# Fiche 17 – Tableau comparatif des principales méthodes de calcul des coûts

**1. Tableau comparatif**

| **Méthode** | **Type (complets / partiels)** | **Objet principal** | **Mise en œuvre (étapes clés)** | **Utilisation / Décisions** | **Avantages** | **Limites** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Coûts complets (sections homogènes)** | Coûts complets | Calcul du **coût de revient intégral** (achat, production, distribution) | Charges directes + répartition des indirects via sections et UO | Valorisation des stocks, fixation des prix LT, analyse de rentabilité | Vision exhaustive, conformité comptable | Lourde, clés de répartition parfois arbitraires |
| **Coûts variables (Direct Costing)** | Coûts partiels | Mesurer la **marge sur coûts variables (MCV)** | Séparer CV/CF, calculer MCV, comparer aux CF | Décisions CT, seuil de rentabilité, point mort | Simple, met en avant la contribution | Incomplet pour LT, pas de valorisation |
| **Coûts spécifiques** | Coûts partiels | Mesurer la **contribution nette** après CF spécifiques | MCV – CF spécifiques = MCS | Maintien/abandon de produit, arbitrages de gamme | Évite imputations arbitraires, bonne vision par produit | Identification des CF spécifiques délicate, vision CT |
| **Coût marginal** | Coûts partiels | Évaluer le **supplément de coût** d’une unité/commande | Lister coûts incrémentaux, comparer à la recette marginale | Commande ponctuelle, arbitrage prix-volume | Rapide, prix plancher clair | Risque de sous-prix, non adapté LT |
| **Coûts directs** | Coûts partiels | Imputer seulement les **charges directes** aux produits | Identifier charges directes (MP, MOD), calculer MCD | Pilotage commercial, comparaisons rapides | Simplicité, évite l’arbitraire | Ignore indirects, pas de coût complet |
| **Imputation rationnelle** | Coûts partiels (ajustement CF) | Neutraliser la **sous/sur-activité** | Calcul CIR = Act. réelle / Act. normale ; CF imputées ; mali/boni isolé | Comparaison inter-périodes, pricing | Donne coûts plus représentatifs | Dépend du choix d’activité normale |
| **ABC (Activity-Based Costing)** | Coûts complets (par activités) | Affecter les indirects via des **inducteurs causaux** | Cartographier activités, choisir inducteurs, imputer coûts | Multi-produits/services, pilotage par activités | Grande précision, met en évidence VA | Lourde, maintenance complexe |
| **UVA (Unité de Valeur Ajoutée)** | Coûts complets (par unité unique) | Traduire toute l’activité en **UVA** pour unifier les coûts | Définir UVA de référence, calcul indices, affecter charges, calcul coût UVA | Pilotage stratégique, rentabilité produit/client, simulation | Simple, unitaire, efficace, comparable | Moins répandue, nécessite rigueur initiale |
| **Coûts cibles (Target Costing)** | Objectif de coût complet (prospectif) | Fixer un **coût max dès conception** = Prix marché – Marge cible | Déterminer prix cible, marge, déduire coût cible, ajuster conception | Conception produit, compétitivité prix | Préventif, orienté marché | Exigeant, arbitrages qualité/coût |

**2. Lecture et interprétation**

* **Coûts complets** (sections homogènes, ABC, UVA) → utiles pour les décisions de **long terme**, la valorisation et la stratégie de prix.
* **Coûts partiels** (variables, spécifiques, marginal, directs, imputation rationnelle) → outils d’**aide à la décision opérationnelle** (court/moyen terme).
* **Méthodes prospectives** (coûts cibles) → orientées vers la **conception et l’anticipation**, adaptées aux marchés concurrentiels.

**3. Synthèse finale**

* **Aucune méthode n’est universelle** : chaque approche répond à un objectif précis.
* En pratique, les entreprises combinent plusieurs méthodes :
	+ **Coûts complets** pour la valorisation et la vision stratégique,
	+ **Coûts partiels** pour le pilotage quotidien,
	+ **Méthodes modernes (ABC, UVA, coûts cibles)** pour la précision et la compétitivité.

👉 Ce tableau comparatif constitue une **grille de lecture rapide** pour choisir la méthode la plus adaptée selon le contexte.