

CHAPITRE 2-3 CHARGES VARIABLES, CHARGES FIXES ET SEUIL DE RENTABILITÉ.

I CHARGES VARIABLES ET CHARGES FIXES

L'entreprise "D-LINK" fabrique des cartes réseaux. Pour simplifier nous supposerons qu'elle ne fabrique qu'un seul modèle de carte, mais toujours à partir d'une matière première et d'un kit de composants électroniques.

Voici son compte de résultat pour l'année 2007 (simplifié) présenté en fonction de deux niveaux d'activité : fabrication de 1 000 000 et de 2 000 000 cartes.

Compte de résultat 2007 de l'entreprise D-LINK, en fonction de son activité

CHARGES	1 000 000 cartes	2 000 000 cartes	PRODUITS	1 000 000 cartes	2 000 000 cartes
Achats de matières premières	700 000	1 400 000	Chiffre d'affaires (ventes)	2 000 000	4 000 000
Achats de composants (kits)	500 000	1 000 000			
Autres services	350 000	350 000			
Salaires	350 000	350 000			
Amortissements	200 000	200 000			
Total charges	2 100 000	3 300 000	Total produits	2 000 000	4 000 000
Résultat : bénéfice		700 000	Résultat : perte	100 000	
TOTAL	2 100 000	4 000 000	TOTAL	2 100 000	4 000 000

Que constatez-vous concernant l'évolution de chaque poste de charge en fonction de l'activité ?

Synthèse : définitions

Charges variables :

Charges fixes :

Remarque :

Que se passerait-il si l'entreprise devait produire, suite à une importante commande, 500 000 cartes supplémentaires et que la capacité des machines ne dépassait pas 2 000 000 cartes ?

Que constatez-vous quant à la rentabilité de l'entreprise ?

Donc l'entreprise doit produire et vendre un nombre minimal de cartes pour être rentable. C'est cette activité minimale que nous essayerons d'évaluer par la suite.

II LE COMPTE DE RÉSULTAT DIFFÉRENTIEL ET LA MARGE SUR COÛT VARIABLE :

Tous les calculs qui suivent se feront pour **une activité de 2 000 000 de cartes**.

Totalisez les charges variables et fixes :

- **Charges variables :**

- **Charges fixes :**

Son chiffre d'affaires s'élève à 4 000 000 €(donc prix de vente unitaire :) Imaginons que l'entreprise règle ses fournisseurs de matière première et de composants en priorité. Combien lui reste-t-il après ces deux opérations, et comment qualifier cette somme ?

Ce montant correspond-il au bénéfice et pourquoi ?

Sur quel montant seront prélevées les charges fixes, et que restera-il à cette entreprise ?

Synthèse : définitions

Marge sur coût variable

Ce raisonnement nous conduit à présenter le compte de résultat sous une autre forme, que nous appelons **compte de résultat différentiel**.

Complétez ce document :

Compte de résultat différentiel de l'entreprise D-LINK

Chiffre d'affaires		100 %
Charges variables		60 %
Marge sur coût variable		40 %
Charges fixes		-
Résultat		-

III LE SEUIL DE RENTABILITÉ ET LE POINT MORT :

Voici donc le compte de résultat différentiel pour la fabrication et la vente de 2 000 000 de cartes.

Compte de résultat différentiel de l'entreprise D-LINK pour 2 000 000 de cartes

Chiffre d'affaires		100 %
Charges variables		60 %
Marge sur coût variable		40 %
Charges fixes		-
Résultat		-

Compléter le tableau ci-dessous pour les productions de 0 et 1 000 000 de cartes :

Production	0 cartes		1 000 000 cartes		X cartes		2 000 000 cartes	
	€	%	€	%	€	%	€	%
Chiffre d'affaires				100	CA :	100	4 000 000	100
Charges variables				60	CV :	60	2 400 000	60
Marge sur coût variable				40	M/CV :	40	1 600 000	40
Charges fixes				-	CF :	-	900 000	-
Résultat				-	0	-	700 000	-

Que se passe-t-il quand l'entreprise ne FABRIQUE et ne VEND aucune carte ?

A quelle condition l'entreprise pourra-t-elle réaliser un bénéfice ?

Que se passe-t-il si la marge sur coût variable est égale au charges fixes ?

Pour quelle quantité de cartes et pour quel niveau de chiffre d'affaires l'entreprise ne réalise-t-elle ni bénéfice, ni perte ?

Calcul à partir de la marge sur coût variable unitaire

Calcul à partir du taux de marge sur coût variable

Synthèse :

➤ **Définition du seuil de rentabilité**

➤ **Formules :**

Seuil de rentabilité : En quantité : _____ En Euros :

Seuil de rentabilité : En Euros = _____ En quantité =

➤ **Remarque : ce raisonnement n'est valable qu'à deux conditions :**

Il serait intéressant de savoir à quelle date l'entreprise va atteindre ce chiffre d'affaires (seuil de rentabilité). Proposez un calcul permettant de l'obtenir :

}

Synthèse :

Définition : Le point mort :

Formule :

Remarque :