

S4 Comptabilité de gestion – Exercices

Exercice 1

- **L'activité**

Le complexe hôtelier Nuitel est composé de 200 chambres et reste ouvert toute l'année (soit 365 jours).

Les charges de structure inhérentes à ce type d'activité sont importantes et en conséquence la direction cherche à savoir quel est le taux d'occupation à atteindre pour assurer l'équilibre d'exploitation.

- **Les données**

- **Tarifs**

Compte tenu d'une tarification modulée : (semaine/week-end), le tarif moyen par nuitée est de 80 euros.

- **Coûts**

Les informations obtenues à partir de la comptabilité analytique font apparaître les éléments suivants :

- Coûts variables : 20 euros/chambre/nuit.
- Coûts fixes : 3 000 000 euros/an

Compte tenu de la structure d'activité mentionnée :

1. Calculer le nombre de nuitées et le taux d'occupation (Nombre de chambres louées / Nombre total de chambres) minimal pour atteindre l'équilibre ?

SR en quantité = SR (en €) / Prix de vente (PV) Nombre de nuitées (SR en quantité) = CF / MCVu
Résultat = CA - CV - CF = 0 = 3 000 000 / (80-20) = 50 000 chambres soit un taux d'occupation de:
Résultat = Q x PV - Q CVu - CF = 0 50 000 x 100 / (365 / 200) = 68,50 %
<=> Q x (PV - CVu) - CF = 0 Ou en passant par le SR en euro :
<=> Q x MCVu - CF = 0 Calcul du taux de MCV = MCVu / PV = (80-20) / 80 = 75%
<=> Q* = CF/MCVu SR en euro = CF / Taux de MCV = 3 000 000 / 75% = 4 000 000€
Soit SR en quantité = SR en euro / PV = 4 000 000 / 80 = 50 000
Question : que rapporte la 50 001ème chambre à l'hôtel ? Elle rapporte 60€ (MCVu) ou PV x Taux de MCV parce qu'une fois qu'on est passé au dessus du SR, il n'y a plus de charges fixes à payer

2. Calculer le nombre de nuitées et le taux d'occupation à réaliser pour dégager un bénéfice de 480 000 euros ?

Plusieurs manières de répondre :

- Nombre de chambres supplémentaires : bénéfice / MCVu = 480 000 / 60 = 8k chambres
Ensuite on l'additionne au seuil de rentabilité = 8k + 50k = 58k
- Nombre de chambres totales : (bénéfice + CF) / MCVu ou CA - CV - CF = 480 000
Soit (480k + 3 000k) / 60 = 58k chambres

Taux d'occupation : 58k x 100 / (365 x 200) = 79,50%

CCL : Il faut augmenter le taux d'occupation de 11 points de % pour atteindre un bénéfice de 480k €

Question supp : Un voyageur propose de louer un certain nombre de chambre à 40€ / nuitées, ce qui permettrait de faire passer le taux d'occupation (par rapport à la question 1) à 70%. Est-ce que c'est intéressant pour l'hôtel ?

Cela peut être intéressant parce que le prix proposé est supérieur à nos CV (20€)
L'augmentation du taux d'occupation : (70% - 68,5%) x 200 x 365 = 1 100 chambres
Bénéfice supplémentaire : 1 100 * (40 - 20) = 22 000€

Exercice 2

1. Trois activités A, B et C déficitaires d'une entreprise dont **le résultat global est bénéficiaire** :

En milliers d'euros	A	B	C
Chiffre d'affaires	1 000	200	800
Coûts variables	- 900	- 170	- 850
Marge sur coûts variables	100	30	- 50
Coûts fixes spécifiques	- 50	- 40	- 20
Marge sur coûts spécifiques	50	- 10	- 70
Coûts fixes indirects	- 70	- 15	- 10
Résultat	- 20	- 25	- 80

En dehors de toutes autres considérations, d'un point de vue strictement financier, doit-on abandonner ?

	Oui	Non
L'activité A Non car : MCS positive		<input checked="" type="checkbox"/>
L'activité B Oui car : MCS négative	<input checked="" type="checkbox"/>	
L'activité C Doublement oui : car MCS négative et MCV négative	<input checked="" type="checkbox"/>	

Le coût pertinent est le coût :

Complet	Spécifique	Variable
	<input checked="" type="checkbox"/>	

2. Trois produits « concurrents » dans votre gamme :

En euros	A	B	C
Chiffre d'affaires unitaire	1 400	1 500	1 600
Coût variable unitaire	- 800	- 700	- 900
Marge sur coût variable unitaire	600	800	700
Coûts fixes spécifiques ramenés à l'unité	- 250	- 500	- 300
Marge sur coût spécifique unitaire	350	300	400
Coûts fixes indirects ramenés à l'unité	- 250	- 300	- 350
Résultat unitaire	100	-	50

Taux de MCV (qui lui est constant)

43%

53%

44%

Quel produit pousser à la vente ? Parce qu'il a le taux de MCV le plus élevé. On ne peut pas se baser sur la MCS parce qu'elle est unitaires, or les CF unitaires sont fluctuantes en fonction du niveau d'activité

A	B	C
	<input checked="" type="checkbox"/>	

Le coût pertinent est le coût :

Complet	Spécifique	Variable
		<input checked="" type="checkbox"/>

3. Résultat analytique par produit de l'année N :

En euros	A	B	C
Prix unitaire	1 000	900	800
Coût variable unitaire	- 300	- 300	- 350
Marge sur coût variable unitaire	700	600	450
Coûts fixes spécifiques ramenés à l'unité	- 630	- 550	- 410
Marge sur coût spécifique unitaire	70	50	40
Coûts fixes indirects ramenés à l'unité	- 10	- 50	- 20
Résultat	60	-	20

Vous voulez déterminer les tarifs N+1, le coût pertinent est le ?

Complet	Spécifique	Variable
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Parce que le prix de vente doit couvrir l'intégralité des charges
RQ : B serait un produit d'appel puisqu'on ne fais pas de marge.

4. Résultat analytique d'une prestation :

En euros	A
Prix unitaire	2 000
Coût variable unitaire	- 1 400
Marge sur coût variable unitaire	600
Coûts fixes spécifiques ramenés à l'unité	- 200
Marge sur coût spécifique unitaire	400
Coûts fixes indirects ramenés à l'unité	- 300
Résultat unitaire	100

Un de vos sous-traitants vous propose de réaliser cette prestation pour :

1 300	1 500	1 700
-------	-------	-------

Acceptez-vous cette proposition ?

A fabriquer : cela coute 1400 + 200 €

Oui	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Non	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Le coût pertinent est le coût :

Complet	Spécifique	Variable
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

5. Résultat analytique d'une prestation :

En euros	A
Prix unitaire	1 400
Coût variable unitaire	- 1 000
Marge sur coût variable unitaire	400
Coûts fixes spécifiques ramenés à l'unité	- 200
Marge sur coût spécifique unitaire	200
Coûts fixes indirects ramenés à l'unité	- 100
Résultat unitaire	100

Un de vos nouveaux clients vous demande de réaliser cette prestation pour :

800	1 100	1 300
-----	-------	-------

A titre tout à fait exceptionnel, acceptez-vous ? A condition que cela permette de déduire les CF spécifique à 100€ ou moins

Oui		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Non	<input checked="" type="checkbox"/>		

Le coût pertinent est le coût :

Complet	Spécifique	Variable
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Si CF spécifiques

Sans CF spécifiques