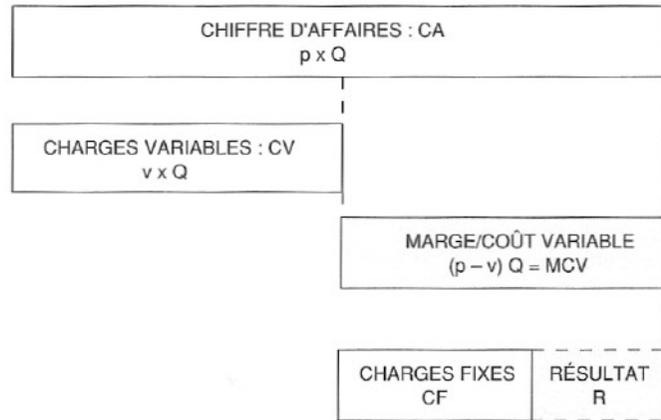


2.1 Terminologie

Le plan comptable définit les termes suivants :

- **résultat** : différence entre prix de vente et coût de revient (donc complet) ;
- **marge** : différence entre un prix de vente et un coût partiel ; on obtient de multiples marges qui se définissent par référence au coût partiel qui a permis leur calcul (ex. : par rapport à un coût d'achat, un coût variable et un coût direct, nous aurons respectivement une marge sur coût d'achat, marge sur coût variable, marge sur coût direct).

La **marge sur coût variable (M/CV)** se définit donc comme la différence entre le chiffre d'affaires et l'ensemble des charges variables nécessaires à l'obtention du produit.



avec p : prix de vente
 v : charges variables par produit
 Q : quantités produites et vendues

Les trois notions, chiffre d'affaires, charges variables et marge sur coût variable, sont proportionnelles aux quantités.

Si le prix de vente est le même sur toute la période de référence des calculs, il est possible d'écrire que les charges variables et la marge sur coût variable sont proportionnelles au chiffre d'affaires.

Ainsi sont définis :

- le **taux de charges variables** comme le rapport des charges variables totales sur le chiffre d'affaires :

$$t' = \frac{CV}{CA} \times 100$$

- le **taux de marge sur coût variable**, souvent appelé **taux de marge**, comme le rapport entre la marge sur coût variable et le chiffre d'affaires :

$$t = \frac{MCV}{CA} \times 100$$

Compte tenu de leur définition, l'égalité suivante doit être respectée :

$$t = 1 - t' \quad \text{ou encore} \quad t + t' = 1$$

Il peut être utile d'analyser le compte de résultat en distinguant charges variables et charges fixes. C'est l'objet du compte de résultat différentiel.

2.2 Le compte de résultat différentiel

Il s'agit d'un tableau de détermination du résultat qui fait apparaître les marges sur coûts variables pour chaque étape de la fabrication.

Exemple

Le chef d'entreprise des établissements De Lamotte vous communique les renseignements suivants extraits de sa comptabilité (en euros) :

Stock initial de matières premières :	12 500
Stock initial de produits finis :	15 000
Stock final de matières premières :	13 500
Stock final de produits finis :	14 142,5
Achats de matières premières :	43 000
Chiffre d'affaires :	121 700
Charges variables d'approvisionnement :	11 830
Charges variables de production :	27 550
Charges variables de distribution :	7 820,5
Charges fixes :	26 000

Le compte de résultat différentiel se présente ainsi :

COMPTE DE RÉSULTAT DIFFÉRENTIEL

Chiffres d'affaires			121 700	100 %
Coût variable d'achat		53 830	- 53 830	
• Consommations de matières premières	42 000			
- Achat	43 000			
- Stock initial	12 500			
- Stock final	- 13 500			
• Charges variables d'approvisionnement	11 830			
MARGE/COÛT VARIABLE D'ACHAT			67 870	55,76 %
Coût variable de production		28 407,5	- 28 407,5	
• Variation de stock de produits finis	857,5			
- Stock initial	15 000			
- Stock final	- 14 142,5			
• Charges variables de production	27 550			
MARGE/COÛT VARIABLE DE PRODUCTION			39 462,5	32,46 %
Coût variable de distribution		7 820,5	- 7 820,5	
• Charges variables de distribution	7 820,5			
Charges variables totales		90 058		74 %
Marge sur coût variable			31 642	26 %
Charges fixes			- 26 000	
Résultat différentiel			5 642	4,63 %