

Objectif :

- coût variable et coût spécifique.

1 - CALCUL DES RÉSULTATS EN N

	Total	A (11 000)	B (8 000)	C (9 000)
Chiffre d'affaires	4 790 000	990 000	2 000 000	1 800 000
Charges variables	2 120 000	440 000	960 000	720 000
Charges fixes	2 400 000	400 000	1 200 000	800 000
Résultats	+ 270 000	+ 150 000	- 160 000	+ 280 000

Cette méthode de calcul fait apparaître le produit B comme étant déficitaire.

2 - RÉSULTATS PRÉVISIONNELS POUR N+1

	Total	A (17 600)	C (13 500)
Chiffre d'affaires	4 284 000	1 584 000	2 700 000
Charges variables	1 784 000	704 000	1 080 000
Charges fixes	2 400 000	800 000	1 600 000
Résultats	+ 100 000	+ 80 000	+ 20 000

La disparition du produit B est préjudiciable à l'entreprise, les résultats par produit et le résultat global diminuent.

3 - MÉTHODE DU COÛT VARIABLE

	Total	A (11 000)	B (8 000)	C (9 000)
Chiffre d'affaires	4 790 000	990 000	2 000 000	1 800 000
Charges variables	2 120 000	440 000	960 000	720 000
Charges fixes	2 670 000	550 000	1 040 000	1 080 000
Taux de MSCV	55,74 %	55,55 %	52 %	60 %
Charges fixes	2 400 000			
Résultats	270 000			

Les 3 produits A, B, C ont une marge sur coût variable positive et un taux de MSCV important. Ils contribuent tous, de façon significative, à la couverture des charges fixes. Le résultat déficitaire sur B (tableau 1) est lié à une mauvaise répartition des charges fixes. La simulation (tableau 2) prouve que sans le produit B le résultat global diminue.

4 - MÉTHODE DU COÛT SPÉCIFIQUE

	Total	A (11 000)	B (8 000)	C (9 000)
Marge sur coût variable	2 670 000	550 000	1 040 000	1 080 000
Charges fixes spécifiques	770 000	250 000	310 000	210 000
Marge sur coût spécifique	1 900 000	300 000	730 000	870 000
Taux de MSCV spécifique		30 %	36 %	48 %
Charges fixes communes	1 630 000			
Résultats	270 000			

Ces calculs confirment la nécessité pour l'entreprise de conserver les 3 produits A, B et C. De plus, le produit B couvre à lui seul près de 45 % des charges fixes communes et son taux de marge sur coût spécifique est supérieur à celui du produit A.