

## Éléments de correction

### Première partie

#### I et II – Tableau

CA			285 000,00	100,00%
Achats de matière première	18 200,00			
Frais/Achats de matière première	1 150,00			
Coût d'achat des matières achetées	19 350,00			
+SI	4 020,00			
-SF	-6 010,00			
Coût d'achat des matières consommées	17 360,00	17 360,00	-17 360,00	
Marge sur coût d'achat			267 640,00	
Frais de production	25 680,00			
Coût de production des produits fabriqués	43 040,00			
+SI	8 278,00			
-SF	-7 560,00			
Coût de production des produits vendus	43 758,00	43 758,00	43 758,00	
Marge sur coût de production			241 242,00	
Coût de distribution	20 367,00		20 367,00	
Coût variable	64 125,00	64 125,00	64 125,00	22,50%
Marge sur coût variable			220 875,00	77,50%
Charges administratives			-87 000,00	
Résultat			133 875,00	

### III – Seuil de rentabilité et date

Taux de marge / coût variable =  $220\ 875 / 285\ 000 = 0,775$  (77,5 %)

SR = CF/taux de marge / coût variable =  $87\ 000 / 0,775 = 112\ 258,06$  €.

Date =  $112\ 258,06 / 285\ 000 \times 330 = 130$  jours = 4 mois et 10 jours. Soit le 10 mai.

### Deuxième partie

#### I – Tableau

	CA	CV	M/CV	CF	Résultat
Produit 1	110 000,00	24 750,00	85 250,00	21 750,00	63 500,00
Produit 2	125 000,00	28 125,00	96 875,00	21 750,00	75 125,00
Produit 3	21 000,00	4 725,00	16 275,00	21 750,00	-5 475,00
Produit 4	29 000,00	6 525,00	22 475,00	21 750,00	725,00
Total	285 000,00	64 125,00	220 875,00	87 000,00	133 875,00

$24\ 750 = 64\ 125$  (total des CV)  $\times 110\ 000 / 285\ 000$

## II – Limites de la méthode

La méthode du coût variable permet de fournir des informations de base sur la rentabilité des produits. Mais elle possède des limites :

- Méconnaissance des charges fixes ;
- En cas de multiproductions, on ne connaît pas les charges fixes propres à chaque produit ;
- L'ensemble des charges fixes est considéré comme incompressible ;
- Et la suppression d'un produit non rentable n'a aucune incidence sur les charges fixes totales.

## Troisième partie

### I et II – Tableau

	Total	Produit 1	Produit 2	Produit 3	Produit 4
CA	285 000,00	110 000,00	125 000,00	21 000,00	29 000,00
M/CV	220 875,00	85 250,00	96 875,00	16 275,00	22 475,00
Charges fixes spécifiques	85 700,00	28 400,00	25 800,00	19 000,00	12 500,00
Marge sur coût spécifique	135 175,00	56 850,00	71 075,00	-2 725,00	9 975,00
Siège	-1 300,00				
Résultat	133 875,00				

### III – Seuil de rentabilité de chaque produit

SR = CF spécifique / taux de marge sur coût variable (77,50 %)

	Produit 1	Produit 2	Produit 3	Produit 4
Seuil de rentabilité	36 645,16	33 290,32	24 516,13	16 129,03

### IV – Méthode plus pertinente

La méthode de la marge sur coûts spécifiques donne des informations pertinentes sur les charges fixes. On connaît les charges fixes spécifiques à chaque produit. On peut calculer le seuil de rentabilité de chaque produit avec plus de précision. L'élimination d'un produit non rentable a pour conséquence la suppression des charges fixes.