

Le concept de marge brute

On appelle marge, toute différence entre un prix de vente et un coût.

Une marge est généralement qualifiée à partir du coût auquel elle correspond. Par exemple, la marge sur coût des marchandises vendues désigne pour le commerce la différence entre les ventes et le coût des marchandises vendues.

De même, la marge sur coût matières désigne pour l'industrie la différence entre la valeur de la production et le coût des matières consommées pour réaliser cette production.

Dans le modèle d'état de résultat par destination, la marge brute désigne la différence entre les revenus et les coûts des ventes.

Cette notion concorde pour l'activité commerciale avec le concept de marge sur coût des marchandises vendues appelée aussi marge commerciale.

Pour l'industrie, la marge brute au sens de l'état de résultat du modèle de référence désigne la différence entre les revenus et les coûts de production correspondant aux revenus.

Un autre concept dont la signification est nettement plus utile apparaît en tant que premier solde dans l'état des soldes intermédiaires de gestion, il s'agit de la marge sur coût matières.

La marge commerciale pour le négoce et la marge sur coût matières pour l'industrie synthétisent les échanges commerciaux de l'entreprise avec le marché (achats d'intrants ou de marchandises et ventes de produits ou de marchandises). C'est la raison pour laquelle ces marges constituent un indicateur essentiel de l'activité des entreprises. Le contrôle de la vraisemblance de la marge sur coût des marchandises vendues ou sur coût matières constitue aussi une technique de vérification analytique très percutante.

Section 1. Activités commerciales, la marge sur coût des marchandises vendues

§ 1. Définition

La marge brute commerciale ou marge sur coût des marchandises vendues ou marge commerciale désigne la différence entre le montant des ventes de marchandises et le coût d'achat de ces marchandises vendues. Elle traduit l'activité de négoce de l'entreprise.

La marge commerciale hors taxes peut être calculée en pourcentage :

- soit par rapport au prix de vente hors taxes et l'on obtient un «taux de marque» ;
- soit par rapport au coût d'achat hors taxes de la marchandise vendue et l'on obtient alors un «taux de marge».

Dans le jargon pratique, lorsqu'on parle de marge brute, on vise généralement le taux de marque et il existe une confusion largement répandue entre taux de marque et taux de marge. Ainsi, il est fréquent que le taux de marge brute désigne en fait le taux de marque.

En pratique, les entreprises appliquent, assez souvent, un coefficient multiplicateur au coût d'achat hors taxes des marchandises pour déterminer leur prix de vente hors taxe ou divisent le coût d'achat par (100% - le taux de marge brute (1)) pour obtenir leur prix de vente hors taxes.

Exemple : Une entreprise réalise un taux de marque de 40%. Son taux de marge s'élève à 66,666%.

Pour une marchandise dont le coût s'élève à 1.000 Dinars hors taxes, le prix de vente peut être déterminé de deux façons.

(1) soit en multipliant 1.000 par 166,666% = 1.666,666.

(2) soit en divisant 1.000 par (100% - 40%) = 1.000 / 0,6 = 1.666,666.

§ 2. Composantes

La marge sur coût des marchandises vendues représente la différence entre les ventes et les coûts des marchandises vendues.

1. Les ventes : Les ventes sont représentées par les revenus nets de remises commerciales et de rendues sur marchandises.

(1) Ou taux de marque.

2. Le coût des marchandises vendues : Le coût des marchandises vendues résulte de l'équation suivante :

$$\begin{array}{l} + \text{ Achats de marchandises} \\ + \text{ Frais accessoires d'achat de marchandises comptabilisés par nature dans les} \\ \quad \text{comptes autres qu'achats} \\ + \text{ Stocks initiaux de marchandises} \\ - \text{ Stocks finals de marchandises} \\ \hline = \text{ Coût d'achat des marchandises vendues} \end{array}$$

Les frais accessoires d'achat sont compris dans l'évaluation des stocks de marchandises. Ils ne figurent cependant pas obligatoirement dans le montant des achats puisqu'il est possible de les enregistrer dans les comptes par nature.

Il importe que les achats et les stocks soient évalués de façon homogène.

Les achats doivent donc être pris en compte dans le calcul de la marge sur coût des marchandises vendues y compris les frais accessoires d'achat.

Les stocks peuvent être retenus pour leur montant brut hors provisions pour dépréciation des marchandises ou pour leur montant net des provisions pour dépréciation. Lorsque le montant des provisions n'est pas significatif, la provision déduite n'est pas de nature à nuire à la comparabilité d'un exercice à un autre. Dans le cas inverse, une variation significative des provisions pour dépréciation des stocks affecte la signification de la comparabilité de la marge brute.

Section 2. Activités industrielles, la marge sur coût matières

§ 1. Définition

La marge sur coût matières est un solde intermédiaire spécifique au système comptable tunisien très pertinent pour les activités industrielles de transformation. Elle désigne la différence entre la production de l'exercice et le coût des matières consommées pour réaliser cette production.

En pratique, il s'établit des normes de marge sur coût matière par branche d'activité.

Les entreprises appliquent alors un coefficient multiplicateur au coût des intrants hors taxes pour obtenir une approche, souvent pertinente, du prix de vente à retenir ou pour apprécier le niveau de prix de vente pratiqué. Elles peuvent aussi obtenir les mêmes chiffres en divisant le coût des intrants par le pourcentage des achats consommés.

§ 2. Composantes

Selon les pratiques généralement usitées, la marge sur coût matières représente la différence entre la production de l'exercice et les achats consommés.

Production de l'exercice : La production de l'exercice résulte du calcul suivant :

- + Revenus
 - + Stocks finals de produits finis, de produits semi-finis et de produits en cours
 - Stocks initiaux de produits finis, de produits semi-finis et de produits en cours
 - + Production immobilisée de l'exercice
-
- = Production de l'exercice

Achats consommés : Les achats consommés sont déterminés comme suit :

- + Achats de matières premières et consommables
 - + Frais accessoires d'achat de matières premières et consommables comptabilisés par nature dans les comptes autres qu'achats
 - + Stocks initiaux de matières premières et consommables
 - Stocks finals de matières premières et consommables
-
- = Achats consommés (se rapportant à la production de l'exercice)

On peut reprocher à cette méthode le fait qu'elle mélange des éléments hétérogènes (revenus mesurés en prix de vente et stocks mesurés en coûts).

Une autre approche nécessitant des calculs plus élaborés permet de déterminer la marge sur coût matières par rapport aux seules ventes de l'exercice. Selon cette approche, la marge est calculée en faisant la différence entre les revenus (ventes) et le coût des achats consommés pour réaliser ces ventes.

Le coût des matières consommées dans les ventes est déterminé comme suit :

- + Achats de matières premières et consommables
- + Frais accessoires d'achat de matières premières et consommables comptabilisés par nature dans les comptes autres qu'achats
- + Stocks initiaux de matières premières et consommables
- + Matières incluses dans les stocks initiaux de produits

- Stocks finals de matières premières et consommables
 - Matières incluses dans les stocks finals de produits
 - Matières comprises dans la production immobilisée de l'exercice
-
- = Achats consommés (correspondant aux ventes de l'exercice)

Section 3. Utilisation du concept de marge brute

Le concept de marge brute est un concept fondamental de contrôle comptable aux utilisations multiples :

(1) La marge brute est un élément essentiel du contrôle comptable analytique en assistance comptable, audit financier et contrôle fiscal.

(2) La marge brute est un élément clef de la méthode du direct costing utilisée en contrôle de gestion puisque le coût des consommations matières ou marchandises est le principal coût variable. Ainsi, à partir du taux de marge brute, on peut faire des estimations précises des résultats en appliquant la formule $(ax - b)$ avec (a) pour désigner le chiffre d'affaires hors taxes, x qui représente le taux de marge sur coût variable et (b) qui représente le total des charges autres que variables.

(3) La marge brute est utilisée par beaucoup d'entreprises pour déterminer le prix de vente ou pour en contrôler la pertinence.