

LES COÛTS PARTIELS - LE SEUIL DE RENTABILITE

Indicateur d'activité : unité de mesure de l'activité
Il peut s'agir d'unités physiques, d'unités de temps, d'unités monétaires

Les charges opérationnelles ou charges variables sont des charges dont le montant varie en fonction du volume d'activité.

Exemple : consommations de matières premières.

Ces charges sont dites « opérationnelles » car elles sont liées au nombre d'opérations réalisées par l'entreprise ou à son volume d'activité.

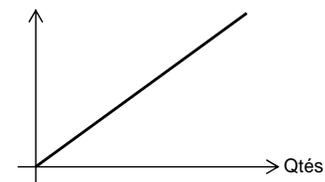
Les charges de structure ou charges fixes sont indépendantes du niveau d'activité de l'entreprise. Elles peuvent cependant varier par paliers.

Exemple : charges de personnel, location d'atelier, dotations aux amortissements

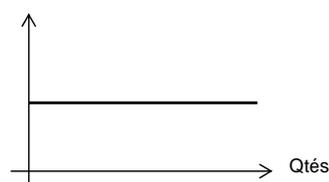
Charge semi-variable (ou charge mixte) : charges qui ont une composante fixe et une composante variable.

Exemple : rémunération d'un vendeur, électricité (abonnement et consommation)

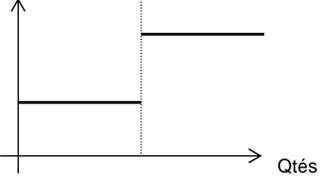
Charges variables globales



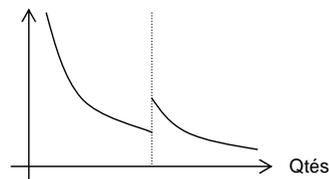
Charges variables unitaires



Charges fixes globales



Charges fixes unitaires



Economies d'échelle : baisse du coût de revient unitaire qu'obtient une entreprise en augmentant sa production. Cette baisse est liée à une répartition des charges fixes sur une plus grande quantité produite.

COMPTE DE RESULTAT DIFFERENTIEL

	Calcul	Montants	%
Chiffre d'affaires	Prix unitaire x Qté		100%
- Charges variables	Cvunitaire x Qté		CV/CA
= Marge sur coût variable	CA - CV		TMCV
- Charges fixes			
= Résultat	MCV - CF		

$$\text{Taux de MCV} = \frac{\text{MCV}}{\text{CA}}$$

$$\text{Résultat} = \text{CA} - \text{CV} - \text{CF}$$

$$\text{Résultat} = \text{MCV} - \text{CF}$$

$$\text{Résultat} = (\text{CA} \times \text{TMCV}) - \text{CF}$$

<http://corinne.zambotto.free.fr> - ne pas reproduire sans autorisation

LE SEUIL DE RENTABILITE

On appelle « seuil de rentabilité » le montant du chiffre d'affaires pour lequel l'entreprise ne réalise ni perte, ni bénéfice (le résultat est alors égal à zéro)

$$\text{SR en valeur} = \frac{\text{CF}}{\text{TMCV}} \quad \text{SR en quantités} = \frac{\text{SR en valeur}}{\text{Prix de vente unitaire}}$$

OU

$$\text{SR en valeur} = \frac{\text{CF} \times \text{CA}}{\text{MCV}} \quad \text{SR en quantités} = \frac{\text{Charges fixes}}{\text{MCVu}}$$

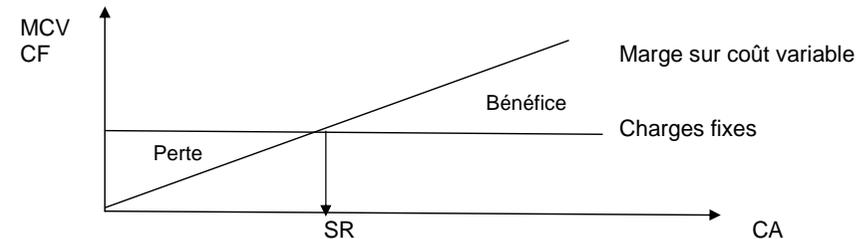
Détermination graphique du seuil de rentabilité

La marge sur coût variable peut être représentée par une fonction linéaire du type $y = ax$

Avec $a = \text{Taux de MCV}$ et $x = \text{CA}$

Les charges fixes peuvent être représentées par une fonction linéaire du type : $y = b$

Le seuil de rentabilité correspond au point d'intersection de ces deux droites.



2^{ème} méthode : on peut représenter le résultat de l'entreprise sous la forme d'une droite du type :

$$Y = aX - b \quad (\text{avec } a = \text{TMCV} \text{ et } b = \text{Charges fixes})$$

<http://corinne.zambotto.free.fr> - ne pas reproduire sans autorisation

MESURER LE RISQUE D'EXPLOITATION

Risque d'exploitation : c'est le risque de baisse du résultat liée à la baisse du chiffre d'affaires.

Point mort : c'est la date à laquelle est atteint le seuil de rentabilité. Il doit être atteint le plus tôt possible

$$\text{Nombre de jours (ou de mois) pour atteindre le seuil de rentabilité} = \frac{\text{Seuil de rentabilité} \times \text{Nombre de jours (ou de mois) d'activité}}{\text{Chiffre d'affaires}}$$

Marge de sécurité = Chiffre d'affaires – Seuil de rentabilité

C'est la baisse de chiffre d'affaires exprimée en valeur que l'entreprise peut supporter sans subir de perte.

Indice de sécurité = Marge de sécurité / chiffre d'affaires

C'est la baisse de chiffre d'affaires exprimée en pourcentage que l'entreprise peut supporter sans subir de perte.

Le levier opérationnel représente l'élasticité du résultat (R) par rapport au chiffre d'affaires (CA). Il permet de mesurer en valeur relative, l'impact sur le résultat d'une variation du chiffre d'affaires.

$$\text{Levier opérationnel} = \frac{\Delta R / R}{\frac{\Delta CA / CA}{1}}$$

Ou **Levier opérationnel** = $\frac{\Delta R / R}{\text{Indice de sécurité}}$ (si chges fixes et TMCV constants)

INTERÊT DE LA METHODE

La méthode est **simple à mettre en œuvre** une fois que l'entreprise s'est donnée les moyens de distinguer les charges variables et les charges fixes.

Elle s'applique particulièrement aux **entreprises commerciales** (peu de charges fixes)

La connaissance du seuil de rentabilité permet de **réaliser des prévisions de résultats** en fonction du chiffre d'affaires. Il permet également à l'entrepreneur de **mesurer son risque d'exploitation**.

LIMITES DE LA METHODE

La « mise à l'écart » des charges fixes peut inciter les commerciaux à négocier des prix qui se rapprochent de la marge sur coût variable et compromettre la rentabilité de l'entreprise.

Distinction entre charges variables et charges fixes n'est pas toujours aisée, (charges mixtes).

Part des CV ne cesse de diminuer au profit des CF, ce qui limite la portée de cette méthode.

Analyse est simplificatrice. Avec le développement de l'activité,

- éventualité d'un accroissement de structure (impliquant une hausse des charges fixes)
- variation du TMCV (négociation de prix auprès des fournisseurs, gains de productivité,...)

Outil de gestion pertinent uniquement dans le court terme