

**1. Selon vous, pourquoi le calcul du coût d'achat de la laine a besoin d'être calculé au préalable ?**

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. Calculez le coût de revient des bonnets vendus.**

**Rappel : trois questions à toujours se poser :**

**A/Quelles sont les charges directes ?**

*Achat de la laine + systèmes + MOD*

**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, répartition secondaire + calcul du coût de l'UO à faire*

**C/Quel coût est demandé : de revient, donc toutes les charges doivent être intégrées au calcul de coût**

**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%<br>80 | 45%<br>360          | 45%<br>360              | 0                 | 0                       |
| -R&D                         |           | -230      | 0                   | 100%<br>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 €                |
| <b>Coût UO</b>               |           |           | 3€/€ d'achats       | 16€/h                   | 5,6€/bonnet       | 0,05€/€ de coût p°      |

**Coût d'achat de la laine achetée :**

|                                                   | Q              | Coût unitaire | Total |
|---------------------------------------------------|----------------|---------------|-------|
| <b>Ch. Directes</b><br>Prix d'achat de la laine   | 250 kg         | 1,50€/kg      | 375   |
| <b>Ch. Indirectes</b><br>Centre approvisionnement | 375 € d'achats | 3€/€ d'achat  | 1 125 |
| <b>Coût d'achat de la laine achetée</b>           | 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   | <b>Laine consommée</b> | 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  |
| <b>Total</b>                     | 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  |
| <b>Charges directes</b>            | 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  |
| <b>Charges indirectes</b>          | 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    |
| <b>Coût de revient des bonnets</b> |                                 | 50 bonnets          | 35€/bonnet         | 1 750 | 250 bonnets          | 47,60€/bonnet | 11 900 |

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

4. 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           |

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

6. 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 | <b>50 b</b> | <b>33,6</b>           | <b>1680</b> | <b>250 b</b> | <b>47,88</b>          | <b>11 970</b> |
| =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.

7. 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.

8. 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 =  $1,20 \times 47,88 = 57,46\text{€}$

9. 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)

10. 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.