



## FICHE SAVOIRS Les coûts variables et les coûts fixes

La méthode des coûts complets fournit des informations utiles à la PME mais ne répond pas à toutes les exigences d'une comptabilité de gestion efficace. La décomposition des charges incorporables en charges directes et charges indirectes permet de déterminer les coûts de revient a posteriori - méthode adaptée à des situations stables. La décomposition des charges incorporables en charges variables et charges fixes permet alors de répondre aux prévisions dans des environnements économiques de plus en plus instables.

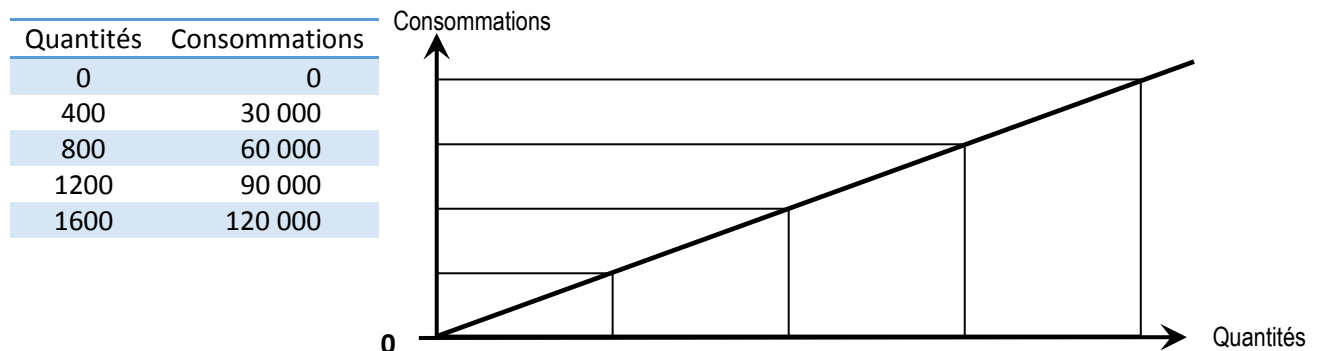
### I - Étude

Dans une PME, certaines charges varient en fonction du niveau d'activité ou du niveau de production alors que d'autres, dans une structure donnée sont indépendantes de l'activité. L'activité peut s'exprimer en unités physiques (quantité produite, quantité vendue, quantité consommée) ou en unités monétaires (euros de chiffre d'affaires).

Certaines charges sont donc directement liées à l'activité de l'entreprise. Elles sont appelées :

- charges variables car elles évoluent en fonction du volume d'activité ;
- ou charges opérationnelles car elles sont liées aux opérations (achats, production, ventes) de l'entreprise et leur évolution dépend étroitement du degré d'utilisation, de l'intensité et du rendement dans l'emploi des capacités et moyens disponibles.

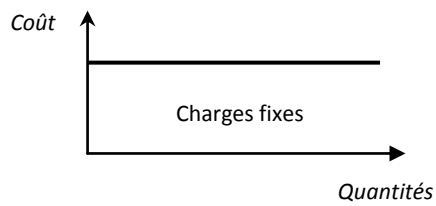
Le tableau montre l'évolution des consommations de matières par rapport à l'activité :



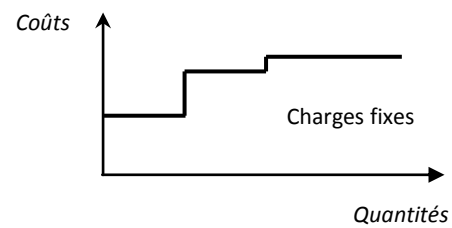
Les charges opérationnelles (variables) sont considérées comme proportionnelles au niveau d'activité. Plus les quantités augmentent, plus les consommations augmentent de façon linéaire.

## II - Charges de structures

Leur montant est indépendant du niveau d'activité. Liées à la structure, à l'existence même de l'entreprise, ces charges représentent le coût d'utilisation des moyens dont l'entreprise s'est dotée pour pouvoir exercer ses activités.



Elles sont appelées charges fixes (loyers, amortissements, assurances...) indépendantes du volume d'activité.



Cependant, afin d'accroître l'activité de la PME, il est parfois nécessaire d'investir dans de nouvelles ressources. Le coût d'utilisation augmente alors les charges de structure par palier.