

COÛTS VARIABLES

I- GENERALITES :

C'est une méthode de calcul du résultat à partir d'une classification des charges en Charges Variables et en Charges Fixes

1- Charges Variables (Opérationnelles ou Proportionnelles) : une charge est dite variable lorsqu'elle est étroitement liée à l'activité de l'entreprise. Il s'agit des charges qui augmentent ou diminuent en fonction de l'activité. On peut citer les achats, les rémunérations à l'heure ou à la pièce, les consommations d'énergie etc....

2- Charges Fixes (Structurelles ou de Structure) : une charge est dite fixe lorsqu'elle est étroitement liée à la structure de l'entreprise. Il s'agit des charges qui restent identiques (constantes) quelque le niveau de l'activité de l'entreprise. On peut citer les rémunérations du personnel administratif, le loyer commercial, les primes d'assurance etc.....

II- TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFERENTIEL (TED) :

C'est un tableau de calcul du Résultat faisant apparaître la Marge sur Coût Variable. Il est établi à partir du Chiffre d'Affaires (Montant des Ventes) de l'entreprise et de la classification de ses charges :

TED

Libellés	Montants
Chiffre d'Affaires	CAF
Coût Variable	- CV
Marge sur Coût Variable	M/CV ou MSCV
Charges Fixes	- CF
Résultat	R

CAF = Chiffre d'Affaires

CV = Somme de toutes les Charges Variables

CF = Somme de toutes les Charges Fixes

M/CV ou MSCV = CAF – CV

R = M/CV – CF

APPLICATION : CF Cas « Entreprise ABC »

Calcul de la Variation de Stock (VS) : c'est la différence entre le stock en fin de période appelé **Stock Final (SF)** et le stock en début de période appelé **Stock Initial (SI)**

VS = SF - SI.

La VS est prise avec le signe contraire dans le Tableau de reclassement des charges.

VS = 17 000 000 – 25 000 000 = - 8 000 000

Tableau de reclassement des charges :

Libellés	Mts	CV	CF
Achats	80 000 000	80 000 000	0
VS	8 000 000	8 000 000	0
Serv. Ext.	9 000 000	7 200 000	1 800 000
Transp.	8 000 000	4 800 000	3 200 000
Imp. et Taxes	2 000 000	400 000	1 600 000
Autres Charges	2 000 000	1 000 000	1 000 000
Charges de Pers.	15 000 000	9 000 000	6 000 000
Charges Fin.	2 000 000	1 400 000	600 000
Dotations aux Am.	6 000 000	0	6 000 000
TOTAUX	132 000 000	111 800 000	20 200 000

TED de « ABC »

Libellés	Montants
Chiffre d'Affaires	139 750 000
Coût Variable	-111 800 000
Marge sur Coût Variable	27 950 000
Charges Fixes	-20 200 000
Résultat	7 750 000

III- SEUIL DE RENTABILITE (SR)**1. Définition :**

On appelle Seuil de Rentabilité (Chiffre d'Affaires Critique ou Point Mort) le chiffre d'affaires minimum à partir duquel l'activité devient rentable. Autrement dit il s'agit du chiffre d'affaires avec lequel l'entreprise réalise un résultat nul.

2. Calculs :

Le SR peut être obtenu :

- Algébriquement à partir des Charges Fixes et du Taux de Marge sur Coûts Variables (c'est le rapport de la MSCV/CAF) :

$$\text{SR} = (\text{CF} / \text{Taux de MSCV}) \text{ avec Taux de MSCV} = \text{MSCV} / \text{CAF}$$

Exemple : SR du Cas « ABC »

$$\text{Taux de MSCV} = 27\,950\,000 / 139\,750\,000 = 0.2$$

$$\text{SR} = 20\,200\,000 / 0.2 = \mathbf{101\,000\,000}$$

- Arithmétiquement à partir des CF, du CAF et de la MSCV :

$$\text{SR} = (\text{CAF} \times \text{CF}) / \text{MSCV}$$

Exemple : SR du Cas « ABC »

$$\text{SR} = (139\,750\,000 \times 20\,200\,000) / 27\,950\,000 = \mathbf{101\,000\,000}$$

3. Date du Point Mort

C'est la date à laquelle l'entreprise a atteint son seuil de rentabilité. Il faut tout d'abord déterminer le temps nécessaire à la réalisation du SR :

$$\text{Tps} = (\text{SR} \times 12\text{mois}) / \text{CAF}$$

Exemple : Temps du SR du Cas « ABC »

$\text{Tps} = (101\,000\,000 \times 12 \text{ mois}) / 139\,750\,000 = 8 \text{ mois } 21 \text{ jours}$

La date du PM est obtenue par simple décompte du Tps déjà calculé à partir du début de l'exercice (1^{er} janvier).

PM du Cas « ABC »

PM = 21/09