

## **TD 2 : METHODE DES COUTS VARIABLES**

### **EXERCICE 1 : CAS Blynn**

L'entreprise Blynn est une entreprise française basée dans la région Ile de France. Elle fabrique et vend des petits robots de cuisine. Au cours de l'exercice 2023, elle a produit et vendu 45 000 appareils au prix unitaire de 300€ TTC. Le comptable vous remet le détail des charges de l'exercice 2023.

- Matières premières : 96 € TTC l'unité
- Autres charges variables de production : 18 € l'unité
- Charges variables de distribution : 8% du chiffre d'affaires
- Charges fixes d'exploitation globales : 5 400 000 €
- Charges financières : 90 000 €

1) Calculez le montant des charges en complétant le tableau ci-dessous :

Chiffre d'affaires = Quantités vendues x le prix unitaire :  $45\,000 \times 250 = 11\,250\,000$

\*Montant HT = Montant TTC / 1.2 :  $300/1.20 = 250€$

CHARGES	Quantité	Prix unitaire	TOTAL
Matières premières	45 000	80€	3 600 000€
Autres charges variables de production	45 000	18€	810 000€
Charges variables de distribution	45 000	20€	900 000€
<b>Total des charges variables</b>	<b>45 000</b>	<b>118€</b>	<b>5 310 000€</b>
Charges fixes d'exploitation			5 400 000€
Charges financières			90 000€
<b>Total des charges fixes</b>			<b>5 490 000€</b>

2) Présentez le compte de résultat différentiel pour l'exercice 2023

Éléments	Montant	% du CA
Chiffre d'affaires	11 250 000€	100%
- Coût variables	5 310 000€	47,2%
= Marge sur coûts variables	5 940 000€	52,8%
- Charges fixes	5 490 000€	
= Résultat	450 000€	

En 2024, l'entreprise Blynn envisage d'acquérir de nouvelles machines afin d'accroître ses capacités de production, ce qui entraînerait les prévisions suivantes :

- Une augmentation des ventes en quantités de 10% ->  $\text{ventes 2024} = 45\,000 \times 1,10 = 49\,500$
- Une baisse du prix de vente unitaire de 15 € ->  $\text{prix de vente 2024} = 250 - 15 = 235\text{€}$
- Une baisse des charges variables de production de 5% ->  $\text{charges unitaires} = 18 \times 0,95 = 17,1\text{€}$
- Une hausse des charges fixes d'exploitation de 180 000 € ->  $\text{charges fixes d'exploitation 2024} = 5\,400\,000 + 180\,000 = 5\,580\,000\text{€}$

3) Déterminez le nouveau montant des charges pour l'exercice 2024 :

CHARGES	Quantité	Prix unitaire	TOTAL
Matières premières	49,500	80€	3 960 000€
Autres charges variables de production	49,500	17.1€	846 450€
Charges variables de distribution	49 500	18.80€	930 600€
<b>Total des charges variables</b>	<b>49 500</b>	<b>115.90€</b>	<b>5 737 050€</b>
Charges fixes d'exploitation			5 580 000€
Charges financières			90 000€
<b>Total des charges fixes</b>			<b>5 670 000€</b>

4) Présentez le compte de résultat différentiel pour l'exercice 2024.

Éléments	Montant	% du CA
Chiffre d'affaires	11 632 500€	100%
- Coûts variables	5 737 050€	49%
= Marge sur coût variable	5 895 450€	51%
- Charges fixes	5 670 000€	
= Résultat	225 450€	

5) Commentez les résultats obtenus ; Quels conseils donneriez-vous au chef d'entreprise ?

L'acquisition de nouvelles machines provoque une diminution du résultat entre 2023 et 2024, en particulier du fait de l'augmentation des charges fixes.

Si le chef d'entreprise souhaite maintenir son projet, il doit donc accroître ses ventes en quantité ou augmenter son prix de vente de façon à compenser les dépenses d'investissement.

## Exercice 2 : CAS Trottix

L'entreprise Trottix fabrique des trottinettes électriques. Le comptable vous fournit le détail des charges de l'exercice 2021 :

- Matières premières : 40% du chiffre d'affaires
- Autres charges variables de production : 12% du chiffre d'affaires
- Charges variables de distribution : 10% du chiffre d'affaires
- Charges fixes : 11 900 000 €

Au cours de l'exercice 2021, l'entreprise Trottix a vendu 70 000 machines au prix unitaire de 500 € HT.

- 1) **Présentez le compte de résultat différentiel de l'entreprise Trottix pour l'exercice 2021 (en milliers d'euros)**

Éléments	Détail du calcul	Montant	% du CA
Chiffre d'affaires	= 70 x 500	35 000€	100 %
- Cout variable	= 35 000 x 62%	21 700€	62%
= Marge sur cout variable	= 35 000 - 21 700	13 300€	38%
- Charges fixes		11 900€	
= Résultat	13 300 - 11 900	1 400€	

- 2) **Calculez le seuil de rentabilité en valeur.**

SR = charges fixes / taux marge sur coûts variables

SR = 11 900 / 38% = 31 315 790 €

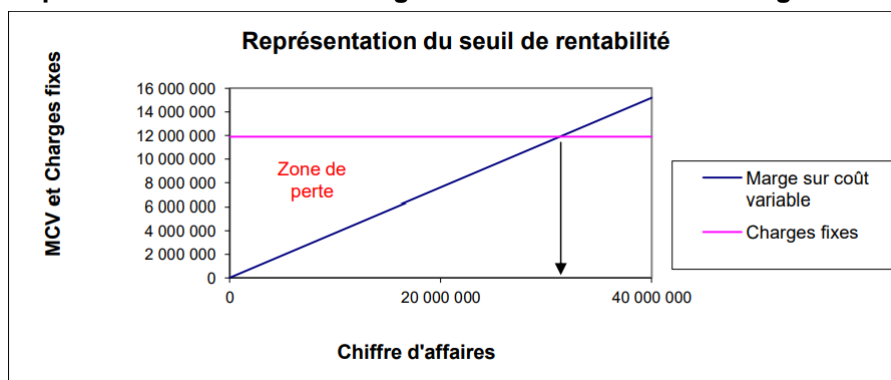
SR en quantité = 31 315 790€ / 500 = 62 631,58 soit 62 632 machines

- 3) **Retrouvez le seuil de rentabilité que vous avez calculé à la question 2 de façon graphique.**

- **Complétez le tableau ci-dessous (milliers d'euros) :**

Chiffre d'affaires	0	20 000	40 000
Marge sur coût variable	0	7 600	15 200
Charges fixes	11 900	11 900	11 900

- 4) **Représentez la droite des charges variables et celle des charges fixes**



**5) Lisez graphiquement la valeur du seuil de rentabilité****6) Calculer le seuil de rentabilité en durée puis déterminez la date correspondante**

SR en durée = SR en valeur x 12 / chiffre d'affaires = 31 315,79 x 12 / 35 000 = 10,74 mois  
soit 10 mois et 22 jours.

Point mort = 22/11/2022

**7) Déterminez la marge et l'indice de sécurité.**

Marge de sécurité = Chiffre d'affaires – Seuil de rentabilité = 35 000 – 31 315,19 = 3 684,21€

Indice de sécurité = Marge de sécurité / Chiffre d'affaires = 3 684,21 / 35 000 = 10,53%

**8) Commentez les résultats obtenus.**

Les résultats indiquent que l'entreprise est actuellement en dessous de son seuil de rentabilité, ce qui présente un risque financier. Il est primordial pour l'entreprise de trouver des moyens pour optimiser ses coûts variables et/ou augmenter ses ventes afin d'atteindre le seuil de rentabilité et d'améliorer sa rentabilité globale.