

Corrigé Stime – M833 24 novembre 2011

1. D'après le graphique en annexe 1, l'unité d'œuvre la plus pertinente pour modéliser les coûts du centre fabrication est **le temps de main d'œuvre**. En effet, on peut tracer une droite à partir des points représentant les coûts en fonction de la MOD alors que ceux représentant les coûts en fonction des MP consommées paraissent aléatoires.

Ceci s'explique par le fait que les coûts du centre fabrication sont sans doute davantage liés au temps de fabrication des produits (consommation d'électricité, consommation d'eau, etc...) qu'aux matières premières qui entrent dans la composition du produit.

2.

Coûts complets						
	DELUX			BASIC		
	Q	CU	CT	Q	CU	CT
Coûts directs						
Matière première	3 800	3	11 400	6 000	10	60 000
MOD	57 000	0,25	14 250	30 000	0,25	7 500
Coûts indirects						
Centre fabrication	57 000	2,8736	163 793	30 000	2,8736	86 207
Coût de revient comp	3 800	49,8534	189 443	6 000	25,6178	153 707
CA	3 800	55	209 000	6 000	23	138 000
Résultat	3 800	5,1466	19 557	6 000	-2,6178	-15 707

3 850

L'entreprise crée de la valeur mais celle-ci n'est pas équitablement répartie entre les deux produits. En effet, le produit basic n'est pas créateur de valeur, seul le produit Delux paraît rentable.

3. Les charges de l'atelier fabrication paraissent prendre la forme : $a \times cv + CF$, où a représente le temps de main d'œuvre consommé pour la fabrication d'un produit, cv le coût variable de l'atelier et CF ses coûts fixes.

D'après les coûts constatés au premier semestre, on peut poser le système d'équations suivant :

$$\begin{cases} 87\,000 \text{ cv} + CF = 250\,000 \\ 83\,000 \text{ cv} + CF = 240\,000 \end{cases}$$

D'où $cv = 2.5$, $CF = 32500$

4.

coûts variables							
	DELUX			BASIC			
	Q	CU	CT	Q	CU	CT	
Coûts variables							
Matière première	3 800	3	11 400	6 000	10	60 000	71 400
MOD	57 000	0,25	14 250	30 000	0,25	7 500	21 750
Atelier de fabrication	57 000	2,5	142 500	30 000	2,5	75 000	217 500
Total		44,25	168 150	0	23,75	142 500	310 650
CA	3 800	55	209 000	6 000	23	138 000	347 000
MSCV	3 800	10,75	40 850	6 000	-0,75	-4 500	36 350
Coûts fixes							
Atelier de fabrication							32 500
Résultat							3 850

En se basant sur la méthode des coûts variables, plus pertinente dans une analyse des coûts à court terme, on s'aperçoit que le produit Delux est toujours rentable avec une MSCV unitaire de 10.75€ mais que le produit Basic, bien que moins coûteux qu'avec l'analyse en coûts complets, perd toujours de l'argent (MSCV de -0.75€). Il faut donc soit augmenter le prix de ce produit soit en arrêter le plus vite possible la production.

5. Non le prix pratiqué pour Basic mène à un résultat négatif, il faut donc l'augmenter, au minimum de 75 centimes d'euros.

6. Nous sommes dans une analyse de court terme, il s'agit donc d'analyser les résultats de janvier à mars par la méthode des coûts variables.

$$R \text{ janvier} = 10.75 \times 3800 + - 0.75 \times 6000 - 32500 = 3850$$

$$R \text{ février} = 10.75 \times 3900 + -0.75 \times 4900 - 32500 = 5750$$

$$R \text{ mars} = 10.75 \times 4100 + 0.75 \times 4500 = 8200$$

L'évolution des quantités fabriquées et vendues semble aller dans le bon sens : on fabrique davantage de Delux au détriment du Basic, ce qui augmente les résultats de l'entreprise.

7. Le produit Basic perdant de l'argent et l'entreprise n'ayant pas d'emprise sur son prix, il faut abandonner la production de ce produit à terme.