour la production d'une unité de Y, l'entreprise utilise : 4 kg de matière première « M », 5 heures de machine A, 2.4 heures de machine « B » et 4 heures de Main d'œuvre directe MOD.

Cette entreprise dispose quotidiennement de :

- 240 kg de matière première « M ».
- 400 heures de machine A
- 240 heures de machine B
- 320 heures de MOD.

Pour des raisons commerciales, l'entreprise ne produira, au maximum, que 50 unités de Y par jour.

Travail à faire :

En vue d'améliorer la prise de décision relative aux quantités à produire des deux produits, déterminer le programme de production qui procure le meilleur emploi des capacités de production et de maximiser le bénéfice.

Mise en situation N°3 : Coûts spécifiques

Supposant que dans les données de la mise en situation N°1 les charges fixes de production sont considérées comme directes ; en revanche les charges fixes d'administration sont considérées comme communes aux deux produits.

III) **Travail à faire :**

6. Calculer le résultat selon la méthode des coûts spécifiques.