

31 - Coûts complets

Claude Terrier



Pérennisation de l'entreprise

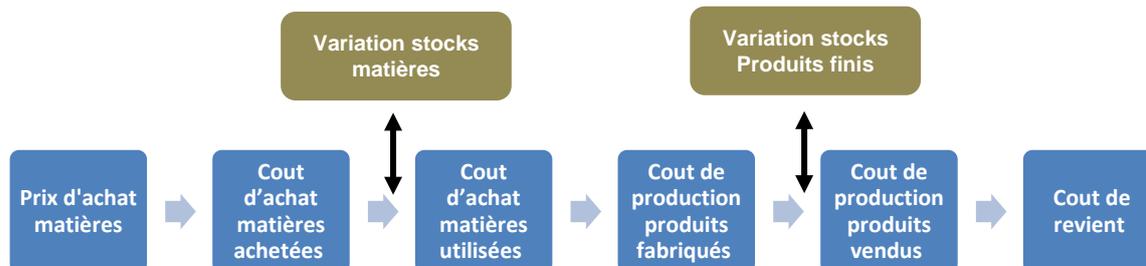


Auteur : C. Terrier; <mailto:webmaster@btsag.com> ; <http://www.btsag.com>

Utilisation: Reproduction libre pour des formateurs dans un cadre pédagogique et non commercial

31 – Cout complet

Concepts clés



Définitions

Prix d'achat : Prix payé pour l'achat d'un produit hors frais annexe d'achat (transport, assurance etc.)

Cout d'achat : le cout d'achat intègre au prix d'achat les frais annexes

Cout d'achat matières achetées : Coûts des matières achetées au cours d'une période

Cout d'achat matières utilisées : Coûts des matières utilisées pour la production au cours d'une période

Cout de production des produits fabriqués : Coûts de production des produits fabriqués au cours d'une période

Cout de production des produits vendus : Coûts de production des produits commercialisés au cours d'une période

Cout de revient : Cout total du produits qui ajoute au cout de production les frais de distribution.

Plan du chapitre

31. Coût complet (1h20)
 311. Les différents coûts
 - 312 - Structure des coûts
32. Charges constitutives des coûts
33. Charges directes et indirectes
34. Répartition des charges indirectes (tableau de répartition des charges)
35. Coûts d'unité d'œuvre
36. Calcul des différents coûts
 - Cas Solliet SA (1h)
 - Cas Gaillac SA (1h)
 - Cas Giffards - Mangalore SA (40')

Durée : 4 h

Réflexion 1 (10')

La société Solliet commercialise des tables. Vous êtes en négociation avec le groupe Accord qui envisage l'achat de 500 tables à l'occasion de l'ouverture prochaine d'une chaîne de 5 hôtels restaurants en Europe.

Séquence A

Votre proposition initiale consiste en un prix de vente unitaire des 650 € HT l'unité. Le groupe Accord vous demande de baisser les prix car des offres concurrentes sont plus intéressantes. Vous avez appris par une indiscrétion que la société **Meublât** avait fait une proposition à 630 €

Quelle décision prenez-vous ?

- 1. Vous baisser les prix à 610 € (aller à la séquence B)**
- 2. Vous ne baisser pas les prix et faites valoir la qualité de vos produits (aller à la séquence C)**

Séquence B

La société Meublât fait une proposition concurrente et baisse ses prix à 590 €

Quelle décision prenez-vous ?

- 1. Vous baisser les prix à 560 € (aller à la séquence D)**
- 2. Vous ne baisser pas les prix et faites valoir la qualité de vos produits (aller à la séquence C)**

Séquence C

La société Meublât signe le contrat sur la base de 590 € la table.
Votre société doit licencier 5 salariés car elle manque de travail

Séquence D

La société Meublât fait une nouvelle contreproposition concurrente et baisse ses prix à 550 €

Quelle décision prenez-vous ?

- 1. Vous baisser les prix à 540 € (aller à la séquence E)**
- 2. Vous ne baisser pas les prix et faites valoir la qualité de vos produits (aller à la séquence C)**

Séquence E

La société Meublât jette l'éponge et le groupe Accor signe le contrat de 500 tables à 540 € avec votre société. Vous offrez un grand repas à vos commerciaux (aller à la séquence F)

Séquence F

Le comptable vous signale que le prix de revient d'une table est de 588 € et que vous perdrez 48 € par table soit une perte de 24 000 €

Votre société ne peut pas licencier du personnel pour réduire ses coûts car elle en a besoin pour honorer le contrat. La société se retrouve avec des problèmes de paiement lors de la livraison.

Question (5')

- 1. Quelles informations sont susceptibles de vous aider à prendre votre décision ?**
- 2. Quelles sont les causes des mauvaises décisions ?**
- 3. Quelles conclusions pouvez-vous en tirer du métier de gestionnaire ?**

Réflexion 2 (10')

Dans le cadre de votre activité professionnelle vous avez fait l'acquisition de 10 ordinateurs à 500 € l'un. Vous avez dû payer 150 € de frais de transport et vous avez dû assurer le transport pour 20 €.

- 1. Quel est le prix d'achat d'un ordinateur ?**
- 2. Quel est le montant des frais accessoires à l'achat ?**
- 3. Quel est le coût d'achat total ?**
- 4. Quel est le coût d'achat unitaire ?**
- 5. Quelles différences faites-vous entre le prix d'achat et le coût d'achat ?**

Réflexion 4 (10')

La société Solliet vous communique la liste des dépenses qui apparaissent dans son compte de résultat. Pour chacune d'elle indiquer à quelle étape du processus industriel il est possible de la rattacher

N°	Comptes	Montants	Achat	Production	Distribution	Collectif
60100	Achat de métal	250 000				
60610	Électricité	15 000				
60634	Fourniture d'entretien	4 900				
60640	Fournitures administratives	1 800				
61550	Entretien et réparation	3 200				
61600	Assurances	6 500				
62300	Frais de publicité	10 600				
62401	Frais de transport	3 900				
62500	Missions, réception	4 800				
62600	Frais postaux et télécoms	2 200				
62700	Frais bancaires	1300				
64110	Salaire service achat	55 000				
64120	Salaire production	90 000				
64130	Salaire commerciaux	59 000				
64140	Salaire Administratif	127 000				
68100	Dotations aux amortissements	31 000				

Question :

Au vu de ce tableau expliquer ce que l'on appelle une charge directe et une charge indirecte

Réflexion 5 (10')

Vous avez acheté 10 voitures à 10 000 € l'une et en avez revendu 9 à 12 000 € l'une.

Questions :

1. Quel est votre bénéfice ?
2. Quel est votre bénéfice par voiture ?
3. Quel est votre bénéfice total ?
4. Quelle est votre conclusion ?

Réflexion 6 (10')

Le gérant de la société Solliet vous signale que le note de la note d'électricité se monte à 15 000 € pour l'ensemble de la société et l'entretien et réparation à 3 200 €

Questions :

1. Il vous demande de rechercher une méthode de calcul qui pourrait lui permettre de répartir la dépense d'«électricité entre le cout d'achat, le cout de production et le cout de distribution.
2. Il vous demande de rechercher une méthode de calcul qui pourrait lui permettre de répartir la dépense d'entretien et réparation entre le cout d'achat, le cout de production et le cout de distribution.
3. Qu'appelle-t-on une clé de répartition ?



Pérennisation de l'entreprise



Auteur : C. Terrier; <mailto:webmaster@btsag.com> ; <http://www.btsag.com>

Utilisation: Reproduction libre pour des formateurs dans un cadre pédagogique et non commercial

Cas Terrasienna (1 h 40)

La société **Terrasienna** conçoit des pigments naturels à partir de la terre de Sienna. Ces pigments sont utilisés en peinture. Elle achète de la terre et la retraite (nettoyage, purification et concentration etc.) pour être revendue à des sociétés spécialisées en peinture et colorant.



Travail 1 Terrasienna :(10')

1. Analyser les charges directes et les charges indirectes et les répartir dans les bonnes colonnes
2. Indiquer pour chaque charge directe son cout d'imputation

Compte de résultat

N°	Compte	Montant	Charges directes	Charges indirectes	Coûts
60101	Achat de matières terre de sienne	253 000			
60610	Électricité	15 000			
60634	Fourniture d'entretien	3 900			
60640	Fournitures administratives	1 800			
61301	Loyer magasin	24 000			
61302	Loyer siège social	12 000			
61303	Loyer locaux de production	18 000			
61550	Entretien et réparation	4 300			
61600	Assurances	7 500			
62300	Frais de publicité	12 300			
62401	Frais de transport sur achat	3 900			
62402	Frais de transport sur ventes	4 200			
62500	Missions, réception	5 900			
62600	Frais postaux et télécoms	1 200			
62700	Frais bancaires	2400			
64110	Salaire service achat	76 000			
64120	Salaire production	168 000			
64130	Salaire commerciaux	68 000			
64140	Salaire Administratif	139 000			
68100	Dotations aux amortissements	41 000			
70110	Ventes produit	920 000			

Travail 2 Terrasienna (30')

1. Réaliser la répartition primaire et secondaire des charges incorporables
2. Calculer les coûts d'unité d'œuvre

Le nombre d'heures de travail au cours de la période est de 18 900 h et les quantités achetées ont été de 10 000 Kg, le chiffre d'affaires est dans le compte de résultat.

Tableau de répartition des charges indirectes						
Comptes	Montant	Centres auxiliaires		Centres principaux		
		Entretien	Administration	Achats	Production	Distribution
Électricité	15 000	10%	10%	20%	40%	20%
Fourniture d'entretien	3 900	10%	10%	20%	30%	30%
Fournitures administratives	1 800	10%	45%	20%	5%	20%
Loyer siège social	12 000	0%	50%	50%	0%	0%
Entretien et réparation	4 300	5%	15%	20%	55%	5%
Assurances	7 500	15%	20%	15%	30%	20%
Missions, réception	5 900	5%	20%	20%	5%	50%
Frais postaux et télécoms	1 200	0%	35%	30%	5%	30%
Frais bancaires	2400	10%	20%	20%	30%	20%
Salaire Administratif	139 000	0%	100 %	0%	0%	0%
Dotations aux amortissements	41 000	10%	20%	10%	50%	10%
Totaux répartition primaire						
Centre auxiliaire entretien			10%	30%	30%	30%
Centre auxiliaire administration				40%	20%	40%
Totaux répartition secondaire			-			

Tableau de répartition des charges indirectes						
Comptes	Montant	Centres auxiliaires		Centres principaux		
		Entretien	Administration	Achats	Production	Distribution
Électricité	15 000					
Fourniture d'entretien	3 900					
Fournitures administratives	1 800					
Loyer siège social	12 000					
Entretien et réparation	4 300					
Assurances	7 500					
Missions, réception	5 900					
Frais postaux et télécoms	1 200					
Frais bancaires	2400					
Salaire Administratif	139 000					
Dotations aux amortissements	41 000					
Totaux répartition primaire						
Centre auxiliaire entretien						
Centre auxiliaire administration						
Totaux répartition secondaire			-			
Unités d'œuvre				Q acheté	Heure de travail	100 € de C.A (701)
Nombre d'unités d'œuvre						
Coût d'unité d'œuvre						

Exercice 3 Terrasienna (60')

Au cours de la période, la société a acheté 10 000 Kilos de terre de Sienne au prix de 253 000 €.

Cout achat terre acheté

Composants	Quantité	PU (CMUP)	Montant
Achats			
Frais directs sur achat			
Charges indirectes d'approvisionnement			
Coût d'achat des matières achetées			

Le stock initial de terre de Sienne 990 kilos à 40,20 € le kilo. Sur l'exercice, il a été utilisé 10 790 kilo de terre.

Cout achat terre utilisée

	Quantité	PU (CMUP)	Montant
Stock 01/01			
Entrées			
Total			
Cout d'achat matières utilisées			
Stock 31/12			

Sur l'exercice, il a été produit 9 700 Kg de pigments. La production a exigé 24 200 heures de travail machine.

Cout de production des pigments fabriqués

	Quantité	PU	Montant
Coût achat matières utilisées (terre)			
Frais directs de production			
Frais indirects de production			
Coût de production pigments fabriqués			

Le stock initial de pigment était de 890 Kg au prix unitaire de 75,30 € le kilo.
Sur l'exercice, il a été vendu 10 200 Kg de pigment.

Cout de production des pigments vendus

	Quantité	PU (CMUP)	Montant
Stock 01/01			
Entrées			
Total			
Cout production pigments vendus			
Stock 31/12			

Cout de revient

	Quantité	PU	Montant
Cout de production des pigments vendus			
Frais directs de distribution			
Frais indirects de distribution			
Coût de revient des pigments vendus			
Chiffre d'affaires			
Résultat			



Pérennisation de l'entreprise



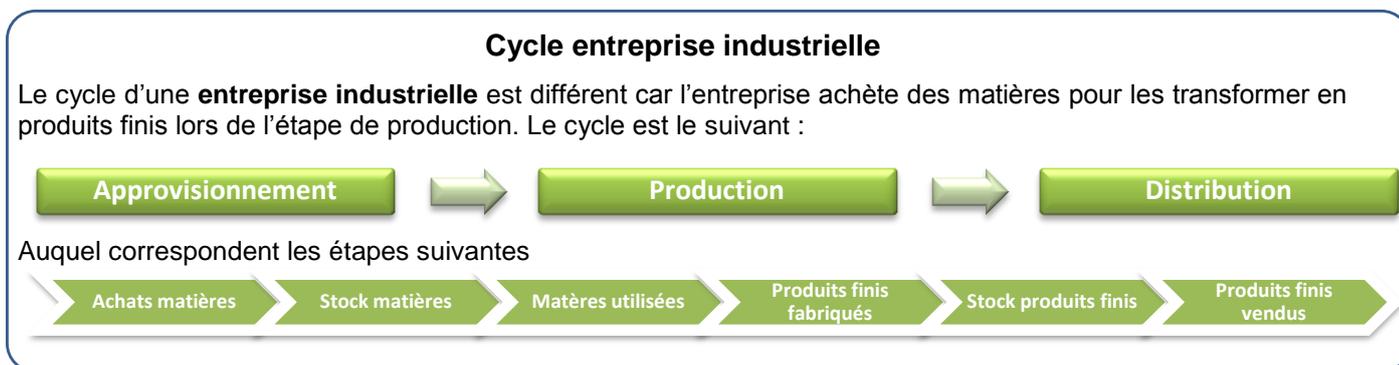
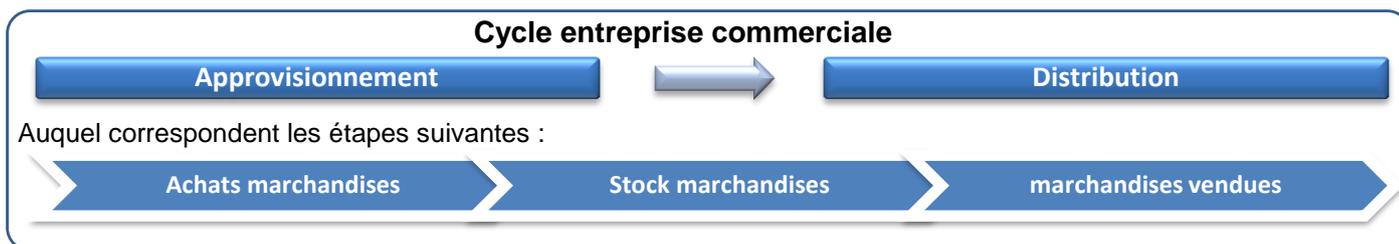
Auteur : C. Terrier; <mailto:webmaster@btsag.com> ; <http://www.btsag.com>
 Utilisation: Reproduction libre pour des formateurs dans un cadre pédagogique et non commercial

3. Calcul de coûts

31. Coût complet

311. Les différents coûts

Le calcul de coûts varie selon que l'on se situe dans une entreprise commerciale ou industrielle, les cycles ne sont pas les mêmes :



312 - Structure des coûts

Entre chaque étape, il y a lieu de prendre en comptes les variations de stocks de matières et de produits. Les coûts peuvent se décomposer de la façon suivante selon le type d'entreprise :

Entreprise commerciale	Entreprise industrielle
+ Prix d'achat marchandises achetées	+ Prix d'achat matières achetées
+ Frais d'achat marchandises	+ Frais d'achat matières
= Coût ⁽¹⁾ d'achat marchandises achetées	= Coût d'achat matières achetées
± Variation de stock de marchandises	± Variation de stock de matières
= Coût d'achat des marchandises vendues	= Coût d'achat des matières utilisées
	+ Frais de production
	= Coût de production des produits fabriqués
	± Variation de stock de produits finis
	= Coût de production des produits vendus
+ Frais de distribution	+ Frais de distribution
= Coût de revient des marchandises vendues	= Coût de revient des produits vendus
+ Bénéfice	+ Bénéfice
= Prix de vente	= Prix de vente

(1) Un cout est une ensemble de dépenses (coût d'achat = Prix d'achat + frais d'achat)

Dans le cadre de ce chapitre nous allons aborder principalement les couts industriels qui sont les plus élaborés.

32. Charges constitutives des coûts

Les charges intégrées dans le calcul des coûts sont principalement les charges enregistrées en comptabilité générale. Cette règle supporte cependant quelques exceptions.

- **Charges non incorporables**

Il existe des charges comptables qu'il n'est pas logique d'incorporer à un coût : les primes d'assurance vie sans rapport direct avec l'activité, certains amortissements exceptionnels qui ne relèvent pas de l'exploitation courante, l'impôt sur les bénéfices qui n'est pas une charge etc.

- **Charges supplémentives**

Il existe des charges qui ne sont pas enregistrées en comptabilité alors qu'il semblerait logique de les incorporer dans un coût : la rémunération d'un gérant majoritaire de SARL (rémunération = parts de bénéfice ≠ salaire) ; la rémunération conventionnelle des capitaux propres

Il y a lieu de corriger les charges afin d'ajuster les charges incorporables en comptabilité analytique :

		Charges supplémentives 400 000 €	
Charges comptables 3 500 000 €	Charges incorporables 3 300 000 €		Charges analytiques Incorporables 3 700 000 €
	Charges non incorporables 200 000 €		

Exemple commenté : InnoPub SA (1)

La société **InnoPub** fabrique et commercialise des objets publicitaires en métal moulé. Sa production est essentiellement faite de portes clés et de pendentifs publicitaires ou touristiques. La production est réalisée dans un acier spécial appelé CMM. Il allie la résistance de l'acier et la légèreté de l'aluminium.

Bille de CMM



L'acier CMM est acheté en billes, fondu dans un four à fusion, puis injecté dans un moule à haute pression qui façonne directement l'objet. Grâce à plusieurs brevets déposés par nos ingénieurs, le produit démoulé ne comporte pas d'arêtes et rend inutile l'ébavurage. Par ailleurs, la surface présente un aspect lissé uniforme qui rend inutile un brossage.

Pendentifs



Porte clé



Four à fusion



Tous les produits fabriqués sont standards et nécessitent le même travail et la même quantité d'acier. seul le moule change.

Le directeur vous communique le compte de résultat. Il vous signale les points suivants :

- La rémunération du gérant majoritaire n'apparaît pas dans les salaires. Elle se monte à 62 000 €.
- Les charges exceptionnelles correspondent à des amendes et pénalités qui ne sont pas liées à la gestion normale de l'entreprise.

Travail à Faire : (10')

Calculer le montant des charges incorporables

N°	Comptes	Montant	
60100	Achat de métal		250 000
60610	Électricité		15 000
60634	Fourniture d'entretien		4 900
60640	Fournitures administratives		1 800
61550	Entretien et réparation		3 200
61600	Assurances		6 500
62300	Frais de publicité		10 600
62401	Frais de transport		3 900
62500	Missions, réception		4 800
62600	Frais postaux et télécoms		2 200
62700	Frais bancaires		1 300
64110	Salaire service achat		55 000
64120	Salaire production		90 000
64130	Salaire commerciaux		59 000
64140	Salaire Administratif	65 000	127 000
67100	Charges exceptionnelles	3 500	
68100	Dotations aux amortissements		31 000

33 - Charges directes et indirectes

En introduction nous avons vu qu'il existe principalement 3 coûts hiérarchiques :



Chaque charge du compte de résultat doit être affectée à un coût. Certaines peuvent être affectées directement à un coût, ce sont les **charges directes**, d'autres concernent plusieurs coûts et exigent un retraitement préalable, ce sont les **charges indirectes**.

- **Charges directes** :
 - le prix d'achat des matières = coût d'achat
 - le salaire d'un ouvrier de production = coût de production
 - le salaire d'un représentant = coût de distribution

- **Charges indirectes** :
 - Le salaire du personnel administratif
 - Le chauffage des locaux (bureaux et ateliers)
 - Le salaire du technicien d'entretien
 - Le loyer du siège social

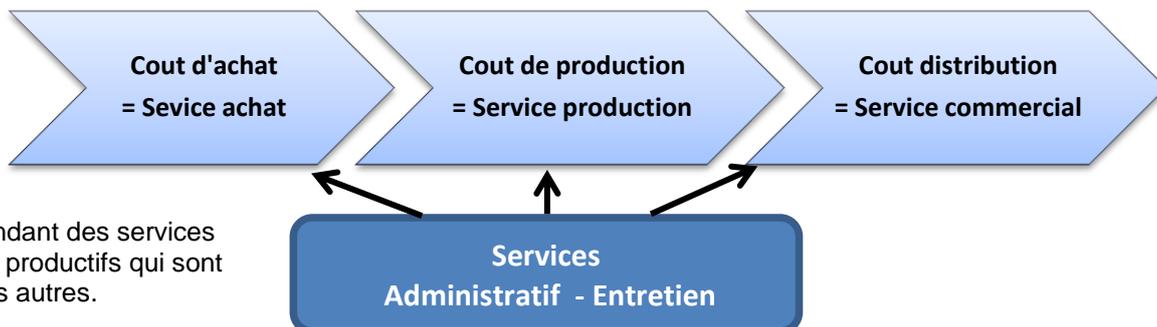
Exemple commenté : InnoPub SA (2)

Le tableau suivant récapitule les charges incorporables.

N°	Compte	Montant	Ch. directes	Ch. indirectes	Coûts
60100	Achat de métal	250 000	250 000		Achat
60610	Électricité	15 000		15 000	
60634	Fourniture d'entretien	4 900		4 900	
60640	Fournitures administratives	1 800		1 800	
61550	Entretien et réparation	3 200		3 200	
61600	Assurances	6 500		6 500	
62300	Frais de publicité	10 600	10 600		Distribution
62401	Frais de transport	3 900		3 900	
62500	Missions, réception	4 800		4 800	
62600	Frais postaux et télécoms	2 200		2 200	
62700	Frais bancaires	1 300		1 300	
64110	Salaire service achat	55 000	55 000		Achat
64120	Salaire production	90 000	90 000		Production
64130	Salaire commerciaux	59 000	59 000		Distribution
64140	Salaire Administratif	127 000		127 000	
68100	Dotations aux amortissements	31 000		31 000	
70110	Ventes portes clé et pendentifs	710 000			

34. Répartition des charges indirectes (tableau de répartition des charges)

Les charges indirectes doivent être **retraitées** pour être **imputées** aux différents coûts (**section** ou **centres d'analyse**). La hiérarchie des coûts recoupe le plus souvent l'organisation fonctionnelle de l'entreprise et ses services :



Il existe cependant des services Indirectement productifs qui sont au service des autres.

Les sections qui peuvent être imputées directement à un cout sont appelées des **sections principales** et les sections aux services des autres sont appelées des **sections auxiliaires**. La répartition des charges indirectes dans les sections est appelée : **Répartition primaire**, la répartition des sections auxiliaires dans les sections principales est appelé la **répartition secondaire**.

Exemple commenté : InnoPub SA (3)

La répartition des charges indirectes doit être réalisée selon les règles suivantes :

Tableau de répartition des charges indirectes						
Comptes	Montant	Centres auxiliaires		Centres principaux		
		Entretien	Administration	Achats	Production	Distribution
Électricité	15 000	10%	10%	10%	60%	10%
Fourniture d'entretien	4 900	10%	10%	5%	65%	10%
Fournitures administratives	1 800	5%	65%	5%	5%	20%
Entretien et réparation	3 200	10%	10%	10%	60%	10%
Assurances	6 500	15%	15%	15%	40%	15%
Frais de transport	3 900	5%	5%	30%	10%	50%
Missions, réception	4 800		15%	20%	25%	40%
Frais postaux et télécoms	2 200		20%	20%	10%	50%
Frais bancaires	1 300		40%	10%	40%	10%
Salaire Administratif	127 000		20%	20%	50%	10%
Dotations aux amortissements	31 000	10%	10%	10 %	50%	20%
Totaux répartition primaire						
Centre auxiliaire entretien			10%	15%	50%	25%
Centre auxiliaire administration				30%	40%	30%
Totaux répartition secondaire						

Tableau de répartition des charges indirectes						
Comptes	Montant	Centres auxiliaires		Centres principaux		
		Entretien	Administration	Achats	Production	Distribution
Électricité	15 000	1 500	1 500	1 500	9 000	1 500
Fourniture d'entretien	4 900	490	490	245	3 185	490
Fournitures administratives	1 800	90	1 170	90	90	360
Entretien et réparation	3 200	320	320	320	1 920	320
Assurances	6 500	975	975	975	2 600	975
Frais de transport	3 900	195	195	1 170	390	1 950
Missions, réception	4 800		720	960	1 200	1 920
Frais postaux et télécoms	2 200		440	440	220	1 100
Frais bancaires	1 300		520	130	520	130
Salaire Administratif	127 000		25 400	25 400	63 500	12 700
Dotations aux amortissements	31 000	3 100	3 100	3 100	15 500	6 200
Totaux répartition primaire		6 670	34 830	34 330	98 125	27 645
Centre auxiliaire entretien		6 670	334	1 334	3 335	1 668
Centre auxiliaire administration			35 164	10 549	14 065	10 549
Totaux répartition secondaire		-	-	46 213	115 525	39 862

35. Coûts d'unité d'œuvre

L'activité des centres d'analyse est mesurée en unité d'œuvre. Il faut donc choisir pour chaque centre d'analyse une unité d'œuvre. Les unités d'œuvre les plus utilisés sont : l'heure de travail ; l'heure machine ; les quantités travaillées dans le centre de travail, exprimé en nombre, poids ou volume

L'unité d'œuvre permet de calculer le coût d'unité d'œuvre de chaque section principale afin de pouvoir les imputer aux coûts complets. Ce coût est obtenu en divisant le total des charges indirectes de la section par le nombre d'unité d'œuvre produite par la section.

Exemple :	Section production	total charges indirectes	= 3 800 000 €
	Unité d'œuvre :	heure de travail	= 150 000 heures
	Coût unité d'œuvre	3 800 000/150 000	= 25,33333 €

Remarque : Il est courant de travailler avec 4 à 5 chiffres après la virgule

Exemple commenté : InnoPub SA (4)

Les coûts d'unité d'œuvre seront calculés selon les règles suivantes :

Tableau de répartition des charges indirectes						
Comptes	Montant	Centres auxiliaires		Centres principaux		
		Entretien	Administration	Achats	Production	Distribution
Totaux répartition secondaire		-	-	46 213	115 525	39 862
Unités d'œuvre				100 € d'achat (601)	Heure de travail	100 € de C.A (701)
Nombre d'unités d'œuvre				2500	18900	7100
Coût d'unité d'œuvre				18,48522 €	6,11246 €	5,61430 €

36. Calcul des différents coûts

Compte tenu que les charges incorporables sont retraitées en charges directes et en charges indirectes, le calcul des coûts devient le suivant :

Coût d'achat des matières achetées	+ prix d'achat des matières achetées + frais directs d'achat + frais indirects d'achat = coût d'achat des matières achetées
Coût d'achat des matières utilisées	+ coût d'achat des matières achetées ± variation du stock de matières = coût d'achat des matières utilisées
Coût de production des produits fabriqués	+ prix d'achat des matières utilisées + frais directs de production + frais indirects de production = coût de production des produits fabriqués
Coût de production des produits vendus	+ coût de production des produits fabriqués ± variation du stock de produits finis = coût de production des produits vendus
Coût de revient des produits vendus	coût de production des produits fabriqués + frais directs de distribution + frais indirects de distribution = coût de revient des produits vendus
Résultat analytique	+ Chiffre d'affaires - Coût de revient des produits vendus = résultat analytique

Exemple commenté : InnoPub SA (5)

Au cours de la période la société a acheté 11 200 Kilos d'acier CMM au prix de 250 000 €.

Coût achat acier CMM acheté

Composants	Quantité	PU (CMUP)	Montant
Achats	11200	22,32143	250 000
Frais directs sur achat			55 000
Charges indirectes d'approvisionnement	2 500	18,48522	46 213
Coût d'achat des matières achetées	11200	31,35831	351 213

Le stock initial d'acier CMM était de 560 kilos à 32,45 € le kilo. Sur l'exercice, il a été produit 560 000 objets publicitaires.

Coût achat acier CMM utilisé

	Q	PU (CMUP)	Montant
Stock 01/01	560	32,4500 €	18 172 €
Entrées	11 200	31,3583 €	351 213 €
Total	11 760	31,4103 €	369 385 €
Coût d'achat acier CMM utilisées	11 100	31,4103 €	348 654 €
Stock 31/12	660	31,4103 €	20 731 €

Sur l'exercice, il a été produit 560 000 objets publicitaires.

Coût de production des objets fabriqués

	Q	PU	Montant
Coût achat matières utilisées	11 100	31,4103 €	348 654 €
Frais directs de production			90 000 €
Frais indirects de production	18 900	6,1125	115 526 €
Coût de production d'un objet publicitaire	560 000	0,98961 €	554 181 €

Le stock initial d'objets était de 50 000 au prix unitaire de 1,01 €.

Sur l'exercice, il a été vendu 550 000 objets publicitaires.

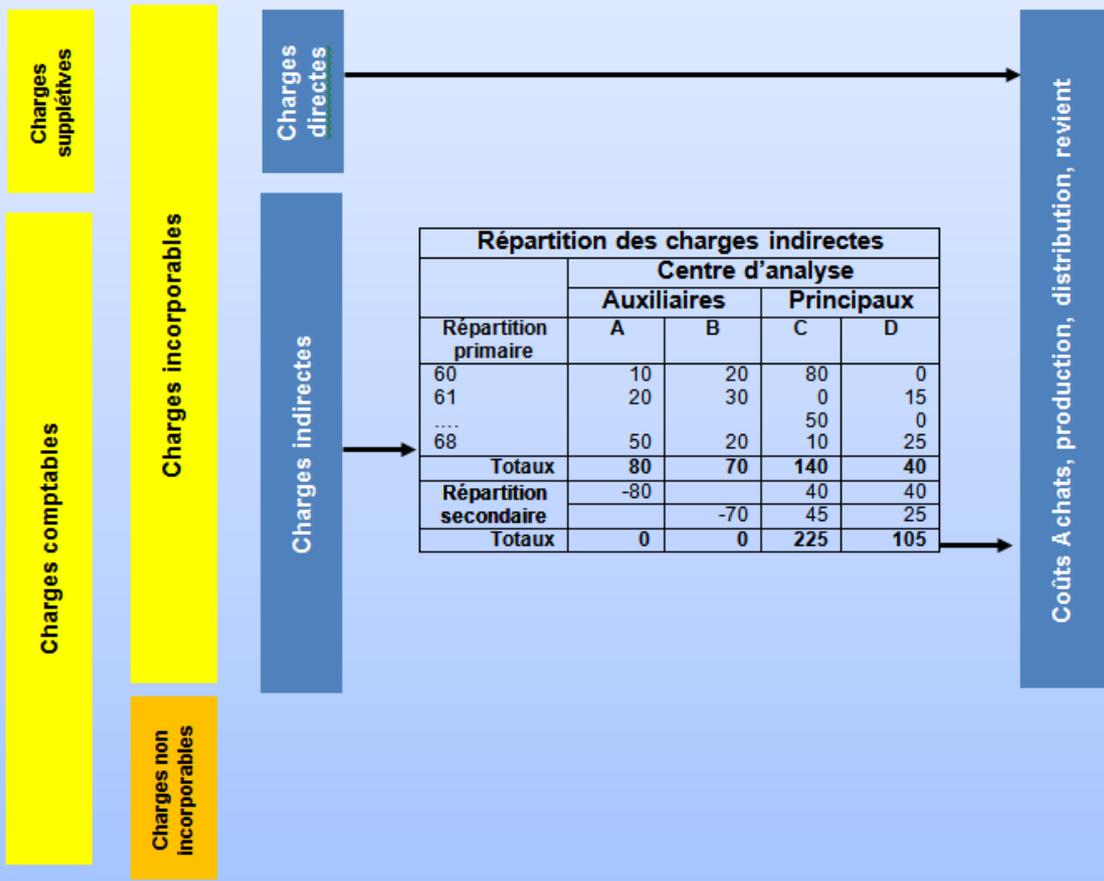
Coût de production des objets vendus

	Q	PU (CMUP)	Montant
Stock 01/01	50 000	1,01000 €	50 500,00 €
Entrées	560 000	0,98961 €	554 180,51 €
Total	610 000	0,99128 €	604 680,51 €
Coût production objets vendus	550 000	0,99128 €	545 203,74 €
Stock 31/12	60 000	0,99128 €	59 476,77 €

Coût de revient

	Q	PU	Montant
Coût de production des objets vendus	550 000	0,99128 €	545 203,74 €
Frais directs de distribution			69 600,00 €
Frais indirects de distribution	3 700	5,61430 €	20 772,91 €
Coût de revient des objets vendus	550 000	1,15559 €	635 576,65 €
Chiffre d'affaires	550 000	1,29091 €	710 000,00 €
Résultat	550 000	0,13532 €	74 423,35 €

Schéma de synthèse





Pérennisation de l'entreprise



Auteur : C. Terrier; <mailto:webmaster@btsag.com>; <http://www.btsag.com>

Utilisation: Reproduction libre pour des formateurs dans un cadre pédagogique et non commercial

Cas Solliet SA (1h)

La société Solliet fabrique des tables en bois en chêne et en noyer.
Le Directeur souhaite connaître les coûts de revient des différentes tables.

Tables en chêne



Tables en noyer



Il vous remet le compte de résultat suivant dans lequel les charges directes et indirectes ont été ventilées.

N°	Comptes	Montants	Charges directes		Charges indirectes
			Table chêne	Table noyer	
60101	Achat de Noyer	30 000			
60102	Achat de chêne	22 000			
60201	Achat de fournitures	5 200			5 200
60610	Électricité	2 000			2 000
60634	Fourniture d'entretien	900			900
60640	Fournitures administratives	800			800
61320	Location magasin	12 000			12 000
61550	Entretien et réparation	4 300			4 300
61600	Assurances	3 000			3 000
62300	Frais de publicité	4 000			
62401	Frais de transport sur bois	1 500			
62402	Frais de transport sur tables	2 500			
62500	Missions, réception	2 200			2 200
62600	Frais postaux et télécoms	1 000			1 000
62700	Frais bancaires	600			610
63500	Impôts et taxes	1 400			1 400
64101	Salaire service achat	20 000			
64102	Salaire production	90 000			
64103	Salaire commerciaux	26 000			
64104	Salaire Administratif	55 000			25 000
66100	Intérêts	900			950
68100	Dotations aux amortissements	15 000			35 000
70110	Ventes table chêne	170 000			
70120	Ventes tables noyer	199 000			
TOTAUX					
			22 000	30 000	
					5 200
					2 000
					900
					800
					12 000
					4 300
					3 000
			2 000	2 000	
			1 000	500	
			1 000	1 500	
					2 200
					1 000
					610
					1 400
			10 000	10 000	
			45 000	45 000	
			13 000	13 000	
					25 000
					950
					35 000

Il vous remet également les clés de répartition primaire et secondaire des charges indirectes :

Tableau de répartition des charges indirectes					
Éléments	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Entretien	Administration	Achats	Production	Distribution
Fournitures				100 %	
Électricité	5%	5%	5%	75%	10%
Fourniture d'entretien	5%	75%			20%
Fournitures administratives	10%	10%	10%	60%	10%
Location magasin					100%
Entretien et réparation	5%	5%	10%	75%	5%
Assurances	5%	10%	10%	65%	10%
Missions, réception		20%	20%	20%	40%
Frais postaux et télécoms		20%	20%	20%	40%
Frais bancaires		20%	20%	50%	10%
Impôts et taxes		100%			
Salaire Administratif		100%			
Intérêts		20%	20%	50%	10%
Dotations aux amortissements	10%	15%	20%	50%	5%
Totaux répartition primaire					
Centre auxiliaire entretien	-100%	10%	15%	50%	25%
Centre auxiliaire administration		-100%	30%	40%	30%
Totaux répartition secondaire					

Totaux répartition secondaire					
Unité d'œuvre			10 € d'achat	Heure de MO	100 € de C.A
Nombre d'unités d'œuvre			<u>Σ cptes 601 à 602</u> 10	5 500 h	<u>Σ cptes 701</u> 100
Coût d'unité d'œuvre					

Travail à faire :

1. Réaliser la répartition primaire et secondaire des charges indirectes
2. Calculer les différents couts

Tableau de répartition des charges indirectes						
Éléments	Montant	Centres auxiliaires		Centres principaux		
		Entretien	Administration	Achats	Production	Distribution
Fournitures	5 200					
Électricité	2 000					
Fourniture d'entretien	900					
Fournitures administratives	800					
Location magasin	12 000					
Entretien et réparation	4 300					
Assurances	3 000					
Missions, réception	2 200					
Frais postaux et télécoms	1 000					
Frais bancaires	600					
Impôts et taxes	1 400					
Salaire Administratif	25 000					
Intérêts	900					
Dotations aux amortissements	15 000					
Totaux répartition primaire	74 300					
Centre auxiliaire entretien						
Centre auxiliaire administration						
Totaux répartition secondaire						
Unités d'œuvre						
Unité d'œuvre				10 € d'achat	Heure de MO	100 € de C.A
Nombre d'unités d'œuvre						
Coût d'unité d'œuvre						

Au cours de la période :

- Le stock initial de noyer était de 3 m3 à 1200 € le m3
- Le stock initial de chêne était de 5 m3 à 920 € le m3
- Le stock initial de table en noyer était de 32 à 572,06 € la table
- Le stock initial de table en chêne était de 15 tables à 530,40 € la table
- Il a été acheté 40 m3 de noyer et 25 m3 ont été utilisés pour la production de 170 tables
- Il a été acheté 40 m3 de chêne et 32 m3 ont été utilisés pour le production de 190 tables
- La production des tables en noyer a nécessité 3300 h de travail
- La production des tables en chêne a nécessité 2200 h de travail
- Il a été vendu 190 tables en noyer
- Il a été vendu 200 tables en chêne

Cout achat matières 1re acheté

Composants	Noyer	Chêne
Achats		
Frais directs sur achat		
Charges indirectes d'approvisionnement		
Coût d'achat des matières achetées		

Cout achat matières 1re utilisées

	Noyer			Chêne		
	Q (m ³)	PU (CMUP)	Montant	Q (m ³)	PU (CMUP)	Montant
Stock 01/01	3	1 200,00 €	3 600 €	5	920,00 €	4 600 €
Entrées	40			40		
Total						
Cout d'achat matières utilisées						
Stock 31/12						

Cout de production des tables fabriquées

	Noyer			Chêne		
		PU	Montant	Q	PU	Montant
Coût achat matières utilisées						
Frais directs de production						
Frais indirects de production						
Coût de production tables fabriquées						

Cout de production des tables vendues

	Noyer			Chêne		
	Q	PU (CMUP)	Montant	Q	PU (CMUP)	Montant
Stock 01/01	32	572,06 €	18 306,00 €	15	530,40 €	7 956,00 €
Entrées						
Total						
Cout production Tables vendues						
Stock 31/12						

Cout de revient

	Noyer			Chêne		
		PU	Montant	Q	PU	Montant
Cout de production des tables vendues						
Frais directs de distribution						
Frais indirects de distribution						
Coût de revient des tables vendues						
Chiffre d'affaires	190	1 047,37 €	199 000,00 €	200	850,00 €	170 000,00 €
Résultat						



Pérennisation de l'entreprise



Auteur : C. Terrier; <mailto:webmaster@btsag.com> ; <http://www.btsag.com>

Utilisation: Reproduction libre pour des formateurs dans un cadre pédagogique et non commercial

Cas Gaillac (1h)

(<http://www.ac-limoges.fr/eco-gest/>)

L'entreprise GAILLAC est une entreprise industrielle qui réalise deux types de coffres de sécurité en acier : Le modèle BASICAL et le modèle LUXUAL. Elle commercialise ces produits au sein d'entreprises désireuses de sécuriser leurs données mais aussi auprès d'une clientèle de particuliers.

Depuis sa création, la société connaît une croissance régulière mais les dirigeants s'interrogent quant aux orientations stratégiques à mettre en œuvre pour augmenter la rentabilité.

Le processus de production des deux modèles de coffres est le suivant :

Les tôles sont coupées dans l'atelier Découpe puis assemblées dans deux ateliers de Montage distincts. Les contraintes du marché imposent une production mensuelle irrégulière.

Le service de gestion de l'entreprise, dans lequel vous travaillez, utilise la méthode des coûts complets (annexe A) et constate pour le mois de décembre, par rapport au mois de novembre, une augmentation du coût de production unitaire du modèle BASICAL et une diminution du coût de production unitaire du modèle LUXUAL.

Travail à faire :

Par la méthode des coûts complets et à l'aide de l'annexe 1, complétez l'annexe A pour déterminer le résultat analytique des deux produits. (arrondir les calculs à 2 chiffres après la virgule)

ANNEXE 1 : Informations de décembre N

Produit BASICAL

	Quantité	Prix unitaire	Montant
Ventes	1 800	250	450 000
Coût de revient variable	1 800	155	279 000

Produit LUXUAL

	Quantité	Prix unitaire	Montant
Ventes	5 300	130	689 000
Coût de revient variable	5 300	95	503 500

ANNEXE A

Extrait du tableau d'analyse des charges indirectes de décembre N

	Approvisionnement	Découpe	Montage BASICAL	Montage LUXUAL	Distribution	Administration
Totaux	41 680	152 400	36 280	86 280	57 960	41 400
Nature de l'unité d'œuvre	Prix d'achat de la tôle du mois	Mètre linéaire de tôle coupée	Heures de main d'œuvre directe	Heures de main d'œuvre directe	Coût de prod. des produits BASICAL + LUXUAL vendus (2)	Coût de prod. des produits BASICAL + LUXUAL vendus (2)
Nombre d'unités d'œuvre	160 000	12 000	400	600		
Coût d'unité d'œuvre						

(2) Le coût de production des produits LUXUAL vendus (CPPV de LUXUAL) est de 514 000 €.

Coût d'achat de la tôle du mois

Éléments	Quantité	Montant unitaire	Montant
Prix d'achat	10 000	16	160 000
Coût d'achat			

Stock tôle (coût moyen pondéré)

Éléments	Quantité	Montant unitaire	Montant	Éléments	Quantité	Montant unitaire	Montant
Stock initial	4 000	20	80 000	Sortie BASICAL	5 000		
				Sortie LUXUAL	7 000		
				Stock final			
Total				Total			

Coût de production des produits BASICAL (1 500 unités fabriquées en décembre N)

Éléments	Quantité	Montant unitaire	Montant
Main d'œuvre directe Découpe	300 H	80 € l'heure	24 000
Main d'œuvre directe montage		114.05 € l'heure	
Total	1 500		

Stock des produits BASICAL (coût moyen pondéré)

Éléments	Quantité	Montant unitaire	Montant	Éléments	Quantité	Montant unitaire	Montant
Stock initial	500	160 € l'unité	80 000	Sortie BASICAL			
Entrée				Stock final			
Total				Total			

Coût de revient des 1 800 BASICAL vendus

Éléments	Quantité	Montant unitaire	Montant
Main d'œuvre directe de distribution	80 H	104 € l'heure	8 320
Total	1 800		

Résultat analytique BASICAL

Éléments	Quantité de BASICAL	Montant unitaire	Montant
Prix de vente	1 800	250 € l'unité	450 000
Résultat BASICAL			

Résultat total (BASICAL + LUXUAL) de décembre N

Éléments	Quantité (unités)	Montant unitaire	Montant
Résultat BASICAL			
Résultat LUXUAL	5 300	10	53 000
Total			



Pérennisation de l'entreprise



Auteur : C. Terrier; <mailto:webmaster@btsag.com> ; <http://www.btsag.com>

Utilisation: Reproduction libre pour des formateurs dans un cadre pédagogique et non commercial

BTS AG 2005 GIFFARD – Mangalore (40')

Avant de généraliser le lancement du *Mangalore* auprès des différentes cibles, Bruno GIFFARD souhaite comparer les prévisions de production de ce nouveau produit aux réalisations du mois d'avril 2005. D'éventuels dysfonctionnements liés à la production pourront ainsi être mis en évidence.

Il étudie les données chiffrées du mois d'avril 2005 et consulte Jean-Denis VINCENT, responsable de production. L'analyse des écarts favorables ou défavorables pour l'entreprise entre les prévisions et les réalisations va permettre d'en dégager les causes et d'y remédier.

1.2 Calculez les coûts réels, les coûts prévisionnels et les écarts constatés sur la production du *Mangalore* en avril 2005 sur l'annexe 5 (à rendre avec la copie).

1.3 À partir des travaux précédents, analysez et commentez l'origine de chacun de ces écarts.

ANNEXE 4 : DONNÉES CHIFFRÉES DES PRÉVISIONS / RÉALISATIONS ET DE LA PRODUCTION MANGALORE POUR AVRIL 2005

• PRÉVISIONS

Coût de production prévisionnel d'une bouteille de *Mangalore* de 70 centilitres

ÉLEMENTS	QUANTITÉS	PRIX UNITAIRE	TOTAL
Matières premières (liqueur, sucre, épices, piments...)	0,70 litre	1,70 € le litre	1,19 €
Main d'œuvre directe	20 secondes	18 € de l'heure	0,10 €
Emballages (bouteilles, capsules...)	1	0,40 €	0,40 €
Frais d'atelier	10 unités d'œuvre par bouteille	0,02 €	0,20 €
Coût de production d'une bouteille de 70 centilitres			1,89 €

• RÉALISATIONS

La production, pour le mois d'avril, se chiffre à 3 000 bouteilles de *Mangalore*.

Vous trouverez ci-dessous l'état des charges réelles du mois d'avril affectées à la production du *Mangalore* :

Matières premières	2 200 litres à 1,90 € le litre
Main d'œuvre directe	19 heures à 18 € de l'heure
Emballages	3 050 à 0,35 € l'unité
Frais d'atelier	540 €

BTS AG Bleu Ardoise (2006)

DOSSIER 2 : LANCEMENT D'UN NOUVEAU PRODUIT

Dans le cadre de sa politique de valorisation des rebus, BLEU ARDOISE souhaite lancer un nouveau produit : "la paillette d'ardoise".

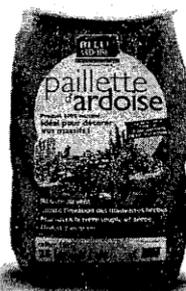
La paillette est obtenue à partir du concassage (opération de broyage) des déchets d'ardoise et se présente sous la forme de petites écorces. Elle habille les parterres de fleurs, espaces verts, bacs à fleurs, etc...



Paillettes d'ardoise
"Big Bag" de 500 kg



Paillettes d'ardoise
Sac de 25 kg



Afin de commercialiser ce produit, monsieur BARAISE vous demande de simuler le prix de vente hors taxes d'un sac de 25 kg et d'un "Big Bag" de 500 kg de paillettes d'ardoise en fonction du canal de distribution.

2.1. Calculez le coût unitaire du produit paillette d'ardoise pour les conditionnements suivants : un sac de 25 kg et un "big bag" de 500 kg (arrondir les calculs à 3 décimales).

ANNEXE 6 : PROCÉDURE DE FABRICATION - ÉLÉMENTS DE CALCUL

Description du processus :

Les rebus de tranches d'ardoise sont déversés dans une broyeuse.

L'opération de broyage consiste à :

- concasser les rebus en petites écorces appelées paillettes
- ensacher celles-ci dans deux conditionnements : un sac de 25 kg ou un "big bag" de 500 kg.

Les investissements matériels générés par ce processus ont été réalisés par l'entreprise.

Même si le processus de broyage est automatisé, il nécessite une intervention humaine.

Au terme du processus de broyage, les sacs de paillettes de 25 kg sont enveloppés d'une housse afin de protéger le produit et faciliter son transport.

<u>Matières premières :</u>	Coût
Rebus de tranches d'ardoise :	24,00 € la tonne.
Sacs imprimés Bleu Ardoise de 25 kg :	273,00 € les mille sacs.
"Big Bag" de 500 kg :	258,50 € les cent "big bag".
Housse ⁽¹⁾ :	5,44 € la pièce.

⁽¹⁾ Une housse permet d'envelopper 40 sacs de 25 kg de paillettes.

Temps de fabrication :

	Unité	Capacité		Coût horaire
		Sac de 25 kg	"Big Bag"	
Concassage	Heure	30 sacs / heure	3 "big bag" / heure	15,00 €
Ensachage	Heure	60 sacs / heure	12 "big bag" / heure	
Houssage	Heure	60 sacs / heure		

Charges fixes :

Les données chiffrées présentées correspondent à une activité mensuelle dite normale (type).

	Sacs de 25 kg	"Big bag"
Charges fixes :	14 460 €	12 500 €
Quantités fabriquées :	300 tonnes	500 tonnes

**ANNEXE 7 : CALCUL DU COÛT UNITAIRE
DU SAC OU DU "BIG BAG" DE PAILLETES****(À RENDRE AVEC LA COPIE)**

Éléments	Sac de 25 kg		"Big bag" de 500 kg	
	Détail des calculs	Montant	Détail des calculs	Montant
Charges variables				
Total coût variable =				
Charges fixes				
Total coût fixe =				
Coût total =				