

## Chapitre 4 - Le calcul des coûts variables

### Synthèse

La répartition des charges indirectes à partir des centres d'analyses est apparentée à une fabrication en ligne qui correspond de moins en moins souvent à l'organisation des entreprises actuelles.

La répartition des charges indirectes à partir des activités est complexe à mettre en place et peut générer des coûts supplémentaires liés à son exigence de précision.

D'où le développement de la notion de coûts variables en complément des coûts complets.

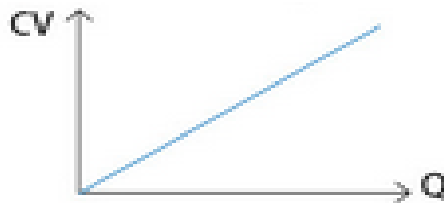
### 1. Le coût variable

#### 1.1. Etude du comportement des charges

- Les charges variables

**Charge variable** : On qualifie de **variable** (ou proportionnelle, ou opérationnelle) une charge dont le **montant global** varie **proportionnellement** au niveau d'activité, généralement mesuré par le **chiffre d'affaires ou la production**.

Exemple : MP, MOD direct.

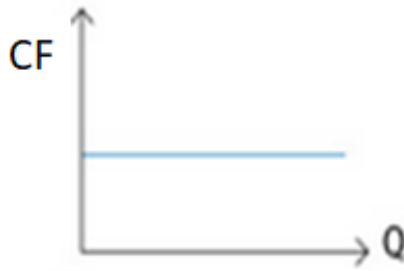


- Les charges fixes

**Charge fixe** : On qualifie de **fixe** ou de **structure** une charge dont le montant global est **indépendante** du niveau d'activité.

Le montant global des charges fixes est **stable** alors que le montant unitaire ne l'est pas.

Exemple : loyer.

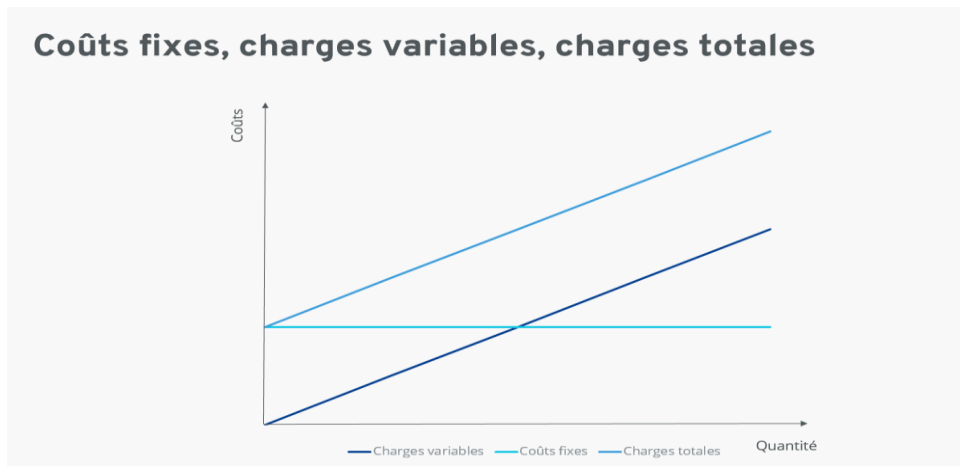


- Les charges « mixtes »

**Charges mixte :** Il s’agit de charges incluant une **partie fixe** et une **partie variable**.

Exemple : électricité : charge variable = consommation et charge fixe = abonnement.

- Synthèse graphique



## 1.2. Le compte de résultat différentiel

Le compte de résultat différentiel permet une analyse de la rentabilité de l’entreprise en fonction de son activité.

Éléments	Quantité	Montant unitaire	Total
Chiffre d’affaires (CA)	100	10	1 000
- Charges variables (CV)	100	3	300
= Marge sur coût variable (MSCV)	100	7	700
- Charges fixes (CF)			500
= Résultat différentiel			200

Calculs :

$$\text{Marge sur coût variable (MCV)} = \text{CA} - \text{CV}$$

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

## 2. Les indicateurs de mesure du risque économique

- Le seuil de rentabilité

Il correspond **aux ventes qui permettent d'obtenir un résultat « nul »**. Il peut être exprimé en valeur (chiffre d'affaires) ou en volume (quantité d'unités à vendre). Le résultat est nul si la marge sur coût variable permet de couvrir les charges de structure.

Soit :

CF = charges fixes ; CV = charges variables ; CA = chiffre d'affaires ; SR = seuil de rentabilité en valeurs ; MSCV = marge sur coût variable

$$\text{SR (en valeurs)} = \frac{\text{CF}}{\text{Taux MSCV}} \quad \text{avec Taux MSCV} = (\text{CA} - \text{CV})/\text{CA}$$

$$\text{SR (en volume)} = \text{SR (en valeurs)} / \text{P (prix de vente)} \quad \text{ou} \quad \text{CF} / \text{MSCV unitaire}$$

Exemple :

Soit une entreprise commercialisant un seul produit. Les CF s'élèvent à 300 K€, le prix de vente est de 50 €, et le coût variable unitaire (CVU) est de 30 €. MSCVU = 20 €, soit un taux MSCV de 40 %  $(50 - 30)/50$ .

$$\text{SR} = 300 / \underline{0,4} = 750 \text{ K€},$$

$$\text{SRQ} = 750\,000 / 50 = 15\,000 \text{ unités.}$$

- La marge de sécurité

**Elle représente le CA qui peut être supporté sans subir de pertes.** Une marge de sécurité importante permet de traverser sans graves difficultés une période de crise.

$$\text{MS} = \text{CA} - \text{SR}$$

Exemple : SR de 15 000 € - On envisage de réaliser un CA annuel de 20 000 €.

$$\text{MS} = 20\,000 \text{ €} - 15\,000 \text{ €} = 5\,000 \text{ €}.$$

- L'indice de sécurité

Comme pour la marge de sécurité, **elle représente le CA qui peut être supportée sans subir de pertes.**

$$IDS = (CA - SR) / CA \times 100 = MS / CA \times 100$$

Exemple : SR de 15 000 € - On envisage de réaliser un CA annuel de 20 000 €.

$$IDS : 5\,000 / 20\,000 \times 100 = 25 \%$$

- Le levier d'exploitation ou opérationnel

Le levier d'exploitation est un coefficient qui mesure la sensibilité du résultat de l'entreprise à une fluctuation de son activité.

Un levier de 3 signifie que si le chiffre d'affaires augmente de 2 % en volume, le résultat différentiel/d'exploitation augmentera de 6% (3 x 2%).

$$\text{Levier d'exploitation} = \frac{\frac{\Delta \text{Résultat d'exploitation}}{\text{Résultat d'exploitation}}}{\frac{\Delta \text{Chiffre d'affaires}}{\text{Chiffre d'affaires}}}$$

$$\text{Levier d'exploitation} = \text{Marge sur CV} / \text{Résultat différentiel}$$

Exemple :

Soit une entreprise commercialisant un seul produit. Les CF s'élèvent à 15 K€, le prix de vente du produit est de 50 €, la quantité vendue 2 000 et le coût variable unitaire (CVU) est de 30 €.

Éléments	Quantité	Montant unitaire	Total
Chiffre d'affaires (CA)	2 000	50	100 000
- Charges variables (CV)	2 000	30	60 000
= Marge sur cout variable (MSCV)	2 000	20	40 000
- Charges fixes (CF)			15 000
= Résultat différentiel			25 000
Levier d'exploitation	40 000 / 25 000		1,6

Si le CA baisse de 10 %, le résultat différentiel baissera de 16 %.

### 3. Interpréter le risque d'exploitation

Éléments	Commentaires
Seuil de rentabilité	Plus le SR est faible et plus l'entreprise présente un risque d'exploitation faible, et inversement.  Un SR faible dépend principalement du montant de la marge sur coût variable et des coûts fixes.
Marge de sécurité et Indice de sécurité	Pour ces indicateurs, plus ils sont faibles, proches de 0, plus le risque d'exploitation est élevé.
Levier d'exploitation	Plus le levier est important et plus la variation de l'activité aura un impact important sur le résultat.