

# Contrôle Budgétaire N°3

Jérôme DUWAT pour [avancerautrement.fr](http://avancerautrement.fr)

Management opérationnel  
Contrôle budgétaire

Bonjour

S3 : le seuil de rentabilité

2

# I METHODE COÛTS VARIABLES

## 2. LE COÛT VARIABLE

### 2.1 Principes

Charges Variables = charges opérationnelles

Charges Fixes = globales

	produits ou activités		
	a	b	c
Charges Variables			
Charges fixes	global		
<b>CHARGES TOTALES</b>			

	produits ou activités			TOTAL
	a	b	c	
CHIFFRES AFFAIRES				
Charges Variables				
Marge / Charges Variables				
Charges fixes	global			
<b>MARGE</b>				

3

ce document, propriété d'objectif gestion®, ne peut en aucun cas être transmis sans notre autorisation

# I METHODE COÛTS VARIABLES

## 2. LE COÛT VARIABLE

### 2.2 Méthode

TABLEAU / COMPTE RESULTAT DIFFERENTIEL

abréviations	Éléments	Montants	%
CA	CHIFFRES AFFAIRES		100%
-CV	Charges Variables		
M/CV	Marge / Charges Variables		
-CF	Charges fixes		
<b>R</b>	<b>RÉSULTAT EXPLOITATION</b>		

4

ce document, propriété d'objectif gestion®, ne peut en aucun cas être transmis sans notre autorisation

# I LE SEUIL DE RENTABILITE

## Méthodes de calcul

### 1 Introduction

### 2 Définition

Seuil de rentabilité  $CA = CF + CV$

### 3 Méthodes de calcul

Seuil de rentabilité  $> 0 \Rightarrow M/CV - CF$  avec  $CF > M/CV$

Taux de  $M/CV = (M/CV / CA) \times 100$

$SR = CF / Tx M/CV$

### 4 Exercices

5

*ce document, propriété d'objectif gestion®, ne peut en aucun cas être transmis sans notre autorisation*

# I LE SEUIL DE RENTABILITE

## Méthodes de calcul

### 4 Exercices

Soit un Chiffres d'affaires de 150 000 €

Montants de charges : Variables 90 000€ et Fixes 40 000€

1/ Calculer la  $M/CV$  et le résultat. Déduire le tx  $M/CV$

abréviations	Eléments	Montants	%
CA	CHIFFRES AFFAIRES	150 000	100%
-CV	Charges Variables	90 000	60%
M/CV	Marge / Charges Variables	60 000	40%
-CF	Charges fixes	40 000	
<b>R</b>	<b>RESULTAT EXPLOITATION</b>	<b>20 000</b>	

6

*ce document, propriété d'objectif gestion®, ne peut en aucun cas être transmis sans notre autorisation*

# I LE SEUIL DE RENTABILITE

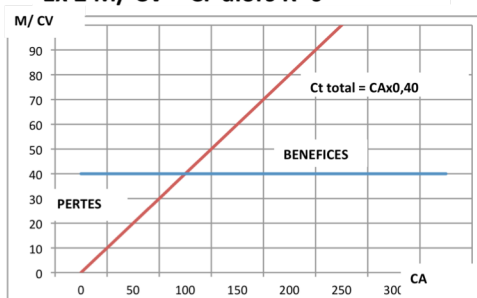
## Méthodes de calcul

### 4 Exercices

Soit un Chiffres d'affaires de 150 000 €  
Montants de charges : Variables 90 000€ et Fixes 40 000€

2/ Déterminer graphiquement et par calcul le seuil de rentabilité  
SR pour lequel  $M/CV = CF$

Ex 2  $M/ CV = CF$  alors  $R=0$



7

ce document, propriété d'objectif gestion®, ne peut en aucun cas être transmis sans notre autorisation

# I LE SEUIL DE RENTABILITE

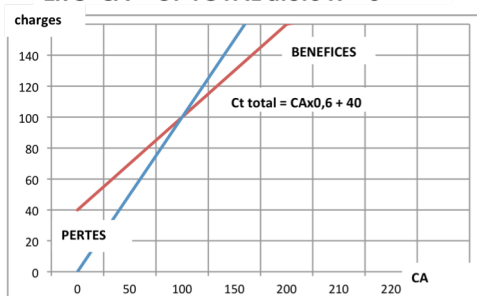
## Méthodes de calcul

### 4 Exercices

Soit un Chiffres d'affaires de 150 000 €  
Montants de charges : Variables 90 000€ et Fixes 40 000€

3 / Déterminer graphiquement et par calcul le seuil de rentabilité  
SR pour lequel  $CA = CT$  (coûts totaux)

Ex 3  $CA = CT\ TOTAL$  alors  $R = 0$



8

ce document, propriété d'objectif gestion®, ne peut en aucun cas être transmis sans notre autorisation

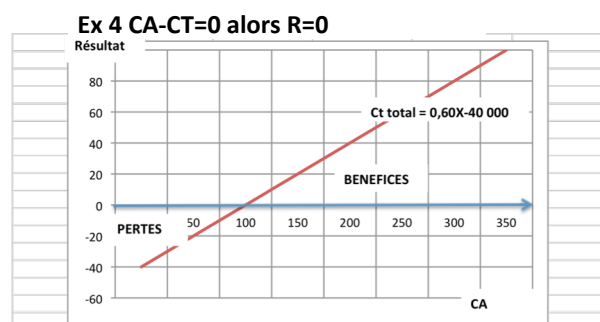
# I LE SEUIL DE RENTABILITE

## Méthodes de calcul

### 4 Exercices

Soit un Chiffres d'affaires de 150 000 €  
Montants de charges : Variables 90 000€ et Fixes 40 000€

4 / Déterminer graphiquement et par calcul le seuil de rentabilité  
SR pour lequel  $R = CA - CT$  (coûts totaux) = 0



9

ce document, propriété d'objectif gestion®, ne peut en aucun cas être transmis sans notre autorisation

# I LE SEUIL DE RENTABILITE

## Le Point Mort (PM)

### principe

Le point mort est la date à laquelle le seuil de rentabilité a été ou sera atteint.  
L'activité est considéré comme régulièrement répartie sur 12 mois ou 360 jours.

Délai =  $\text{SEUIL RENTABILITE} / \text{CA} \times 360$  jours

Soit une entreprise pour laquelle :

**SR = 100 000 euros**

**CA Annuel 150 000 euros**

**DELAI =  $100\ 000 / 150\ 000 \times 12$  mois = 8 mois**  
**à partir du 1<sup>er</sup> Janvier soit 1<sup>er</sup> Septembre.**

10

ce document, propriété d'objectif gestion®, ne peut en aucun cas être transmis sans notre autorisation

## I LE SEUIL DE RENTABILITE

### Marge de Sécurité (MS)

#### principe

Lorsque le CA dépasse le seuil de rentabilité, la marge de sécurité est la partie de chiffre d'affaires excédant ce seuil (CA réel ou prévisionnel)

$$\text{Marge de sécurité (MS)} = \text{CA} - \text{SR}$$

Soit une entreprise pour laquelle :

**SR = 100 000 euros**

**CA Annuel 150 000 euros**

$$\text{MS} = 150\,000 - 100\,000 = \mathbf{50\,000\ euros}$$

11

*ce document, propriété d'objectif gestion®, ne peut en aucun cas être transmis sans notre autorisation*

## I LE SEUIL DE RENTABILITE

### Indice de Sécurité (IS)

#### principe

S'exprime sous forme d'un taux calculé par rapport au CA, la marge excédant le seuil de rentabilité.

$$\text{IS} = \text{Marge sécurité} / \text{Chiffre Affaires} \times 100$$

Soit une entreprise pour laquelle :

**Marge Sécurité = 50 000 euros**

**CA Annuel 150 000 euros**

$$\text{IS} = 50\,000 / 150\,000 = \mathbf{33,33\%}$$

12

*ce document, propriété d'objectif gestion®, ne peut en aucun cas être transmis sans notre autorisation*

## I LE SEUIL DE RENTABILITE application

	Eléments	Montants	%		
	Ch. Aff. Net	650 000 €			
	Coûts Variables	-400 000 €	-61,54%		
	Marge s/Ct Var.	250 000 €	38,46%		
	Ch. Fixes	-175 000 €	-26,92%		
	Résultat Courant	75 000 €	11,54%		
	SR	=175 000/ 38,46%	455 000 €		
	PM	(455 000 / 650 000) x 360	252		
	MS	=650 000 - 455 000	<b>195 000 €</b>		
	IS	MS / CA	30,0%		
	Chiffre d'Affaires				
	1	2	3	4	
trimestre	220 000 €	200 000 €	120 000 €	110 000 €	
cumul	220 000 €	420 000 €	540 000 €	<b>650 000 €</b>	

13

ce document, propriété d'objectif gestion®, ne peut en aucun cas être transmis sans notre autorisation

## I LE SEUIL DE RENTABILITE Synthèse

$$PM = SR / CA \times 360 \text{ jours}$$

$$MS = SR - CA$$

$$IS = MS / CA$$

Changement de structure,  
Modifications du mix produits (marge, coûts de production...)

14

ce document, propriété d'objectif gestion®, ne peut en aucun cas être transmis sans notre autorisation





**Management & Stratégie**  
**Contrôle budgétaire**

**MERCI.**

**Jérôme DUWAT**  
Conseil Formation Accompagnement

17

*ce document, propriété d'objectif gestion®, ne peut en aucun cas être transmis sans notre autorisation*