

CORRIGE CAS EXTRABALLE :

EXERCICE SIMPLIFIE :

La SARL Extraballe est spécialisée dans la fabrication de ballons en cuir. Elle produit et vend deux types d'articles : des ballons de football et des ballons de handball. Ses clients sont essentiellement des revendeurs d'articles de sport (grandes et moyennes surfaces ou petits commerces). Actuellement, les ventes de ballons de handball sont en baisse. D'après les détaillants, leur prix serait un peu élevé par rapport à la concurrence. Il faudrait que la SARL Extraballe baisse son prix de vente de 10%.

Dans un premier temps (cas simplifié), nous allons considérer que la production de 10 ballons (6 ballons de football et 4 ballons de handball) nécessite :

-du cuir: 35€ pour les ballons de football (1m² de cuir par ballon) et 15€ pour les ballons de handball (0,5m² de cuir par ballon)

-100€ de main d'œuvre.

Remarque : ces informations ne seront pas utilisées pour l'étude de cas (p2).

1. Quelles sont les charges directes et indirectes ?

Cuir : charge directe

MO : charge indirecte

2. Proposez des clés de répartition susceptibles de répartir le coût de la main d'œuvre sur les ballons.

-Nb de ballons (*cas le plus simple, trop simple...*)

-m² de cuir utilisé

-coût d'achat du cuir (*UO la plus compliquée à utiliser, à faire dans le dernier tableau*)

3. Calculez, pour chacune des clés citées ci-dessus, le coût de production des ballons

•Clé de répartition des charges indirectes : Nb de ballons

Calcul du coût de l'UO (fait habituellement dans un tableau de répartition des CI) :

Produit en croix : 10 ballons (total) ⇔ 100€ MO

1 ballon ⇔ 100/10 = 10€/ballon (coût de l'UO)

*(puis Football : si 6 ballons ⇔ il faut imputer 6*10€ = 60€ de MO)*

	Ballons de football			Ballons de handball		
	Q	C.U.	Total	Q	C.U.	Total
Charges directes			35			15
Charges indirectes	6 ballons	10€/ballon	60	4 ballons	10€/ballon	40
Coût de revient	6 ballons	15,83€/ballon	95	4 ballons	13,75€/ballon	55

•Clé de répartition des charges indirectes : m² de cuir utilisé

Calcul du coût de l'UO (fait habituellement dans un tableau de répartition des CI) :

Produit en croix : 8m² (total) ⇔ 100€ MO

1 m² ⇔ 100/8 = 12,5€/m² (coût de l'UO)

*(puis Football : si 6m² ⇔ il faut imputer 6*12,5€ = 75€ de MO)*

	Ballons de football			Ballons de handball		
	Q	C.U.	Total	Q	C.U.	Total
Charges directes			35			15
Charges indirectes	6m ²	12,5€/m ²	75	2m ²	12,5€/m ²	25
Coût de revient	6 ballons	18,33€/ballon	110	4 ballons	10€/ballon	40

•Clé de répartition des charges indirectes : coût d'achat du cuir

Calcul du coût de l'UO (fait habituellement dans un tableau de répartition des CI) :

Produit en croix : 50€ (total) ⇔ 100€ MO

1€ achat ⇔ 100/50 = 2€/€ d'achat (coût de l'UO)

*(puis Football : si 35€ ⇔ il faut imputer 2*35 = 70€ de MO)*

	Ballons de football			Ballons de handball		
	Q	C.U.	Total	Q	C.U.	Total
Charges directes			35			15
Charges indirectes	35€	2€/€ d'achat	70	15€	2€/€ d'achat	30
Coût de revient	6 ballons	17,5€/ballon	105	4 ballons	11,25€/ballon	45

4. A votre avis, à quoi correspondent les charges de main d'œuvre ? Les répartitions de ces charges effectuées ci-dessus, vous semblent-elles pertinentes ?

Il peut s'agir de charges de MO liées à la découpe du cuir, à la couture, mais également à des charges liées au personnel administratif ou chargé de la commercialisation.

Ces charges de personnel ne sont donc pas homogènes, elles ne peuvent pas être réparties avec une même UO telle que le nombre de m² de cuir utilisé.

Solution proposée par la méthode des centres d'analyse : décomposer ces charges de personnel par centre d'analyse pour être réparties sur le coût des produits avec des UO différentes.

CAS EXTRABALLE :

Trois questions à toujours se poser :

A/Quelles sont les charges directes ?

Ici coût des MP (fil, cuir) + MOD + autres charges de P) + commissions

B/Y a-t-il des charges indirectes à répartir et, si oui, quelles étapes reste-t-il à faire dans le tableau de répartition des charges indirectes ?

Oui, le tableau de répartition est bien avancé : les répartitions primaires et secondaires sont effectuées, il n'y a plus que quelques coûts d'UO à calculer..

C/Quel coût est demandé : d'achat ? de production ? de revient ?

-Si c'est un coût d'achat, il faut intégrer : CD d'achat + CI d'approvisionnement

-Si c'est un coût de production, on ajoute : CD et CI liées à la production

-Si c'est un coût de revient, on ajoute : CD et CI hors production (distribution, ...)

Dans l'exercice ici : c'est un coût de revient (toutes les étapes prises en compte), et uniquement pour les ballons de handball.

2°) Les informations sur la production et la vente des ballons de football permettent de savoir comment répartir les charges indirectes du mois d'avril entre les ballons de handball et les ballons de football.

Nous avons besoin d'information sur toute l'entreprise pour calculer le coût des UO !

1°)

	Centres principaux					Total
	Approv.	Découpe	Couture	Marquage et gonflage	Distri	
Totaux rép. secondaire	2 000	3 400	5 500	3 150	1 800	15 850
Nature UO	1€ de mat.premières achetées	1m ² de cuir découpé	1h de MOD de couture	1 ballon fabriqué	1€ de CA	
Nb UO/ assiette de frais	4000€ de MP	1 000m ²	250h	1000 ballons	36 000€	
Coût UO ou Taux de frais	0,5€/€MP	3,4€/m ²	22€/h	3,15€/ballon	0,05€/€ de CA	

Remarque : S'il y avait eu des stocks de matières premières, il aurait fallu au préalable calculer le coût d'acquisition des matières premières achetées, puis faire une moyenne du coût avec les MP déjà en stocks (CMUP). (calcul hors programme)

•Coût de revient des ballons de handball

	Quantité	Coût unitaire	Montant
Charges directes			
Coût du cuir	300m ²	3,90€/m ²	1170
Coût du fil	30 bobines	1€/bobine	30
MOD	56h	15€/h	840
Autres charges prod°			305
Commissions			75
Charges indirectes			
Centre appro.	1170+30=1200€ de MP	0,5€/€MP	600
Centre découpe	300m ²	3,4€/m ²	1020
Centre couture	50h	22€/h	1100
Centre marquage	400 ballons	3,15€/ballon	1260
Centre distribution	400*30 = 12 000€ de CA	0,05€/€ de CA	600
Total	400 ballons	17,5€/ballon	7 000

3°)

	Quantité	Coût unitaire	Montant
CA	400	30	12 000
-coût de revient	400	17,5€/ballon	7 000
Résultat analytique	400	12,5	5 000

Conclusion :

Si le prix des ballons de handball diminue de 10%, il passerait à 27€ (30€-0,1*30€). Le résultat resterait alors positif.

(Il est néanmoins difficile d'évaluer précisément cet impact d'une modification du prix, puisque la baisse du prix va modifier la répartition des charges indirectes du centre distribution.)

Correction question 4 :

Ecart global sur coût du cuir pour les ballons de handball = 1170 – 1000 = 170 (défavorable)

Ecart sur coût unitaire
 = (CU réel – CU estimé)*Q réelle
 =(3,9 – 4)*300
 =-30 (favorable)

Ecart sur quantité de cuir utilisé
 = (Q réelle – Q estimé)*CU estimé
 =(300 -250)*4
 =200 (défavorable)