

Terminale STMG	Thème 3 : Accompagner la prise de décision
Gestion et finance	QDG 10 : Qu'apporte l'analyse des coûts à la prise de décision ?

L'analyse par les coûts de la rentabilité globale de l'entreprise

Les charges de la comptabilité se distinguent en deux types : les **charges variables** et les **charges fixes**. Les charges variables varient selon le niveau de l'activité (mesuré par le CA) tandis que les charges fixes sont invariables du niveau de l'activité.

On mobilise la méthode du **coût variable** pour évaluer si une activité est rentable.

Elle est rentable si la marge sur coût variable est supérieure aux charges fixes. Le **seuil de rentabilité** mesure le niveau de CA pour lequel l'activité est rentable.

On mobilise la méthode du **coût marginal** pour savoir s'il faut accepter une commande exceptionnelle (qui ne se renouvellera pas).

Le coût marginal est le **coût total** (coût fixe et coût variable) engendré par cette nouvelle commande.

Lorsque la nouvelle commande peut être produite et vendue sans charges fixes supplémentaires, alors le coût marginal est égal au coût variable.

Le **résultat marginal** (RM) est la différence entre le CA de la nouvelle commande et le coût marginal de cette commande ($RM = CA - CM$).

Tant que le RM est supérieur à 0, la commande peut être acceptée.

L'analyse par les coûts de la rentabilité individuelle des produits

Dans ce chapitre, deux méthodes de coûts ont été étudiées. Ces deux méthodes sont complémentaires car elles ont des objectifs différents :

- savoir si un produit est rentable = **méthode du coût complet** ;
- savoir s'il faut abandonner ou non la fabrication d'un produit = méthode du **coût spécifique**.

La méthode du coût complet sépare les charges de la comptabilité générale en directes et indirectes :

- les **charges directes** sont incorporées sans calcul dans le coût du produit ;
- les **charges indirectes** doivent transiter par un **tableau de répartition des charges indirectes** qui va permettre, grâce à l'**unité d'œuvre**, d'en répartir le montant dans le coût des produits.

Plusieurs coûts différents peuvent être mis en œuvre : le **coût d'acquisition**, le **coût de production** et le **coût de revient**, selon la phase du processus d'exploitation que l'on étudie.

Au final, la méthode des coûts complets permet de calculer le coût de revient (qui est toujours le dernier coût calculé).

Si le prix de vente est supérieur au coût de revient, alors le produit est rentable.

Le coût spécifique reprend la distinction charges variables / charges fixes mais y ajoute l'approche directe / indirecte.

Pour calculer le coût spécifique d'un produit, on compte ses charges variables et ses charges fixes directes.

La marge sur coût spécifique est calculée pour chaque produit par différence entre le prix de vente et le coût spécifique. Si cette marge est positive, alors il faut continuer à fabriquer et/ou vendre ce produit car ce qu'il génère comme richesse permet de couvrir les frais fixes communs