

## LES COÛTS PARTIELS

### 1- Principe et objectif

On exclue les charges indirectes du calcul. On ne raisonne plus en résultat par produit, mais on base le raisonnement sur la notion de marge.

L'objectif est d'obtenir une information sur la rentabilité des produits et d'avoir une idée sur la décision à prendre dans chaque gamme de produit.

Deux interprétations de la méthode sont possibles :

- coûts variable simple : on calcul la marge sur chaque produit ;
- coûts variable évolué : on mesure la marge sur coût spécifique.

---

Le coût d'un produit est la somme de la valeur des ressources (charges) utilisées pour fabriquer ce produit. Par analogie, un coût partiel est une partie du coût global du produit (c'est-à-dire une partie de son coût complet). La méthode des coûts partiels répartie les charges en trois catégories :

- o Les charges variables. Elles varient en fonction du nombre de produits fabriqué ;
- o Les charges fixes spécifiques. Elles sont générées par un seul produit et imputées à celui-ci ;
- o Les charges fixes communes. Elles ne peuvent être imputées à un produit. Elles sont couvertes par les marges dégagées par chaque produit fabriqué.

La marge d'un produit est la différence entre le revenu tiré de ce dernier et une partie de son coût (coût partiel). La méthode des coûts partiel part donc du principe que les produits fabriqués par l'entreprise génèrent des marges (et non des résultats) qui contribuent à couvrir une masse indivisible de charges (charges fixes communes). C'est une méthode prévisionnelle qui permet de :

- o Connaître la contribution de chaque produit à la couverture des charges fixes ;
- o Mesurer la rentabilité de chaque produit et identifier ceux qui sont les moins rentables ;
- o Calculer le [seuil de rentabilité](#) (chiffre d'affaires pour lequel les charges fixes sont entièrement couvertes par la somme des marges dégagées par chaque produit).

Pour plus de détails sur les termes employés dans la méthode des coûts partiels, nous vous recommandons de parcourir [le glossaire sur les méthodes de calcul des coûts](#).

\*\*\* Le cout d'un produit est l'ensemble des charges supportées durant le processus de fabrication et de distribution. Cependant les charges incorporées aux coûts peuvent être directes ou indirectes (Méthode des couts complets) pour calculer directement le résultat du produit.

Selon la méthode des coûts partiels, les charges indirectes sont exclues du calcul, l'objectif devient le calcul des marges (Résultats partiels) au lieu des résultats par produit, en partant du principe que la marge d'un produit est la différence entre le chiffre d'affaires généré par sa vente et une partie de son coût. Cette marge qui doit contribuer à la couverture des charges fixes communes (supportées pour la fabrication de plusieurs produits).

La méthode des coûts partiels permet de :

- Mesurer la rentabilité de chaque produit ;
- Savoir l'apport de chaque produit à la couverture des charges fixes.
- Déterminer le chiffre d'affaire critique (Seuil de rentabilité) qui permet de couvrir les charges fixes par les marges des différents produits.

Trois catégories de charges sont traitées selon la méthode des coûts partiels :

- Les charges variables qui varient selon le nombre de produits usinés ;
- Les charges fixes spécifiques générées par un seul produit et allouées à celui-ci ;
- Les charges fixes communes qui ne peuvent pas être réparties ni imputées à un produit (si non, on revient à la méthode des coûts complets) et qui se retranchent des sommes des marges générées par l'ensemble des produits.