

**Fiche technique challenge 2**

La méthode est utilisée lorsque l'entreprise à une majorité de charges fixes.

**Exemple :** Transport, Hôtellerie, parc d'attraction

Et lorsque qu'elle est soumise à des variations d'activité.

**Exemple :** Haute et basse saison.

L'imputation rationnelle des charges fixes va permettre d'éliminer et neutraliser dans le coût les variations d'activité (on aura le même coût que dans une activité normale).

La méthode permet de rendre variable les charges fixes.

**Attention :** En cas de suractivité, il n'est pas préférable d'utiliser la méthode car sinon nous perdons les bénéfices de l'économie d'échelle.

### Friedland 1

Soit un atelier dont on a relevé le niveau des charges en fonction de l'activité exprimée en heure machine.

| Activité                       | 800   | 920   | 720   |
|--------------------------------|-------|-------|-------|
| Charges variables              | 16000 | 18400 | 14400 |
| Charges fixes                  | 16000 | 16000 | 16000 |
| Cout de l'unité d'œuvre dont : | 40    | 37.39 | 42.22 |
| Cout variable                  | 20    | 20    | 20    |
| Cout fixe                      | 20    | 17.39 | 22.22 |

## I. Coût de revient et imputation rationnelle

### A. Notion d'activité

- **Activité normale :** C'est l'activité qui est considéré comme la plus représentative dans l'entreprise ou un atelier, c'est-à-dire la plus fréquente et qui sert de référence. Le CDG doit déterminer l'activité normale.
- **Activité réel :** C'est une activité qui est ponctuelle et qui n'est pas la référence. Par exemple, l'activité de basse ou haute saison.
- **Coefficient d'Imputation Rationnelle (CIR) :**

$$\text{CIR} = \text{Activité Réelle} / \text{Activité normale}$$

Ce coefficient sera appliqué aux charges fixes pour les rendre variable et ainsi bénéficier de l'impacte de la variation d'activité dans le coût.

| Activité réelle                        | 800 heures                  |                        | 920 heures                  |                              | 720 heures                  |                            |
|----------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| CIR (Activité Réel / Activité Normale) | 800 / 800 = 1               |                        | 920 / 800 = 1,15            |                              | 720 / 800 = 0,9             |                            |
|                                        | CV                          | CF                     | CV                          | CF                           | CV                          | CF                         |
| Charges variables                      | 16 000                      |                        | 18 400                      |                              | 14 400                      |                            |
| Charges fixes réelles (1)              |                             | 16 000                 |                             | 16 000                       |                             | 16 000                     |
| CIR (2)                                |                             | 1                      |                             | 1,15                         |                             | 0,9                        |
| Charges fixes imputées (1) * (2)       |                             | 16000                  |                             | 18400                        |                             | 14400                      |
| Différence d'imputation rationnelle    | 16 000 ←                    | -16000                 | 18 400 ←                    | -18 400                      | 14 400 ←                    | -14 400                    |
| Charges totales imputées               | 16 000 + 16 000<br>= 32 000 | 16 000 - 16 000<br>= 0 | 18 400 + 18 400<br>= 36 800 | 16 000 - 18 400<br>= - 2 400 | 14 400 + 14 400<br>= 28 800 | 16 000 - 14 400<br>= 1 600 |
| Cout de l'UO                           | 32 000 / 800<br>= 40        |                        | 36 800 / 920<br>= 40        |                              | 28 800 / 720<br>= 40        |                            |

**Je considère que l'activité normale est de 800heures.**

L'imputation rationnelle est bénéfique pour une activité réelle de 720 heures (Sous-activité) car le coût de l'unité d'œuvre passe de **42.22€** à 40€.

Elle n'est pas préconisée pour activité réelle de 920 heures (Suractivité) car le coût augmente de **37.39€** à 40€.

Nous constatons que l'imputation rationnelle à neutraliser l'influence du niveau d'activité.

Les différences d'imputation rationnelle expriment :

- Un coût du chômage (Activité réelle < Activité normale) → C'est le cas pour 720 heures où l'on a une différence d'imputation rationnelle de + 1 600
- Un boni de suractivité (Activité réelle > Activité normale) → C'est le cas pour 920 heures où l'on a une différence d'imputation rationnelle de - 2 400

**Friedland 2**

Sur 2 périodes, on a relevé les informations suivantes :

|                           |       |       |
|---------------------------|-------|-------|
| Activité réelle en heures | 780   | 840   |
| Charges variables         | 15600 | 17730 |
| Charges fixes             | 16000 | 16000 |
| Cout total                | 31600 | 33730 |
| Cout unitaire             | 40.51 | 40.15 |

***Pratiquer l'imputation rationnelle des charges fixes***

| Activité réelle                        | 780 heures                    |                              | 840 heures                      |                               |
|----------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| CIR (Activité Réel / Activité Normale) | $780 / 800 = 0,975$           |                              | $840 / 800 = 1,05$              |                               |
|                                        | CV                            | CF                           | CV                              | CF                            |
| Charges variables                      | 15 600                        |                              | 17 730                          |                               |
| Charges fixes réelles (1)              |                               | 16 000                       |                                 | 16 000                        |
| CIR (2)                                |                               | 0,975                        |                                 | 1,05                          |
| Charges fixes imputées (1) * (2)       |                               | 15600                        |                                 | 16800                         |
| Différence d'imputation rationnelle    | 15 600                        | -15 600                      | 16 800                          | -16 800                       |
| Charges totales imputées               | $15\,600 + 15\,600$<br>=31200 | $16\,000 - 15\,600$<br>= 400 | $17\,730 + 16\,800$<br>= 34 530 | $16\,000 - 16\,800$<br>= -800 |
| Coût de l'UO                           | $31\,200 / 780$<br>= 40       |                              | $34\,530 / 840$<br>= 41,11      |                               |

**Je considère que l'activité normale est de 800heures.**

Pour 840 heures, on ne retrouve pas un coût unitaire de 40€.

Comme les charges fixes sont inchangées (16 000), la cause provient des charges variables : les 17 730 ne sont pas proportionnelles à l'activité de 840 heures.

Dans ce cas il y a un dérapage des charges variables, autrement dit on en a consommé plus.