

## EXERCICE TOURNY

La société « TOURNY » fabrique et vend deux produits dont voici quelques éléments :

En K€	P1	P2
Charges variables unitaires de production	40	60
Charges variables unitaires de distribution	10	14
Prix de vente du marché	130	174
Charges fixes spécifiques de production	2 000	4 000
Production en volume	100	200
Quantités vendues	50	100

Les charges fixes communes de production d'un montant de 4200 K € sont à répartir au prorata des volumes

1. présenter les résultats analytiques selon différentes méthodes :
selon les coûts complets
selon les coûts variables
selon les coûts spécifiques
2. commenter chaque méthode et apprécier la pertinence
3. Présenter le résultat analytique en « imputation rationnelle » sachant que l'activité est mesurée par le niveau des ventes et que l'activité normale correspond aux ventes de 100 P1 et 200 P2.
4. Que vous apporte cette méthode par rapport aux coûts partiels et complet

## CORRIGE « TOURNY »

### • COUTS VARIABLES

	P1	P2	TOTAL
Charges variables de production	40*50 = 2 000	60*100 =6 000	8 000
Charges variables de distribution	10*50= 500	14*100 1 400	1 900
COUT TOTAL DE REVIENT VARIABLE	2 500	7 400	9 900
CA	130*50= 6 500	174*100= 17 400	23 900
MARGE SUR COUT VARIABLE	61.53% 4 000	57.47% 10 000	14 000
-CHARGES FIXES			- 10 200
RESULTAT			+ 3 800

La différence de résultat provient des variations de stocks en charges fixes soit 5100

donc  $3800+5100=8900$

- COUTS SPECIFIQUE

	P1	P2	total
MARGE/COUT VARIABLE	4 000	10 000	14 000
CHARGES SPECIFIQUES	$-2000*50/100$ =1000	$-4000*100/200$ =2000	3 000
MARGE/COUT SPECIFIQUE	3 000	8 000	11 000
- charges communes			- 4 200
RESULTAT			+ 6 800

La différence provient de la variation des stocks en charges fixes soit  $4200/2 = 2100$   
donc  $6800+2100=8900$

- COUTS COMPLET

	P1	P2	TOTAL
CHARGES DE PRODUCTION	$40*100$ $+4200*100/300$ =5 400	$60*200$ $+4200*200/300$ =14 800	20 200
CHARGES SPECIFIQUES	2 000	4 000	6 000
COÛT DE PRODUCTION PRODUITS FABRIQUES	7 400	18 800	26 200
COÛT DE PRODUCTION PRODUITS VENDUS	$7 400*50/100$ =3 700	$18 800 *100/200 =$ 9 400	13 100
Charges de distribution	$10*50$ =500	$14*100$ = 1400	1900
COÛT DE REVIENT	4 200	10 800	15 000
CA	6 500	17 400	23 900
RESULTATS	+ 2 300 soit 35.38%	+ 6600 soit 37.93%	+ 8 900

## SYNTHESE

- Les différences de résultat sont dus à la production stockée
- Quel est le résultat le plus juste ?
- Quel type de coût peut fonder une décision ?

**COÛT COMPLET** : même s'il y a une baisse des ventes, le résultat sera équilibré puisque les stocks comprennent TOUTES les charges

**COÛT VARIABLE** : le résultat est minoré car la valeur des stocks est sous évaluée

- **PRISE DE DECISION** :

la marge/CV est un bon outil de gestion sur du **COURT TERME**. Pas de changement de structure.

Le coût spécifique intègre les CV et CF liées au produit et permet d'apprécier la rentabilité à moyen terme. Maintien ou abandon d'une activité ?

### Méthode de l'imputation rationnelle

	P1	P2
Activité	Ventes	Ventes
Qtés fabriquée	100	200
Qtés vendues	50	100
<b>Activité normale</b>	<b>100</b>	<b>200</b>
COEF IR	50/100=0.5 SOUS ACTIVITE	100/200=0.5 SOUS ACTIVITE
Ch variables	40*100=4 000	60*200=12 000
Ch fixes de P°	2000*0.5=1 000	4000*0.5=2 000
Ch fixes communes	4200*0.5=2100 2100*100/300= 700	2100*200/300=1400
COÛT DE P° DES PFF	5 700	15 400
COÛT DE P° PFV	2 850	7 700
CV DE DISTRIBUTION	500	1400
COÛT DE REVIENT	3 350	9 100
CA	6 500	17 400
RESULTAT	3 150	8 300

RESULTAT GLOBAL	11 450	
- coût de sous activité		▪ 2100
		▪ 1 000
		▪ 2 000

RESULTAT COMPLET = 6 350

Le problème de la société est davantage un problème de débouchés commercial. En effet, elle n'a vendu que la moitié de sa production globale.

Efforts à faire sur la force de vente, pub.....