

EURL DUMUR
Maçonnerie
Monsieur AUPIEDUMUR Pierre

Rue de la construction
ZA du Sud
31000 TOULOUSE
Tél : 01 23 45 56 78
Fax : 01 98 76 54 32



EURL DUMUR

Analyse du Coût de Revient

Estimation des coûts de revient de l'entreprise

Présentation de l'étude

Cette étude vous présente l'analyse du coût de revient de votre activité.

Les calculs présentés dans cette étude ont été établis sur la base des chiffres du dernier exercice clos.

Nous vous présenterons le choix des centres retenus, l'analyse du compte de résultat et le seuil de rentabilité.

Enfin, à partir d'une quantité d'unités d'oeuvre définie, nous déterminerons le coût de revient et le prix de vente de ces dernières.

Détail des centres

Choix et ventilation des centres

Choix des centres

	Libellé	Nature
Centre 1	Neuf	Prestation de services
Centre 2	Rénovation	Prestation de services

L'activité de la société est répartie entre :

- La construction neuve, environ 2/3 de l'activité
- La rénovation, environ 1/3 de l'activité

Ventilation par centre

	Neuf	Rénovation
CA sur prestation	61%	39%
CA sur achats refacturés	67%	33%
Chiffre d'affaires global	64%	36%
Charges directes : Achats	66%	34%
Marge globale	64%	36%
Charges directes : Personnel	58%	42%
Marge sur coûts directs	73%	27%
Charges de structure	66%	34%
Autres produits	66%	34%
Résultat économique	86%	14%

Résultat analytique

Analyse du compte de résultat analytique

Refacturation des matières premières

	Neuf	Rénovation	Global
Matières premières	75 586	38 938	114 524
Taux de marge envisagé (%)	35%	32%	34,01%
Coefficient	1,54	1,47	1,52
Marge en valeur	40 700	18 324	59 024
CA sur achats refacturés	116 286	57 262	173 548

D'une façon générale, les taux de marge souhaités sur les deux activités sont :

- Neuf : 35 %
- Rénovation : 32 %

Analyse du personnel

	Global
Effectif	5
Heures travaillées	6 415
Heures facturables	4 593
Masse salariale	116 931

Résultat analytique

	Neuf	Rénovation	Global
CA sur prestation	82 174	52 090	134 264
CA sur achats refacturés	116 286	57 262	173 548
Chiffre d'affaires global	198 460	109 352	307 812
Charges directes hors personnel	75 586	38 938	114 523
Marge globale	122 874	70 414	193 289
Taux de marge globale (%)	61,91%	64,39%	62,79%
Charges directes : Personnel	68 576	49 989	118 565
Marge sur coûts directs	54 298	20 425	74 724
Charges de structure	36 233	18 444	54 677
Autres produits	2 461	1 267	3 728
Résultat économique	20 526	3 248	23 775
Taux de rentabilité (%)	10,34%	2,97%	7,72%

Ratios - Résultat analytique

	Neuf	Rénovation	Global
CA sur prestation	41,41%	47,64%	43,62%
CA sur achats refacturés	58,59%	52,36%	56,38%
Chiffre d'affaires global	100%	100%	100%
Charges directes hors personnel	38,09%	35,61%	37,21%
Marge globale	61,91%	64,39%	62,79%
Charges directes : Personnel	34,55%	45,71%	38,52%
Marge sur coûts directs	27,36%	18,68%	24,28%
Charges de structure	18,26%	16,87%	17,76%
Autres produits	1,24%	1,16%	1,21%
Résultat économique	10,34%	2,97%	7,72%

Seuil de rentabilité

Analyse du seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité

	Neuf	Rénovation	Global
Chiffre d'affaires	198 460	109 352	307 812
Coûts variables	75 586	38 938	114 523
Marge sur coûts variables	122 874	70 414	193 289
Marge sur coûts variables (%)	61,91%	64,39%	62,79%
Coûts fixes	104 809	68 433	173 242
Seuil de rentabilité	169 293	106 279	275 907
Excédent / Insuffisance	+29 167	+3 073	+31 905
Point mort (jours)	307 jours	350 jours	323 jours

Unité d'oeuvre

Choix des unités d'oeuvre

Unité d'oeuvre

	Unité	Quantité
Neuf	Heures	2 502
Rénovation	Heures	2 091

Dans les activités du bâtiment, il est communément admis de facturer la prestation à l'heure.

L'unité d'oeuvre de chaque centre sera donc l'heure de main d'oeuvre.

Coût de revient

Analyse détaillée du coût de revient

Coût de revient : Neuf

	Montant	Par unité
Unité d'oeuvre : 2 502 Heures		
Charges directes hors achats	68 576	27,41
Charges de structure	36 233	14,48
Autres produits	2 461	0,98
Coût de revient	102 348	40,91

Le coût de revient de l'heure de main d'oeuvre de l'activité " Neuf " s'élève à 41 Euros.

Coût de revient : Rénovation

	Montant	Par unité
Unité d'oeuvre : 2 091 Heures		
Charges directes hors achats	49 989	23,91
Charges de structure	18 444	8,82
Autres produits	1 267	0,61
Coût de revient	67 166	32,12



Le **coût de revient** de l'heure de main d'oeuvre de l'activité " **Rénovation** " s'élève à **32 Euros**.

Coût de revient

	Neuf	Rénovation
Unité d'oeuvre	Heures	Heures
Quantité	2 502	2 091
Charges directes hors achats	27,41	23,91
Charges de structure	14,48	8,82
Autres produits	0,98	0,61
Coût de revient	40,91	32,12

Prix de vente

Analyse détaillée du prix de vente

Prix de vente : Neuf

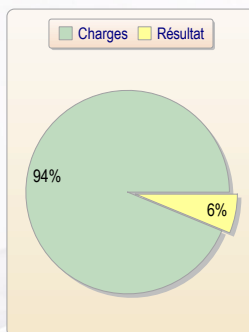
	Montant	Par unité
Unité d'oeuvre : 2 502 Heures		
Coût de revient	102 348	40,91
Marge sur achats	-40 700	-16,27
Charges à couvrir	61 648	24,64
Résultat envisagé	20 526	8,20
Prix de vente	82 174	32,84



En tenant compte de la marge sur la refacturation des matières premières, le **prix de vente** de l'heure de main d'oeuvre de l'activité " **Neuf** " doit être fixé à **33 Euros** pour obtenir le **résultat** de **21 K€ envisagé**.

Prix de vente : Rénovation

	Montant	Par unité
Unité d'oeuvre : 2 091 Heures		
Coût de revient	67 166	32,12
Marge sur achats	-18 324	-8,76
Charges à couvrir	48 842	23,36
Résultat envisagé	3 248	1,55
Prix de vente	52 090	24,91



En tenant compte de la marge sur la refacturation des matières premières, le **prix de vente** de l'heure de main d'oeuvre de l'activité " **Rénovation** " doit être fixé à **25 Euros** pour **obtenir le résultat** de 3 K€ envisagé.

Prix de vente

	Neuf	Rénovation
Unité d'oeuvre	Heures	Heures
Quantité	2 502	2 091
Coût de revient	40,91	32,12
Marge sur achats	-16,27	-8,76
Charges à couvrir	24,64	23,36
Résultat envisagé	8,20	1,55
Prix de vente	32,84	24,91

Conclusion

Cette étude vous a présenté les principaux éléments du coût de revient de votre activité ainsi qu'un taux horaire de facturation.

Ces résultats ne sont valables que dans le respect de toutes les hypothèses retenues.

Il convient donc de veiller régulièrement au respect des conditions de cette étude et d'éventuellement corriger en cas d'évolution substantielle de votre activité.