

Chapitre 6 : L'imputation rationnelle des charges fixes

L'imputation rationnelle (IR) est une méthode de calcul des coûts qui propose un traitement particulier des *charges fixes en cas de variation du niveau d'activité*.

La méthode de l'IR cherche à « éliminer » (isoler) l'incidence des variations de l'activité sur les coûts.

I. La méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes

Objectif : rendre le coût unitaire indépendant du niveau d'activité

A .Les différentes étapes de calcul d'un coût unitaire avec imputation rationnelle

1. Définir une activité normale

Le calcul des coûts avec la méthode de l'IR nécessite de déterminer au préalable un niveau d'activité considéré comme normal : l'*activité normale* et de choisir une unité de mesure pour cette activité. Il faut prendre comme référence l'activité la plus fréquemment observée, c'est-à-dire l'activité la plus conforme au volume des facteurs de production mis en œuvre dans l'entreprise.

2. Calculer un « coefficient d'imputation rationnelle »

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

3. Calculer les charges fixes imputées

$$\text{Charges fixes imputées} = \text{Charges fixes réelles} * \text{CIR}$$

4. Calculer le coût avec Imputation rationnelle

$$\text{Coût avec IR} = \text{Charges variables} + \text{charges fixes imputées}$$

Exemple :

On suppose que l'activité normale est de 1 000 produits par période.

1. Calculez les coûts avec imputation rationnelle pour les deux autres niveaux d'activité

Activité (quantités produites)	800	1 000(Activité normale)	1 250
CIR	0,80	1	1,25
Charges variables	48 000	60 000	75 000
Charges fixes imputées (1)	32 000	40 000	50 000
Coût total avec IR	80 000	100 000	125 000
Coût unitaire avec IR	100	100	100
dont :- variable	60	60	60

Cours comptabilité analytique

- fixe	40	40	40
--------	----	----	----

2. Concluez

Le coût unitaire avec IR est fixe quelque soit le niveau d'activité.

L'IR permet d'imputer le *même montant de CF par produit quel que soit le niveau d'activité*, le montant imputé étant celui qui correspond à l'activité normale (40DH par produit).

B. La notion de différence d'imputation rationnelle

Différence d'IR = Charges fixes imputées- les charges fixes réelles.

1. Une situation de sous-activité (exemple : 800 produits)

Si le coefficient d'imputation rationnelle est inférieur à 1 (exemple : CIR = 0,80), nous sommes dans une situation de sous-activité (800 pdts) par rapport à l'activité normale (1000 pdts).

Charges fixes imputées (32 000) –charges fixes réelles (40 000) = - 8000 DH

Ces 8000 DH correspondent à **un malus de sous-activité** ou coût de sous-activité.

En effet, le coût unitaire réel (constaté) augmente (10 DH de plus par produit = 110 – 100 = 50 – 40), les CF étant réparties sur un nombre plus petit de produits (par rapport à l'activité normale).

2. Une situation de sur-activité (exemple : 1 250 produits)

Si le coefficient d'imputation rationnelle est supérieur à 1 (exemple : CIR=1.25), nous sommes dans une situation de sur-activité (1 250 pdts par rapport à l'activité normale (1 000 pdts).

Charges fixes imputées (50 000) –charges fixes réelles (40 000) = 10 000 DH

Ces 10 000 DH correspondent à **un bonus de sur-activité** ou profit de sur-activité.

En effet, le coût unitaire réel diminue (8 DH de moins par produit = 92 – 100 = 32 – 40), les CF étant imputées sur un plus grand nombre de produits.

II. Intérêt de la méthode de l'IR

Cours comptabilité analytique

- Neutraliser l'incidence des variations de l'activité sur les coûts afin de fixer par exemple un prix de vente.
- Méthode particulièrement adaptée aux entreprises dont l'activité est saisonnière car elles peuvent établir des devis pertinents sans imputer toutes les charges de structure.
- Mettre en évidence un éventuel coût de sous-activité (et rechercher les causes si ce coût apparaît à chaque période).
- Valoriser les stocks en éliminant (du stock) le coût de la sous-activité. En cas de sous-activité, les stocks doivent être valorisés au coût avec IR (application du principe de prudence).