



CE DOCUMENT EST UN APERCU DU
PACK CALCUL DU SEUIL DE
RENTABILITÉ TÉLÉCHARGEABLE
SUR [HTTP://WWW.PME-GESTION.FR/](http://www.pme-gestion.fr/)



Pack Calcul du seuil de rentabilité

Vous disposez à titre d'exemple de 2 pages de chacun des documents contenus dans ce pack. Pour les outils Excel, ces derniers s'affichent avec une palette de couleur Excel® 97 en mode dégradé.

Plusieurs feuilles vous sont proposées dans cette matrice Excel

Codes couleurs des cellules

1) Feuille 1

Cette feuille vous permet de déterminer le nombre de jours de congés payés acquis par un salarié entré ou sorti en cours de période
Ne pas oublier d'indiquer la méthode de décompte du droit aux congés payés (ouvrés/ouvrables)

2) Feuille 2

Cette feuille vous facilite le calcul du nombre de jours de congés payés pour un salarié ayant eu des absences en cours de période d'acquisition.
Ne pas oublier d'indiquer la méthode de décompte du droit aux congés payés (ouvrés/ouvrables)

NOTA: cette feuille vous permet d'accéder au moyen d'un lien hypertexte à des rappels sur les périodes d'absences assimilées à du travail effectif et celles qui sont exclues

- Champ à compléter
- Résultat
- Légendes
- Légendes
-
-

A partir de quel seuil de chiffre d'affaires votre activité est-elle rentable ? Combien de ventes faut-il réaliser à cet effet ? Quel est l'impact d'une réduction éventuelle de vos coûts et/ou d'une variation de votre marge brute sur votre seuil de rentabilité ? Comment optimiser son seuil de rentabilité en agissant à la fois sur les coûts fixes et sur la marge ? C'est pour répondre à ce type de question que nous avons créé l'outil "Calcul du seuil de rentabilité".

L'outil "Calcul du seuil de rentabilité" est un module d'analyse et d'optimisation du seuil de rentabilité et de calcul du point mort d'exploitation, utilisable sur un ordinateur type PC doté de Microsoft Excel™ et de Windows®. A partir des coûts fixes de l'entreprise et de la marge sur coûts variables, l'outil calcule le niveau de CA ainsi que le nombre de ventes nécessaires pour parvenir à l'équilibre en matière d'Excédent Brut d'Exploitation (EBE).

Seuil de rentabilité = CA au point mort = Coûts Fixes / Marge sur coûts variables

A partir de cette indication, l'outil calcule l'EBE en fonction de différents niveaux de chiffre d'affaires autour du CA au point mort : par exemple des variations de 5% des ventes annuelles. Un graphique permet de visualiser l'évolution de l'EBE en fonction des variations du CA.

Deux autres tableaux permettent de calculer le niveau de point mort d'exploitation en fonction :

- 1) des variations de la marge sur coûts variables.
- 2) des variations du niveau des coûts fixes.

Les paramètres modifiables figurent en orange dans l'onglet "EBE+". Les cellules en bleu ne sont pas modifiables.

Un exemple de calcul du seuil de rentabilité est donné dans l'onglet "Exemple". Un lexique comptable et financier complète l'outil "Calcul du seuil de rentabilité".

Le point mort d'exploitation (niveau de ventes nécessaires pour générer un EBE positif) s'améliore naturellement lorsque les coûts fixes diminuent et/ou que la marge augmente. L'outil "Calcul du seuil de rentabilité" constitue une base de réflexion intéressante pour voir dans quelle mesure il est possible d'être plus rapidement rentable en variabilisant ses coûts fixes et en améliorant sa marge sur coûts directs...

Ce module "Calcul du seuil de rentabilité" peut utilement être complété par l'outil de prévisions financières "Business Plan" ainsi que le module d'évaluation financière "Méthodes d'évaluation d'entreprise" (également disponibles sur le site www.pme-gestion.fr, dans la rubrique "Pilotez son entreprise").

Si nécessaire, n'hésitez pas à consulter votre Expert Comptable ou vos conseillers financiers habituels. Bon travail !

(c) Etienne Krieger, 2009-2013

* L'EBE ou Excédent Brut d'Exploitation est la différence entre les produits d'exploitation et les charges d'exploitation.

A la différence du résultat d'exploitation, il ne prend pas en compte les dotations aux amortissements et les provisions d'exploitation.

Il mesure l'excédent généré par l'exploitation de l'entreprise, hors résultats financiers et résultats exceptionnels.

L'EBE est ainsi proche de l'EBITDA de la comptabilité anglo-saxonne (Earnings Before Interests, Taxes, Depreciation and Amortization).

"Ma Société"

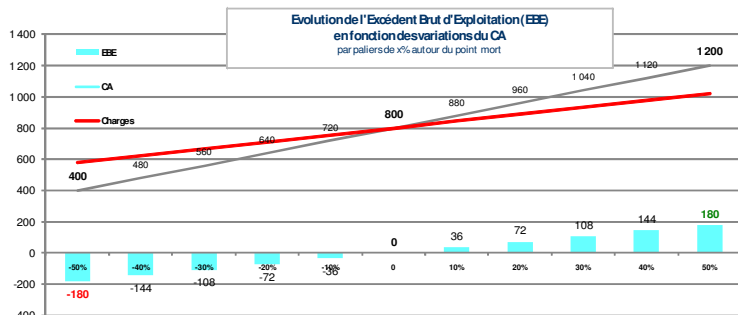
Analyse du seuil de rentabilité

Coûts FIXES :	360 000	Euros	Coûts fixes :	360	k€
Marge sur coûts variables :	45,0	%	Marge sur coûts variables :	45,0	%
Seuil de rentabilité = Coûts fixes / Marge sur coûts variables			Seuil de rentabilité en valeur (point mort) :	800	k€
Commande moyenne :	15 000,0	Euros HT	Seuil de rentabilité en volume :	54	commandes

Estimation de l'EBE en fonction de variations de 10% du chiffre d'affaires de l'exercice

Variation CA	-50%	-40%	-30%	-20%	-10%	0	10%	20%	30%	40%	50%
CA	400	480	560	640	720	800	880	960	1 040	1 120	1 200
Charges	580	523	466	409	352	295	238	181	124	67	10
EBE	-180	-144	-108	-72	-36	0	36	72	108	144	180

Charges = Coûts fixes + Coûts variables



"Ma Société"

Pistes d'amélioration du seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité actuel					
Coûts FIXES actuels :	0	Euros	Coûts fixes actuels :	0	k€
Marge sur coûts variables :	0.0	%	Marge sur coûts variables :	0.0	%
Seuil de rentabilité = Coûts fixes / Marge sur coûts variables			Seuil de rentabilité en valeur (point mort) :	0	k€
Commande moyenne :	0.0	Euros HT	Seuil de rentabilité en volume :	0	commandes
Coûts variables par commande :	0.0	Euros HT			

Diminution des charges fixes				
Hypothèses				
Décomposition des charges FIXES annuelles actuelles (Euros)	Charges FIXES actuelles (Euros)	Economies potentielles (€)	Nouvelles charges FIXES (Euros)	Commentaires
Charges de personnel (salaires et charges)	0 €	0	0	---
Loyer, télécoms et consommables	0 €	0	0	---
Loyers de crédit-bail, maintenance & réparations	0 €	0	0	---
Honoraires et personnel extérieur	0 €	0	0	---
Déplacements, missions & réceptions	0 €	0	0	---
Publicité et promotion	0 €	0	0	---
Autres charges fixes	0 €	0	0	---
Total des charges FIXES :	0 €	0	0	

Nouveau seuil de rentabilité					
Nouveaux coûts FIXES :	0	Euros	Nouveaux coûts fixes :	0	k€
Marge sur coûts variables :	0.0	%	Marge sur coûts variables :	0.0	%
Seuil de rentabilité = Coûts fixes / Marge sur coûts variables			Nouveau seuil de rentabilité en valeur :	0	k€
Commande moyenne :	0.0	Euros HT	Nouveau seuil de rentabilité en volume :	0	commandes
Coûts variables par commande :	0.0	Euros HT			

Amélioration de la marge sur coûts variables				
Hypothèses				
Décomposition des coûts VARIABLES unitaires liés à une commande (Euros)	Coûts VARIABLES actuels (Euros)	Economies potentielles (€)	Nouveaux coûts VARIABLES (Euros)	Commentaires
Matières premières, sous-traitance [coût unitaire]	0 €	0	0	---
Commissions, redevances et droits divers	0 €	0	0	---
Logistique et autres coûts unitaires directs	0 €	0	0	---
Total des coûts VARIABLES unitaires :	0 €	0	0	

Nouveau seuil de rentabilité					
Nouveaux coûts FIXES :	0	Euros	Nouveaux coûts fixes :	0	k€
Nouvelle marge sur coûts variables :	0.0	%	Nouvelle marge sur coûts variables :	0.0	%
Seuil de rentabilité = Coûts fixes / Marge sur coûts variables			Nouveau seuil de rentabilité en valeur :	0	k€
Commande moyenne :	0.0	Euros HT	Nouveau seuil de rentabilité en volume :	0	commandes
Coûts variables par commande :	0.0	Euros HT			

Check-list des charges à analyser/optimiser en priorité		
Comptes de charges d'exploitation issues du Plan Comptable Général		
Cacher les cases à analyser	60° - Achats	Commentaires
<input type="checkbox"/>	601 - Achats stockés - Matières premières et fournitures	...
<input type="checkbox"/>	602 - Achats stockés - Autres approvisionnements	...
<input type="checkbox"/>	603 - Variation des stocks (approvisionnement et marchandises)	...
<input type="checkbox"/>	604 - Achats d'études et prestations de services	...
<input type="checkbox"/>	605 - Achats de matériel, équipements et travaux	...
<input type="checkbox"/>	606 - Achats non stockés de matière et fournitures	...
<input type="checkbox"/>	607 - Achats de marchandises	...
<input type="checkbox"/>	609 - Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	...
Cacher les cases à analyser	61° - Services extérieurs	Commentaires
<input type="checkbox"/>	611 - Sous-traitance générale	...
<input type="checkbox"/>	612 - Redevances de crédit-bail	...
<input type="checkbox"/>	613 - Locations mobilières et immobilières	...
<input type="checkbox"/>	614 - Charges locatives et de co-propriété	...
<input type="checkbox"/>	615 - Entretien et réparations	...
<input type="checkbox"/>	616 - Primes d'assurance	...
<input type="checkbox"/>	617 - Etudes et recherches	...
<input type="checkbox"/>	618 - Frais divers (documentation, conférences...)	...
Cacher les cases à analyser	62° - Autres services extérieurs	Commentaires
<input type="checkbox"/>	621 - Personnel extérieur à l'entreprise	...
<input type="checkbox"/>	622 - Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	...
<input type="checkbox"/>	623 - Publicité, publications, relations publiques	...
<input type="checkbox"/>	624 - Transport de biens et transports collectifs du personnel	...
<input type="checkbox"/>	625 - Déplacements, missions et réceptions	...
<input type="checkbox"/>	626 - Frais postaux et frais de télécommunications	...
<input type="checkbox"/>	627 - Services bancaires et assimilés	...
<input type="checkbox"/>	628 - Frais divers (cotisations, frais de recrutement...)	...
<input type="checkbox"/>	629 - Rabais, remises et ristournes sur autres services extérieurs	...
Cacher les cases à analyser	63° - Impôts, taxes et versements assimilés	Commentaires
<input type="checkbox"/>	631 - Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	...
<input type="checkbox"/>	635 - Autres impôts, taxes et versements assimilés	...
Cacher les cases à analyser	64° - Charges de personnel	Commentaires
<input type="checkbox"/>	641 - Rémunération du personnel	...
<input type="checkbox"/>	644 - Rémunération du travail de l'exploitant	...
<input type="checkbox"/>	645 - Charges de sécurité sociale et de prévoyance	...
<input type="checkbox"/>	646 - Cotisations sociales personnelles de l'exploitant	...
<input type="checkbox"/>	647 - Autres charges sociales	...
<input type="checkbox"/>	648 - Autres charges de personnel	...
Cacher les cases à analyser	65° - Autres charges de gestion courante	Commentaires
<input type="checkbox"/>	651 - Redevances pour concessions, brevets, licences...	...
<input type="checkbox"/>	653 - Jetons de présence	...