

CONTRÔLE DE GESTION**Entraînement ciblé — seuil de rentabilité et risque d'exploitation d'une nouvelle formation**

Cas adapté du sujet officiel du DCG, UE11 « Contrôle de gestion », session 2020 (FONÉA), dossier 3 — extrait pour un entraînement ciblé.

ENTRAÎNEMENT CIBLÉ

Durée indicative : 45 minutes

Document autorisé :

Aucun.

Matériel autorisé :

Calculatrice en mode examen ou calculatrice sans mémoire « type collège ». Tout autre matériel est interdit.

Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.
Toute information calculée devra être justifiée.
Les commentaires et analyses de résultats sont aussi importants que les éléments calculatoires.

Notions et thématiques abordées

- Distinction charges variables et charges fixes, marge sur coût variable
- Seuil de rentabilité en quantité et en valeur
- Marge de sécurité, indice de sécurité et levier opérationnel
- Arbitrage entre réduction des charges variables et hausse des charges fixes à seuil de rentabilité constant

Contexte

FONÉA (FOrmation, NÉgociation en Achats) est une société anonyme qui propose deux formations qualifiantes aux professionnels des achats : « Manager des achats » et « Certification acheteur ». Vous êtes contrôleur de gestion de l'entreprise.

Plusieurs participants à « Manager des achats » ont exprimé un besoin très spécifique pour leurs collaborateurs en matière de gestion des contrats. L'entreprise a donc décidé de commercialiser une nouvelle formation de 4 jours, « Contractualisation des achats ». La première session est envisagée pour début février de l'année prochaine.

Monsieur BEAUPRÉ, commercial et chef de projet, souhaite connaître le nombre minimum d'auditeurs pour que chaque session soit rentable. Il propose d'en améliorer la rentabilité par une réflexion commune sur les charges variables, qu'il pense pouvoir réduire de 15 %, et sur le budget de communication.

Document 1 — Conditions d'exploitation d'une session de « Contractualisation des achats »

Élément	Montant
Tarif par auditeur (formation complète de 4 jours)	2 100 €
Charges variables par auditeur (pour les 4 jours)	1 470 €
Charges de structure de la session	
Location de salles	520 €
Communication	1 720 €
Frais administratifs divers	1 000 €
Formateur	450 € par jour

On appelle auditeur une personne inscrite à une formation.

Document 2 — Taille moyenne des sessions existantes

Formation	Nombre moyen d'auditeurs par session
Manager des achats	12
Certification acheteur	10

La direction retient 10 auditeurs comme hypothèse de remplissage d'une session de « Contractualisation des achats ».

TRAVAIL À FAIRE

1. Calculer la marge sur coût variable par auditeur et le total des charges fixes d'une session.
2. Calculer le nombre minimum d'auditeurs pour qu'une session soit rentable, puis le chiffre d'affaires correspondant.
3. Pour une session de 10 auditeurs, calculer le résultat, la marge de sécurité, l'indice de sécurité et le levier opérationnel. Commenter.
4. Les charges variables peuvent être réduites de 15 %. Calculer le montant complémentaire qui pourrait être alloué au budget de communication tout en conservant le même seuil de rentabilité.
5. Pour une session de 10 auditeurs, recalculer le résultat et le levier opérationnel dans cette nouvelle situation. Expliquer, en quelques lignes à l'attention de monsieur BEAUPRÉ, ce que change cette réorganisation et à quelles conditions elle se justifie.