**M833 – calcul et analyse des coûts**

**PMO1, PMO2, PMO3**

**Contrôle du 24 novembre 2011**

***Durée : 2 heures***

**Exercice n°1 :**

L’entreprise STIME fabrique deux types de cuit vapeur :

* Le BASIC, en plastique qu’elle produit à partir de pièces pré fabriquées par son fournisseur,
* Le DELUX, en inox qu’elle produit entièrement à partir de matières brutes.

Ces deux produits sont fabriqués dans le même atelier : les charges indirectes de cet atelier de fabrication sont imputées aux produits en fonction du coût des matières premières consommées par chaque type de produit. L’entreprise calcule et analyse ses coûts par la méthode des coûts complets.

Les consommations de matières premières par produit sont de 3€ pour DELUX et de 10€ pour BASIC.

Par ailleurs, le produit DELUX demande 15 minutes de travail, le BASIC 5 minutes. Le coût de la main d’œuvre directe est de 15€ par heure.

Le prix de BASIC est de 23€, celui de DELUX de 55€.

Le dirigeant de l’entreprise s’interroge sur la pertinence du modèle de calcul de coûts retenu et notamment sur le choix de l’unité d’œuvre pour répartir les coûts de l’atelier fabrication. Il vous demande votre avis.

Au cours du premier trimestre 2011, les coûts du centre fabrication se présentent ainsi :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Janvier** | **Février** | **Mars** |
| Nb de DELUX | 3 800 | 3 900 | 4 100 |
| Nb de BASIC | 6 000 | 4 900 | 4 500 |
| Coûts atelier fabrication | 250 000 | 240 000 | 242 500 |

**Partie 1 Construction d'un modèle de calcul en coûts complets**

1. **En vous appuyant sur le graphique en annexe 1, déterminer l’unité d’œuvre la plus pertinente pour répartir les coûts du centre fabrication entre les deux produits. Argumenter votre réponse.**
2. **Etablir le coût complet de BASIC et DELUX pour janvier en optant pour le temps de main d’œuvre passé sur chaque produit comme unité d’œuvre de l’atelier fabrication (annexe 2 à remplir et à rendre avec la copie). Commenter.**

**Partie 2 Construction d'un modèle de calcul en coûts variables**

1. **Modéliser le comportement des charges de l’atelier fabrication.**
2. **Etablir les coûts variables et les marges sur coûts variables des produits BASIC et DELUX pour janvier 2011 (annexe 3 à remplir et à rendre avec la copie). Commenter.**

**Partie 3 Analyse des données**

1. **Le prix pratiqué pour le modèle BASIC vous semble-t-il pertinent ?**
2. **Etablir les résultats globaux de STIME de janvier à mars (justifier le modèle de calcul des coûts retenu). L’évolution des quantités fabriquées et vendues de chacun des produits durant cette période vous semble t’il aller dans le bon sens ?**
3. **Le marché du produit BASIC est très concurrentiel : STIME n’a aucune emprise sur le prix de ce produit. Que faudra t-il envisager à terme ?**

**Exercice n°2 :**

**Vous exposerez en quelques lignes les intérêts et limites respectifs des méthodes d’analyse de coûts en coûts complets et en variabilité et indiquerez dans quelle(s) situation(s) on utilisera l’une ou l’autre de ces méthodes.**

**Annexe 1**

**Coûts de l’atelier fabrication en fonction des matières premières consommées et de la main d’œuvre directe utilisée :**

**Annexe 2 : méthode des coûts complets**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | DELUX | BASIC |
|  | **Q** | **CU** | **CT** | **Q** | **CU** | **CT** |
| **Coûts directs** |   |   |   |   |   |   |
|  Matière première |  |  |  |  |  |  |
|  MOD |  |  |  |  |  |  |
| **Coûts indirects** |  |  |  |  |  |  |
|  Centre fabrication |  |  |  |  |  |  |
| **Coût complet** |  |  |  |  |  |  |
| **Chiffre d’Affaires** |  |  |  |  |  |  |
| **Résultat** |  |  |  |  |  |  |

**Annexe 3 : méthode des coûts variables**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | DELUX | BASIC |   |
|   |   |   |   |   |   |
|  | **Q** | **CU** | **CT** | **Q** | **CU** | **CT** |  |
| **Coûts variables**  |   |   |   |   |   |   |   |
|  Matière première |  |  |  |  |  |  |  |
|  MOD |  |  |  |  |  |  |  |
|  Atelier fabrication |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |  |
| Chiffre d’Affaires |  |  |  |  |  |  |  |
| MSCV |  |  |  |  |  |  |  |
| **Coûts fixes** |  |  |  |  |  |  |  |
|  Atelier fabrication |  |  |  |  |  |  |  |
| **Résultat** |  |  |  |  |  |  |  |