R306 – Contrôle de Gestion

Chapitre 1  - Révisions BUT 1 : Coût complet

Sommaire

[A. Principes de la méthode du coût complet 2](#_Toc172480689)

[B. La répartition des charges indirectes le tableau de répartition des centres d’analyses 2](#_Toc172480690)

[Exercice 1 2](#_Toc172480691)

[C. Le calcul des différents coûts permettant de déterminer le coût de revient d’un produit 3](#_Toc172480692)

[Exercice 1 – 2ème partie 3](#_Toc172480693)

[Exercice 1 – 3ème partie 4](#_Toc172480694)

[D. Les limites de la méthode du coût complet 5](#_Toc172480695)

[Exercice 1 – 4ème partie 5](#_Toc172480696)

[Exercice 1 – 5ème partie 6](#_Toc172480697)

# A. Principes de la méthode du coût complet

La méthode du coût complet distingue les charges :

* Charges directes : Affectables directement (et sans ambigüité) à un produit
* Charges Indirectes : Communes à l’ensemble des produits et donc nécessitant une répartition entre les produits (tableau de répartition et unités d’œuvres)

# B. La répartition des charges indirectes le tableau de répartition des centres d’analyses

### Exercice 1

Une société à 186 650€ de charges indirectes :

* Logistique (centre auxiliaire) : 45000€
* Approvisionnement (centre principal) : 39350€ (répartition en fonction des Kg de Matières Premières achetées)
* Production (centre principal) : 66300€ (répartition en fonction des quantités produites de P1 et P2)
* Administration (centre principal) : 36000€ (répartition en fonction de 1€ de chiffre d’affaires)

Au cours de la période :

* Il a été acheté 3000 Kg de MP1 (matière première) et 2285 Kg de MP2 (matière première).
* Il a été produit 17500 P1 (produit fini) et 4700 P2
* Il a été vendu 17200 P1 (prix de vente unitaire : 30€) et 4800 P2 (prix de vente unitaire : 80€)

Le centre logistique est réparti de la façon suivante :

* 30% vers l’approvisionnement
* 50% vers la production
* 20% vers l’administration

1- Réaliser le tableau de répartition des charges indirectes et déterminer les coûts d’unités d’œuvres (CUO)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Logistique | Approvisionnement | Production | Administration |
| Répartition primaire | 45000 | 39350 | 66300 | 36000 |
| Logistique | -45000 | 13500  (45000\*30%) | 22500  (45000\*50%) | 9000  (45000\*20%) |
| Répartition secondaire | 0 | 52850 | 88800 | 45000 |
| Nbre UO |  | 5285 | 22200 | 900000€ => CA |
| Coût d’une UO (RS / Nbre UO) |  | 10€ | 4€ | 0,05€ |

# C. Le calcul des différents coûts permettant de déterminer le coût de revient d’un produit

### Exercice 1 – 2ème partie

* Le prix d’achat de MP1 est de 5€, celui de MP2 de 12€.
* La matière première MP2 n’est pas stockée
* Le stock initial de MP1 est de 600 Kg valorisé à un montant global de 8280€
* Pour la production de P1 il faut :
  + 0.15 Kg de MP1

MP1

Total du stock 3600Kg

Sortie du stock : (0.15\*17200) + (0.20\*4700)

= 3565 Kg de MP1

* + 0.05 Kg de MP2
  + 30mn de Main d’œuvre Directe (MOD)
* Pour la production de P2 il faut :
  + 0.20 Kg de MP1
  + 0.30 Kg de MP2
  + 90mn de Main d’œuvre Directe (MOD)
* Le taux horaire de la MOD est de 25€

1- Compléter les différents tableaux permettant de déterminer le coût de production des produits fabriqués

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Quantité | Prix Unitaire | Montant |
| Achat | 3000 | 5€ | 15000€ |
| CI Approvisionnement | 3000 | 10€ | 30000€ |
| COUT ACHAT de MP1 | 3000 | 15€ | 45000€ |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Quantité | Prix Unitaire | Montant |
| Achat | 2285 | 12€ | 27420€ |
| CI Approvisionnement | 2285 | 10€ | 22850€ |
| COUT ACHAT de MP2 | 2285 | 22€ | 50270€ |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Quantité | Prix Unitaire | Montant |
| Stock initial | 600 |  | 8280€ |
| Entrées en stock | 3000 | 15€ | 45000€ |
| TOTAL ENTREE | 3600 | =53280/3600 => 14.80€ | 53280€ |
| Consommation de MP1 pour la production de P1 et P2 | 3565 | 14.80€ | 52 762€ |

P1 : 17500 \*0.15 => 2625 Kg 2625 + 940 => 3565 Kg

P2 : 4700 \* 0.20 => 940 Kg

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| PRODUCTION DE P1 : 17500 | Quantité | Prix Unitaire | Montant |
| MP1 (17500 \* 0.15 = 2625) | 2625 | 14,80 € | 38 850 € |
| MP2 (17500 \* 0.05 = 875) | 875 | 22 € | 19 250 € |
| MOD (17500 \* 30/60) = 8750h | 8750 | 25€ | 218 750€ |
| CI de Production | 17500 | 4€ | 70 000€ |
| COUT DE PRODUCTION DE P1 | 17500 | 19.82€ | 346 850€ |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| PRODUCTION DE P2 : 4700 | Quantité | Prix Unitaire | Montant |
| MP1 (4700 \* 0.20 = 940) | 940 | 14,80 € | 13 912 € |
| MP2 (4700 \* 0.30 = 1410) | 1410 | 22 € | 31 020 € |
| MOD (4700 \* 90/60) = 7050h | 7050 | 25€ | 176 250€ |
| CI Production | 4700 | 4€ | 18 800€ |
| COUT DE PRODUCTION DE P2 | 4700 | 51,06 € | 239 982 € |

### Exercice 1 – 3ème partie

Les stocks initiaux de produits finis sont les suivants :

* 1000 P1 valorisé à un montant global de 20375€
* 300 P2 valorisé à un montant global de 16518€

Les charges directes de distribution et de markéting sont valorisées :

* Pour un P1 à 9.50€
* Pour un P2 à 22€

1- Compléter les différents tableaux permettant de déterminer le coût de revient de P1 et P2, ainsi que les résultats analytiques des deux produits.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| P1 | Quantité | Prix Unitaire | Montant |
| Stock initial | 1000 |  | 20 375€ |
| Entrées en stock | 17500 |  | 346 850 € |
| TOTAL ENTREE | 18500 | 19,85 € (367225 / 18500) | 367 225 € |
| Sortie de P1 pour la vente | 17200 | 19,85 € | 341 420 € |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| P2 | Quantité | Prix Unitaire | Montant |
| Stock initial | 300 |  | 16 518€ |
| Entrées en stock | 4700 |  | 239 982 € |
| TOTAL ENTREE | 5000 | 51,30 € (256500 / 5000) | 256 500 € |
| Sortie de P2 pour la vente | 4800 | 51,30 € | 246 240 € |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Quantité | Prix Unitaire | Montant |
| Coût de production des produits vendus | 17200 | 19,85 € | 341 420 € |
| Markéting et Distribution | 17200 | 9.50€ | 163 400€ |
| CI Administration (30€ \* 17200) | 516000 | 0,05 | 25 800€ |
| COUT DE REVIENT DE P1 | 17200 | 30.85 € | 530 620 € |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Quantité | Prix Unitaire | Montant |
| Coût de production des produits vendus | 4800 | 51,30 € | 246 240 € |
| Markéting et Distribution | 4800 | 22 € | 105 600 € |
| CI Administration (80€ \* 4800) | 384000 | 0,05 | 19 200€ |
| COUT DE REVIENT DE P2 | 4800 | 77,30 € | 371 040€ |

Résultat analytique de P1 : 516000 – 530620 = -14620€

Résultat analytique de P2 : 384000 – 371040 = +12960€

# D. Les limites de la méthode du coût complet

Le coût complet oblige de faire un choix sur la répartition des charges indirectes. Parfois ce choix peut fausser l’analyse de la rentabilité d’un produit.

### Exercice 1 – 4ème partie

Nous décidons de répartir les charges indirectes de production, non plus en fonction des quantités produites de P1 et P2, mais plutôt en fonction des heures de MOD utilisées pour la fabrication des deux produits.

1- Quel va être le coût d’unité d’œuvre du centre Production ?

* Charges indirectes de production : 88 800€
* Clé de répartition (heures de MOD) : 8750h (P1) + 7050 (P2) => 15800 h
* Coût de l’unité d’œuvre (1 heure de MOD) : 88800€ / 15800 => 5.62€

2- Comment vont être réparti, entre les deux produits, les charges indirectes de Production ?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | P1 | P2 |
| Situation initiale (répartition en fonction des quantités produites) | 70000€ | 18800€ |
| Nouvelle situation  (Répartition en fonction des heures de MOD) | 5.62€ \* 8750 = 49175€ | 5.62 \* 7050 = 39621€ |
| Différence | 20825€ (diminution du coût) | 20821€ (augmentation du coût) |

3- Est-ce que ce nouveau mode de répartition des charges indirectes de Production, modifie l’analyse de rentabilité des deux produits ?

Le produit P1 deviens bénéficiaire, alors que le produit P2 devient déficitaire

Un autre reproche fait à cette méthode concerne le manque de précision dans la répartition des charges indirectes :

* Les charges indirectes sont affectées à des centres
* Pour chaque centre, il n’y a qu’un seul mode de répartition utilisé.
* Pourtant dans un centre, il y a différentes activités qui ne doivent pas toutes être réparties selon le même critère

### Exercice 1 – 5ème partie

Une analyse plus précise du centre approvisionnement fait ressortir 3 activités différentes à l’intérieur de ce centre :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Activités | Montant des charges affectées | Répartition |
| Gestion des fournisseurs | 20000€ | En fonction du nombre de fournisseurs |
| Gestion des livraisons | 24000€ | En fonction du nombre de livraisons |
| Gestions des matières premières | 8850€ | En fonction de nombre de matières premières différentes gérées par l’entreprise |
| TOTAL | 52 850€ |  |

* MP1 peux être acheté à 2 fournisseurs différents, alors que MP2 a 3 fournisseurs susceptibles de nous approvisionner.
* Au cours de la période il y a eu :
  + 5 livraisons de MP1
  + 7 livraisons de MP2

1- Est-ce que le total des charges du centre approvisionnement ont été affectées aux différentes activités ?

Oui, elles correspondent au total du centre de responsabilité « Approvisionnement »

2- Est-ce que cette analyse plus précise des charges indirectes du centre approvisionnement change l’analyse du coût d’achat de la matière première MP1 (compléter le tableau ci-dessous) :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Quantité | Prix Unitaire | Montant |
| **Avant** | | | |
| Coût d'achat initial MP1 | 3000 | 15 | 45000 |
| **Maintenant** | | | |
| Prix d'achat | 3000 | 5 | 15000 |
| **Gestion des fournisseurs** | 2 | 4000 | 8000 |
| Gestion des livraisons | 5 | 2000 | 10000 |
| **Gestion des MP** | 1 | 4425 | 4425 |
| **Nouveau coût d'achat MP1** | **3000** | **12,475** | **37425** |

Gestion des fournisseurs : 20000 / 5 = 4000€ par fournisseur

Gestion des livraisons : 24000 / 12 = 2000 par livraison

Gestion des MP : 8850 /2 = 4425€ par MP

3- Quel va être le nouveau coût d’achat (global et unitaire) de la matière première MP2 ?

Coût d’achat de MP2 : (2285\*12 ) + (52850-8000-10000-4425) => 57845€

A l’unité => 25.315€ (57845€ / 2285)

4- Sans réaliser les calculs nécessaires, est-ce que cette analyse plus précise de la répartition des charges indirectes d’approvisionnement va modifier la rentabilité des deux produits finis (P1 et P2) ?

Oui car MP1 est principalement utilisé par P1 et MP2 par P2.

Donc la rentabilité e P1 va être augmentée et celle de P2 diminuée