

SOLUTION APPLICATION 1 : (DIRECT COSTING SIMPLIFIÉ)

1- Établir le compte de résultat différentiel (CRD) sachant que les Charges fixes :

Éléments	Total	A	B
1 Chiffre d'Affaires (CA)	450 000	100 000	350 000
2 Charges Variables (CV)	260 000	60 000	200 000
3 = 1 - 2 M/CV = CA - CV	190 000	40 000	150 000
4 CF	160 000		
5 = 3 - 4 RÉSULTAT	30 000		

2- Calculez la contribution de chaque produit à la couverture des Charges Fixes

Contribution à la couverture des Charges Fixes	A	B
= MARGE SUR COÛT VARIABLE /CF	25,00%	93,75%

3- Doit-on supprimer un des deux produits pour améliorer le résultat ?

Certes le produit B dégage la M/CV la plus élevée, cependant cette dernière n'arrive pas à elle seule de couvrir la totalité des charges fixes. Avec ce niveau d'activité (Qté), les deux produits sont nécessaires pour dégager du Bénéfice.

SOLUTION APPLICATION 2 : (DIRECT COSTING ÉVOLUÉ)

1- Méthode des coûts complets :

a) Calcul du résultat de chaque produit, en déduire le résultat global.

Éléments	Total	A	B	C
Chiffre d'Affaires (CA)	2 000 000	800 000	360 000	840 000
Coût de revient		802 000	484 000	684 000
Résultat Analytique	30 000	-2 000	-124 000	156 000

b) Recommandations selon cette méthode (Quel produit à supprimer ?)

Les Produits A et B sont déficitaires, selon la méthode coûts complets il faudrait les supprimer et garder uniquement le produit C

2- Méthode du coût variable simplifié :

a) Calcul du Résultat (CRD)

Éléments	Total	A	B	C
1 Chiffre d'Affaires (CA)	2 000 000	800 000	360 000	840 000
2 Charges Variables (CV)	980 000	500 000	240 000	240 000
3 = 1 - 2 M/CV = CA - CV	1 020 000	300 000	120 000	600 000
4 CF	990 000			
5 = 3 - 4 RÉSULTAT	30 000			

b) Calculez la contribution de chaque produit à la couverture des Charges Fixes

Contribution à la couverture des Charges Fixes	A	B	C
= MARGE SUR COÛT VARIABLE /CF	30,30%	12,12%	60,61%

c) Est-ce qu'on maintient les mêmes recommandations du « 1,b » ?

NON. On ne pourra pas supprimer les produits A et B et garder uniquement C car ce dernier n'arrive à couvrir les charges fixes qu'à hauteur de **60,61%**. En supprimant les produits A et B qui contribuent tous deux à la couverture des CF Globales, le produit dégradera un résultat déficitaire. Cette suppression dégradera le résultat de 420 Kdh (120 +300) soit un déficit de **-390 000**

3- Méthode du coût variable évolué :

a) Calcul du montant des CF communes

CF GLOBALES	Charges fixes spécifiques			CF Communes
	A	B	C	
990 000	70 000	140 000	200 000	580 000

b) Compte de résultat Différentiel CRD

	Éléments	Total	A	B	C
1	Chiffre d'Affaires (CA)	2 000 000	800 000	360 000	840 000
2	Charges Variables (CV)	980 000	500 000	240 000	240 000
3 = 1 - 2	M/CV = CA - CV	1 020 000	300 000	120 000	600 000
4	CF Spécifiques		70 000	140 000	200 000
5 = 3 - 4	Marge/coût spécifique	610 000	230 000	-20 000	400 000
6	CF Communes	580 000			
7 = 5 - 6	RÉSULTAT	30 000			

c) Contribution de chaque Marge sur coût spécifique à la couverture des CF communes

Contribution à la couverture des CF Communes	A	B	C
= MARGE SUR COÛT SPÉCIFIQUE / CF COMMUNES	39,66%	-3,45%	68,97%

d) Quel produit doit-on réellement supprimer ? Pourquoi ?

Il apparaît que le produit B n'arrive même pas à couvrir ses propres CF fixes. Il dégage une Marge sur coût spécifique négative et ne contribue en rien à la couverture des CF communes. Contrairement aux produits A et C qui tous deux dégagent une Marge sur coût spécifique positive et contribuent tous deux à couvrir les charges Fixes communes. Il faut donc les garder tous les deux et supprimer en revanche le produit B.

Cette suppression, avec le maintien du niveau actuel d'activité se traduirait par la hausse de résultat à: **50 000**