

Dossier 5 - Cout variable et seuil de rentabilité

A partir des éléments ci-dessous, remplir le tableau de calcul du cout variable (Trame E) pour le 1^{er} trimestre 2024. Puis à l'aide des informations pour le 2^{ème} trimestre, faire une copie de la Trame E que vous modifierez en conséquence, et répondre à la question du gérant.

Vous disposez des informations suivantes concernant le magasin **Tout l'extérieur** pour le 1^{er} trimestre 2024 :

- ☞ Montant des ventes 195 570 €
- ☞ Cout d'achat des marchandises vendues 105 587 €
- ☞ Frais sur achats 10 011 €
- ☞ Frais sur ventes : commission des vendeurs égale à 10% du CA
- ☞ Autres frais variables 12 386 €
- ☞ Charges fixes mensuelles 15 674 €

Le magasin est ouvert 6 jours par semaine.

Au début du 2^{ème} trimestre, le gérant de la société aimerait dynamiser ses ventes par l'embauche d'un vendeur.

Il espère augmenter son CA de 30%, mais le coût d'un nouveau salarié augmenterait les charges fixes de 2 500 € par mois.

Les coûts d'achats des marchandises vendues et les frais sur achats augmenteraient dans la même proportion que le CA, mais les charges variables n'augmenteront que de 10%.

Dans ces conditions est-il rentable d'embaucher ce vendeur supplémentaire ?

A l'aide du tableau suivant faire la représentation graphique du seuil de rentabilité.

	A	B	C	D	E	F	G	H
1 chiffre d'affaires		-	1 640 000	2 050 000	2 460 000	2 870 000	3 280 000	3 690 000
2 Charges variables		-	639 600	799 500	959 400	1 119 300	1 279 200	1 439 100
3 Marge sur coûts variables		-	1 000 400	1 250 500	1 500 600	1 750 700	2 000 800	2 250 900
4 Charges fixes		1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
5 résultat		- 1 500 000	- 499 600	- 249 500	600	250 700	500 800	750 900

	A	B
Période de calcul		44927
		En €
Chiffre d'affaires		912700
Charges variables		351258
		18739
		=87*5%
		12386
Marge sur coût variable		=B7-(B8+B9+B10+B11)
Charges fixes		15777
résultat d'exploitation		=B7-B13-B14
Seuil de rentabilité		
	En Euros	=B14/C13
	En Jours	=B15/((B7/NB.JOURS.OUVRES(B4,C4;6)))
	Soit le	=SERIE.JOUR.OUVRE(B4;B20;6)