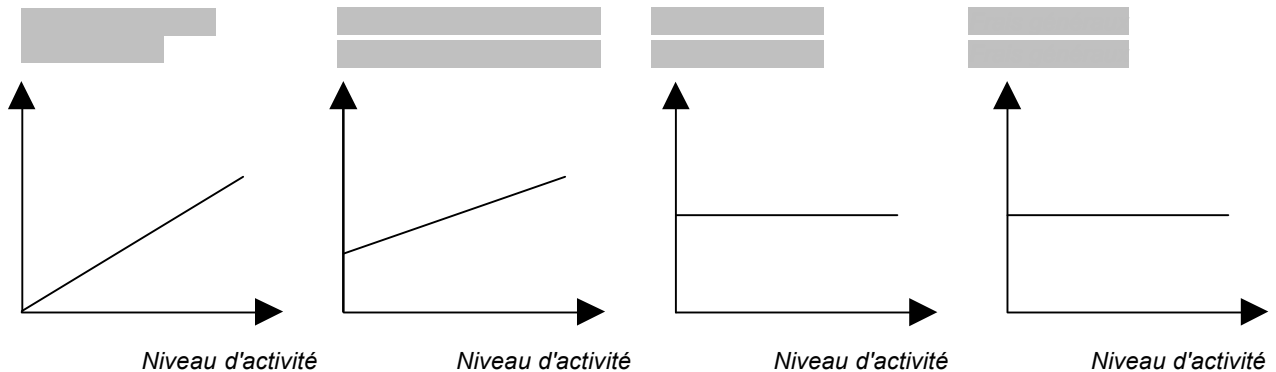


## **VARIABILITÉ DES CHARGES & SEUIL DE RENTABILITÉ**

# VARIABILITÉ DES CHARGES & SEUIL DE RENTABILITÉ

## CHARGES FIXES ET CHARGES VARIABLES

Les charges ont un comportement différent selon le [ ] de l'entreprise.



Certaines charges sont rigoureusement proportionnelles à la quantité produite, ou niveau d'activité. Elles sont appelées [ ].

**Exemple :** le coût des matières consommées.

Certaines charges sont constantes quelle que soit la quantité produite. Elles sont appelées [ ] car elles dépendent de l'actif immobilisé et de l'organisation de l'entreprise.

**Exemple :** les frais généraux, les amortissements.

Certaines charges comprennent une partie variable et une partie constante. Elles sont appelées [ ] et peuvent être décomposées en charges variables et charges fixes.

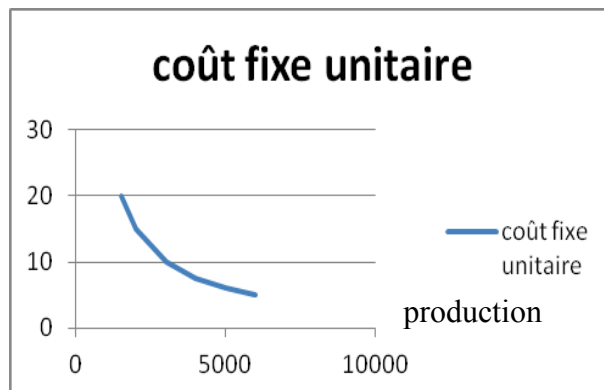
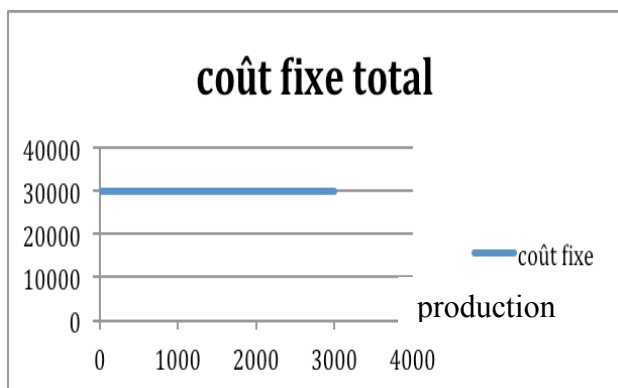
**Exemple :** le coût de la main-d'œuvre, la partie variable étant constituée par les heures supplémentaires et le personnel intérimaire.

## VARIABILITÉ DES CHARGES & SEUIL DE RENTABILITÉ

Les charges fixes ne sont vraiment fixes que pour une structure donnée. Elles varient par

Les charges fixes sont

production	0	1500	2000	3000	4000	5000	6000
coût fixe	30000	30000	30000	30000	30000	30000	30000
coût fixe unitaire		20	15	10	7,5	6	5

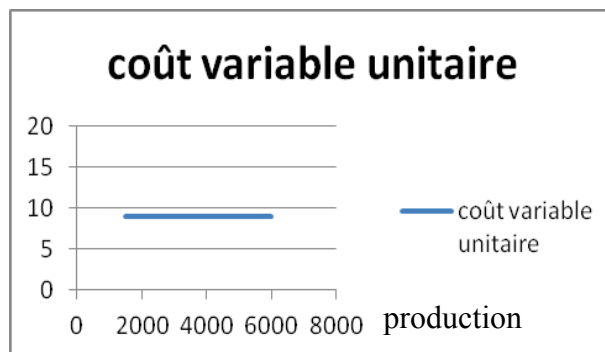
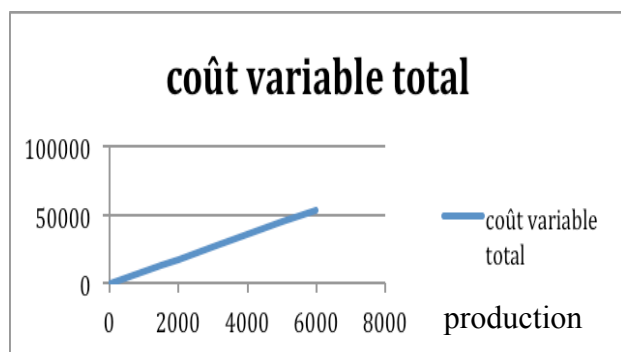


Certaines charges variables ne sont pas toujours rigoureusement

Par exemple si l'activité double, une certaine charge peut se voir

Les charges variables sont unitairement

production	0	1500	2000	3000	4000	5000	6000
coût variable totales	0	13500	18000	27000	36000	45000	54000
coût variable unitaire		9	9	9	9	9	9



## VARIABILITÉ DES CHARGES & SEUIL DE RENTABILITÉ

### MARGE SUR COUT VARIABLE

La marge sur coût variable est un outil très important qui permet d'établir une relation entre les charges, le chiffre d'affaires et le résultat.

### Relation entre la marge sur coût variable et le résultat

Les charges variables étant par définition proportionnelles à l'activité, la marge sur coût variable sera donc également proportionnelle à l'activité.

*Résultat = Chiffre d'affaires - Ensemble des charges.*

*Résultat =*

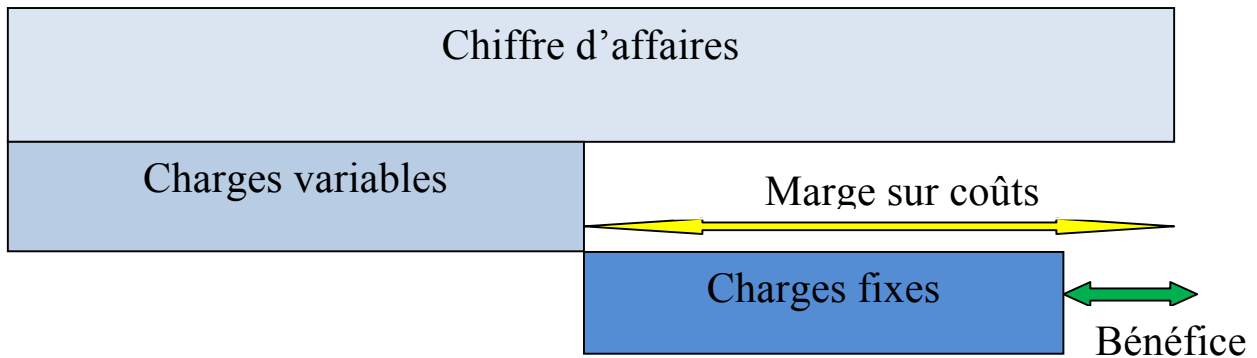
*Résultat =*



## VARIABILITÉ DES CHARGES & SEUIL DE RENTABILITÉ

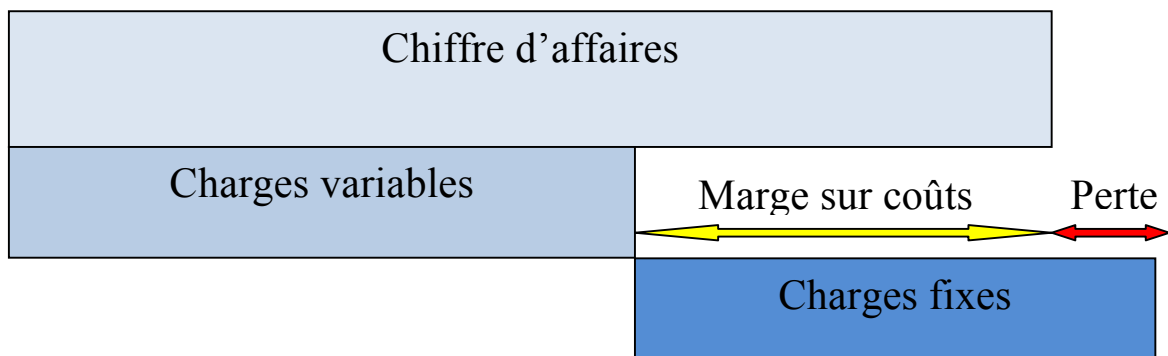
### Cas d'un bénéfice

Marge sur coût variable > charges fixes



### Cas d'une perte

Marge sur coût variable < charges fixes



### Conclusion

La MSCV représente la  des charges fixes.

### Taux de marge sur coût variable

## VARIABILITÉ DES CHARGES & SEUIL DE RENTABILITÉ

### LE SEUIL DE RENTABILITE

**Le seuil de rentabilité** est le **niveau d'activité** tel que le **résultat est nul**.

Or,  $\text{Résultat} = \text{Marge sur coût variable} - \text{Charges fixes}$ .

Donc

### Illustration

L'entreprise Lebreton est une entreprise commerciale spécialisée dans la vente du bien B. Elle vous communique, en Euros, les données suivantes relatives à l'année 2013 :

- chiffre d'affaires HT = 800 000 € correspondant à la vente de 8 000 biens B,
- coût d'achat des marchandises vendues = 500 000 €,
- autres charges variables = 100 000 €,
- charges fixes = 150 000 €,
- prix de vente HT d'un bien B = 100 €.

Pour l'exercice 2008, Monsieur Lebreton désire connaître le résultat d'exploitation de l'exercice, le taux de marge sur coût variable et le seuil de rentabilité de 2013 en euros et en quantité.

Pour répondre à l'ensemble de ces questions le plus simple est de construire le :

#### Compte de résultat différentiel.

<i><b>Eléments</b></i>	<i><b>Montants</b></i>	<i><b>% du CAHT</b></i>	<i><b>SR 2013</b></i>
Chiffre d'affaires HT	800 000 €	100.00%	
- Charges variables (CV)			
= Marge sur coûts variables (MSCV)			
- Charges fixes (CF)			
= Résultat (d'exploitation)			

Le seuil de rentabilité en euros est de                      €, en quantité il est de                      pièces B.

## VARIABILITÉ DES CHARGES & SEUIL DE RENTABILITÉ

### Illustration

Pour l'exercice 2014, Monsieur Lebreton vous demande de le conseiller dans ses décisions. Données prévisionnelles à prendre en compte :

- une campagne publicitaire de 20 000 euros entraînant une progression des ventes de 15 % en quantité.
- les charges fixes (hors publicité) seraient de 180 000 €,
- le prix de vente unitaire HT de 100 euros
- le taux de marge sur coût variable resterait le même que celui de l'année précédente.

Quel sera le seuil de rentabilité de 2014 en euros et en quantité ? Quel sera le résultat d'exploitation ? Que lui conseillez-vous concernant la campagne publicitaire ?

### Compte de résultat différentiel avec campagne publicitaire

<i><b>Éléments prévisionnels</b></i>	<i><b>Montants</b></i>	<i><b>% du CAHT</b></i>	<i><b>SR 2014</b></i>
Chiffre d'affaires HT	920 000 €	100.00%	
- Charges variables (CV)			
= Marge sur coûts variables (MSCV)			
- Charges fixes (CF)			
= Résultat (d'exploitation)			

### Compte de résultat différentiel sans la campagne publicitaire

<i><b>Éléments prévisionnels</b></i>	<i><b>Montants</b></i>	<i><b>% du CAHT</b></i>	<i><b>SR 2014</b></i>
Chiffre d'affaires HT	800 000 €	100,00%	
- Charges variables (CV)	600 000 €	75,00%	
= Marge sur coûts variables (MSCV)	200 000 €	25,00%	
- Charges fixes (CF)	180 000 €		
= Résultat (d'exploitation)			0,00 €

*Du point de vue de la rentabilité*

*Pour affiner l'analyse il est nécessaire de mesurer le risque*

## VARIABILITÉ DES CHARGES & SEUIL DE RENTABILITÉ

### LE POINT MORT

Le point mort représente  au cours de la période. Plus le point mort est tôt dans la période mieux c'est en terme de sécurité, puisque à partir de cette date l'activité génère des bénéfices, ce qui permet de faire face à tout changement sur le marché.

#### Illustration

Dans le cas Lebreton, on part du principe que l'activité est linéaire sur l'année (360 jours répartis sur 12 mois travaillés) :

	<b>2013</b>	<b>2014 avec</b>	<b>2014 sans</b>
CA	800 000 €	920 000 €	800 000 €
SR			
Point mort en jours			
Date du PM			

On ce qui concerne le risque .....



# VARIABILITÉ DES CHARGES & SEUIL DE RENTABILITÉ

## REPRESENTATION GRAPHIQUE

Sur un même graphique, on représente la marge sur coût variable et les charges fixes en fonction du niveau de l'activité.

### Application à l'exemple Lebreton

Rappel des données 2013 :

Taux de marge sur coût variable = 25 % du chiffre d'affaires

Charges fixes = 150 000

Soit  $x$  le chiffre d'affaires, la marge sur coût variable est égale à  $0,25x$  représentée par une droite d'équation  $y = 0,25x$ .

