

L'IMPUTATION RATIONNELLE DES CHARGES FIXES

L'analyse en terme de variabilité opéré une distinction des charges de la CA en CF et en CV. Elle montre que quelque soit le niveau de production et pour une structure donnée, les CF ne peuvent être réduits : elles sont supportées pour leur montant total par l'entreprise.

La méthode de l'imputation rationnelle à pour objectif de ne retenir que les CF correspondants à *l'activité réelle*. Cette méthode va permettre de stabiliser le coût total unitaire, afin de fixer facilement un prix de vente. C'est une technique de calcul du résultat basé sur le concept de CV et de CF qu'on n'utilise que dans certaine condition

I -LE NIVEU D'ACTIVITE DE L'ENTREPRISE

Chaque entreprise définit un niveau d'activité dit normal, c'est à dire qui correspond à la production de la période obtenu sans incident favorable ou défavorable : c'est le plein emploi

A-LE COMPORTEMENT DES COUTS UNITAIRES

La variation de l'activité modifie le coût unitaire de production et de revient d'un produit. En effet lorsque le niveau d'activité augmente le coût unitaire devient plus faible, inversement lorsque le niveau diminue, le coût unitaire est plus élevé

EXEMPLE

Une entreprise a une production normale de 500 articles par mois

ELEMENTS	JANVIER : 500	FEVRIER : 400	MARS : 800
MATIERE	250 000	200 000	400 000
MOD	500 000	400 000	800 000
CV	750 000	600 000	1 200 000
CF	1 250 000	1 250 000	1 250 000
CT	2 000 000	1 850 000	2 450 000
Cu	4 000	4625	3062,5

- On constate la difficulté de fixer un PV stable, à cause de l'instabilité des coûts unitaires
- Origine : les CF donc il faut filtrer

	Moyen	Mars		Août	
		Sans IR	Avec IR	Sans IR	Avec IR
Chiffre d'Affaires (€)	4 000 000	2 000 000		6 000 000	
Coût variable (€)	2 000 000	1 000 000		3 000 000	
Coût Fixe (€)	1 900 000	1 900 000		1 900 000	
Résultat (€)	100 000	- 900 000		1 100 000	
Volume (u)	400 000	200 000		600 000	
Résultat unitaire (€/u)	0,25	- 4,5		1,83	
Malus / Bonus (€)					
Résultat comptable (€)					

B-OBJECTIF DU FILTRAGE

La méthode de l'IR a pour but de ne pas pénaliser les produits fabriqués en basse période ou de favoriser les produits fabriqués en haute période.

Le filtrage des CF permet de stabiliser les CF unitaire, donc du CT unitaire. Ainsi l'entreprise pourra contrôler ses coûts et fixer un PV stable.

Pour cela il faut utiliser la méthode de l'imputation rationnelle des CF

II -MISE EN ŒUVRE DE LA METHODE

A-LE PRINCIPE

Pour mettre en place la méthode de l'imputation rationnelle il convient

- de déterminer le niveau d'activité dit normal
- de calculer pour la période le taux d'activité ou coefficient d'imputation rationnelle

$$\text{TAUX D'ACT} = \text{ACT REELLE} / \text{ACT NOR}$$

- puis d'appliquer ce taux au CF

Exemple

ELEMENTS	JANVIER	FEVRIER	MARS
TAUX D'ACT	500/500 = 1	400/500 = 0,8	800/500 = 1,6
CFI	1 250 000	1 000 000	2 000 000

En reprenant le tableau on aura

ELEMENTS	JANVIER 500	FEVRIER 400	MARS 800
CV	750 000	600 000	1 200 000
CFI	1 250 000	1 000 000	2 000 000
CT	2 000 000	1 600 000	3 200 000
Cu	4 000	4 000	4 000

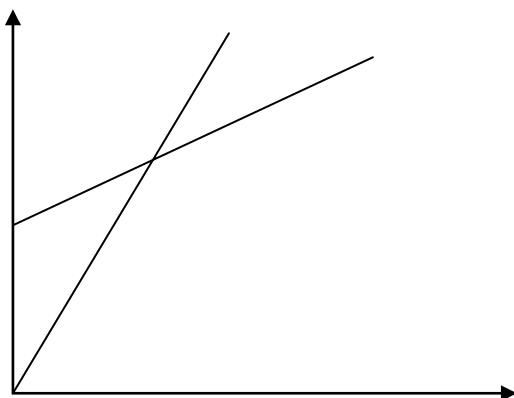
	Moyen	Mars		Août	
		Sans IR	Avec IR	Sans IR	Avec IR
Chiffre d'Affaires (€)	4 000 000	2 000 000	2 000 000	6 000 000	6 000 000
Coût variable (€)	2 000 000	1 000 000	1 000 000	3 000 000	3 000 000
Coût Fixe (€)	1 900 000	1 900 000	950 000	1 900 000	2 850 000
Résultat (€)	100 000	- 900 000	50 000	1 100 000	150 000
Volume (u)	400 000	200 000	200 000	600 000	600 000
Résultat unitaire (€/u)	0,25	- 4,5	0,25	1,83	0,25
Malus / Bonus (€)			- 950 000		+ 950 000
Résultat comptable (€)		- 900 000		1 100 000	

2-CONSEQUENCES

On constate que le montant des CFI sera modifié de façon **fictive** , à la hausse ou à la baisse, en fonction de l'activité. Cette variation d'activité peut se traduire par

- **un coût de sous activité** ou coût de chômage lorsque le $TA < 1$ ($AR < AN$)
- **un bonis de suractivité** lorsque le $TA > 1$ ($AR > AN$)

Le boni de suractivité et le malis de sous activité sont des différences d'imputation assimilées à des PNI et CNI, qui vont affectés le résultat réel de l'entreprise au niveau du tableau de concordance



III -UTILISATION DE LA METHODE

A-IMPUTATION RATIONNELLE DES CF INDIRECTS

On doit imputer rationnellement les CF au niveau de chaque centre d'analyse à partir des CIR. Des problèmes peuvent apparaître au niveau de la répartition secondaire

- Imputer avant de répartir
- Ou répartir avant d'imputer

En réponse à cette question trois cas sont considérés

- TA pour chaque centre : On IR le CF avant d'effectuer la répartition secondaire

- Absence de TA pour les centres auxiliaires : On effectue la répartition secondaire avant d'imputer
- TA commun à tous les centres : choix libre

B-IMPUTATION RATIONNELLE DE CF DIRECTS

Elle est relativement facile à effectuer : il suffit seulement d'appliquer le TA sur le CFD