

# CONTRÔLE BUDGETAIRE

Bonjour !

Séance 2

Avancer [autrement.fr](http://autrement.fr)

## I METHODE COÛTS VARIABLES

### 1. La variabilité des charges

#### 1.1 Principes

#### 1.2 Classification des charges

>VARIABLES

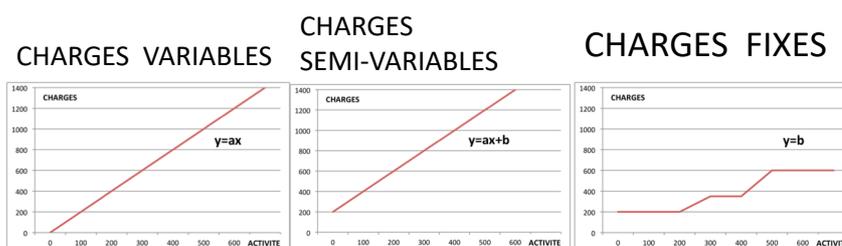
>MIXTES

>FIXES

# I METHODE COÛTS VARIABLES

## 1. La variabilité des charges

### 1.3 caractéristiques des charges



3

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

## 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

## 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 (mètres) : **10 000, 20 000, 30 000, 40 000.**



- 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 (kg) : 5 000, 10 000 et 15 000.



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

Problème 2.55		Fixe ?	Charges variables	Charges fixes
		Variable ?		
<b>Prévisions charges</b>				
Charges de l'exercice				
Charges de production				
Matières premières	2 900 000 €			
Main-d'œuvre directe	1 950 000 €			
Fournitures	140 000 €			
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 €			
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	7 675 000 €			

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		
<b>CHARGES TOTALES</b>			

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

10

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>		

11

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

## Charges V & F

### Charges FIXES (pour 1 période)

- Distribution & administratif 20.000 €
- Charges indirectes de production 15.000 €

### Charges VARIABLES

- Distribution & administratif 5 € / unité
- Charges indirectes de production 30 € / unité
- Main-œuvre directe (Production) 10 € / unité
- Matières premières 40 € / unité

Qté produites et vendues  
sur la période 1 000 unité

## Charges V & F

## Charges variables

Exercice 2.45			
Saisie des données	Mois 1	Mois 2	Mois 3
Stock initial en quantité	0	0	100
Quantité produite	500	600	400
Quantité vendue	500	500	500
Chiffre d'affaires	50 000 €	50 000 €	50 000 €
Charges variables de matières	10 000 €	12 000 €	8 000 €
Charges variables de transformation	12 000 €	14 400 €	9 600 €
Charges fixes de transformation	8 000 €	5 600 €	10 400 €
Charges hors production	16 000 €	16 000 €	16 000 €
Coût unitaire matières			
Méthode du coût variable matières	Mois 1	Mois 2	Mois 3
Chiffre d'affaires			
Coût des produits vendus (variable matières)			
Marge sur coût matières			
Autres charges d'exploitation			
Résultat d'exploitation	4 000 €	4 000 €	4 000 €

- Calculez le coût variable matières des produits vendus, la marge sur coût matière et le résultat d'exploitation pour chacun des mois.

Exercice 2.46			
Saisie des données	Mois 1	Mois 2	Mois 3
Stock initial en quantité	0	0	100
Quantité produite	500	600	400
Quantité vendue	500	500	500
Chiffre d'affaires	50 000 €	50 000 €	50 000 €
Charges variables de matières	10 000 €	12 000 €	8 000 €
Charges variables de transformation	12 000 €	14 400 €	9 600 €
Charges fixes de transformation	8 000 €	5 600 €	10 400 €
Charges hors production	16 000 €	16 000 €	16 000 €
	Mois 1	Mois 2	Mois 3
Coût unitaire matières			
Coût unitaire variable de transformation			
Coût unitaire variable			
Méthode du coût variable	Mois 1	Mois 2	Mois 3
Chiffre d'affaires			
Coût des produits vendus (variable)			
Matières premières			
Variable de transformation			
Coût des produits vendus (variable)			
Marge sur coût variable			
Charges fixes			
Résultat d'exploitation	4 000 €	6 400 €	1 600 €

## Charges Variables

- Calculez le coût variable des produits vendus, la marge sur coût variable et le résultat d'exploitation. Pourquoi le résultat est différent d'un mois à l'autre ?

# CONTRÔLE BUDGETAIRE

Merci !

Jérôme DUWAT  
**Avancer**autrement.fr