

**R209 : Contrôle de gestion**

**DS 2 - FA1**

**Coût complet**

**Date : 14/05/2025**

**Durée : 2 heures**

**1ère partie : Calcul d’un coût complet sans stock**

La société COTS fabrique des accessoires en cuir, principalement des ceintures et des bracelets. Elle fonctionne en juste-à-temps, ce qui signifie qu’elle ne gère aucun stock.

Afin de calculer le coût de revient des ceintures en cuir pour le mois de mai, M. Lemoine a recensé les éléments suivants :

* **Achat de cuir** : 4 750 m², dont 3 200 m² utilisés pour la fabrication des ceintures.
* **Prix d’achat du cuir** : 35 € par m².
* **Main d’œuvre directe (MOD)** :
	+ Une ceinture nécessite 18 minutes de MOD.
	+ Un bracelet nécessite 5 minutes de MOD.
	+ Le coût horaire de la MOD est de 23 €.
* Les vendeurs perçoivent une commission de 8 % sur le chiffre d’affaires réalisé.
* Au niveau de la production et des ventes :
	+ 10 000 ceintures ont été fabriquées et vendues (prix de vente unitaire : 32€)
	+ 30 000 bracelets ont été fabriqués et vendus (prix de vente unitaire : 18€)
* Les **charges indirectes** ont été regroupées selon le tableau de répartition suivant :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Logistique** | **Approvisionnement**  | **Production**  | **Administration** |
| **Répartition primaire** | 15000€ | 43000€ | 72500€ | 83000€ |
| **Répartition du centre logistique** |   | 30% | 50% | 20% |
| **Unité d'œuvre** |   | M²de cuir acheté | Nombre de produits fabriqué | Chiffre d'affaires réalisé |

**Travail à faire**

1. ***Compléter l’Annexe A afin de déterminer le coût unitaire des unités d’œuvre de chaque centre principal.***
2. ***Compléter l’Annexe B pour calculer :
a. Le coût d’approvisionnement des achats de cuir.
b. Le coût de production des 10 000 ceintures.
c. Le coût de revient total des 10 000 ceintures.***

M. Lemoine envisage de modifier la clé de répartition des charges indirectes du centre Production.
Il propose de les répartir non plus en fonction du nombre de produits fabriqués, mais en fonction du nombre d’heures de main d’œuvre directe consommées.

***3. Cette nouvelle méthode de répartition est-elle favorable ou défavorable pour le coût de revient des ceintures ? Justifiez votre réponse à l’aide d’une analyse chiffrée.***

**2ème partie : Calcul d’un coût complet avec stock**

La société BRUAND est spécialisée dans la fabrication de snowboards et de longboards.

M. Le Lay, gérant de l’entreprise, souhaite connaître le résultat analytique réalisé au mois de mai concernant la commercialisation des longboards. Il souhaite obtenir un taux de bénéfice (par rapport au prix de vente) de 4% sur la commercialisation des longboards.

Afin de mener votre analyse, les informations suivantes vous ont été communiquées :

Données de production et de ventes (mois de mai)

* **Production :**
	+ 12 000 longboards
	+ 19 000 snowboards
* **Ventes :**
	+ 13 300 longboards, au prix unitaire de 275 €
	+ 19 000 snowboards, au prix unitaire de 163.20 €

Documents fournis

* **Annexe 1** : Charges directes entrant dans le calcul du coût de revient d’un longboard ou d’un snowboard.
* **Annexe 2** : Achats de matières premières réalisés durant le mois de mai.
* **Annexe 3** : Stocks initiaux au début du mois.
* **Annexe 4** : Charges indirectes communes à répartir entre les deux produits.

***Travail à faire***

***En complétant l’Annexe C, vous devez déterminer :***

1. ***Le coût d’achat des matières premières.***
2. ***Le coût de production d’un longboard.***
3. ***Le coût de revient d’un longboard.***
4. ***Le résultat analytique d’exploitation sur la commercialisation des longboards pour le mois de mai.***
5. ***Est-ce l’objectif de rentabilité souhaité par M. Le Lay a été obtenu ?***

**Annexe 1 : Les charges directes composant le coût de revient d’un longboard ou d’un snowboard**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Eléments** | **Longboard** | **Snowboard** |
| Bois | 3m² | 2m² |
| Plastique | 7m² | 6m² |
| Main d’œuvre atelier Sérigraphie (18€ de l’heure) | 6 heures | 3 heures et 30mn |
| Main d’œuvre atelier Découpage (21€ de l’heure) | 3 heures et 15 minutes | 2 heures et 15 minutes |
| Distribution  | 10% du prix de vente | 6% du prix de vente |

**Annexe 2 : Les achats de matière première du mois de mai**

Au cours de la période la société a acheté :

* 75000 m² de bois à un prix unitaire de 5€ le m²
* 198000 m² de plastique à un prix unitaire de 0.50€ le m²

**Annexe 3 : Les stocks initiaux de matières premières et de produits finis**

Les stocks initiaux sont les suivants :

* Bois : 8000 m² pour un montant total de 39 850€
* Longboard : 3200 unités pour un coût unitaire moyen de 233.56€
* Snowboard : 2800 unités pour un coût unitaire moyen de 145€
* Le plastique n’est pas stocké.

Les stocks sont valorisés selon la méthode du CUMP fin de période.

**Annexe 4 : Les charges communes (indirectes) à répartir**

* 47 400€ pour l’approvisionnement. Ces charges se répartissent entre les deux matières premières en fonction du montant total des achats.
* 1 364 000€ pour la production Ces charges se répartissent entre les deux produits en fonction du nombre de produits fabriqués.
* 135 180€ pour l’administration. Ces charges se répartissent entre les deux produits en fonction du chiffre d’affaires des deux produits.

**ANNEXE A – 1ère Partie**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Logistique** | **Approvisionnement** | **Production** | **Administration** |
| Répartition primaire | 15000 | 43000 | 72500 | 83000 |
| Répartition du centre logistique |   |  |  |  |
| **Total répartition secondaire** |  |  |  |  |
| **Unité d'œuvre** |   | M² de matière première achetée | Nombre de produits fabriqués | Chiffre d'affaires réalisés |
| **Nombre d’unités d’œuvres** |  |  |  |  |
| **Coût de l’unité d’œuvre** |  |  |  |  |

**ANNEXE B – 1ère Partie**

|  |
| --- |
| **Coût d’approvisionnement du Cuir** |
|   | Quantité | Prix unitaire | Montant |
| Achat  |  |  |  |
| Centre approvisionnement  |  |  |  |
| **COUT D'APPROVISIONNEMENT** |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Coût de production des ceintures** |
|   | Quantité | Prix unitaire | Montant |
| Coût d’approvisionnement |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **COUT DE PRODUCTION** |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Coût de revient des ceintures** |
|   | Quantité | Prix unitaire | Montant |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **COUT DE REVIENT** |  |  |  |

**ANNEXE C – 2ème partie**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | COUT D'ACHAT DU BOIS | COUT D'ACHAT DU PLASTIQUE |
|   | Quantité | Prix Unitaire | Montant | Quantité | Prix Unitaire | Montant |
| Achat |  |  |  |  |  |  |
| Charges indirectes d'approvisionnement |  |  |  |  |  |  |
| **Coût d'achat** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **FICHE DE STOCK DU BOIS**  |
|  |  Q  |  PU  |  M  |   |  Q  |  PU  |  M  |
| Stock Initial |  |  |  | Consommation pour la production totale |  |  |  |
| Entrée en stock |  |  |  | Stock Final | Non demandé |
| TOTAL |  |  |  | TOTAL | Non demandé |

|  |
| --- |
| **COUT DE PRODUCTION LONGBOARD** |
|   | Quantité | Prix Unitaire | Montant |
| Consommation de bois |  |  |  |
| Consommation de plastique |  |  |  |
| MOD – Sérigraphie |  |  |  |
| MOD – Découpage |  |  |  |
| Charges Indirectes de production |  |  |  |
| **Coût de Production des longboards fabriqués** |  |  |  |

|  |
| --- |
| **FICHE DE STOCK DU LONGBOARD** |
|  |  Q  |  PU  |  M  |   |  Q  |  PU  |  M  |
| Stock Initial |  |  |  | Sortie pour la vente |  |  |  |
| Entrée en stock |  |  |  | Stock Final | Non demandé |
| TOTAL |  |  |  | TOTAL | Non demandé |

|  |
| --- |
| **COUT DE REVIENT - LONGBOARD** |
|  | Quantité | Prix Unitaire | Montant |
|  |  |  |  |
| Charges communes "Administration" |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Coût de revient** |  |  |  |

|  |
| --- |
| **RESULTAT ANALYTIQUE LONGBOARD** |
|  | Quantité | Prix Unitaire | Montant |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Résultat analytique** |  |  |  |