**LE DIRECT COSTING CORRECTION**

**ETUDE DE L’AGENCE SOLEIL-VOYAGES**

**1. Marge unitaire sur coût variable : 500 € × 8 % – 17,50 € = 22,50 €**

a. Q = 11 000/22,50= 489 billets.

b. Q = 11 000 +5 000/22 50= 712 billets

**2. Marge unitaire sur coût variable : 500 € × 8 % – 14,50 € = 25,50 €**

a. Q = 11 000/25,50= 432 billets.

b. Q = 11 000 5 000/25 50 = 628 billets

**MODIFICATION AIR France**

**1.** Le prix du billet est supérieur à 300 €. C’est la commission fixe de 24 € qui s’applique.

Marge unitaire sur coût variable = 24 € – 14,50 € = 9,50 €

a. Q = 11 000/9,50= 1 158 billets.

b. Q = 11 000  5 000/9 50= 1 685 billets

La diminution de la commission reçue par l’agence élève le nombre de billets requis pour réaliser un résultat donné et, notamment, elle élève le seuil de rentabilité qui n’est qu’un cas particulier de résultat donné (résultat = 0).

**2.** Les frais d’expédition peuvent être traités comme une recette additionnelle ou comme une réduction du coût. Dans le premier cas :

Marge unitaire sur coût variable = 24 € + 2,50 € – 14,50 € = 12 €

a. Q = 11 000/12= 917 billets.

b. Q = 11 000 5 000/12 = 1 334 billets

La commission pour frais d’expédition majore la marge unitaire sur coût variable. Il s’ensuit une diminution du nombre de billets requis pour réaliser un résultat donné.