

La SARL DEDUTISS, filiale de X.SA, spécialisée dans le tressage de chanvre, vient de débiter son activité. Elle s'est créée autour d'une implication sans concession dans le développement durable et raisonné et s'engage à n'utiliser que des matières premières recyclées.

Tous les acteurs de DEDUTISS SARL n'envisagent son évolution que dans le cadre d'une réelle démarche éthique et de produits innovants et créatifs élaborés par des designers et des artisans, qui respectent des contraintes ergonomiques et esthétiques.

Les premiers produits lancés par la SARL DEDUTISS sont des tapis en chanvre tressé et frangé d'aspect rustique, fabriqués à partir de fils écologiques de grande qualité composés de fibres 100% recyclées, conçues à partir de chutes de tissu et garanties sans teintures ni traitements chimiques.

La couleur de chaque tapis est unique et respecte la couleur des chutes de tissus d'origine.

DEDUTISS SARL propose deux variantes de tapis : la première variante est munie de quatre bandes antidérapantes, et la deuxième variante possède 32 point gel adhésifs antidérapants à l'arrière.

Afin d'affiner la définition de ses prix de vente, le gérant de la SARL DEDUTISS souhaite déterminer précisément le coût de revient de chacun de ses produits et vous confie l'étude de l'activité réalisée au cours du mois d'avril.

Il vous communique les informations nécessaires en annexe 1.

**Missions :**

- 1. Présentez, sous forme d'un schéma, le processus de fabrication des tapis en chanvre.**
- 2. Après avoir défini la notion de centre auxiliaire, complétez le tableau de répartition des charges indirectes du mois d'avril, présenté en annexe 2.**
- 3. Indiquez la signification des coûts d'unité d'œuvre des centres « approvisionnement » et « distribution ».**
- 4. Calculer, sous forme de tableaux : le coût d'achat du chanvre, les coûts de production des tapis variantes 1 et 2 fabriqués, les coûts de revient des tapis variantes 1 et 2 vendus et les résultats analytiques de chacune des catégories de tapis.**
- 5. Les calculs doivent être présentés sous forme de tableaux, et arrondis à trois décimales.**

**ACTIVITE DU MOIS D'AVRIL**

La fabrication artisanale est organisée en deux étapes :

Dans une première étape, le chanvre est tressé dans un atelier « tressage ». Les pièces tressées réalisées peuvent indifféremment servir à réaliser la variante 1 ou la variante 2 de tapis.

Dans une deuxième étape : Les pièces tressées sont transmises, sans stockage intermédiaire, à l'atelier « finitions », où les bandes antidérapantes ou les points gel adhésifs sont fixés.

Achats du mois d'avril :

Chanvre : 20 000 bobines à 6,90 € la bobine ;

Bandes antidérapantes : 1 600 unités à 1,30 € l'unité ;

Points gel adhésifs : 8 000 unités à 0,575 € l'unité.

Consommations du mois d'avril :

16 200 bobines de chanvre ;

1 440 bandes antidérapantes ;

7 800 points gel adhésifs.

Production du mois d'avril :

1 440 tapis variante 1 ;

960 tapis variante 2.

Ventes du mois d'avril :

1 320 tapis variante 1 au prix unitaire de 125,00 € ;

696 tapis variante 2 au prix unitaire de 150,00 €.

Stocks et en-cours au 1er avril :

Chanvre : 6 000 bobines à 6,40 € la bobine ;

Bandes antidérapantes : 400 unités à 1,05 € l'unité ;

Points gel adhésifs : 2 000 unités à 0,70 € l'unité ;

Valeur globale des en-cours de tapis variante 1 : 6 000,00 € ;

Valeur globale des en-cours de tapis variante 2 : 13 080,00 € ;

Tapis variantes 1 : 240 unités à 155,50 € l'unité ;

Tapis variante 2 : 160 unités à 187,25 € l'unité.

Les stocks sont valorisés au coût moyen unitaire pondéré de fin de mois.

Heures de main d'œuvre directes du mois d'avril :

Atelier « tressage » : 640 heures à 20,00 € de l'heure ;

Atelier « finitions » : 1 760 heures à 25,00 € de l'heure, dont 960 heures pour les tapis variante 1, et 800 heures pour les tapis variante 2.

Charges indirectes :

Les charges indirectes sont réparties selon la méthode des centres d'analyse.

Six centres ont été retenus : deux centres auxiliaires : « prestations connexes » et « énergie » et quatre centres principaux : « approvisionnement », « tressage », « finitions » et « distribution ».

Pour le mois d'avril, les totaux des centres après répartition primaire sont les suivants :

	Prestations connexes	Energie	Approvisionnement	Tressage	Finitions	Distribution
Totaux après répartition primaire	1 560,00	4 000,00	4 960,00	45 440,00	41 400,00	14 920,00

Les clés de répartition suivantes ont été retenues pour imputer les charges des centres auxiliaires :

	Prestations connexes	Energie	Approvisionnement	Tressage	Finitions	Distribution
Prestations connexes		20%	10%	40%	20%	10%
Energie	10%		10%	40%	40%	

Les charges indirectes d'approvisionnement concernent, en totalité, les achats de chanvre.

La consommation de chanvre, les frais de main d'œuvre directe et les charges indirectes de l'atelier « tressage » sont à intégrer aux coûts des tapis variante 1 ou 2, au prorata du nombre d'unités fabriquées.

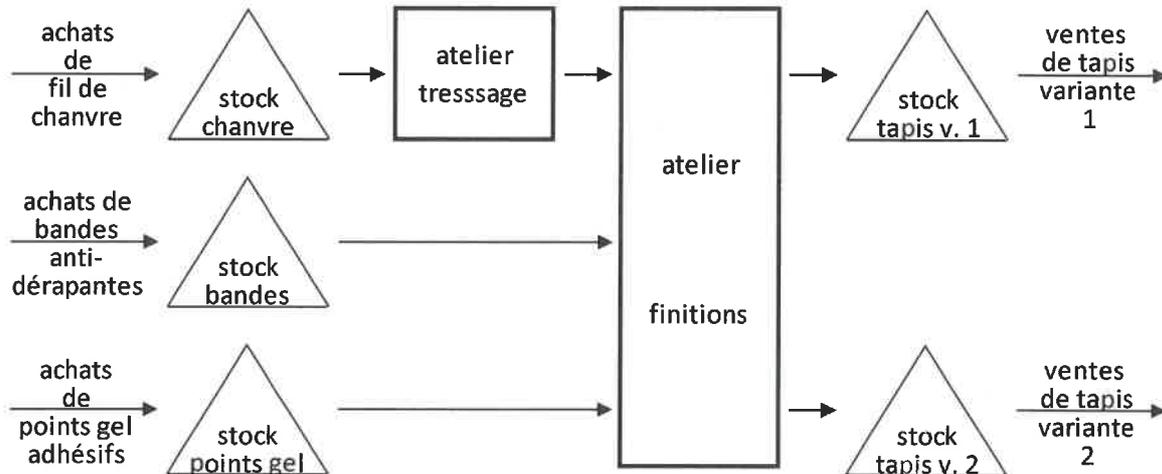
Les charges indirectes du centre « finitions » sont à imputer aux coûts des tapis variante 1 ou 2, en fonction du nombre d'heures de main d'œuvre directe passées sur chaque type de fabrication dans l'atelier.

Les charges indirectes de distribution sont à attribuer aux coûts des tapis variante 1 ou 2, proportionnellement au nombre d'articles vendus.

Tableau de répartition des charges indirectes :						
	Prestations connexes	Energie	Approvi- sionnemt	Tressage	Finitions	Distribu- tion
Totaux après répartition primaire						
Répartition du centre prestations connexes Répartition du centre énergie						
Totaux après répartition secondaire						
Unités d'œuvre						
Nombres d'unités d'œuvre						
Coûts des unités d'œuvre						

**CORRIGE**

1. Présentez, sous forme d'un schéma, le processus de fabrication des tapis en chanvre.



2. Après avoir défini la notion de centre auxiliaire, complétez le tableau de répartition des charges indirectes du mois d'avril, présenté en annexe 2.

Les centres auxiliaires sont les centres dont les charges sont imputées à d'autres centres, y compris éventuellement d'autres centres auxiliaires.

Calcul préalable : prestations réciproques :

X = total du centre prestations connexes

Y = total du centre énergie

$$X = 1\,560,00 + 0,1 Y \quad (1)$$

$$Y = 4\,000,00 + 0,2 X \quad (2)$$

$$X = 1\,560,00 + (0,1) (4\,000,00 + 0,2 X) = 1\,560,00 + 400,00 + 0,02 X$$

$$0,98 X = 1\,960,00$$

$$X = 1\,960,00 / 0,98 = 2\,000,00 \text{ €}$$

$$Y = 4\,000,00 + (0,2) (2\,000,00) = 4\,400,00 \text{ €}$$

Tableau de répartition des charges indirectes :						
	Prestations connexes	Energie	Approvisionnement	Tressage	Finitions	Distribution
Totaux après répartition primaire	1 560,00	4 000,00	4 960,00	45 440,00	41 400,00	14 920,00
Répartition du centre prestations connexes	-2 000,00	400,00	200,00	800,00	400,00	200,00
Répartition du centre énergie	440,00	-4 400,00	440,00	1 760,00	1 760,00	
Totaux après répartition secondaire	0,00	0,00	5 600,00	48 000,00	43 560,00	15 120,00
Unités d'œuvre			bobine achetée	produit fabriqué	heure de mod	produit vendu
Nombres d'unités d'œuvre			20 000	2 400	1 760	2 016
Coûts des unités d'œuvre			0,280	20,000	24,750	7,500

Explications des calculs :

Répartition du centre « prestations connexes » :

- « Energie » :  $2\,000,00 \times 0,2 = 400,00 \text{ €}$
- « Approvisionnement » :  $2\,000,00 \times 0,1 = 200,00 \text{ €}$
- « Tressage » :  $2\,000,00 \times 0,4 = 800,00 \text{ €}$
- « Finitions » :  $2\,000,00 \times 0,2 = 400,00 \text{ €}$
- « Distribution » :  $2\,000,00 \times 0,1 = 200,00 \text{ €}$

Répartition du centre « énergie » :

- « Prestations connexes » :  $4\,400,00 \times 0,1 = 440,00 \text{ €}$
- « Approvisionnement » :  $4\,400,00 \times 0,1 = 440,00 \text{ €}$
- « Tressage » :  $4\,400,00 \times 0,4 = 1\,760,00 \text{ €}$
- « Finitions » :  $4\,400,00 \times 0,4 = 1\,760,00 \text{ €}$

Nombre d'unités d'œuvre :

- « Tressage » :  $1\,440 \text{ tapis variante 1} + 960 \text{ tapis variante 2} = 2\,400 \text{ produits fabriqués}$
- « Distribution » :  $1\,320 \text{ tapis variante 1} + 696 \text{ tapis variante 2} = 2\,016 \text{ produits vendus}$

Coûts des unités d'œuvre :

- « Approvisionnement » :  $5\,600,00 / 20\,000 = 0,28 \text{ €}$
- « Tressage » :  $48\,000,00 / 2\,400 = 20,00 \text{ €}$
- « Finitions » :  $43\,560,00 / 1\,760 = 24,75 \text{ €}$
- « Distribution » :  $15\,120,00 / 2\,016 = 7,50 \text{ €}$

**3. Indiquez la signification des coûts d'unité d'œuvre des centres « approvisionnement » et « distribution ».**

« Approvisionnement » : coût d'unité d'œuvre = 0,28 € :

Signification : pour chaque bobine de chanvre achetée, il faut inclure dans le coût d'achat, en plus du prix d'achat, 0,28 € de charges indirectes d'approvisionnement.

« Distribution » : coût d'unité d'œuvre = 7,50 € :

Signification : il faut intégrer dans le coût de revient de chaque tapis vendu 7,50 € de charges indirectes de distribution.

**4. Calculer, sous forme de tableaux : le coût d'achat du chanvre, les coûts de production des tapis variantes 1 et 2 fabriqués, les coûts de revient des tapis variantes 1 et 2 vendus et les résultats analytiques de chacune des catégories de tapis.**

Coût d'achat du chanvre :			
	Quantité	Coût unitaire	Total
Prix d'achat	20 000	6,900	138 000,000
+ Frais du centre approvisionnement	20 000	0,280	5 600,000
= Coût d'achat	20 000	7,180	143 600,000

Compte de stock de chanvre :							
Entrées				Sorties			
	Quantité	Coût unitaire	Total		Quantité	Coût unitaire	Total
Stock initial	6 000	6,400	38 400,000	Sorties	16 200	7,000	113 400,000
Achats	20 000	7,180	143 600,000	Stock final	9 800		68 600,000
Total	26 000	7,000	182 000,000	Total	26 000		182 000,000

Explication des calculs :

$$\text{CUMP} = 182\,000,00 / 26\,000 = 7,00 \text{ €}$$

$$\text{Stock final : quantité} = 26\,000 - 16\,200 = 9\,800 \text{ bobines}$$

$$\text{Stock final : valeur} = 182\,000,00 - 113\,400,00 = 68\,600,00 \text{ €}$$

Compte de stock de bandes antidérapantes :							
Entrées				Sorties			
	Quantité	Coût unitaire	Total		Quantité	Coût unitaire	Total
Stock initial	400	1,050	420,000	Sorties	1 440	1,250	1 800,000
Achats	1 600	1,300	2 080,000	Stock final	560		700,000
Total	2 000	1,250	2 500,000	Total	2 000		2 500,000

Compte de stock de points gel adhésifs :							
Entrées				Sorties			
	Quantité	Coût unitaire	Total		Quantité	Coût unitaire	Total
Stock initial	2 000	0,700	1 400,000	Sorties	7 800	0,600	4 680,000
Achats	8 000	0,575	4 600,000	Stock final	2 200		1 320,000
Total	10 000	0,600	6 000,000	Total	10 000		6 000,000

Coût de production des tapis fabriqués :						
	Tapis variante 1			Tapis variante 2		
	Quantité	Coût unitaire	Total	Quantité	Coût	Total
<b>Charges directes :</b>						
Consommation de chanvre	16 200 x 1 440	7,000	68 040,000	16 200 x 960	7,000	45 360,000
	2 400					
+ Consommation de bandes	1 440	1,250	1 800,000			
+ Consommation de points gel adh				7 800	0,600	4 680,000
+ Mod tressage	640 x 1 440	20,000	7 680,000	640 x 960	20,000	5 120,000
	2 400					
+ Mod finitions	960	25,000	24 000,000	800	25,000	20 000,000
+ En-cours initiaux			6 000,000			13 080,000
<b>Charges indirectes :</b>						
+ Frais du centre tressage	1 440	20,000	28 800,000	960	20,000	19 200,000
+ Frais du centre finition	960	24,750	23 760,000	800	24,750	19 800,000
= Coût de production	1 440	111,167	160 080,000	960	132,542	127 240,000

Compte de stock de tapis variante 1 :							
Entrées				Sorties			
	Quantité	Coût unitaire	Total		Quantité	Coût unitaire	Total
Stock initial	240	155,500	37 320,000	Sorties	1 320	117,500	155 100,000
prod°	1 440	111,167	160 080,000	Stock final	360		42 300,000
Total	1 680	117,500	197 400,000	Total	1 680		197 400,000

Compte de stock de tapis variante 2 :							
Entrées				Sorties			
	Quantité	Coût unitaire	Total		Quantité	Coût unitaire	Total
Stock initial	160	187,250	29 960,000	Sorties	696	140,357	97 688,571
prod°	960	132,542	127 240,000	Stock final	424		59 511,429
Total	1 120	140,357	157 200,000	Total	1 120		157 200,000

Coût de revient des tapis vendus :						
	Tapis variante 1			Tapis variante 2		
	Quantité	Coût unitaire	Total	Quantité	Coût	Total
Coût de prod° des tapis vendus	1 320	117,500	155 100,000	696	140,357	97 688,571
+ Frais du centre distribution	1 320	7,500	9 900,000	696	7,500	5 220,000
= Coût de revient	1 320	125,000	165 000,000	696	147,857	102 908,571

Résultats analytiques :						
	Tapis variante 1			Tapis variante 2		
	Quantité	Coût unitaire	Total	Quantité	Coût	Total
Chiffre d'affaires	1 320	125,000	165 000,000	696	150,000	104 400,000
- Coût de revient	1 320	125,000	165 000,000	696	147,857	102 908,571
= Coût de revient	1 320	0,000	0,000	696	2,143	1 491,429

La société INFOROF, filiale du groupe X. SA, commercialise des produits informatiques.

Son activité est organisée en trois divisions : la micro-informatique, la téléphonie mobile et la photographie numérique.

Face à un environnement concurrentiel de plus en plus agressif, son chiffre d'affaires a enregistré des baisses significatives ces deux dernières années. Afin d'élaborer une stratégie efficace, Monsieur WUTELAN, directeur commercial de la société INFOROF désire envisager les conséquences de plusieurs scénarios d'évolutions possibles.

Il vous transmet les chiffres résumés de l'activité de la société pour l'exercice écoulé en annexe, et vous confie la mise en œuvre de différentes simulations.

**Missions :**

- 1. Présentez le compte de résultat différentiel de chacune des trois divisions, en indiquant notamment, son taux de marge sur coût variable et son taux de marge sur coût spécifique.  
Quelle est la division qui présente le meilleur taux de marge sur coût variable ?  
Quelle est la division qui présente le meilleur taux de marge sur coût spécifique ?  
Que représente la marge sur coût spécifique ?**
- 2. Présentez le compte de résultat différentiel pour le total des trois divisions, en indiquant notamment, le taux de marge sur coût variable, le taux de marge sur coût spécifique et le taux de marge nette.**
- 3. Calculez le seuil de rentabilité global et les seuils de rentabilité spécifiques, pour chacune des trois divisions.  
Pourquoi la somme des seuils de rentabilité spécifiques ne peut-elle pas être égale au seuil de rentabilité global ?**
- 4. En envisageant l'hypothèse d'une campagne publicitaire globale dont le coût, estimé à 5 000 000 € s'ajouterait aux charges fixes communes, et qui permettrait une augmentation de 5% des quantités vendues pour chacune des trois divisions, présentez le compte de résultat différentiel global, en distinguant les trois divisions et en indiquant les taux de marge sur coût variable, les taux de marge sur coût spécifique et le taux de marge nette.**
- 5. Présentez le compte de résultat différentiel global, en distinguant les trois divisions et en indiquant les taux de marge sur coût variable, les taux de marge sur coût spécifique et le taux de marge nette, en envisageant une augmentation de 8% des ventes en quantités de la division micro-informatique, avec un accroissement de ses charges fixes spécifiques de 3 000 000 €**

## ACTIVITE DE LA SOCIETE INFOROF POUR L'ANNEE N

	Micro- informatique	Téléphonie mobile	Photographie numérique
Chiffre d'affaires	700 000 000	42 000 000	70 000 000
Coût d'achat des marchandises vendues	595 000 000	24 850 000	56 500 000
Autres charges variables	14 000 000	3 500 000	1 050 000
Charges fixes directes	57 050 000	9 975 000	2 870 000

Le montant total des charges fixes communes, pour la même période, est de 40 950 000 €.

**CORRIGE**

---

1. Présentez le compte de résultat différentiel de chacune des trois divisions, en indiquant notamment, son taux de marge sur coût variable et son taux de marge sur coût spécifique. Quelle est la division qui présente le meilleur taux de marge sur coût variable ? Quelle est la division qui présente le meilleur taux de marge sur coût spécifique ? Que représente la marge sur coût spécifique ?

compte de résultat différentiel : micro-informatique	
Chiffre d'affaires	700 000 000
Coût d'achat des marchandises vendues	595 000 000
Autres charges variables	14 000 000
Coût variable	609 000 000
Marge sur coût variable	91 000 000
Taux de marge sur coût variable	13,00%
Charges fixes spécifiques	57 050 000
Marge sur coût spécifique	33 950 000
Taux de marge sur coût spécifique	4,85%

Explications des calculs :

Coût variable = 595 000 000 + 14 000 000 = 609 000 000 €

Marge sur coût variable = 700 000 000 – 609 000 000 = 91 000 000 €

Taux de marge sur coût variable = 91 000 000 / 700 000 000 = 0,13 = 13%

Marge sur coût spécifique = 91 000 000 – 57 050 000 = 33 950 000 €

Taux de marge sur coût spécifique = 33 950 000 / 700 000 000 = 0,0485 = 4,85%

Compte de résultat différentiel : téléphonie mobile	
Chiffre d'affaires	42 000 000
Coût d'achat des marchandises vendues	24 850 000
Autres charges variables	3 500 000
Coût variable	28 350 000
Marge sur coût variable	13 650 000
Taux de marge sur coût variable	32,50%
Charges fixes spécifiques	9 975 000
Marge sur coût spécifique	3 675 000
Taux de marge sur coût spécifique	8,75%

Compte de résultat différentiel : photographie numérique	
Chiffre d'affaires	70 000 000
Coût d'achat des marchandises vendues	56 500 000
Autres charges variables	1 050 000
Coût variable	57 550 000
Marge sur coût variable	12 450 000
Taux de marge sur coût variable	17,79%
Charges fixes spécifiques	2 870 000
Marge sur coût spécifique	9 580 000
Taux de marge sur coût spécifique	13,69%

La téléphonie mobile dégage le plus fort taux de marge sur coût variable.

La photographie numérique dégage le plus fort taux de marge sur coût spécifique.

La marge sur coût spécifique correspond à la contribution spécifique variable et fixe de chaque division à la couverture des charges fixes communes.

2. Présentez le compte de résultat différentiel pour le total des trois divisions, en indiquant notamment, le taux de marge sur coût variable et le taux de marge sur coût spécifique et le taux de marge nette.

Compte de résultat différentiel global	
Chiffre d'affaires	812 000 000
Coût d'achat des marchandises vendues	676 350 000
Autres charges variables	18 550 000
Coût variable	694 900 000
Marge sur coût variable	117 100 000
Taux de marge sur coût variable	14,42%
Charges fixes spécifiques	69 895 000
Marge sur coût spécifique	47 205 000
Taux de marge sur coût spécifique	5,81%
Charges fixes communes	40 950 000
Résultat	6 225 000
Taux de marge nette	0,77%

Explications des calculs :

Chiffre d'affaires = 700 000 000 + 42 000 000 + 70 000 000 = 812 000 000 €

Coût d'achat des marchandises vendues = 595 000 000 + 24 850 000 + 56 500 000 = 676 350 000 €

Autres charges variables = 14 000 000 + 3 500 000 + 1 050 000 = 18 550 000 €

Coût variable = 676 350 000 + 18 550 000 = 694 900 000 €

Marge sur coût variable = 812 000 000 - 694 900 000 = 117 100 000 €

Taux de marge sur coût variable = 117 100 000 / 812 000 000 = 0,1442 = 14,42%

Marge sur coût spécifique = 117 100 000 - 69 895 000 = 47 205 000 €

Taux de marge sur coût spécifique = 47 205 000 / 812 000 000 = 0,0581 = 5,81%

Résultat = 47 205 000 - 40 950 000 = 6 225 000 €

Taux de marge nette = 6 225 000 / 812 000 000 = 0,0077 = 0,77%

**3. Calculez le seuil de rentabilité global et les seuils de rentabilité spécifiques, pour chacune des trois divisions.**

**Pourquoi la somme des seuils de rentabilité spécifiques ne peut-elle pas être égale au seuil de rentabilité global ?**

Seuil de rentabilité global :

$$\begin{aligned} \text{SR} &= \text{CA global} \times \text{total des CF} / \text{MCV globale} \\ &= 812\,000\,000 \times (69\,895\,000 + 40\,950\,000) / 117\,100\,000 \\ &= 768\,626\,302 \text{ €} \end{aligned}$$

Seuils de rentabilités spécifiques :

$$\text{SR} = \text{CA spécifique} \times \text{CF spécifiques} / \text{MCV spécifique}$$

$$\text{Micro-informatique : SR} = 700\,000\,000 \times 57\,050\,000 / 91\,000\,000 = 438\,846\,154 \text{ €}$$

$$\text{Téléphonie mobile : SR} = 42\,000\,000 \times 9\,975\,000 / 13\,650\,000 = 30\,692\,308 \text{ €}$$

$$\text{Photographie numérique : SR} = 70\,000\,000 \times 2\,870\,000 / 12\,450\,000 = 16\,136\,546 \text{ €}$$

Le seuil de rentabilité global est le chiffre d'affaires pour lequel la société ne réalise ni bénéfice ni perte, c'est-à-dire que la marge sur coût variable est égale aux charges fixes, et donc que toutes les charges fixes (spécifiques et globales) sont couvertes.

Le seuil de rentabilité spécifique est le chiffre d'affaires spécifique pour lequel une division ne réalise ni bénéfice ni perte, c'est-à-dire que la division couvre ses charges fixes spécifiques.

Les seuils de rentabilité spécifiques n'englobent pas la couverture des charges de structure globales, contrairement au seuil de rentabilité global.

4. En envisageant l'hypothèse d'une campagne publicitaire globale dont le coût, estimé à 5 000 000 € s'ajouterait aux charges fixes communes, et qui permettrait une augmentation de 5% des quantités vendues pour chacune des trois divisions, présentez le compte de résultat différentiel global, en distinguant les trois divisions et en indiquant les taux de marge sur coût variable, les taux de marge sur coût spécifique et le taux de marge nette.

	Micro-informatique	Téléphonie mobile	Photographie numérique	Total
Chiffre d'affaires	735 000 000	44 100 000	73 500 000	852 600 000
Coût variable	639 450 000	29 767 500	60 427 500	729 645 000
Marge sur coût variable	95 550 000	14 332 500	13 072 500	122 955 000
Taux de marge sur coût variable	13,00%	32,50%	17,79%	14,42%
Charges fixes spécifiques	57 050 000	9 975 000	2 870 000	69 895 000
Marge sur coût spécifique	38 500 000	4 357 500	10 202 500	53 060 000
Taux de marge sur coût spécifique	5,24%	9,88%	13,88%	6,22%
Charges fixes communes				45 950 000
Résultat				7 110 000
Taux de marge nette				0,83%

Explications des calculs :

Chiffre d'affaires :

Informatique :  $700\,000\,000 \times 1,05 = 735\,000\,000$

Téléphonie mobile :  $42\,000\,000 \times 1,05 = 44\,100\,000$

Photographie numérique :  $70\,000\,000 \times 1,05 = 73\,500\,000$

Coût variable :

Informatique :  $609\,000\,000 \times 1,05 = 639\,450\,000$

Téléphonie mobile :  $28\,350\,000 \times 1,05 = 29\,767\,500$

Photographie numérique :  $57\,550\,000 \times 1,05 = 60\,427\,500$

Charges fixes communes :  $40\,950\,000 + 5\,000\,000 = 45\,950\,000$  €

5. Présentez le compte de résultat différentiel global, en distinguant les trois divisions et en indiquant les taux de marge sur coût variable, les taux de marge sur coût spécifique et le taux de marge nette, en envisageant une augmentation de 8% des ventes en quantités de la division micro-informatique, avec un accroissement de ses charges fixes spécifiques de 3 000 000 €

	Micro-informatique	Téléphonie mobile	Photographie numérique	Total
Chiffre d'affaires	756 000 000	42 000 000	70 000 000	868 000 000
Coût variable	657 720 000	28 350 000	57 550 000	743 620 000
Marge sur coût variable	98 280 000	13 650 000	12 450 000	124 380 000
Taux de marge sur coût variable	13,00%	32,50%	17,79%	14,33%
Charges fixes spécifiques	60 050 000	9 975 000	2 870 000	72 895 000
Marge sur coût spécifique	38 230 000	3 675 000	9 580 000	51 485 000
Taux de marge sur coût spécifique	5,06%	8,75%	13,69%	5,93%
Charges fixes communes				40 950 000
Résultat				10 535 000
Taux de marge nette				1,21%

Explications des calculs :

Chiffre d'affaires de la division micro-informatique :  $700\,000\,000 \times 1,08 = 756\,000\,000$  €

Coût variable de la division micro-informatique :  $609\,000\,000 \times 1,08 = 657\,720\,000$  €

Charges fixes spécifiques de la division micro-informatique :  $57\,050\,000 + 3\,000\,000 = 60\,050\,000$  €