

TD N°04 : Gestion Des Coûts
(Marge sur le coût variable et Seuil de Rentabilité)

Rappel (les formules) :

$$\text{Résultat} = \text{Chiffre d'affaire} - (\text{Charges variables} + \text{Charges fixes})$$

$$\text{Marge sur coût variable} = \text{Chiffre d'affaire} - \text{Charges variables}$$

$$\text{Résultat} = \text{MCV} - \text{Charges fixes}$$

$$\text{Taux du coût variable} = (\text{Coût variable} / \text{Chiffre d'affaires}) \times 100$$

$$\text{Taux de marge sur coût variable} = (\text{Marge sur coût variable} / \text{Chiffre d'affaires}) \times 100$$

$$\text{Seuil de rentabilité} = (\text{Coûts fixes} \times \text{Chiffre d'affaire}) / \text{Marge sur coût variable}$$

Ou = $\text{coûts fixes} / \text{Taux de marge sur coût variable}$

$$\text{Marge de Sécurité} = \text{Chiffre d'affaire} - \text{Seuil de Rentabilité}$$

$$\text{Indice de Sécurité} = ((\text{Chiffre d'affaire} - \text{Seuil de Sécurité}) / \text{Chiffre d'affaire}) \times 100$$

Exercice 01

Une entreprise fabrique deux produits A et B, l'entreprise fabrique à la commande, donc il n'existe pas de stock de produits finis.

Le chef comptable porte à votre connaissance les informations suivantes du mois de février 2012.

1- Production du mois :

- Le produit A : 6 500 unités
- Le produit B : 4 500 unités

2- Consommation de matières premières du mois :

- Matières premières 70 000 da pour le produit A et 100 000 pour le produit B

3- Charges de MOD

- 1020 h à 65 da/h pour le produit A.
- 980 h à 65 da/h pour le produit B.

4- Charges Indirecte :

- Frais d'atelier : 160 000 da (dont 57 000 de charges fixes)
Ces charges sont repartis entre les deux produits proportionnellement au nombre d'heures de MOD.
- Frais de distribution : proportionnellement aux montants de ventes, ils sont dans le rapport 0,8 pour 100.

5- Ventes du mois :

- Produit A : 35 da/unité
- Produit B : 55 da/unité

Travail à faire :

1. Calculer le coût de revient et le résultat analytique des deux produits A et B.
2. Présenter le tableau de résultat différentiel de l'entreprise.
3. Déterminer le seuil de rentabilité.

Corrigé

1. Le coût de revient de chaque produit :

| Éléments | Produit A | Produit B |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Chiffre d'affaire | $35 \times 6\,500 = 227\,500$ | $55 \times 4\,500 = 247\,500$ |
| 1) Consommation des matières premières | 70 000 | 100 000 |
| 2) MOD | $1020 \times 65 = 66\,300$ | $980 \times 65 = 63\,700$ |
| I) Total des charges directes 1+2 | 136 300 | 163 700 |
| 3) Charges d'atelier : | | |
| - Charges variables | 52 530 | 50 470 |
| - Charges fixes | 29 070 | 27 930 |
| 4) Charges de distribution | 1 820 | 1 980 |
| II) Total des charges indirectes 3+4 | 83 420 | 80 380 |
| Coût de revient (I+II) | 219 720 | 244 080 |
| Résultat = CA-CR | 7 780 | 3 420 |

2. Le tableau de résultats différentiel de l'entreprise

| Éléments | Produit A | Produit B |
|--------------------|-----------|-----------|
| Chiffre d'affaires | 227 500 | 247 500 |
| Chiffre variables | 190 650 | 216 150 |
| MCV | 36 850 | 31 350 |
| Charges fixes | 29 070 | 27 930 |
| Résultat courant | 7 780 | 3 420 |

3. Le seuil de rentabilité

- Pour les produits A
 $SR = (227\,500 \times 29\,070) / 36\,850$
 $= 179\,468,7924$
- Pour les produits B
 $SR = (247\,500 \times 27\,930) / 31\,350$
 $= 220\,500$

Exercice 02

Soit la situation suivante de l'entreprise à 2019

| Elément | Montant | % |
|-------------------------|-----------|-------|
| Chiffre d'affaires | 5 000 000 | |
| Coût variable | 3 200 000 | |
| Marge sur coût variable | | |
| Coût fixe | 1 080 000 | |
| Résultat Courant | | |

Prix de vente unitaire : 100 da

Travail à faire :

- 1) Compléter le tableau ?
- 2) Calculer le seuil de rentabilité
- 3) Calculer et interpréter l'indice de sécurité.

Corrigé

| Elément | Montant | % |
|-------------------------|-----------|-----|
| Chiffre d'affaires | 5 000 000 | 100 |
| Coût variable | 3 200 000 | 64 |
| Marge sur coût variable | 1 800 000 | 36 |
| Coût fixe | 1 080 000 | |
| Résultat Courant | 720 000 | |

2) Seuil de rentabilité (SR) = $1\,080\,000 / 0,36 = 3\,000\,000$ da

3) Indice de sécurité = $(5\,000\,000 - 3\,000\,000) / 5\,000\,000 \times 100 = 40\%$
L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaire de 40% Sans subir de perte