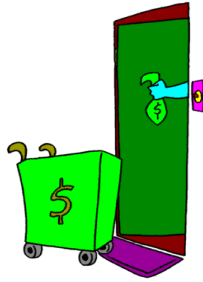


Coûts variables - Seuil de rentabilité



① Les différentes catégories de charges

Devant la difficulté à répartir certaines charges dans les coûts, la solution qui peut être retenue est celle des coûts partiels qui éclate les charges en :

- **Charges variables** (ou opérationnelles) qui **varient proportionnellement avec l'activité** de l'entreprise (chiffre d'affaires si c'est une entreprise commerciale et niveau de production si c'est une entreprise industrielle). Leur coût unitaire est constant.

Exemples : achats de marchandises, achats de matières premières, énergie...

Equation de la forme : $y = ax$ avec x les quantités vendues ou produites

- **Charges fixes** (ou de structure) qui **restent stables** jusqu'à un certain niveau d'activité. Elles ne dépendent que de la structure de l'entreprise :

- structure de production : amortissement, loyers...
- structure humaine : rémunérations fixes, charges sociales...
- structure financière : intérêts des emprunts souscrits...

Equation de la forme : $y = a$

- **Charges semi-variables** (ou mixtes) qui sont composées d'une partie fixe et d'une partie variable.

Exemple : rémunération (une partie fixe et une partie en fonction du chiffre d'affaires réalisé).

Equation de la forme : $y = ax + b$ avec x les quantités vendues ou produites

Niveau d'activité	1000	1500	2000	3000	} Quantités produites
.....	3 200,00 €	4 800,00 €	6 400,00 €	9 600,00 €	
.....	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	
.....	3 100,00 €	3 650,00 €	4 200,00 €	5 300,00 €	
Coût total					
Coûts unitaires :					
.....					
.....					
.....					
Coût total					

② La marge sur coût variable (M/CV)

Chiffre d'affaires = Quantités vendues X Prix de vente unitaire	Charges variables = Coût variable		
	Marge sur coût variable	Charges fixes	
		Résultat courant	Résultat exceptionnel
			Résultat de l'exercice

La marge sur coût variable = Chiffre d'affaires - Coût variable

Le taux de marge sur coût variable :

$$\frac{\text{Marge sur coût variable}}{\text{Chiffre d'affaires}} \times 100$$

③ Recherche du chiffre d'affaires nécessaire pour obtenir un certain résultat

Marge / coût variable - Charges fixes = Résultat souhaité

Marge / coût variable = Résultat souhaité + Charges fixes

→ Marge / coût variable = Chiffre d'affaires recherché * Taux de M/CV

$$\text{Chiffre d'affaires recherché} = \frac{\text{Résultat souhaité} + \text{Charges fixes}}{\text{Taux de M/CV}}$$

④ Le compte de résultat différentiel HT (ou par variabilité)

	COUTS	MARGES	%
Chiffre d'affaires			100
* Achats de marchandises			
Variation des stocks de marchandises			
= Coût d'achat des marchandises vendues			
* Frais variables d'achat			
= Coût variable des marchandises vendues (1)			
* Coût variable de distribution (2)			
= Coût variable total (1 + 2)			
Marge sur coût variable			
* Charges fixes			
- Produits fixes			
= Charges fixes nettes			
* Résultat courant			
* Résultat exceptionnel			
* Impôt sur les bénéfices			
Résultat de l'exercice			

Résultat exceptionnel = produits
Exceptionnels – charges exceptionnelles

⑤ Le seuil de rentabilité (ou chiffre d'affaires critique)

C'est le chiffre d'affaires pour lequel l'entreprise réalise ni bénéfice, ni perte (résultat = 0).

Résultat = 0 $\longrightarrow$ M/CV = Charges fixes

Soit SR le seuil de rentabilité (chiffre d'affaires)

Taux de M/CV * SR = Charges fixes

$$SR = \frac{\text{Charges fixes}}{\text{Taux de M/CV}}$$

Le seuil de rentabilité en quantité = SR / prix de vente unitaire

⑥ Le point mort

Date à laquelle le seuil de rentabilité est atteint. C'est-à-dire, date à laquelle l'entreprise devient bénéficiaire. Plus cette date est atteinte rapidement dans l'exercice plus la sécurité est importante pour l'entreprise.

$$\text{Nombre de jours de chiffre d'affaires} = \frac{\text{Seuil de rentabilité} \times 360}{\text{Chiffre d'affaires de la période}}$$

⑦ Détermination graphique du seuil de rentabilité

En abscisse figure le chiffre d'affaire et en ordonnée, on représente la M/CV ($y=ax$) et les charges fixes ($y=a$)

Sur le graphique apparaissent :

- avant le SR : une zone de perte, car la M/CV ne couvre pas intégralement les charges fixes ;
- après le SR : une zone de bénéfice, car la M/CV est supérieure aux charges fixes.

⑧ L'indice d'efficience

Il représente le pourcentage du chiffre d'affaires réalisé au delà du seuil de rentabilité. C'est une marge de sécurité dont dispose l'entreprise.

$$\text{Indice d'efficience} = \frac{(\text{chiffre d'affaires de la période} - \text{Seuil de rentabilité})}{\text{Chiffre d'affaires de la période}} \times 100$$

⑨ Application : Cas GUERIN

Compte de résultat simplifié au 31/12/N en €

Achats de marchandises	40 000,00	Ventes de marchandises	100 000,00
Variation des stocks de marchandises	10 000,00		
Autres achats et charges externes	11 500,00		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 200,00		
Charges de personnel	18 000,00		
Dotations aux amortissements	6 000,00		
Autres charges	2 300,00		
Total	90 000,00		
Résultat de l'exercice : bénéfice	10 000,00		
Total général	100 000,00	Total général	100 000,00

Tableau de répartition des charges en €

	TOTAL	Charges variables	Charges fixes
Achats de marchandises	40 000,00	100%	
Variation des stocks de marchandises	10 000,00	100%	
Autres achats et charges externes	11 500,00	95%	5%
Impôts, taxes et versements assimilés	2 200,00	2%	98%
Charges de personnel	18 000,00	92,95%	7,05%
Dotations aux amortissements	6 000,00		100%
Autres charges	2 300,00	100%	
Totaux			

- sur achat : 7,5 %
- de distribution : 30 %

- 1) Compléter le tableau de répartition des charges.
- 2) Calculer la marge sur coût variable ainsi que le taux de M/CV.
- 3) Quel devrez être le chiffre d'affaires à réaliser pour obtenir un résultat de 15 000 €.
- 4) Présenter le compte de résultat différentiel(utiliser le tableau du cours page2).
- 5) Calculer le seuil de rentabilité en euros et en quantité, sachant que le prix de vente unitaire est de 100 €.
- 6) Calculer le point mort.
- 7) Calculer l'indice d'efficience.
- 8) Commenter vos résultats.