

**Epreuve :** Gestion

**Unité d'œuvre :** Comptabilité analytique

**Axe :** Méthode des coûts partiels- Direct Costing

**Référence :** Ouvrage comptabilité analytique Ismail Kebbaj - Chapitre 6

**Conçu et Edité par :** Sadik ayoub

## CAS N°1

### Répartition des charges indirectes ventilées

Eléments	Admin	Préparation		Cuisson		Conditionnement		Service Commercial	
	Fixe	Fixe	Variable	Fixe	Variable	Fixe	Variable	Fixe	Variable
Matière Consoma	4200	–	3400	–	44800	–	12608	–	6400
Charges Externes	47000	6200	–	5420	–	7608	–	24600	175220
Charges du personnel	164000	30000	64000	30000	–	70000	94000	192000	144000
Dotations	14342	7000	–	14000	–	8000	–	16560	–
TRS	229542	43200	67400	49420	44800	85608	106608	233160	325620
Nature de l'UO			Nombre de pâtes		Nbre heures cuisson		Nombre heures fonctionnement		100 DH de ventes
Nombre d'UO			160		280		240		40200
coût variable des UO			421,25		160		444,20		8,10

### Coût de production des deux variétés de biscuits

BISCUITS	DELICIA			GHAZALA		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
<b>Charges Variables Directes :</b>						
<i>Farine consommée</i>	-	-	220 000	-	-	300 000
<i>Beurre consommé</i>	-	-	460 000	-	-	500 000
<i>Autres matières consommées</i>	-	-	320 765	-	-	280 187
<b>Charges Variables Indirectes :</b>						
<i>Atelier Préparation</i>	76	421,25	32 015	84	421,25	35 385
<i>Atelier Cuisson</i>	130	160,00	20 800	150	160,00	24 000
<i>Atelier Conditionnement</i>	100	444,20	44 420	140	444,20	62 188
Coût de production	90 000	12,20	1 098 000	74 000	16,24	1 201 760

### Coût de revient des deux variétés de biscuits

BISCUITS	DELICIA			GHAZALA		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
<b>Charges Variables Directes :</b>						
<i>Coût de production des biscuits vendus</i>	90 000	12,20	1 098 000	74 000	16,24	1 201 760
<b>Charges Variables Indirectes :</b>						
<i>Service Commercial</i>	18 000	8,1	145 800	22 200	8	179 820
Coût de revient	90 000	13,82	1 243 800	74 000	18,67	1 381 580

### Marge sur coût variable

BISCUITS	DELICIA			GHAZALA		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
<i>Coût de revient</i>	90 000	13,82	1 243 800	74 000	18,67	1 381 580
<i>Chiffre d'affaire hors taxes</i>	90 000	20	1 800 000	74 000	30	2 220 000
Marge sur coût variable	90 000	6,18	556 200	74 000	11,33	838 420

### Modèle du Direct Costing

				Taux		
		DELICIA	GHAZALA	CA	4 020 000	100%
Éléments	Montant	Montant				
Marge sur coût variable	556 200	838 420	MCV	1 394 620	34,69%	
Charges fixes spécifiques	620 000	450 000				
Marges sur coût spécifique	- 63 800	388 420				
<b>Charges fixes communes</b>						
Préparation		43 200				
Cuisson		49 420				
Conditionnement		85 608				
Service Commercial		233 160				
Administration		229 542				
<b>Total des Charges fixes communes</b>		640 930				
<b>Résultat courant</b>		- 316 310				

### Seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité = Charges fixes / TMCV

Seuil de rentabilité = ( Charges spécifiques + Charges communes ) / TMCV

Seuil de rentabilité = [ ( 620000+450000)+640930]/0,3469

Seuil de rentabilité = 4 932 055,347

**Commentaire:** C'est le chiffre d'affaire critique dont l'entreprise peut atteindre sans subir des pertes , ce chiffre d'affaire permet à l'entreprise de se situer sur la falaise , une moindre fluctuation à la baisse peut répercuter un résultat déficitaire

### Etude de rentabilité

le déploiement de ce gigantesque investissement aiguisé l'élasticité du résultat

#### Modélisation

$$\begin{aligned} \Delta \text{Résultat} &= \Delta \text{Marge de couverture} - \Delta \text{Frais additionnels} \\ &= (838420 * 20\%) - 1000000 \\ &= - 832 316 \text{ L'investissement n'est pas incitatif} \end{aligned}$$

<i>Totaux</i>
71408
266048
788000
59902
1185358

640930