

CHAPITRE 6

LE SEUIL DE RENTABILITE ET LES ECARTS SUR COUTS :

1) COUTS VARIABLES ET SEUIL DE RENTABILITE :

A- Charges fixes et charges variables :

→ Le cout variable unitaire reste le même quelque soit le niveau d'activité et le cout variable total croit avec l'activité

→ les charges fixes unitaires décroissent avec l'augmentation du niveau de l'activité et le cout fixe total ne bouge pas

→ Le cout unitaire total décroît avec l'augmentation de l'activité, cela est due au fait que les charges fixes se répartissent sur un nombre de + en + grand d'unités.

→ Pour un certain niveau de production, il n'y a pas de bénéfices, ni de pertes : **seuil de rentabilité, CA critique**

B- Le seuil de rentabilité ou CA critique :

Ce seuil est le CA que l'entreprise doit atteindre pour couvrir l'intégralité de ses charges. Au-dessous de ce seuil, l'entreprise n'est pas rentable, au-dessus, elle est rentable.

Si $R=0$, $CA=\text{cout total}$

Pour calculer le seuil, on effectue un compte de résultat différentiel :

Libellé	Montant	% du CA
CA (10000x1€)	10 000	100%
Charges variable (1000x0,4)	4 000	40%
Marge sur cout variable CA-CV	6 000	60%
Charges fixes	3 60	
Résultat	2 400	

$$SR = \frac{CF}{\text{taux de MSCV}}$$

2) LES ECARTS SUR COUTS :

A- Les couts préétablis (ou standards)

Couts prévisionnels pour une activité normale de l'entreprise. Ils vont nous permettre de faire des comparaisons entre réalisations et prévisions.

Cout préétabli = cout unitaire x quantités préétablie

→ il s'agit de définir : les **quantités utilisés**, et les **temps de fabrication** nécessaires à la fabrication d'une produit

→ il s'agit de définir **les prix standards**

L'ensemble de ces données vont figurer dans une **fiche technique de fabrication**.

B- Contrôle budgétaire :

Permet de calculer l'écart entre un cout réel, et le cout préétablie.

Au bout d'un temps donné, on peut calculer le cout réel d'une production

$$\begin{aligned} \text{Ecart global} &= \text{cout réel global} - \text{cout préétablie global} \\ &= (Cr \times Qr) - (Cp \times Qp) \end{aligned}$$

Eg > 0 : défavorable
Eg < 0 : favorable

C- Analyse de l'écart :

Il s'agit de rechercher les causes de ces écarts. Un écart défavorable peut s'expliquer par :

- des causes liées à la quantité, on a utilisé plus de MP que prévu, ou + de temps à réaliser

- des causes liées au cout

$$\text{Ecart sur cout : } E/C = (Cr - Cp) \times Qr$$

$$\text{Ecart sur quantité : } E/Q = (Qr - Qp) \times Cp$$