

L'IMPUTATION RATIONNELLE DES FRAIS FIXES

2A-
Mangement

- L'imputation rationnelle des frais fixes fait la distinction fondamentale entre les charges directes et les charges indirectes, puis généralement au niveau des charges indirectes, entre les charges variables et les charges fixes.

- Les méthodes de calcul de coûts complets consistent à répartir entre différents produits, les charges directes et les charges indirectes.

- Classiquement, on peut distinguer trois méthodes :
 - La méthode des centres d'analyse;
 - La comptabilité à base d'activités;
 - L'imputation rationnelle des frais fixes.

Développée vers 1915 par H. Gantt, l'imputation rationnelle (des frais fixes) est donc un développement de la méthode des centres d'analyse destiné à faire plus de filtre.

Elle consiste à ne faire entrer dans le calcul du coût de revient d'un produit que la part des frais fixes nécessaire à sa production normale.

La méthode de l'imputation rationnelle consiste à inclure dans les coûts, des charges fixes calculées d'après le rapport entre le niveau réel d'activité et le niveau normal d'activité.

Le niveau normal d'activité

L'activité normale peut être définie en tenant compte des éléments suivants :

- l'activité courante, habituelle;
- l'activité pour laquelle les investissements ont été réalisés;
- l'activité pour laquelle les moyens en personnel ont été mis en place;
- l'activité prévue pour la période, etc.

Le coefficient d'imputation rationnelle

Le coefficient d'imputation rationnelle CIR mesure le rapport entre l'activité réelle et l'activité normale.

$$\text{CIR} = \text{Activité réelle} / \text{activité normale}$$

- Un coefficient d'activité supérieur à 1 traduit une **suractivité** (bonne absorption des CF).

Un coefficient inférieur à 1 traduit une **sous-activité**.

- Le montant des charges fixes imputé sera donc égal à :

$$\text{CF imputées} = \text{CF réelles} \times \text{Cir}$$

- La différence entre les charges fixes réelles et les charges fixes imputées s'appelle la différence d'imputation rationnelle.

$$\text{Différence d'imputation} = \text{CF réelles} - \text{CF imputées}$$

- Si cette différence est négative, l'entreprise réalise un boni de suractivité, si elle est positive, elle réalise un mali de sous-activité.

EXEMPLE

| | Méthode du coût complet | | | Imputation rationnelle du CF | |
|--------------------------|-------------------------|-------------|------------------|---------------------------------|------------------|
| | Normale | Suractivité | Sous activité | Suractivité | Sous activité |
| Niveau d'activité CIR | 1200 | 1350 | 900 | 1350 | 900 |
| Charges variables | 2400 | 2700 | 1800 | | |
| Charges fixes | 1500 | 1500 | 1500 | | |
| Charges fixes imputées | | | | | |
| Coût total | | | | | |
| Coût unitaire | | | | | |
| Différence d'imputation | | | | | |