

1. Expliquez pourquoi le calcul du coût d'achat de la laine a besoin d'être calculé au préalable (oralement).

Car il y a des stocks de laine. Il faut donc calculer le coût d'achat de la laine pour ensuite calculer le coût d'achat moyen avec la laine déjà en stock.

2. Complétez le tableau de répartition des charges indirectes.

3. Complétez le tableau du coût de revient des bonnets vendus.

4. Calculez dans un tableau le résultat analytique obtenu par la vente des deux modèles de bonnets. Commentez.

Tableau de répartition des charges indirectes :

	Entretien	R&D	Approvisionnement	Confection	Distribution	Administration
Total répartition primaire	800	150	2 040	2 810	1 680	570
-Entretien	-800	10% 80	45% 360	45% 360	0	0
-R&D		-230	0	100% 230	0	0
Total répartition secondaire			2 400	3 400	1 680	570
Nature de l'unité d'œuvre			€ d'achats réalisés	Nb d'heures travaillées	Quantités vendues	€ de coût de production
Nombre d'UO			800€	212,5h	300 bonnets	11 400 €
Coût UO			3€/€ d'achats	16€/h	5,6€/bonnet	0,05€/€ de coût P°

Coût d'achat de la laine achetée :

	Q	Coût unitaire	Total
Ch. Directes Prix d'achat de la laine	250 kg	1,50€/kg	375
Ch. Indirectes Centre approvisionnement	375 € d'achats	3€/€ d'achat	1 125
Coût d'achat de la laine achetée	250 kg	6€/kg	1 500

Coût d'achat de la laine utilisée :

	Q	Coût unitaire	Total		Q	Coût unitaire	Total
Stock initial de laine	100 kg	3,90€/kg	390	Laine consommée	300kg	5,40€/kg	1 620
Coût d'achat de la laine achetée	250 kg	6€/kg ▲	1 500	Stock final	50 kg	5,40€/kg	2 70
Total	350 kg	5,40€/kg	1890				

Coût de revient des bonnets :

		50 Bonnets avec fil			250 Bonnets sans fil		
		Q	Coût unitaire	Total	Q	Coût unitaire	Total
Charges directes	Laine consommée	50 kg	5,40€/kg	270	250 kg	5,40€/kg	1 350
	Systèmes à fil	50 syst.	4,60€/syst	230			
	Systèmes sans fil				250 syst.	7,60€/syst	1 900
	Main d'œuvre directe confection	25h	20€/h	500	187,5h	20€/h	3 750
Charges indirectes	Centre confection	25h	16€/h	400	187,5h	16€/h	3 000
	Centre distribution	50 bonnets	5,6€/bonnet	280	250 bonnets	5,60€/bonnet	1 400
	Centre administration	1400€	0,05€/€ de coût P°	70	10 000€	0,05€/€	500
Coût de revient des bonnets		50 bonnets	35€/bonnet	1 750	250 bonnets	47,60€/bonnet	11 900

Résultat analytique obtenu par la vente des deux modèles de bonnets :

	Q	Prix ou Coût unitaire	Total	Q	Prix ou Coût unitaire	Total
CA	50 bonnets	35	1 750	250 bonnets	49	12 250
-coût	50 bonnets	35€/bonnet	1 750	250 bonnets	47,60€/bonnet	11 900
=R	50 bonnets	0	0	250 bonnets	1,4€	350

Le modèle avec fil ne semble pas rentable.

Le contrôleur de gestion estime que l'unité d'œuvre du centre distribution n'est pas représentative et qu'il faudrait la remplacer par le chiffre d'affaires généré par la vente de bonnets.

5. Déterminez le nouveau coût d'unité d'œuvre du centre distribution dans l'extrait du tableau de répartition des charges indirectes ci-dessous.

	Centre distribution
Montant à répartir	1 680
Nature de l'UO	Chiffre d'affaires
Nb d'UO	1 750 + 12 250 = 14 000
Coût UO	0,12€/€ de CA

6. Complétez le nouveau tableau du coût de revient en prenant en considération l'incidence de ce changement d'UO.

		50 Bonnets avec fil			250 Bonnets sans fil		
		Q	Coût unitaire	Total	Q	Coût unitaire	Total
Charges directes				1 000			7 000
Charges indirectes	Centre confection	25h	16€/h	400	187,5h	16€/h	3 000
	Centre distribution	1750 € CA	0,12€/€ de CA	210	12 250 € CA	0,12€/€ de CA	1 470
	Centre administration	1400€	0,05€/€	70	10 000€	0,05€/€	500
Coût de revient des bonnets		50 b	33,6	1680	250 b	47,88	11 970

7. Chiffrez l'impact de ce changement sur le résultat des deux produits, puis commentez.

	Q	Prix ou Coût unitaire	Total	Q	Prix ou Coût unitaire	Total
CA	50 bonnets	35	1 750	250 bonnets	49	12 250
-coût	50 b	33,6	1680	250 b	47,88	11 970
=R	50 bonnets	1,4	70	250 bonnets	1,12	280

Les deux modèles apparaissent désormais rentables (faiblement rentables). Cette nouvelle UO réduit les charges de distribution imputées au modèle avec fil car celui-ci génère moins de chiffre d'affaires.

8. Concluez sur la pertinence de la méthode des centres d'analyse dans le cadre de la fixation du prix de vente.

Méthode parfois peu pertinente car le choix des UO est arbitraire.

⇒ il faut préférer la méthode ABC, car si le choix des inducteurs est aussi arbitraire, elle permet de répartir les charges indirectes selon davantage d'inducteurs et des inducteurs plus pertinents. La répartition des CI est donc plus fiable.

9. Si l'entreprise souhaite avoir une marge de 20% de son coût, quel prix doit-elle fixer pour chacun de ses deux produits ?

Prix bonnet avec fil = $1,20 \times 33,6 = 40,32\text{€}$

Prix bonnet sans fil = $1,20 \times 47,88 = 57,46\text{€}$

10. Le coût de revient va finalement être plus élevé que prévu, en raison du prix de la laine plus important que celui qui avait été fixé initialement. L'entreprise va en effet utiliser 280 kg de laine à 1,60€/kg payé aux fournisseurs, soit un coût de 448€ au lieu de 375€.

Calculer l'écart global sur le coût d'achat de la laine et décomposez-le en un écart sur coût unitaire et un écart sur la quantité de laine utilisée.

Ecart global sur coût de la laine = $448 - 375 = 73$ (défavorable)

Ecart sur coût unitaire
 = $(\text{CU réel} - \text{CU estimé}) \times \text{Q réelle}$
 = $(1,60 - 1,50) \times 280$
 = 28 (défavorable)

Ecart sur quantité de laine utilisée
 = $(\text{Q réelle} - \text{Q estimé}) \times \text{CU estimé}$
 = $(280 - 250) \times 1,5$
 = 45 (défavorable)

11. Question type Ecricome – Commentez : « le seuil de rentabilité permet d'étudier la rentabilité d'une activité. »

Affirmation fausse

-Le seuil de rentabilité en valeur correspond au chiffre d'affaires que l'entreprise doit réaliser pour commencer à faire des bénéfices.

-Ce n'est pas un indicateur de rentabilité. Il sert à calculer divers indicateurs de risque d'exploitation tels que le seuil de rentabilité en date (date à laquelle l'entreprise fait des bénéfices) ou la marge de sécurité (différence entre le CA de l'entreprise et son seuil de rentabilité).

-Pour étudier la rentabilité d'une activité, l'entreprise peut étudier la marge sur coût variable et le résultat analytique.