Première partie : analyse des coûts

1. Calculer le coût direct total et unitaire des pots de persil et de ciboulette fabriqués (en distinguant ces deux produits)

	Persil			Persil		
	Qté	CU	Total	Qté	CU	Total
Herbes	2 356,00	14,00	32 984,00	1 564,00	17,00	26 588,00
Pot	175 000,00	0,50	87 500,00	115 000,00	0,50	57 500,00
MOD	1 975,00	11,75	23 206,25	1 460,00	11,75	17 155,00
Coût direct total			143 690,25			101 243,00
Nombre de pots			175 000,00			115 000,00
Coût direct unitaire			0,82			0,88

2. Calculer le coût des unités d'œuvres des trois centres d'analyse

	Appro	Fabrication	Distribution
Charges	1 841	11 670	2 583
UO	valeur achats	h MOD	pot vendu
Nombre d'UO	204 572	3 435	290 000
Coût d'1 UO	0,0090	3,3974	0,0089

3. Calculer le coût complet total et unitaire des pots de persil et de ciboulette fabriqués (en distinguant ces deux produits)

	Persil		
	Qté	CU	Total
Coût direct total			143 690,25
Appro	120 484	0,0090	1 084,36
Fabrication	1 975	3,3974	6 709,87
Distribution	175 000	0,0089	1 557,50
Coût complet total			153 041,97
Nombre de pots			175 000,00
Coût direct unitaire			0,87

	Ciboulette		
	Qté	CU	Total
Coût direct total			101 243,00
Appro	84 088,00	0,0090	756,79
Fabrication	1 460	3,3974	4 960,20
Distribution	115 000	0,0089	1 023,50
Coût complet total			107 983,50
Nombre de pots			115 000,00
Coût direct unitaire			0,94

4. Sachant que les ouvriers travaillent indifféremment à la fabrication des deux produits, comment expliquez-vous que leur rémunération puisse être traitée comme une charge directe ?
Ils remplissent certainement des ordres de fabrication ou tout autre document sur lequel ils indiquent le temps passé sur chaque lot en fabrication.

5. Justifiez le choix des unités d'œuvres retenues
Une bonne UO doit avoir un lien étroit avec les charges à répartir :
- pour le centre appro : choix d'une UO liée aux achats (leur valeur)
- pour la fabrication : choix d'une UO liée au travail réalisé en fabrication (h MOD)
- pour la distrib : choix d'une UO liée au volume des ventes (quantités vendues)

6. Le contrôleur de gestion souhaite distinguer les deux ateliers en deux centres d'analyse « tri-séchage » et « conditionnement » (à la place de l'actuel centre d'analyse « fabrication »). Expliquer les avantages et les inconvénients de cette distinction.

Avantages : calculs plus précis

Inconvénients : calculs plus lourds (plus long et plus coûteux)

7. Selon vous, cette distinction est-elle utile dans le cas de l'entreprise « Aux herbes vertes » ?

Non car le montant des charges indirects est minime par rapport au coût direct : une erreur de 20% sur la répartition des charges de fabrication n'aura qu'un impact de 1% sur le coût complet.

De plus la répartition des heures de MOD au sein des deux ateliers diffère peu : leur distinction n'aurait qu'un impact très limité :

	Part persil	Part ciboulette
Tri séchage	58%	42%
Conditionnement	57%	43%
Total	57%	43%

Seconde partie : comptabilité générale

1. Pour chacune des opérations ci-dessus, indiquez son impact (direct) sur le résultat de l'exercice.

1. Apport de Mr Mocassin : pas d'impact
2. Achat d'une caisse enregistreuse payée par chèque au comptant : pas d'impact.
3. Achat de paires de chaussure à crédit : impact = - 15 000 €.
4. Retrait du compte bancaire de 500 € en espèces, déposés dans la caisse : pas d'impact.
5. Paiement en espèces de la réparation de la vitrine du magasin (endommagée lors de la première livraison) : impact = - 100 €.
6. Vente de chaussures :

- au comptant en espèces : 2 850 € HT + 558,60 € TVA : impact = + 2 850 €.
- au comptant par chèque : 9 750 € HT + 1 911 € TVA : impact = + 9 750 €.

2. Présentez les écritures comptables correspondantes dans le livre journal en annexes 2

Cf. annexe 2

3. Pour chacune des informations ci-dessus, indiquez son impact sur le résultat de l'exercice (clôture à la fin du premier mois d'activité).

- il reste un stock de chaussures évalué à 8 500 € HT : impact = + 8 500 €.
- la caisse a été acheté le 01/12/N et sera utilisée pendant 5 ans : impact = - 5 000 / 5 / 12 = - 83 €.

4. Présentez les écritures comptables correspondantes dans le livre journal en annexes 2

Cf. annexe 2

5. Calculez le solde du compte « 512000 - Banque » à la fin du premier mois d'activité et expliquez la signification de ce montant.

Mouvements au débit = 50 000 + 11 661 = 61 661 €
Mouvements au crédit = 5 980 + 500 = 6 480 €
Solde débiteur = 61 661 – 6 480 = 55 181 €
Il s'agit de la somme que l'entreprise possède sur son compte bancaire.

6. Calculer le résultat de l'entreprise en précisant s'il s'agit d'un bénéfice ou d'une perte

Total des produits = 2 850 + 9 750 = 12 600 €
Total des charges = 15 000 + 100 – 8 500 + 83 = 6 683 €
Résultat = 12 600 – 6 683 = 5 917 € (bénéfice)

Annexe 2 : Livre journal

N° compte		Libellé	Montant	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
512000		Banque	50 000	
	101000	Capital		50 000
218400		Mobilier	5 000	
445600		TVA déductible	980	
	512000	Banque		5 980
607000		Achats de marchandises	15 000	
445600		TVA déductible	2 940	
	401000	Fournisseurs		17 940
530000		Caisse	500	
	512000	Banque		500
615000		Entretien et réparations	100,00	
445600		TVA déductible	19,60	
	530000	Caisse		119,60
530000		Caisse	3 408,60	
	707000	Ventes de marchandises		2 850,00
	445700	TVA collectée		558,60
512000		Banque	11 661	
	707000	Ventes de marchandises		9 750
	445700	TVA collectée		1 911
370000		Stock de marchandises	8 500	
	603700	Variation de stocks de marchandises		8 500
681000		Dotation aux amortissements	83	
	281500	Amortissement du mobilier		83