

Management opérationnel

Contrôle de gestion

It's up to you ! (*)

(*) A vous de jouer !

COMPTABILITE ANALYTIQUE

**De la comptabilité générale
à la comptabilité analytique**

I - Généralités

1 La comptabilité générale vs analytique

>Comptabilité générale =
vision globale de la rentabilité

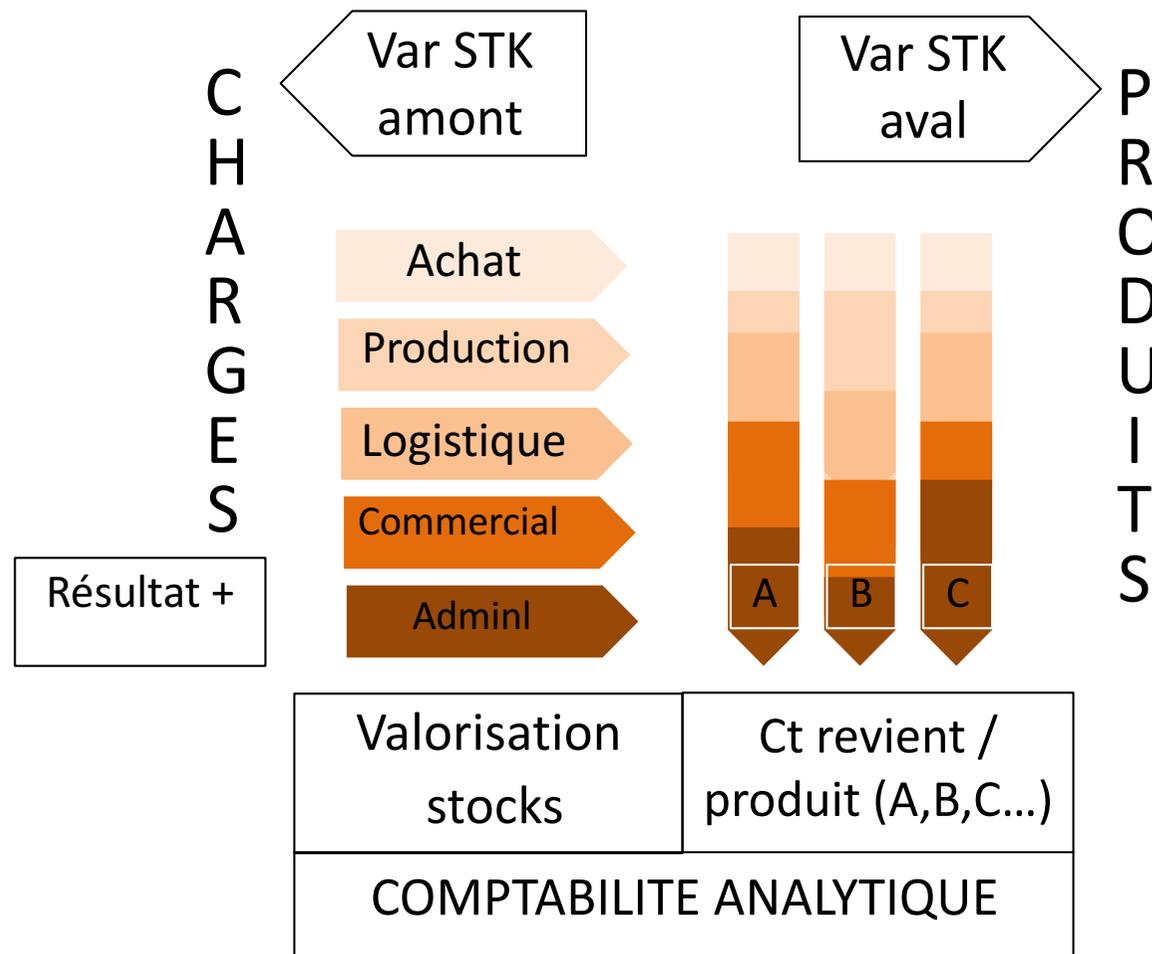
>Comptabilité Analytique = vision détaillée
de la rentabilité / activité ou produit

>RESULTAT = PRIX DE VENTE – PRIX DE REVIENT

Management & Stratégie

Contrôle de gestion

I.1 La comptabilité générale vs analytique



II – Analyse des coûts

1> dans l'entreprise commerciale

Coûts de revient = Coût d'achat des Marchandises
Vendues + Coûts de distribution + Charges non
imputables aux coûts

2> dans l'entreprise industrielle

Fabrication de produits vendus = consommation des
composants, transformation en produits finis (ou sous-
ensemble) dans un process le plus court possible .

Différents coûts

- >Coûts d'acquisition
- >Coûts de production des articles fabriqués
- >Coûts de distribution
- >Coût de revient

- >Coûts de production des articles vendus (achat MP + Coûts distribution+ autres

Management & Stratégie

Contrôle de gestion

II-2 Dans l'entreprise industrielle, l'Analyse des coûts

Comptabilité générale

Analyse analytique

CR Compta G.	€€€	
Produits		
CA		
Var Stk PF		
Charges		
Achat MP		
Var de stock MP		
Loyers bat, mach.		
Transport		
Salaires		
nrj		
Coût de revient		
Résultat net		

Management & Stratégie

Contrôle de gestion

II-2 Dans l'entreprise industrielle

(suite) Comptabilité générale

Analyse analytique des coûts

CR Compta G.	€€€	Achat	Prod	Log	comm	admin
Produits						
CA					✓	
Var Stk PF					✓	
Charges						
Achat MP		✓	✓	✓		
Var de stock MP		✓				
Loyers bat, mach.		✓	✓	✓		✓
Transport		✓		✓		
Salaires		✓	✓	✓	✓	✓
nrj			✓			✓
Coût de revient						
Résultat net						

e/ stock
MP €

s/stock
MP €

e/ stock
PF €

s/stock
PF €

Coût de
distribution

Coût de
revient

II-2 Dans l'entreprise industrielle, par l'exemple

I METHODE COÛTS VARIABLES

1. La variabilité des charges

1.1 Principes

1.2 Classification des charges

>VARIABLES

>MIXTES

>FIXES

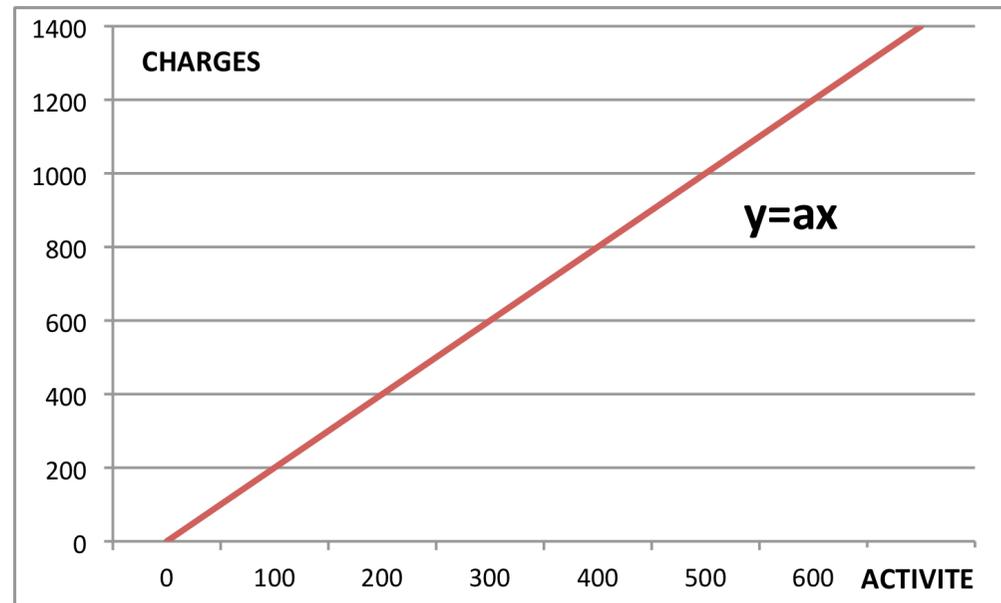
I METHODE COÛTS VARIABLES

1. La variabilité des charges

1.3 caractéristiques des charges

Matières premières,
Transport,
Fournitures,
Energie...

CHARGES VARIABLES



PROPORTIONNELLES A L'ACTIVITE

I METHODE COÛTS VARIABLES

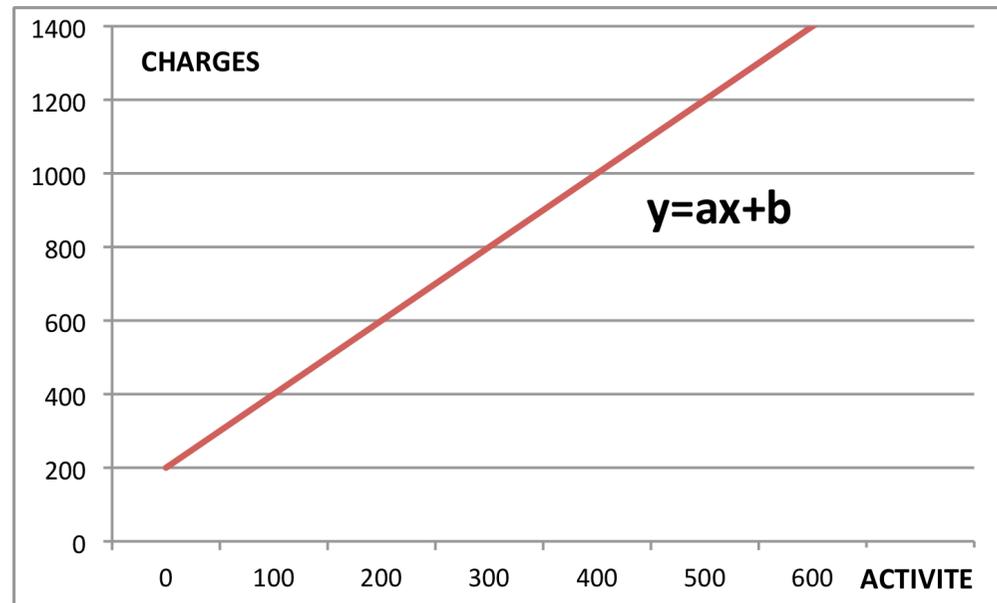
1. La variabilité des charges

1.3 caractéristiques des charges

CHARGES SEMI-VARIABLES

Partie fixe et variable

Abonnement + conso
Téléphonique, edf, eau...



NON PROPORTIONNELLES A L'ACTIVITE

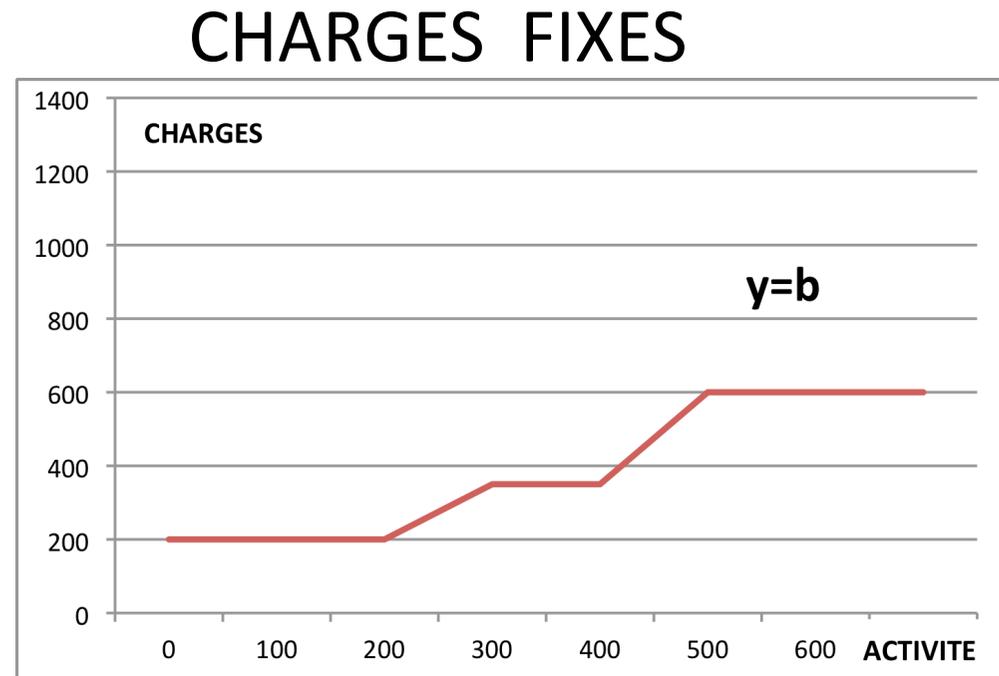
I METHODE COÛTS VARIABLES

1. La variabilité des charges

1.3 caractéristiques des charges

Adaptées à une structure,
Varient par pallier,

Salaires, loyers,
amortissements,
assurances.



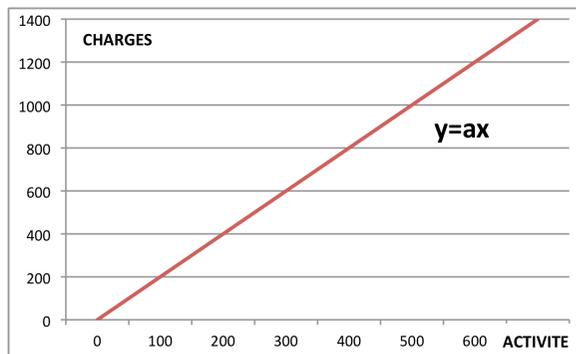
INDEPENDANTES DE L'ACTIVITE

I METHODE COÛTS VARIABLES

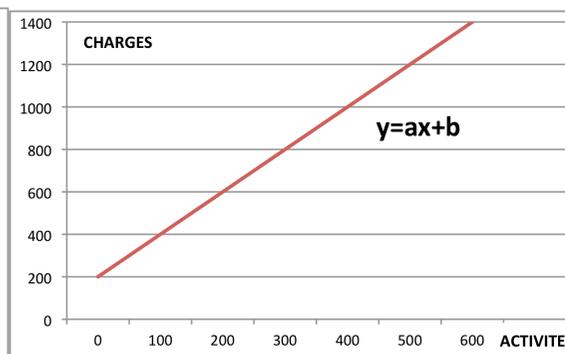
1. La variabilité des charges

1.3 caractéristiques des charges

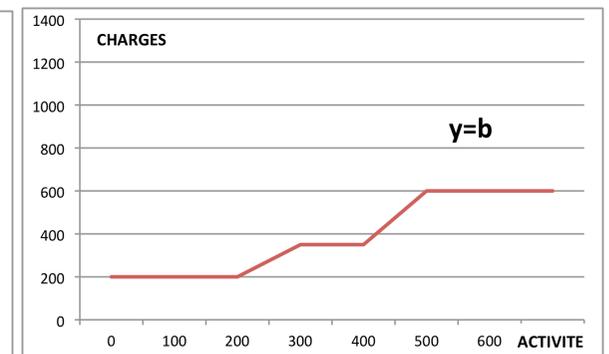
CHARGES VARIABLES



CHARGES
SEMI-VARIABLES



CHARGES FIXES



Charges variables (V) ou fixes (F) ?

- **Commissions sur ventes**
- **Loyer des bureaux des vendeurs**
- **Salaires des cadres commerciaux**
- **Loyer des bureaux du service de comptabilité de gestion.**

- **Chauffage et climatisation des bureaux administratifs**
- **Transports sur achats**
- **Rémunération des ouvriers à la chaîne**
- **Taxe foncière des bureaux administratifs**
- **Rémunération des mandataires sociaux**
- **Rémunération des heures supplémentaires des ouvriers de la chaîne d'assemblage**

I METHODE COÛTS VARIABLES

1. La variabilité des charges

1.4.1 exemple 1

Dans une entreprise, on distingue 3 niveaux d'activité :

4000, 5000, 6000 unités produites.

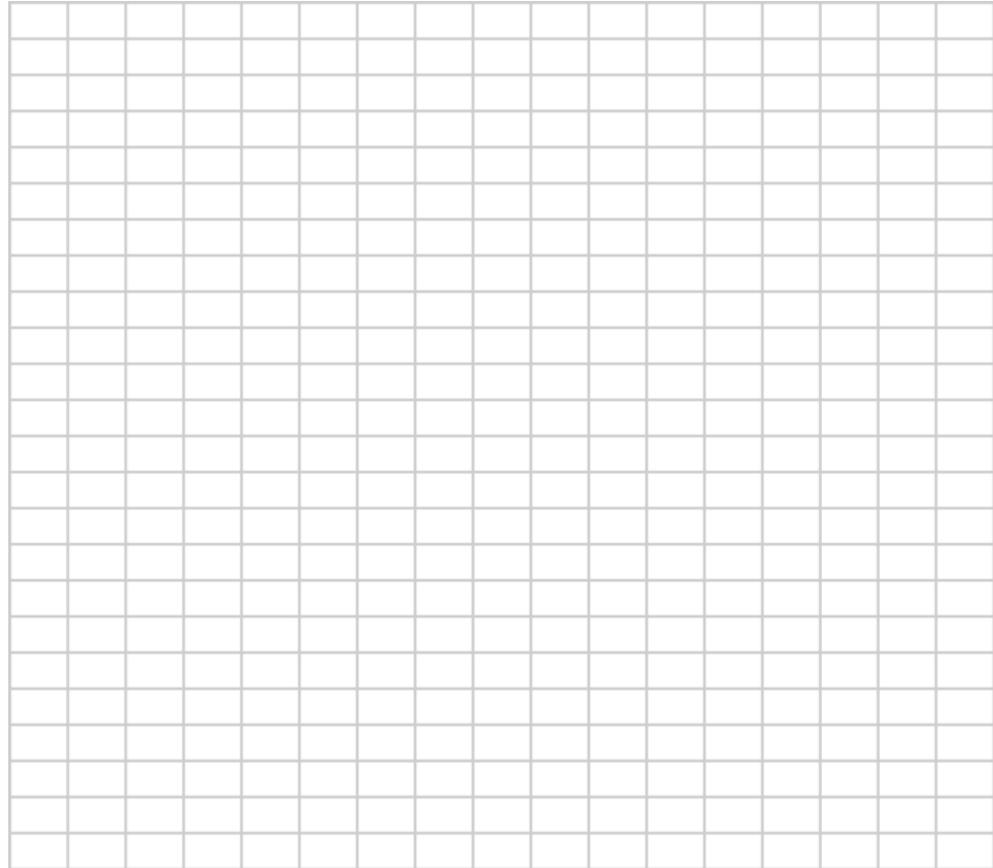
Charges variables : 9,5€/unité - Charges fixes totales 36000€/activité

Analyser et commenter les résultats obtenus

	CALCUL DES COÛTS D EPRODUCTION		
	Activité		
Eléments	4 000	5 000	6 000
Charges variables unitaires			
Charges variables totales			
Charges fixes totales			
Charges fixes unitaires			
Coût total			
Coût moyen unitaire			

Coûts fixes

- La société supporte des charges fixes de production de textiles pour 100 000 euro / an. Représentez graphiquement les charges fixes pour différents niveaux de productions annuelles (mètres) : **10 000, 20 000, 30 000, 40 000.**



Coûts fixes

- La société supporte des charges fixes de production de textiles pour 100 000 euro / an. Représentez graphiquement les charges fixes UNITAIRES pour différents niveaux de productions annuelles

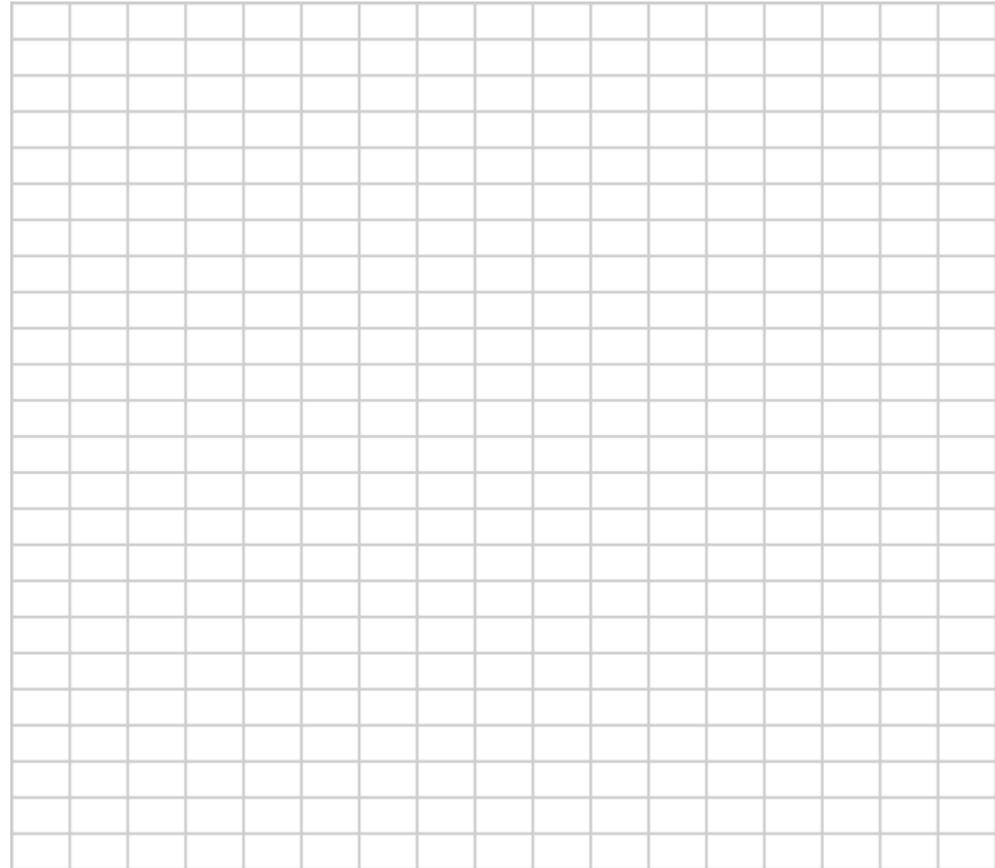


- Calculez le cout fixe unitaire et total pour les niveaux de productions (mètres) 1, 10, 10 000 et 40 000. (faire un tableau)

Coûts

variables

- Une société consomme une charge variable de 80 € / Kg. Représentez graphiquement le coût total des matières premières pour différents niveaux de productions annuelles



- Calculez le cout variable unitaire et total pour les niveaux de productions (kg) 0,5 ; 5 et 500. (faire un tableau)

Problème 2.55

Prévisions charges		Fixe ? Variable ?	Charges	
			variables	fixes
Charges de l'exercice				
Charges de production				
Matières premières	2 900 000 €		X	
Main-d'œuvre directe	1 950 000 €		X	
Fournitures	140 000 €		X	
Dotation aux amortissements des installations techniques	230 000 €			
Primes d'assurance	150 000 €			
Salaires du personnel de maîtrise	300 000 €			
Taxe foncière	220 000 €			
Charges de distribution				
Frais de publicité	195 000 €			
Commissions sur ventes	90 000 €		X	
Charges administratives				
Rémunération des cadres dirigeants et des personnels administratifs	369 000 €			
Fournitures de bureau	40 000 €			
Dotation aux amortissements des constructions et matériels de bureau	75 000 €			
Totaux				
Augmentation prévisionnelle du chiffre d'affaires	20%			
Coût variable prévisionnel				
Coût fixe prévisionnel				
Coût total prévisionnel	<u>7 675 000 €</u>			

Classez chacun de ces postes en fixe ou variable. Si l'on considère qu'en année N l'entreprise a travaillé à 50% de ses capacités ; Le directeur prévoit une augmentation de l'activité de 20% l'année prochaine. Prévoyez les charges fixes et variables pour l'année prochaine.

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		
CHARGES TOTALES			

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

I METHODE COÛTS VARIABLES

2. LE COÛT VARIABLE

2.2 Méthode

TABLEAU / COMPTE RESULTAT DIFFERENTIEL

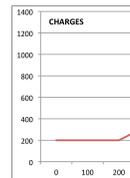
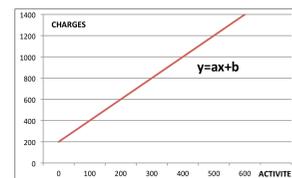
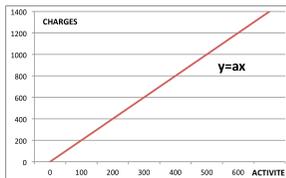
abréviations	Eléments	Montants	%
CA	CHIFFRES AFFAIRES		100%
-CV	Charges Variables		
M/CV	Marge / Charges Variables		
-CF	Charges fixes		
R	RESULTAT EXPLOITATION		

I METHODE COÛTS VARIABLES

SYNTHESE

- > VARIABLES
- > MIXTES
- > FIXES

Charges fixes ou variables



CP	EEE	Achat	Prod	Log	comm	admin
Compta G.						
Produits						
CA						
Var Stk, PF						
Charges						
Achat MP						
Var de stock MP						
Loyers tut, mach						
Transport						
Salaires						
NP						
Coût de revient						
Résultat net						

ROBOTS Tonte		
	prix de vente	1 100,00 €
	quantités fabriquées	50
Qté	Coût Unit.	Montant €
CHARGES VARIABLES		19 750,00 €
Kit Composants	50	180,00 €
Coques	70	100,00 €
Transport client	50	15,00 €
Frais assemblage	50	15,00 €
Frais emballage	50	30,00 €
Energie	50	15,00 €
MOD VARIABLES		5 131,58 €
Ouvrier Assemblages	50	50,00 €
Ouvrier Composants	200	13,16 €
TOTAL		24 881,58 €
Charges variables unitaire		497,63 €
Marge sur Ch Var. unit		602,37 €

Budget prévisionnel des coûts

	ROBOTS Tonte			ROBOTS Tonte solaire			ROBOTS Tonte & nutri			TOTAL		
	prix de vente 1 100,00 €			prix de vente 1 300,00 €			prix de vente 1 800,00 €					
	70 quantités fabriquées			40 quantités fabriquées			25 quantités fabriquées			135 quantités fabriquées		
	Qté	Coût Unit.	Montant €									
CHARGES VARIABLES			24 850,00 €			16 200,00 €			10 875,00 €			51 925,00 €
Kit Composants	70	80,00 €	12 600,00 €	40	230,00 €	9 200,00 €	25	260,00	6 500,00 €	135		28 300,00 €
Coques	70	100,00 €	7 000,00 €	40	100,00 €	4 000,00 €	25	100,00	2 500,00 €	135		13 500,00 €
Transport client	70	15,00 €	1 050,00 €	40	15,00 €	600,00 €	25	15,00	375,00 €	135		2 025,00 €
Frais assemblage	70	15,00 €	1 050,00 €	40	15,00 €	600,00 €	25	15,00	375,00 €	135		2 025,00 €
Frais emballage	70	30,00 €	2 100,00 €	40	30,00 €	1 200,00 €	25	30,00	750,00 €	135		4 050,00 €
Energie	70	15,00 €	1 050,00 €	40	15,00 €	600,00 €	25	15,00	375,00 €	135		2 025,00 €
MOD VARIABLES			7 184,21 €			4 631,58 €			2 730,26 €			14 546,05 €
Ouvrier Assemblage	70	50,00 €	3 500,00 €	40	50,00 €	2 000,00 €	25	50,00	1 250,00 €	135		6 750,00 €
Ouvrier Composant	280	13,16 €	3 684,21 €	200	13,16 €	2 631,58 €	113	13,16	1 480,26 €	593		7 796,05 €
TOTAL			32 034,21 €			20 831,58 €			13 605,26 €			66 471,05 €
Charges variables unitaire			457,63 €			520,79 €			544,21 €			
Marge sur Ch Var. unit			642,37 €			779,21 €			1 255,79 €			

Nbre d'ouvriers	4	Capacité théo. (h)	593
Capacité réelle (heures)	608	Embauche ouvrier	
Nbre de machine (s)	1		
Besoin Achats composant	28300	Tx Stockage	57%
Capacité de stockage MAXI	50000		

CHIFFRE D'AFFAIRES	174 000,00 €
CHARGES VARIABLES	66 471,05 €
MARGE s/ CHARGES VAR.	107 528,95 €
CHARGES FIXES	49 300,55 €
RESULTAT	58 228,40 €

Management & Stratégie

Contrôle de gestion

MERCI.

Jérôme DUWAT
Conseil Formation Accompagnement

COMPTABILITE ANALYTIQUE

**De la comptabilité générale
à la comptabilité analytique**

III 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

III 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	Marege / Charges Variables	60 000	40%
-CF	Charges fixes	40 000	
R	RESULTAT EXPLOITATION	20 000	

III LE SEUIL DE RENTABILITE

Méthodes de calcul

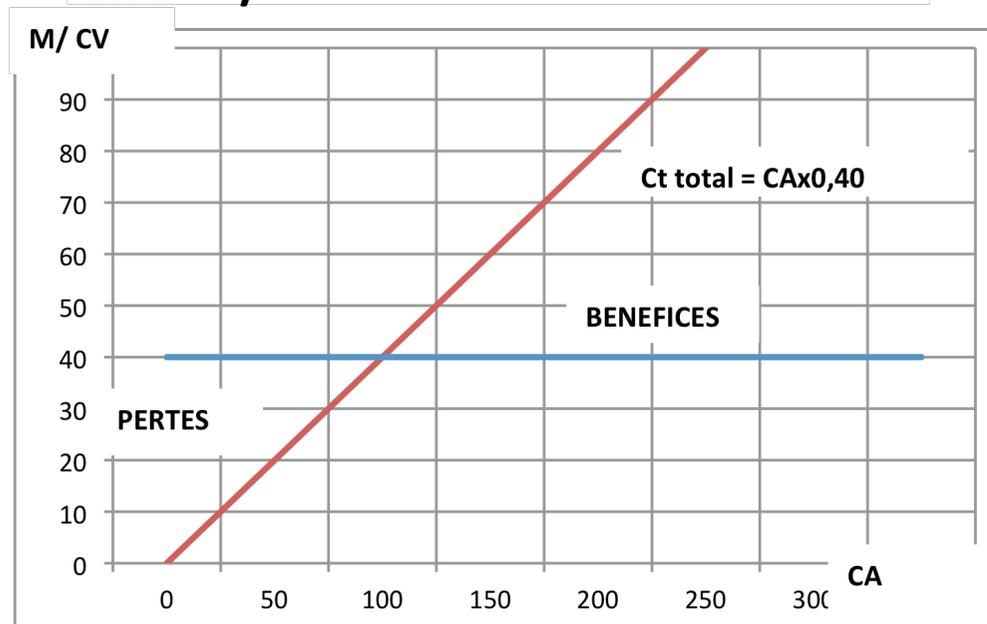
4 Exercices

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 $R=0$



III LE SEUIL DE RENTABILITE

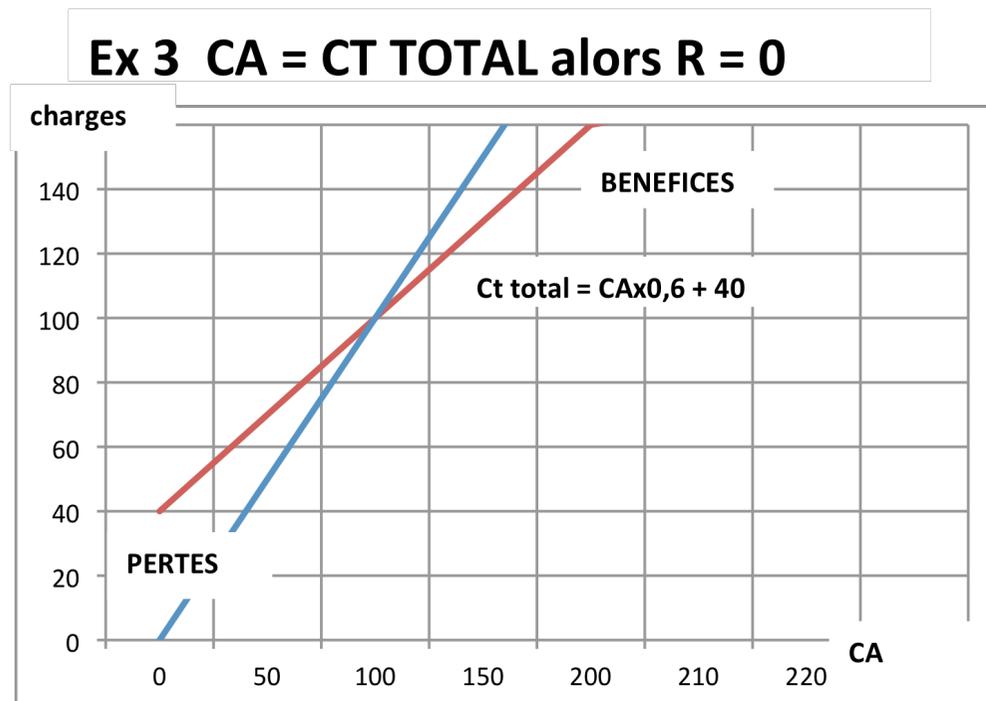
Méthodes de calcul

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)



III LE SEUIL DE RENTABILITE

Méthodes de calcul

4 Exercices

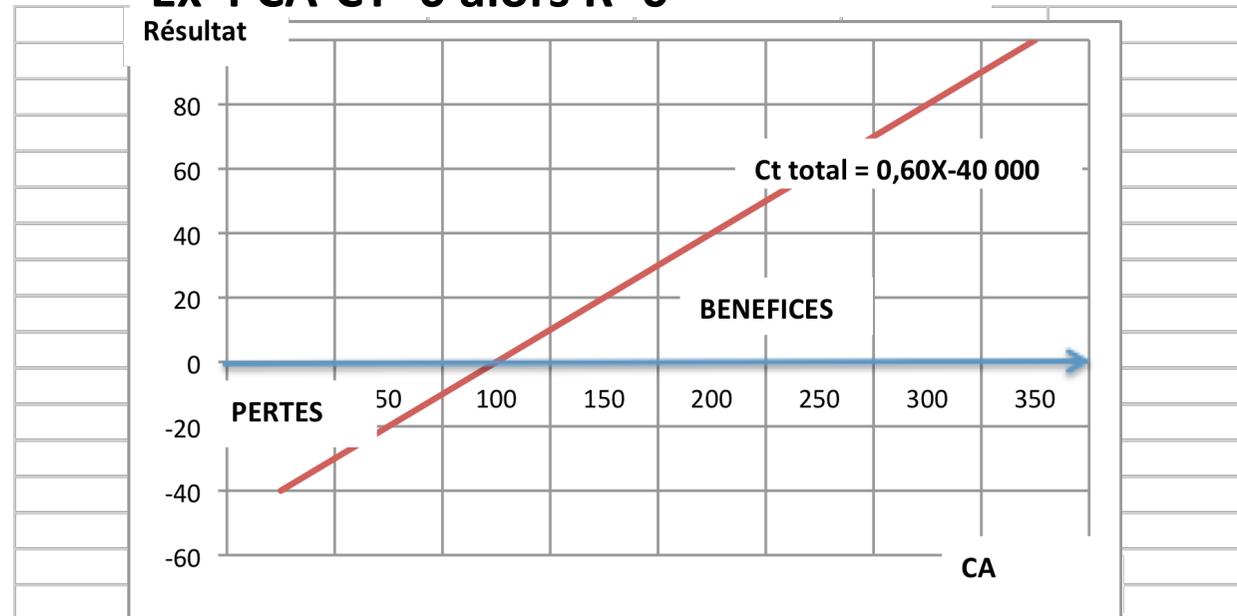
Soit un Chiffres d'affaires de 150 000 €

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

4 / Déterminer graphiquement et par calcul le seuil de rentabilité

SR pour lequel $R = CA - CT \text{ (coûts totaux)} = 0$

Ex 4 CA-CT=0 alors R=0



III 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 = SEUIL RENTABILITE / CA x 360 jours

Soit une entreprise pour laquelle :

SR = 100 000 euros

CA Annuel 150 000 euros

DELAI = 100 000 / 150 000 x 12 mois = 8 mois
à partir du 1^{er} Janvier soit 1^{er} Septembre.

III 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 :

$$\text{SR} = 100\ 000 \text{ euros}$$

$$\text{CA Annuel} = 150\ 000 \text{ euros}$$

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

III 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.

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

Soit une entreprise pour laquelle :

Marge Sécurité = 50 000 euros

CA Annuel 150 000 euros

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

III LE SEUIL DE RENTABILITE

application

	Éléments	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	195 000 €		
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 €	650 000 €

III 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...)

III LE SEUIL DE RENTABILITE

...

A vous de jouer Green Tech

III LE SEUIL DE RENTABILITE

L'entreprise TWISTER est une entreprise industrielle qui fabrique des Balancoires. Ses clients sont principalement des grandes surfaces. L'activité est irrégulière sur l'année, la demande étant plus importante sur les second semestre.

PREVISIONS POUR L'EXERCICE 2012 DE LA SOCIETE TWISTER

A partir des chiffres de l'exercice 2011 et d'autres éléments, les prévisions pour l'anne 2012 sont établies comme suit :

Production annuelle	30000
Prix de ventes unitaire HT	72
Charges variables unit HT (MP et autres appro.)	30
Charges variables MO	12
Montant annuel Frais fixes	675000

REPARTITION DE LA PRODUCTION ANNUELLE

2012

	Janv	Févr	Mars	Avr	Mai	Juin	Juil	Août	Sept	Oct	Nov	Déc
Qté	900	1600	3200	4700	6000	4500	2400	2400	1900	900	800	700
cumul	900	2500	5700	10400	16400	20900	23300	25700	27600	28500	29300	30000

Quantités fabriquées et vendues

Eléments	Unitaire	Total	%
(1) Chiffre d'affaires			#DIV/0!
Charges variables :			
Matières et approvisionnement			
Main Œuvre			
(2) Total des charges variables		0	#DIV/0!
(3) Marge s/ CV (1)-(2)		0	#DIV/0!
(4) Charges fixes			
(5) Résultat exploitation (3)-(4)		0	

Seuil de rentabilité (valeur)

Seuil de rentabilité (Qté)

Marge sécurité (valeur)

Marge sécurité (Qté)

Management & Stratégie

Contrôle de gestion

MERCI.

Jérôme DUWAT
Conseil Formation Accompagnement