

CONTRÔLE DE GESTION - REVISION

Séance Révision : 1H20

Corrigé coûts + PCI = 50 mn ; Test blanc QCM = 20 mn ; Corrigé test blanc = 10 mn

LES EXERCICES SONT A FAIRE AVANT LA SEANCE REVISION SVP

DOSSIER 1 – Calcul et contrôle des coûts (2 heures)

- Annexe 1 – Présentation des produits et descriptif du processus de fabrication
- Annexe 2 – Eléments du budget de production (données prévisionnelles)
- Annexe 3 – Note sur la répartition du coût unitaire de l'inducteur de l'activité *Approvisionnement*
- Annexe 4 – Données de la comptabilité de gestion pour le mois d'avril 2009 (données réelles).....

L'usine est spécialisée dans la fabrication de trois sèche-mains électriques classiques. Il s'agit d'une unité de taille restreinte (32 salariés) ayant essentiellement une activité de montage et de finition des produits fabriqués. Elle assure aussi le service après-vente de l'ensemble de la société. Elle réalise ses approvisionnements de façon autonome et réalise elle-même les contrôles de qualité des produits finis ainsi que leur expédition aux clients. Jusqu'à présent, cette unité se contentait de calculer ses coûts de production a posteriori dans le simple but de s'assurer de la rentabilité des divers produits fabriqués. Dans le cadre de la politique de contrôle des coûts mise en oeuvre par le nouveau PDG, il a été décidé de mettre en place un système de coûts préétablis et de procéder de façon systématique au rapprochement entre les coûts constatés et les coûts préétablis correspondants.

Dans cette perspective, les travaux suivants vous sont proposés.

- 1. Expliquer pourquoi sur la fiche de coût préétabli du produit *Alizé* (annexe 2) les activités autres que l'*approvisionnement* et le *lancement en fabrication* ont pu être regroupées sur la ligne "*Autres activités*".**
- 2. Sur la fiche de coût préétabli du produit *Alizé* (annexe 2), justifier le coût unitaire des inducteurs des trois activités retenues (soit 320 € pour l'*approvisionnement*, 480 € pour le *lancement en fabrication* et 6 € pour les *autres activités*).**
- 3. Sur la fiche de coût préétabli du produit *Alizé* (annexe 2), justifier le nombre d'inducteurs des trois activités retenues (soit 2,667/1500 pour l'*approvisionnement*, 10/1500 pour le *lancement en fabrication* et 1 pour les *autres activités*).**
- 4. Calculer les coûts réels complets des trois modèles pour avril 2009 et les résultats analytiques correspondants.**
- 5. Pour le mois d'avril 2009, et pour le modèle *Alizé* uniquement, présenter un tableau de comparaison des coûts de production suivants :**
 - coût de production réel de la production constatée ;
 - coût de production préétabli de la production constatée.

Pour chaque élément du coût de production, calculer l'écart entre ces deux coûts, en précisant le sens des écarts (favorable ou défavorable).
- 6. Commenter les écarts calculés ci-dessus.**
- 7. Décomposer en deux sous-écarts significatifs l'écart sur production constatée du coût d'achat des ventilateurs utilisés pour le modèle *Alizé*. Commenter brièvement.**
- 8. En prenant en compte l'ensemble de la production du mois d'avril pour les trois modèles *Brise*, *Alizé*, *Rafale*, calculer l'écart entre les charges constatées et les charges prévues de la production réelle pour la main d'œuvre directe de l'atelier de montage.**
- 9. Décomposer cet écart en deux sous-écarts significatifs et faire un commentaire de 10 lignes environ.**
- 10. Sans faire de calculs, indiquer les facteurs explicatifs de l'écart sur production constatée de l'activité *lancement des fabrications*, calculé à la question 5.**

[Texte]

Annexe 1 / Présentation des produits et descriptif du processus de fabrication

La gamme des produits fabriqués par l'usine comporte les trois modèles suivants :

- *Brise* proposé au prix de vente HT de 69 € ;
- *Alizé* proposé au prix HT de 109 € ;
- *Rafale* proposé au prix HT de 149 €.

Les prix de vente indiqués ci-dessus sont des prix "Catalogue" susceptibles de subir des remises lors des négociations commerciales avec les clients.

Le processus de fabrication est le suivant :

- Les boîtiers métalliques, qui forment la "coque" des sèche-mains, sont livrés bruts par le sous-traitant chargé de leur fabrication. Lors du lancement en fabrication d'une série, ils sont recouverts d'une couche de peinture blanche résistante par immersion dans un bac de peinture puis séchage dans un tunnel de séchage. Cette activité de peinture est entièrement automatique. Compte-tenu de sa position au début du cycle de production à chaque lancement en fabrication et de son caractère entièrement automatique, le coût de cette activité de peinture est inclus en totalité dans le coût de l'activité *Lancement des séries en fabrication*.
- A la sortie du tunnel de séchage, les boîtiers peints arrivent dans l'atelier de montage où ils sont assemblés avec les autres composants du sèche-mains.
- Les ensembles montés passent alors dans l'atelier CEE (Contrôle-Emballage-Expédition) qui vérifie le bon fonctionnement de chaque appareil.
Chaque produit vérifié est placé dans un emballage avec sa notice d'installation et d'utilisation.
Les commandes des clients sont ensuite préparées puis confiées à des prestataires extérieurs pour leur livraison.

Annexe 2

Éléments du budget de production (données prévisionnelles)

Le programme de production mensuel correspondant à une activité normale est le suivant :

- *Brise* 1 200 unités
- *Alizé* 1 500 unités
- *Rafale* 750 unités

Ce programme de fabrication correspond exactement aux prévisions mensuelles de ventes car l'entreprise travaille sur commande. Donc, en principe, aucun stock de produit fini n'est prévu.

Les composants sont achetés en fonction des besoins.

Les quantités de composants entrant dans la fabrication des différents modèles sont indiquées dans le tableau ci-dessous ainsi que leur coût :

Composant	Nombre de composants par produit			Prix unitaire du composant
	<i>Brise</i>	<i>Alizé</i>	<i>Rafale</i>	
Boîtier de type 1	1			6,40 €
Boîtier de type 2		1		7,60 €
Boîtier de type 3			1	5,80 €
Ventilateur (moteur / hélice) Type A	1			11,20 €
Ventilateur (moteur / hélice) Type B		1	1	13,10 €
Résistance de chauffage & rhéostat Type A	1			9,80 €
Résistance de chauffage & rhéostat Type B		1	1	11,40 €
Cellule photoélectrique	1	1	2	7,00 €
Buse de sortie chromée			1	10,40 €
Package de petites fournitures	1	1	2	2,50 €

[Texte]

Temps et coûts de main d'œuvre directe (MOD)

Activité	Temps de MOD par produit			Coût de l'heure de MOD
	<i>Brise</i>	<i>Alizé</i>	<i>Rafale</i>	
Montage	15 mn	15 mn	18 mn	27,00 €
CEE (Contrôle-Emballage-Expédition)	30 mn	30 mn	42 mn	22,50 €

Taille des lots mis en fabrication

Produit	Taille des lots
Brise	200
Alizé	150
Rafale	75

Charges par activité

Activités	Inducteur de coût	Charges imputées à l'activité
Approvisionnement	Type de composant acheté	3 200
Lancement des séries en fabrication	Lot mis en fabrication	12 480
Montage	Unité de produit fabriqué et vendu	6 900
CEE (Contrôle-Emballage-Expédition)	Unité de produit fabriqué et vendu	8 280
Distribution	Unité de produit fabriqué et vendu	2 070
Administration générale	Unité de produit fabriqué et vendu	3 450

Le budget des charges de l'activité *Lancement des séries en fabrication* comporte 9 880 € de charges fixes.

Fiche de coût préétabli du produit *Alizé*

	Q	CU	M
Boîtier	1	7,60	7,60
Ventilateur	1	13,10	13,10
Résistance de chauffage & rhéostat	1	11,40	11,40
Cellule photoélectrique	1	7,00	7,00
Package de petites fournitures	1	2,50	2,50
MOD Montage	15/60	27,00	6,75
MOD CEE	30/60	22,50	11,25
Charges de l'activité Approvisionnement	2,667/1500	320,00	0,57
Charges de l'activité Lancement en fabrication	10/1500	480,00	3,20
Charges des autres activités	1	6,00	6,00
Coût total prévisionnel			69,37

Annexe 3

Note sur la répartition du coût unitaire de l'inducteur de l'activité *Approvisionnement*

Un modèle consomme un demi-inducteur si le composant est commun à deux modèles, un tiers d'inducteur s'il est commun aux trois modèles et, évidemment, un inducteur entier si le composant est spécifique à un modèle.

Annexe 4

Données de la comptabilité de gestion pour le mois d'avril 2009 (données réelles)

Produit	Quantité produite et vendue	Prix de vente unitaire
Brise	1260	65 €
Alizé	1050	98 €
Rafale	450	136 €

Les quantités de composants achetés et utilisés pour la fabrication des différents modèles ainsi que leur coût réel sont les suivants :

Composant	Nombre de composants utilisés			Prix unitaire du composant
	<i>Brise</i>	<i>Alizé</i>	<i>Rafale</i>	
Boîtier de type 1	1 275			6,00 €
Boîtier de type 2		1 080		7,00 €
Boîtier de type 3			452	5,00 €
Ventilateur (moteur / hélice) Type A	1 260			12,20 €
Ventilateur (moteur / hélice) Type B		1 080	496	14,50 €
Résistance de chauffage et rhéostat Type A	1 305			10,50 €
Résistance de chauffage et rhéostat Type B		1 052	450	12,10 €
Cellule photoélectrique	1 275	1 060	902	7,70 €
Buse de sortie chromée			450	10,60 €
Package de petites fournitures	1 270	1 070	900	2,40 €

Les temps et coûts de main d'œuvre directe (MOD) constatés ont été les suivants :

Activité	Temps total de MOD			Coût de l'heure de MOD
	<i>Brise</i>	<i>Alizé</i>	<i>Rafale</i>	
Montage	310 h	265 h	140 h	33,00 €
CEE (Contrôle-Emballage-Expédition)	630 h	530 h	310 h	27,50 €

En raison de la sous-activité, la Direction de l'usine a obtenu des salariés que tous les vendredis du mois d'avril 2009 (quatre journées) soient prises au titre des "RTT" (journées de Réduction du Temps de Travail). Il s'agit donc de journées non travaillées mais intégralement payées.

Les coûts horaires indiqués dans le tableau ci-dessus tiennent compte de ces heures improductives.

Nombre de lots mis en fabrication

Produit	Nombre de lots mis en fabrication
Brise	6 lots soit 4 lots de 200 et 2 lots de 230
Alizé	6 lots soit 4 lots de 150, 1 lot de 200 et 1 lot de 250
Rafale	6 lots de 75

Les charges par activité ont été les suivantes :

Activités	Inducteur de coût	Charges imputées à l'activité
Approvisionnement	Type de composant acheté	3 050
Lancement des séries en fabrication	Lot mis en fabrication	11 560
Montage	Unité de produit fabriqué et vendu	4 900
CEE (Contrôle-Emballage-Expédition)	Unité de produit fabriqué et vendu	7 480
Distribution	Unité de produit fabriqué et vendu	1 840
Administration générale	Unité de produit fabriqué et vendu	3 050