R306 – Contrôle de Gestion

Chapitre 4   - Le coût préétabli

Sommaire

[Introduction 1](#_Toc109031403)

[Partie 1 Comment déterminer la fiche standard d’un produit ? 2](#_Toc109031404)

[A. Les coûts préétablis des différentes charges 2](#_Toc109031405)

[B. La fiche standard du produit 3](#_Toc109031406)

[Exercice 1 3](#_Toc109031407)

[Exercice 2 5](#_Toc109031408)

[Partie 2 L’utilisation de la fiche standard pour adapter le coût préétabli à l’activité réelle 7](#_Toc109031409)

[A. Comment adapté le coût préétabli à l’activité réelle ? 7](#_Toc109031410)

[B. La comparaison du coût réel avec le prévu et la détermination d’écarts 7](#_Toc109031411)

[C. Avantages et inconvénients de la méthode des coûts préétablis 7](#_Toc109031412)

[Exercice de synthèse 8](#_Toc109031413)

# Introduction

La méthode des coûts préétablis présente plusieurs avantages pour la gestion et le contrôle de gestion :

* Ils permettent une évaluation rapide des coûts de la ***production prévue*** et de la ***production réelle*** :

**Coût de la production = Coût unitaire (prévu ou réel) x Quantité produite**

* Ils permettent l’élaboration de ***devis*** préalables au lancement de la fabrication
* Ils facilitent les contrôles internes au niveau de l’exploitation par comparaison entre les ***objectifs prévus*** et les réalisations effectives.
* Les calculs d’***écarts*** conduisent à la recherche des ***causes des variations*** de charges et ensuite à

la prise de décision de gestion.

* Calculés préalablement au lancement de la fabrication et de la commercialisation d’un produit nouveau ils permettent de déterminer le prix de vente.

# Partie 1 Comment déterminer la fiche standard d’un produit ?

## A. Les coûts préétablis des différentes charges

Le coût préétabli est lié à des standards :

* Technique : Quelle quantité d’une charge est (normalement) nécessaire pour fabriquer un produit ?
* Economique : Quel est le prix (ou le coût) normal de cette charge ?

Ce coût standard s’applique aux charges directes, mais aussi aux charges indirectes.

Les charges directes :

* **Matières premières :**

**Coût standard préétabli de matière** = Coût unitaire préétabli x Quantité préétablie

* **Main d'œuvre :**

**Coût standard préétabli de MOD** = Taux horaire préétabli x Nombre d'heures.

Les charges indirectes :

* Coût de l'unité d'œuvre (c.u.o.) x Nombre d'unités d'œuvre (n.u.o.)
* L'activité d'un centre est exprimée en unités d'œuvre (u.o.)

L’estimation des dépenses d’un centre d’analyse constitue le budget du centre (ou du service) pour une certaine activité exprimée en unités d’œuvre ou pour une certaine production exprimée en nombre de produits fabriqués.

**Coût standard préétabli de l’U.O** = Budget standard / Activité normale

Exemple :

La société TEMPO fabrique des moteurs. **Les charges directes** sont évaluées pour une activité normale (5000 moteurs) à :

* 20000 kg de Matières premières
* 8000 heures de Main d’œuvre

Le prix standard du kg de matière première est de 40€ et le coût horaire standard de la main d’œuvre est de 65€.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | COUT STANDARD GLOBAL | | |
|  | Q | PU | MONTANT |
| MP | 20000 | 40 € | 800 000 € |
| MOD | 8000 | 65 € | 520 000 € |
| TOTAL CHARGES DIRECTES | 5000 | 264 € | 1 320 000 € |

Les charges indirectes du centre d’analyse « assemblage » sont évaluées (en heures machines) par référence à l’activité normale soit 10000 heures machines.

• charges fixes : **200 000 €**,

• charges variables : **180 000 €**.

BUDGET DE L’ACTIVITE NORMALE (8000 heures)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Q | PU | MONTANT |
| Charges variables | 10000 | 18 € | 180 000,00 € |
| Charges fixes |  |  | 200 000,00 € |
| TOTAL ATELIER | 10000 | 38 € | 380 000,00 € |

## B. La fiche standard du produit

Elle représente les éléments du coût standard d’un produit :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **FICHE STANDARD UNITAIRE** | | |
|  | **Q** | **PU** | **MONTANT** |
| MP | 4 (\*) | 40 € | 160 € |
| MOD | 1,6(\*\*) | 65 € | 104 € |
| CHARGES INDIRECTES | 2 (\*\*\*) | 38 € | 76€ |
| **COUT UNITAIRE** | **1** |  | **340 €** |

(\*) : 20000 / 5000 => 4Kg de matières premières par moteur

(\*\*) : 8000 / 5000 => 1.60 heures de MOD par moteur

(\*\*\*) : 10000 / 5000 => 2 heures machines par moteur

A partir des coûts unitaires préétablis, il est possible d’évaluer, en fonction d’hypothèses, les coûts de production correspondants à des quantités à produire (prévisions) ou produites (réalisations).

### Exercice 1

M. Peyre a récemment ouvert une brasserie, «You’ll never drink alone ». Elle fabrique et commercialise des bières artisanales « Classiques » mais aussi «Bio ».

Monsieur Peyre a besoin de connaître la fiche standard de coût d’une bière « Bio ».

A l’aide de l’annexe 1 :

1. Compléter le tableau de répartition des charges indirectes (Annexe A)
2. Etablir la fiche standard unitaire de la bière « Bio » (Annexe B)

**Annexe 1**

**Données relatives à la production et la commercialisation de la bière « Bio » (activité normale)**

* Production et commercialisation normale mensuelle : 1200 bières

La bière « Bio » est vendue 3,80 € la bouteille, alors que la bière « Classique » est vendue 3.20€

Les charges sont exposées ci-dessous.

**Charges directes :**

* Charges variables de production : 2016€
* Charges variables de distribution : 15% du prix de vente HT

**Charges indirectes (pour la classique et la bio) :**

Les charges indirectes répartissent en fonction :

* du nombre d’heures travaillées pour la production
  + 340 heures pour la bière « classique »
  + 120 heures pour la bière « bio »
* du nombre de bières vendues pour la distribution
  + 6800 bières « classique »
  + 1200 bières « bio »
* du chiffre d’affaires pour l’administration

**Annexe A**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Production** | **Distribution** | **Administration** |
| **Montants des charges indirectes** | **3450** | **2800** | **2632** |
| **Nombre d'unités d'œuvres** |  |  |  |
| **Coût de l'unité d'œuvre** |  |  |  |

**Annexe B**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Quantité** | **Prix Unitaire** | **Montant** |
| **Charges directes :** |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Charges indirectes :** |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Coût de revient unitaire standard** |  |  |  |

### Exercice 2

L’entreprise LEROC produit des cycles. Elle a mis au point un nouveau vélo. L’entreprise achète les composants à des sous-traitants avant de réaliser l’assemblage et le montage du vélo.

La production du vélo est réalisée par série de 100. Habituellement, pour une production de 100 cycles, trois ne seront pas vendus car ils seront utilisés pour la promotion, pour des essais et des tests. Par conséquent leur valeur marchande est considérée comme nulle. Par ailleurs pour cette même série de 100 cycles, les éléments détériorés et donc perdus pendant le processus de fabrications sont constitués de :

* 2 dérailleurs
* 5 manettes de frein
* 3 systèmes de frein
* 2 jantes

Ces éléments doivent être retenus pour l’élaboration du coût préétabli.

Le coût d’acquisition des composants sont les suivants :



Au niveau des charges de main d’œuvre et des charges indirectes, vous avez les coûts standards suivants concernant la production et la commercialisation d’un vélo :



Unité d’œuvre du montage : Heure de MOD

Unité d’œuvre du conditionnement : Un vélo vendu

L’entreprise a pour objectif de réaliser une marge de 30% sur le coût de revient d’une série.

1. Vous devez déterminer le coût préétabli de la série et d’un vélo vendu (Annexe 1)
2. Quel doit être le prix de vente ?

**ANNEXE 1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Q** | **PU** | **M** |
| Pédalier |  |  |  |
| Dérailleur |  |  |  |
| Manette Frein |  |  |  |
| Jante |  |  |  |
| Pneu |  |  |  |
| Système de freinage |  |  |  |
| Guidon - Potence |  |  |  |
| Selle |  |  |  |
| Chaine |  |  |  |
| Petites fournitures |  |  |  |
| Cadres |  |  |  |
| Fourches |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **COUT DE REVIENT PREETABLI D'UNE SERIE** |  |  |  |

# Partie 2 L’utilisation de la fiche standard pour adapter le coût préétabli à l’activité réelle

## A. Comment adapté le coût préétabli à l’activité réelle ?

Exemple :

La production de la société TEMPO a été en fait de 5100 moteurs. Les coûts réels sont les suivants :

* Consommation de 20800 kg de MP pour un montant de 819 800€
* Utilisation de 8120 heures de MO pour un montant de 529 200€
* Les charges indirectes ont été de 381 000€ pour 9900 heures machines

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **FICHE STANDARD UNITAIRE** | | |
|  | **Q** | **PU** | **MONTANT** |
| MP | 4 | 40 € | 160 € |
| MOD | 1,6 | 65 € | 104 € |
| CHARGES INDIRECTES | 2 | 38 € | 76€ |
| **COUT UNITAIRE** | **1** |  | **340 €** |

Q \* 5100

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **COUT ADAPTE A LA PROD. REELLE**  **(5100 unités)** | | |
|  | **Q** | **PU** | **MONTANT** |
| MP | **20400** | **40 €** | **816 000 €** |
| MOD | **8160** | **65 €** | **530 400 €** |
| CHARGES INDIRECTES | **10200** | **38 €** | **387 600 €** |
| **COUT ADAPTE** | **5100** | **340 €** | **1 734 000 €** |

## B. La comparaison du coût réel avec le prévu et la détermination d’écarts

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | COUT REEL (5100 Unités) | | | **COUT ADAPTE A LA PROD. REELLE**  **(5100 unités)** | | | **ECART** |
|  | Q | PU | MONTANT | **Q** | **PU** | **MONTANT** |  |
| MP | 20800 | 39,41 € | 819 800 € | **20400** | **40,00 €** | **816 000 €** | **3800€ - D** |
| MOD | 8120 | 65,17 € | 529 200 € | **8160** | **65,00 €** | **530 400 €** | * **1200€ - F** |
| CHARGES INDIRECTES | 9900 | 38.48 € | 381 000 € | **10200** | **38 €** | **387 600 €** | * **6600€ - F** |
| TOTAL COUT | 5100 | 339,22 € | 1 730 000 € | **5100** | **340,00 €** | **1 734 000 €** | * **4000 - F** |

## C. Avantages et inconvénients de la méthode des coûts préétablis

**Avantages :**

La méthode des coûts préétablis permet :

* De contrôler les performances des unités de production ;
* D’instaurer un système correctif des anomalies et des dysfonctionnements ;
* De définir des objectifs.

**Inconvénients :**

La méthode des coûts préétablis :

* est rigide et contraignante en raison de la référence à un standard de production ou norme ;
* peut être source de conflits avec le personnel par les exigences définies (rythme, organisation du travail, mobilité professionnelle et géographique, …) ;

**En conclusion :**

La méthode des coûts préétablis nécessite par conséquent d’impliquer et de motiver le personnel pour rechercher une amélioration des performances et donc de la productivité globale de l’entreprise afin d’accroître sa compétitivité.

Elle conduit le contrôleur de gestion à rechercher les origines des écarts constatés par l’analyse des écarts sur les charges directes et sur les charges indirectes en vue de la prise de décisions.

### Exercice de synthèse

L’entreprise DEPRETZ est spécialisée la fabrication de casques audio. Afin de fixer le prix de vente d’un casque, elle vous communique les éléments suivants :

* La production (et les ventes) normale mensuelle est de 15000 casques
* La production d’un casque nécessite 2 matières premières :
  + 33 000 unités de la matière première A, pour la production de 15000 casques. Le montant d’achat total de cette matière première est estimé à 396 000€
  + 200 grammes par casque, de la matière première B. Le prix au kg de la matière première B est de 40€
* Les charges de personnel sont évaluées à 451500 pour un total de 10500 heures (il s’agit du nombre d’heures nécessaires pour une production normale).
* Les charges indirectes de production sont de 540000€. Elles sont réparties en fonction des heures machines.
* 1 casque nécessite normalement 1h30mn d’heures machine.
* La commission des commerciaux est fixée 7€ par casques vendus
* Les charges indirectes d’administration sont de 225 000€. Elles sont réparties en fonction des casques vendus.

L’entreprise décide de fixer un prix de vente qui doit lui permettre de générer un bénéfice mensuel global de 30000€ (pour une activité normale).

1. Etablir la fiche du coût standard unitaire d’un casque (Annexe A)
2. Déterminez le prix de vente d’un casque

Pour le mois de novembre, vous obtenez les informations (réelles) suivantes :

* Stock initial de casques : 750 casques pour un CUMP de 98.30€
* Stock initial de A : 6000 unités pour un total de 64800€
* La matière première B n’est pas stockée.
* Production pour le mois : 13500 casques
* Il a été utilisé 9360 heures de main d’œuvre pour un coût total de 401 900€
* Ventes du mois : 14100 casques
* Stock final de A : 4400 unités
* Achats de A : 28000 unités pour 350 680€
* Achat de Kg B : 2580 Kg pour 104 000€
* La commission des commerciaux a été de 6.80 par casque vendu.
* Les charges indirectes de production ont été de 569 180€ pour 20200 heures machines
* Les charges indirectes d’administration ont été de 208 000€

Les stocks de matières premières et produits finis sont évalués selon la méthode du CUMP fin de période.

1. En fonction des éléments réels du mois de novembre comparez le coût de production total réel au coût préétabli adapté à la production réelle (Annexe B)
2. Déterminez le coût de revient réel de la production vendue au coût préétabli adapté à la production vendue (Annexe C)

Les charges réelles sont supérieures d’environ 70000€ au coût préétabli adapté à la production vendue.

1. Déterminez, en justifiant votre raisonnement, quelles sont les activités (approvisionnement, production, distribution) responsables du dépassement des coûts prévus ?

ANNEXE A : FICHE STANDARD DU COUT DE REVIENT D’UN CASQUE

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Q | PU | M |
| MP A |  |  |  |
| MP B |  |  |  |
| MOD |  |  |  |
| Charges indirectes de Production |  |  |  |
| Commission |  |  |  |
| Charges Indirectes Administration |  |  |  |
| **TOTAL** | **1** |  |  |

ANNEXE B : COUT DE PRODUCTION REELLE ET ADAPTEE

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | REEL | | | PREETABLI ADAPTE | | |
|  | Q | PU | M | Q | PU | M |
| MP A |  |  |  |  |  |  |
| MP B |  |  |  |  |  |  |
| MOD |  |  |  |  |  |  |
| Charges Indirectes de Production |  |  |  |  |  |  |
| Coût de production des casques fabriqués |  |  |  |  |  |  |

ANNEXE C : COUT DE REVIENT REEL ET ADAPTEE

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | REEL | | | PREETABLI ADAPTE | | |
|  | Q | PU | M | Q | PU | M |
| Coût de production des casques vendus |  |  |  |  |  |  |
| Commission |  |  |  |  |  |  |
| Charges Indirectes Administration |  |  |  |  |  |  |
| Coût de revient des casques vendus |  |  |  |  |  |  |