

LA VARIABILITÉ DES COÛTS

Nous avons vu dans le chapitre précédent que l'étude de la variabilité des coûts implique l'analyse de la variation observée dans les coûts lorsque le volume d'activité varie et que le but de cette analyse est de comprendre les variations de coûts qu'entraînent normalement les variations du volume d'activité. Dans l'environnement actuel, le volume d'activité n'est cependant pas le seul facteur qui peut faire varier les coûts. L'objectif de ce chapitre est d'apprendre à modéliser la variabilité des coûts et à appliquer certaines méthodes conçues à cette fin. Ces variations de coûts seraient peu élevées si, une fois installées sur leur marché, toutes les entreprises fonctionnaient selon un ordre établi, stable et immuable. Or, il n'en est rien. Les gestionnaires souhaitent donc disposer de méthodes permettant de suivre l'évolution des coûts et de prévoir les répercussions de tout changement du volume d'activité et des facteurs susceptibles d'influer sur les coûts.

Comment les coûts évoluent-ils, par exemple, lorsque les ventes croissent de 20 % au cours d'une année, lorsqu'on réduit la taille des lots ou lorsqu'on augmente le nombre de composants faits sur mesure? Quelles seront les répercussions de ces phénomènes sur les coûts et, par conséquent, sur les résultats? Toutes ces questions sont pertinentes. Pour les aborder, nous introduirons dans ce chapitre certaines notions du modèle coût-volume-résultat (CVR), un modèle linéaire du **coût total** en fonction du volume d'activité, qui sera vu plus en détail au chapitre 11. Dans des chapitres subséquents, nous verrons comment on peut s'inspirer de ce modèle pour étudier la variation des coûts en fonction d'autres facteurs que le volume d'activité.

LA REPRÉSENTATION DU COÛT TOTAL

La **représentation du coût total** en fonction du volume d'activité se présente sous la forme d'une courbe (voir la figure 3.1). Cette représentation prend en compte de nombreux aspects tels que les économies d'échelle, la courbe d'apprentissage des employés et les rendements décroissants des ressources lorsqu'on approche de leur capacité maximale. La notion de **segment significatif** correspond, quant à elle, à la zone où les volumes d'activité sont les plus susceptibles d'être observés au cours d'un exercice. On peut avoir relativement confiance dans l'estimation des coûts à l'intérieur du segment significatif, car cette zone correspond

Figure 3.1 La représentation du coût total

