

Analyse du coût de revient

Sur 12 mois
à partir de 01/2009

EURL DUMUR
Maçonnerie

Monsieur AUPIEDUMUR Pierre
*Rue de la construction
ZA du Sud
31000 TOULOUSE
Tel : 01 23 45 56 78
Fax : 01 98 76 54 32
E-mail : contact@dumur.fr*

Réalisé par
CABINET EXPERT ATLANTIQUE

1 RUE DE L'OCEAN
44800 SAINT HERBLAIN
02 40 41 41 41
www.expert-atlantique.fr

Introduction

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.

1. Choix des centres

Centre	Libellé
Centre 1	Neuf
Centre 2	Rénovation

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.

2. Analyse du résultat analytique

Analyse des achats refacturés

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
Chiffre d'affaires sur achats refacturés	116 286	57 262	173 548

D'une façon générale, le taux de marge souhaité est de :

- 35 % sur l'activité " Neuf ",
- 32 % sur l'activité " Rénovation ".

Analyse détaillée du personnel

Analyse détaillée du personnel	Effectif	Heures travaillées	Coeff. Prod.	Heures facturables	Masse salariale
M. AUPIEDUMUR Pierre (Gérant Tns)	1	1 645	60%	987	42 228
M. AUNEUF Franck	1	1 645	80%	1 316	29 225
M. JAPRAND Mickael (Apprenti)	1	700	50%	350	6 600
M. LARENO Lionel	1	1 645	80%	1 316	22 680
Mme. AUPIEDUMUR Mireille (Secrétariat)	1	780	80%	624	16 198
Total	5	6 415		4 593	116 931

Compte de résultat analytique

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 (%)	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%

L'activité " Neuf " dégage 198 K€ de chiffre d'affaires contre 109 K€ pour l'activité " Rénovation".

Globalement le chiffre d'affaires s'élève à 307 K€ et les résultats dégagés par chaque activité s'élèvent à :

- 21 K€ pour l'activité " Neuf " soit une rentabilité de 10 %,
- 3 K€ sur l'activité " Rénovation " soit une rentabilité de 3 %.

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

L'activité " Rénovation " est sensiblement à l'équilibre. Vous ne devez donc pas réduire le CA car l'excédent n'est que de 3 K€.

Sur l'activité " Neuf ", vous réalisez le CA nécessaire à l'équilibre au 307ème jour. Vous disposez donc d'un excédent de 29 K€.

3. Choix des unités d'oeuvre

Les unités d'oeuvre retenues

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.

4. Coût de revient

Synthèse du coût de revient

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

Le coût de revient de l'heure de main d'oeuvre s'élève à :

- 41 € sur l'activité "Neuf"
- 32 € sur l'activité "Rénovation"

5. Prix de vente

Synthèse du prix de vente

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

En tenant compte de la marge sur la refacturation des matières premières, le prix de vente de l'heure de main d'oeuvre doit être fixé à :

- 33 € pour obtenir le résultat de 21 K€ envisagé sur l'activité " Neuf ",
- 25 € pour obtenir le résultat de 3 K€ envisagé sur l'activité " Rénovation ".

6. 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.