

## **PLAN CCG 101-Séance n° 3**

### **Chapitre 2**

#### **Les principales méthodes de coûts partiels**

#### **Section 1 : La méthode du coût variable et les indicateurs de risque et de rentabilité**

##### **Introduction**

##### **I Les fondements de la méthode du coût variable**

1.1. La classification en charges fixes et charges variables

1.2. Le croisement avec les charges directes et indirectes

##### **II La méthode du coût variable et ses prolongements**

2.1. La méthode du coût variable ou direct costing simple

2.2. La méthode des coûts spécifiques ou direct costing évolué

##### **III Les calculs d'indicateurs de gestion**

3.1. Le seuil de rentabilité

3.2. La marge de sécurité et les indicateurs de risque

# CCG101

## Cours n°3

### Chapitre 2

#### Les principales méthodes de coûts partiels

##### Introduction :

##### L'intérêt des calculs de coûts partiels

Insuffisance du coût complet pour :

- le choix entre produits,
- les prévisions budgétaires
- la mise en place de politique de prix différenciés.

La solution : le calcul de coûts partiels

- ⇒ prise en compte des charges pertinentes
- ⇒ calcul de marges

# CCG101

## Cours n°3

### Section 1 La méthode du coût variable (ou direct costing)

#### I Les fondements de la méthode

##### 1.1. Distinction entre charges variables et charges fixes

Coût complet total =  $C_{vu} \cdot Q + CF$

CV = charges variables totales

$C_{vu}$  = coût variable unitaire (par produit)

Q = niveau d'activité (nombre de produits vendus)

CF = charges fixes totales

##### 1.2. Le croisement avec les charges directes et indirectes

- charges variables directes
- charges variables indirectes
- charges fixes directes
- charges fixes indirectes

# CCG101

## Cours n°3

### II La méthode du coût variable et ses prolongements

#### 2.1 La méthode du coût variable ou direct costing simple

$$MCV = CA - CV$$

$$t = \text{taux de marge} = MCV / CA$$

Le calcul de MCV par produits va permettre de :

- mesurer leur contribution à couvrir les charges fixes de l'entreprise,
- juger de l'opportunité de les supprimer ou de les développer,
- établir un programme de production optimal

## CCG101

### Cours n°3

#### *Application*

*Une entreprise fabrique trois produits A, B et C. Les dirigeants de cette entreprise s'interrogent sur la rentabilité de leurs produits et sur la suppression éventuelle des produits déficitaires.*

*Une étude sommaire permet de dégager les éléments suivants :*

	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>Total</b>
<b>Ventes</b>	1 000	1 800	500	
<b>Prix de vente</b>	50	100	200	
<b>Chiffre d'affaires</b>	50 000	180 000	100 000	330 000
<b>Charges totales</b>	70 000	100 000	110 000	280 000

*Donner un avis sur la rentabilité des produits A, B et C en appliquant la méthode des coûts complets*

	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>Total</b>
<b>Chiffre d'affaires</b>				
<b>Coût total</b>				
<b>Résultat</b>				

## CCG101

### Cours n°3

*Une étude plus approfondie met en évidence que certaines charges sont proportionnelles à l'activité. On vous donne les CVu des 3 produits :*

	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>Total</b>
<b>Coût variable unitaire</b>	30	45	120	

*Calculer les marges sur coûts variables des différents produits.*

	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>Total</b>
<b>Chiffre d'affaires</b>	50 000	180 000	100 000	330 000
<b>Charges variables (Cvu * Q)</b>				
<b>Marges sur coûts variables</b>				
<b>Charges fixes</b>				
<b>Résultat</b>				

## 2.2. La méthode des coûts spécifiques ou direct costing évolué

Chiffre d'affaires

- Charges variables

- Charges fixes spécifiques

= Marge sur coûts spécifiques

## CCG101

### Cours n°3

#### *Suite Application*

*Les dirigeants décident de poursuivre l'analyse des charges fixes et parviennent à connaître le montant des charges fixes propres à chaque produit.*

	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>Total</b>
<b>Charges fixes spécifiques (directes)</b>	30 000	10 000	30 000	70 000

On obtient les marges suivantes :

	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>Total</b>
<b>Chiffre d'affaires</b>				
<b>Charges variables (Cvu * Q)</b>				
<b>Marges sur coûts variables</b>				
<b>Charges fixes spécifiques</b>				
<b>Marges sur coûts spécifiques</b>				
<b>Charges fixes communes</b>				
<b>Résultat</b>				

### **III Les indicateurs de gestion**

#### **3.1. Le seuil de rentabilité (ou point mort)**

C'est le niveau d'activité pour lequel le résultat est nul

$$CA^* = CF / \text{taux de marge}$$

*Exemple :*

*Pour l'exercice N, une entreprise a réalisé un CA d'affaires de 200 000 € avec un taux de marge de 30 % et des charges fixes égales à 33 000 €. Elle a fermé en juillet et les ventes ont été régulières tout au long des 11 mois d'activité (chaque mois compte pour 30 jours).*

***Déterminer le seuil de rentabilité en valeur et la date à laquelle il est atteint***

**CCG101**  
**Cours n°3**

***Calculer le CA qui aurait dû être atteint pour obtenir un taux de rentabilité (résultat/CA) de 20%.***

**3.2. La marge de sécurité et les indicateurs de risque**

**A) La marge de sécurité**

$$MS = CA - CA^*$$

Ou

$$MS = R/t$$

***Calculer la marge de sécurité***

**CCG101**  
**Cours n°3**

**B) L'indice de sécurité**

$$IS = (CA - CA^*) / CA$$

Ou

$$IS = R/MCV$$

***Calculer l'indice de sécurité***

**C) L'indice de prélèvement**

$$IP = (CF/CA)$$

***Calculer l'indice de prélèvement***

## **D) Le levier d'exploitation (ou levier opérationnel)**

Le levier d'exploitation exprime l'élasticité du résultat par rapport au volume d'activité.

⇒ risque d'exploitation

Soit  $L = (\Delta R / R) / (\Delta Q / Q)$

Avec  $R = Q (P_v - C_{vu}) - CF$

R : résultat

$C_{vu}$  : charges variables unitaires

CF : charges fixes totales

$P_v$  : prix de vente unitaire

Q : quantités vendues

**$L = MCV / R$**