

MANGEMENTS PAR LES COUTS

CHAPITRE 2

APPLICATIONS

SOMMAIRE

APPLICATION 1 : vale *	3
APPLICATION 2 : repuno *	5
APPLICATION 3 : Porte-savons **	7
APPLICATION 4 : Pop-corn **	11
APPLICATION 5 : Rex **	<i>Erreur ! Signet non défini.</i>
APPLICATION 6 : Blot ***	<i>Erreur ! Signet non défini.</i>

CHAPITRE 2 – LES COÛTS COMPLETS : METHODE DES CENTRES D'ANALYSE

APPLICATION 1 : VALE *

La société Vale est une entreprise industrielle. Elle a mis en place une comptabilité de gestion qui s'appuie sur un calcul de coûts par la méthode des centres d'analyse. Les charges indirectes de la période ont été répertoriées et une clé de répartition entre les différents centres d'analyse a été choisie pour chacune d'entre elles (*cf annexe 1*)

Travail à faire :

En vous appuyant sur les informations figurant en annexe, procédez à la répartition primaire des charges indirectes.

Annexe 1

<i>Éléments</i>	<i>Montant</i>	<i>Clés de répartition</i>
- Assurance incendie	26 000€	Valeur d'origine des bâtiments
- Charges sociales	946 000€	Salaires bruts
- Taxe foncière	99 000€	Valeur d'origine des bâtiments
- Electricité	420 000€	Puissance installée
- Amortissements	540 000€	Valeur d'origine des matériels

Annexe 2

	Atelier A	Atelier B	Entrepôt	Bureau	Total
Salaires bruts	600 000€	900 000€	25 000€	650 000€	
Puissance installée	350 kW	250kW	10 kW	15 kW	
Valeur d'origine					
- Des bâtiments	730 000€	610 000€	400 000€	580 000€	
- Des matériels	1 200 000€	820 000€	25 000€	62 000€	

Charges indirectes	Atelier A	Atelier B	Entrepôt	Bureaux	<i>Total</i>
Assurance incendie					
Charges sociales					
Taxe foncière					
Electricité					
Amortissements					
Total répartition primaire					

APPLICATION 2 : REPUNO *

Les informations suivantes relatives à la répartition des charges indirectes vous sont fournies :

LIBELLES	CENTRES AUXILIAIRES		CENTRES PRINCIPAUX			
	GESTION	ENTRETIEN	EBAUCHAGE	DECOUPE	FINITION	VENTES
REP. PRIMAIRE	6 000	5 000	35 000	20 000	36 000	15 000
REPARTITION CENTRE GESTION		5%	15%	25%	25%	20%
REPARTITION CENTRE ENTRETIEN			25%	35%	20%	20%
NATURE U.O.			KG MATIERE TRAITE	H. MACHINE	H. OUVRIER	100 € CA HT

Informations complémentaires :

L'atelier EBAUCHAGE a traité 4 800 Kg de matière A et 2 200 Kg de matière B.

Dans l'atelier DECOUPE, les machines ont fonctionné pendant 8 200 heures.

Dans l'atelier FINITION, les ouvriers ont réalisé 12 000 heures.

Le service commercial a vendu 2 850 articles à 20 € HT l'unité.

Travail à faire :

Réaliser la répartition secondaire.

LIBELLES	CENTRES AUXILIAIRES		CENTRES PRINCIPAUX			
	GESTION	ENTRETIEN	EBAUCHAGE	DECOUPE	FINITION	VENTES
REP. PRIMAIRE	6 000	5 000	35 000	20 000	36 000	15 000
REPARTITION CENTRE GESTION						
REPARTITION CENTRE ENTRETIEN						
REP. SECONDAIRE						
<i>NATURE U.O.</i>			<i>KG MATIERE TRAITÉ</i>	<i>H. MACHINE</i>	<i>H. OUVRIER</i>	<i>100 € CA HT</i>
NOMBRE U.O.						
COUT U.O						

APPLICATION 3 : PORTE-SAVONS **



Une division d'une entreprise industrielle fabrique des porte-savons en deux étapes :

- ✓ L'atelier moulage réalise une "coquille" en plastique dur translucide ;
- ✓ L'atelier montage ajoute à cette dernière un système de fixation en inox.

L'étude des comptes de l'entreprise permet d'obtenir les renseignements suivants :

* Charges pouvant être imputées directement au coût

- ✓ Achats de plastique : 1 500 kg à 2,50 € le kg,
- ✓ Achats d'inox : 500 kg à 5 € le kg,
- ✓ Main d'œuvre de l'atelier moulage : 300 heures à 10 € l'heure,
- ✓ Main d'œuvre de l'atelier montage : 50 heures à 10,50 € l'heure.

* Charges à répartir

- ✓ Frais d'approvisionnement : 1 000€ qui se répartissent entre les achats de plastique et d'inox proportionnellement aux quantités achetées.
- ✓ Frais de production : 4 585€, dont 2 580€ pour l'atelier moulage et 2 005€ pour l'atelier montage.
- ✓ Frais de distribution : 690 € (comptes 6242 et 625).

* Activités de la période

- ✓ Production : 4 800 coquilles pour lesquelles 1 500 kg de plastique ont été nécessaires et 4 800 porte-savons pour lesquels 500 kg d'inox ont été nécessaires.
- ✓ Ventes : 4 600 porte-savons à 4 € l'unité.

Travail à faire :

- 1) 2) Calculer le coût d'achat des matières.**
- 2) Calculer le coût de production :**
 - ⇒ **Des coquilles à la sortie de l'atelier moulage,**
 - ⇒ **Des porte-savons à la sortie de l'atelier montage.**
- 3) Calculer le coût de revient d'un porte-savon.**
- 4) Calculer le résultat obtenu.**

1) Coût d'achat des matières

	<i>Plastique</i>			<i>Inox</i>		
	<i>Quantité</i>	<i>CU</i>	<i>Montant</i>	<i>Quantité</i>	<i>CU</i>	<i>Montant</i>
Charges directes d'approv.						
Charges indirectes d'approv.						
Coût d'achat des matières						

2) Coût de production

COÛT DE PRODUCTION DES COQUILLES (à la sortie de l'atelier moulage)

	<i>Quantité</i>	<i>CU</i>	<i>Montant</i>
<i>Charges directes de production</i>			
<i>Charges indirectes de production</i>			
Coût de production coquilles			

COUT DE PRODUCTION DES PORTE-SAVONS

	Quantité	CU	Montant
<i>Charges directes de production</i>			
<i>Charges indirectes de production</i>			
Coût de production porte-savons			

3) Coût de revient

COUT DE REVIENT DES PORTE-SAVONS VENDUS

	Quantité	PU	Montant
<i>Charges indirectes</i>			
Coût de revient porte-savons vendus			

4) Résultat

RESULTAT PAR PRODUIT

	<i>Quantité</i>	<i>PU</i>	<i>Montant</i>
Résultat analytique			

APPLICATION 4 : POP-CORN **



Vous êtes un assistant du contrôleur de gestion d'une usine qui fabrique des confiseries et appartenant à un grand groupe d'agro-alimentaire. Votre rôle consiste à calculer le coût de revient d'un des produits fabriqués : le pop-corn.

Le maïs acheté est stocké dans des silos, puis il est envoyé au soufflage pour en faire du pop-corn, et enfin il est emballé dans des sachets de 500 grammes.

Renseignements du mois sur la production de pop-corn :

➤ Stocks initiaux (tous les stocks sont évalués au C.M.U.P. fin de période) :

- ✓ Maïs : 3 tonnes à 25 € la tonne.
- ✓ Pop-corn : 1 000 sachets à 1,40 € pièce.
- Achat de maïs : 2 tonnes à 15 € la tonne.
- Consommation de maïs : 5 tonnes.
- Heures de M.O.D. dans l'atelier soufflage : 480 heures à 12 € l'une.
- Heures-machine de l'emballage : 400 heures.
- Production : 5 tonnes de pop-corn.
- Ventes : 7 000 sachets.

Le soufflage est le seul atelier à travailler exclusivement pour le pop-corn.

Travail à faire :

- 1) Compléter le tableau de répartition des charges indirectes.**
- 2) Calculer le coût revient (total et unitaire) des sachets des pop-corn (tableaux à compléter).**

1) Tableau de répartition des charges indirectes :

	<i>Total</i>	<i>Approvisionnement</i>	<i>Soufflage</i>	<i>Emballage</i>	<i>Distribution</i>
Total répartition secondaire	26 715	165	7 000	6 500	13 050
Unité d'œuvre		Tonne de matière achetée	Tonne de pop-corn produite	Heures machines	Sachet de confiseries vendu
Nombre d'unités d'œuvre		15		1 000	15 000
Coût unitaire de l'UO					

 3) *Coût revient des sachets des pop-corn.*

Coût d'approvisionnement en maïs			
<i>Éléments</i>	<i>Quantité</i>	<i>coût unitaire</i>	<i>Montant</i>
Coût d'approvisionnement			

Compte de stock d'approv (maïs)			
Stock initial			
Entrées			
Total			
Sorties			
Stock final			

Coût de production des sachets de pop-corn			
<i>CHARGES DIRECTES</i>			
<i>CHARGES INDIRECTES</i>			
Centre soufflage			
Centre emballage			
Coût de production			

Compte de stock de pop-corn			
Stock initial			
Entrées			
Total			
Sorties			
Stock final			

Coût de revient des sachets de pop-corn			
<i>CHARGES DIRECTES</i>			
<i>CHARGES INDIRECTES</i>			
Coût de revient			

Evaluation des stocks de matériel

	<i>Qté</i>	<i>CU</i>	<i>Montant</i>
SI			
Entrées			
Total			
Sorties			
SF			

Coût de revient du matériel

	<i>Qté</i>	<i>CU</i>	<i>Montant</i>
CHARGES INDIRECTES			
Coût de revient			

Résultat analytique

	<i>Qté</i>	<i>CU</i>	<i>Montant</i>
Résultat analytique			