

CHARGES VARIABLES ET CHARGES FIXES

Finalité de la démarche

En partant des charges à incorporer dans l'analyse et le calcul des coûts, distinguer les charges variables des charges fixes.

Prérequis

Savoir lire un compte de résultat.
Notion de charge incorporée aux coûts.

1 Intérêt de la distinction

L'analyse du comportement des charges est utilisée dans plusieurs méthodes de gestion parmi lesquelles :

- L'**imputation rationnelle** des charges fixes ;
- La méthode des **coûts directs** (Direct costing ou coût variable évolué) ;
- Le **seuil de rentabilité** ;
- Le **coût marginal**.

2 Le point de vue du plan comptable

- Les **charges variables** ou opérationnelles sont « des **charges liées au fonctionnement** de l'entreprise »..
- Les **charges fixes** ou de structure sont « des **charges liées à l'existence de l'entreprise** et correspondant, pour chaque période de calcul, à un niveau d'activité déterminé ».

3 La mesure du niveau d'activité

L'activité peut se mesurer en **unités physiques** ou en **unités monétaires**.

La mesure en unités physiques n'est réellement possible que si l'entreprise a une production homogène. On la mesure habituellement par le **nombre d'unités produites**.

L'unité monétaire permet d'additionner des productions hétérogènes. La mesure devient donc possible dans tous les cas. Elle se fait généralement par le **chiffre d'affaires**.

La fiabilité de cette mesure suppose :

- Que la composition du « portefeuille » de produits (« mix produit ») demeure constante ;
- Que les variations de stocks ne soient pas significatives.

4 Composition et comportement des charges fixes et variables

Cette différenciation ne s'applique qu'aux charges incorporées aux coûts (cf. ch. « CHARGES INCORPORÉES AUX COÛTS » pour plus de détail).

L'analyse du comportement des charges peut se faire à l'aide d'outils statistiques ressortant de la **corrélation linéaire** ou des **méthodes d'ajustement linéaire**.

4.1 Les charges variables ou opérationnelles

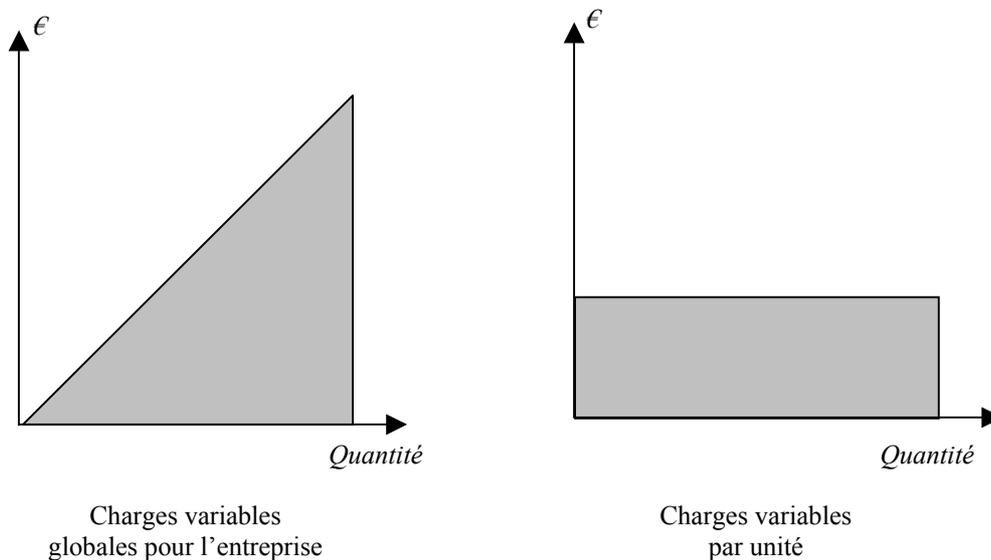
Elles comprennent

- ❑ Les **consommations de matières premières** qui varient en fonction des quantités produites ;
- ❑ La **consommation d'énergie** et d'autres charges de production qui varient en fonction du temps de marche des machines ;
- ❑ Les **frais de transport et de livraison** et d'autres charges de commercialisation qui varient en fonction des quantités vendues ou du chiffre d'affaires.

La référence à la production ou au chiffre d'affaires pour mesurer l'activité n'est donc qu'une approximation.

On considère généralement que **les charges variables sont strictement proportionnelles** au niveau d'activité ce qui est rarement vérifié. Différents outils statistiques (corrélation linéaire, méthodes d'ajustement linéaire) permettent d'apprécier le comportement réel des charges variables en fonction du niveau d'activité.

4.1.1 Représentation graphique du comportement des charges variables

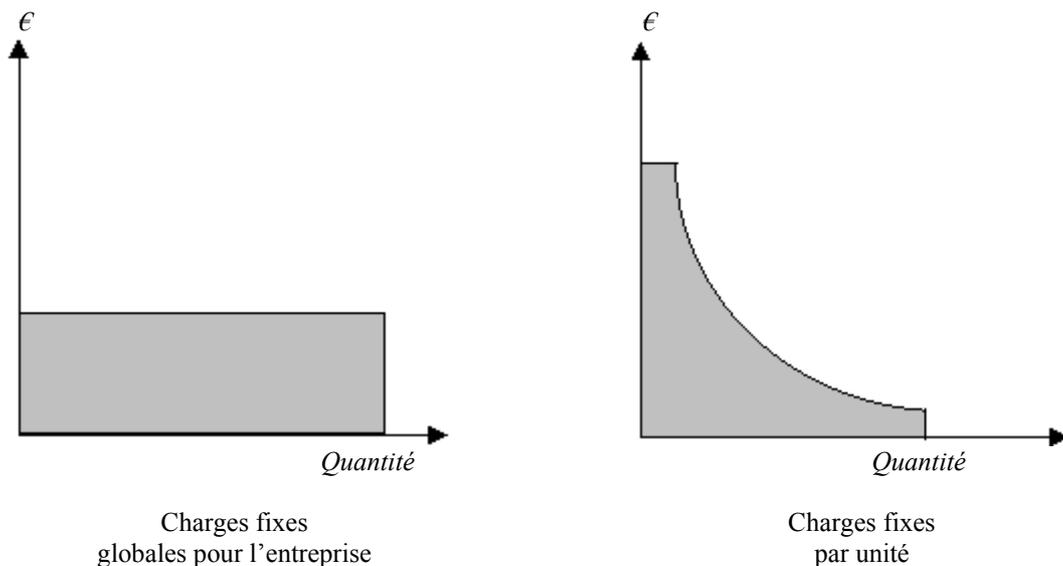


Remarquez que les charges variables augmentent avec les quantités produites et sont fixes ramenées à une unité (dans l'hypothèse de stricte proportionnalité).

4.2 Les charges fixes ou de structure

Les **charges fixes** sont toutes les autres, soit qu'elles soient **strictement fixes** pour la période de référence, soit qu'elles soient **associées à un critère non lié à l'activité**. Par exemple, certaines charges liées au volume des équipements évoluent par palier (chaque fois qu'il faut une machine de plus ou de moins, le montant de la maintenance, des amortissements, etc... évoluent).

4.2.1 Représentation du comportement des charges strictement fixes



Remarquez que, contrairement aux charges variables, **les charges fixes sont variables lorsqu'on les ramène à l'unité produite.**

5 Les charges semi-variables

Certaines charges peuvent comprendre **une partie fixe et une partie variable**, on les appelle les **charges semi-variables**. Par exemple, les factures EDF comprennent une partie fixe (l'abonnement) et une partie variable (la consommation).

Il convient alors d'analyser en séparant les parties fixes et variables.