

Chapitre 8 : La méthode de direct-costing ou de coûts variables

Cette méthode n'est pas une méthode de calcul de coût véritable mais plutôt une technique permettant d'éclairer les effets des décisions de gestion à court terme. La méthode de direct costing n'a pour but de déterminer le résultat mais plutôt, elle permet une meilleure appréhension des coûts. En effet la méthode de coût variable ne retient que les charges variables, qu'elles soient directes ou indirectes, dans le coût de produit.

L'usage de cette méthode en rapport avec la structure des entreprises a conduit les auteurs français à faire la distinction entre le direct costing simple et le direct costing évolué.

I - Le direct costing simple (DCS)

Il n'a aucun lien avec la simplicité de la méthode mais cela provient des structures très simples de certaines entreprises. Dans ces entreprises les moyens de productions et de vente sont communs à l'ensemble des produits, ce qui engendre des charges de structures communes. Le DCS est représenté par :

Libellé	Total	Produit A	Produit B	Produit C
CA net (HT)	*	*	*	*
- CV	*	*	*	*
M/CV	*	*	*	*
- CFC communes	*			
	*			

Application :

L'entreprise Koné fabrique et commercialise des produits (A,B,C). ces trois produits dégagent des CA respectifs 800 000 ; 960 000 ; 840 000. les charges variables respectifs sont : 500 000 ; 240 000 ; 300 000. on note que les charges fixes s'élèvent à 960 000.

TAF : Déterminer par la méthode de DCS, le résultat :

Libellé	M. total	Produit A	Produit B	Produit C
C A net (HT)	2 600 000	800 000	960 000	840 000
- CV	1 040 000	500 000	240 000	300 000
M / CV	1 560 000	300 000	720 000	540 000
- CF (Communes)	960 000			
Résultat	600 000			

II - Le direct costing évolué ou coût spécifique

Dès que l'entreprise se développe, la méthode de DCS n'est plus appropriée dans la mesure où l'entreprise connaît une spécialisation au niveau de sa structure. Il apparaît ainsi une structure divisionnaire par produit ou par marché. A ce titre, chaque division aura sa propre charge de structure appelée coût spécifique. Cependant par rapport à tout cela, il restera toujours des charges communes. Cette méthode se traduit par le tableau suivant :

Éléments	Montant global	Produit A	Produit B	Produit C
CA	$\sum CA$	*	*	*
- CV	$\sum CV$	*	*	*
M / CV ou marge brute	$\sum M / CV$	*	*	*
- C.F. spécifiques	$\sum CFS$	*	*	*
Marge de contribution ou Marge semi-brute	\sum marge de contribution	*	*	*
- CF Communes	CFC			
Résultat	R			

Application : suite de l'application précédente.

Le développement de l'entreprise Koné conduit au dirigeants de pouvoir supporter également des charges fixes spécifiques définies respectivement par : 70 000 ; 140 000 ; 300 000

TAF : Déterminer les différentes marges et le résultat d'exploitation.

Éléments	Montant global	Produit A	Produit B	Produit C
C A	2 600 000	800 000	960 000	840 000
C V	1 040 000	500 000	240 000	300 000
M / C V ou marge brute	1 560 000	300 000	720 000	540 000
C.F spécifiques	- 510 000	70 000	140 000	300 000
Marge de contribution	1 050 000	230 000	580 000	240 000
- CF Communes	- 450 000			
Résultat d'exploitation	600 000			

III - La méthode de coût variable et le stock

Le stock final en direct costing ne comprend que les charges variables. Les charges fixes sont imputées au compte de résultats et non pas à ceux des coûts. Cette méthode considère que les charges fixes doivent être supportées par les ventes.

Application : Au cours de la période, l'entreprise AWA produit 120 unités de biens dont 30 unités stockées. Autres informations :

CA net= 80 000

CV de production = 36 000

CF production = 14 000

CV de distribution = 9 000

CF de distribution = 12 000

TAF : Déterminer le résultat par la méthode des coûts complets et par la méthode de direct costing.

- Méthode des coûts complets :

Évaluation du stock final.

CT (production) = 36 000 + 14 000 = 50 000

Valeur de CF = 50 000 * 30 / 120 = 12 500

Débit	Montant	Crédit	Montant
C V = 36 000 + 9 000	45 000	Vente	80 000
C F = 14 000 + 12 000	26 000		
Bénéfice	21 500	Production stockée	12 500
TOTAL	92 500	TOTAL	92 500

- **Méthode de direct costing**

Pour évaluer la production stockée, on ne prend en compte que les CV de production

Valeur CV = 36 000 * 30 / 120 = 9 000

Débit	Montant	Crédit	Montant
C V	45 000	Vente	80 000
C F	26 000		
Bénéfice	18 000	Produit Stockée	9 000
TOTAL	89 000	TOTAL	89 000

IV - Avantages et inconvénients

1 - Avantages.

La méthode de direct costing permet de :

- Détecter les produits qui dégagent les plus fortes marges. Elle permet de mesurer la participation de chaque produit à rentabilité de l'entreprise
- Responsabiliser les différents opérationnels (dirigeants) pour les quantités de produits fabriqués et vendus.
- Déterminer les indicateurs de risques (marges, SR ...)
- Faire les choix économiques relatifs à la rentabilité de l'entreprise sur une courte période.
- Réaliser une gestion prévisionnelle.

2 - Inconvénients

Les inconvénients résident dans :

- la difficulté de séparer les charges fixes (CF) et les charges variables (CV) ;
- les stocks qui sont sous évalués.
- Le fait que les décisions sont prises sur la base de M/CV et non pas es charges fixes spécifiques.