

TD 6 - LES COÛTS COMPLETS (TRAVAIL A RENDRE)
CAS PRATIQUE – RÉSOLUTION PAS A PAS
PR MOHAMMED IBRAHIMI

L'entreprise RILLON fabrique deux catégories de coffres à jouets : le modèle « la boîte à malices » et le modèle « la mallette à jouets ».

Les annexes 1, 2, 3 et 4 fournissent des données concernant son exploitation.

Elle utilise actuellement un logiciel de comptabilité intégrant une fonction analytique. Or, la façon dont le logiciel répartit les charges indirectes ne lui convient pas. Le paramétrage du logiciel est trop rigide et ne permet pas de répondre aux besoins de l'entreprise.

Le contrôleur de gestion vous demande de mettre en place une comptabilité de gestion en procédant à la répartition des charges indirectes selon la méthode des centres d'analyse. Il vous demande de justifier vos choix et vos calculs, et d'illustrer la méthode en prenant l'exemple du calcul du résultat analytique d'une commande.

Objectifs

1. Intégrer le travail effectué sur les charges indirectes dans le cadre général du calcul des coûts tel qu'il a été présenté au chapitre 5.
2. Savoir construire un tableau de répartition des charges indirectes et trouver le coût des unités d'œuvre et taux de frais.
3. Connaître le résultat réalisé.

Annexe 1

L'entreprise RILLON travaille avec les centres d'analyse suivants :

- o centre transport ;
- o centre entretien ;
- o centre approvisionnement ;
- o centre production ;
- o centre distribution ;
- o centre administration.

Les charges indirectes de la période comprennent :

- des achats de carburant : 3 000 dh à affecter intégralement au centre transport ;
- des dotations aux amortissements pour 16 000 dh :
 - o 2 100 dh concernent le centre transport ;
 - o 1 932 dh concernent le centre entretien ;
 - o 9 368 dh concernent le centre production ;
 - o 2 600 dh concernent le centre administration ;
- des frais généraux : 9 000 dh à affecter selon les pourcentages suivants :
 - o 10 % pour le centre transport ;
 - o 15 % pour le centre entretien ;
 - o 20 % pour le centre approvisionnement ;
 - o 10 % pour le centre production ;
 - o 20 % pour le centre distribution ;
 - o 25 % pour le centre administration.

Les centres transport et entretien fournissent des services aux autres centres.

Annexe 2

Prestations fournies par les centres auxiliaires

	Centre transport	Centre entretien	Centre approvis.	Centre production	Centre distribution	Centre administr.	TOTAL
Centre transport		2 000 km	3 200 km		32 000 km	2 800 km	40 000 km
Centre entretien	10 H		10 H	60 H	10 H	10 H	100 H

- En ce qui concerne le centre transport, les prestations fournies aux autres centres sont exprimées en kilomètres parcourus.

- En ce qui concerne le centre entretien, les prestations fournies aux autres centres sont exprimées en heures d'intervention.

Annexe 3

Unités d'œuvre et assiettes de frais des centres

Centres d'analyse	Nature de l'unité d'œuvre ou assiette de frais	Nombre d'unités d'œuvre ou montant de l'assiette de frais
Approvisionnement	Kg de matière achetée	53 376 kg
Production	Heure machine	3 107 heures
Distribution	Nombre de produits vendus	18 120 unités
Administration	Coût de production des produits vendus	56 552 dh

Annexe 4

Conditions de production et de vente des produits

Éléments	La boîte à malices	La mallette à jouets
Prix de vente du coffre à jouets	6 dh	3,50 dh
Matière	3,75 kg	2,50 kg
Heure machine	10 mn	10 mn

La matière est achetée 0,62 dh le kilo.

La fabrication des coffres demande 3 mn de main d'œuvre directe pour le modèle « la boîte à malices » et 2 mn pour le modèle « la mallette à jouets », payée 15 dh de l'heure.

La commande n° 412 a porté sur 500 caisses « la boîte à malices » et 200 caisses « la mallette à jouets ».

Aide à la Résolution

1. C'est par la lecture du texte que l'on peut trouver le nombre et la nature des centres auxiliaires et principaux.
2. Respecter les étapes décrites dans le cours pour remplir les quatre annexes.

Pas à Pas

1. Construire le tableau de répartition des charges indirectes.

Pour construire le tableau, il faut procéder par étapes :

- dénombrer les centres auxiliaires et principaux pour trouver le nombre de colonnes du tableau ;
- placer les centres auxiliaires à gauche du tableau.

La façon de placer les centres auxiliaires a son importance pour la répartition secondaire lorsqu'il s'agit de prestations en escalier ; l'en-tête du tableau sera de ce format :

Charges indirectes	Totaux	Centres auxiliaires		Centres principaux			

2. Trouver les charges indirectes directement affectables dans les centres d'analyse.

Dresser l'annexe A.

Certains éléments des charges indirectes peuvent être répartis de façon directe dans les centres d'analyse, d'autres le seront en appliquant des clés de répartition.

Charges indirectes	Totaux	Centres auxiliaires		Centres principaux			
Totaux après répart. prim.							

Placez le nom des charges en vos

Inscrivez les montants de l'annexe 1. Répartissez-les proportionnellement.

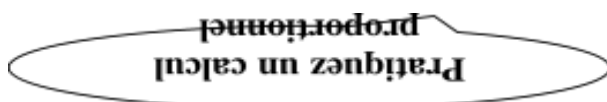
3. Effectuez la répartition secondaire.

Identifiez les centres qui se fournissent des prestations réciproques.

Si c'est le cas, il faut mettre le problème en équations et résoudre le système.

Dresser l'annexe B. Complétez le tableau en utilisant les chiffres trouvés et procédez à la répartition des charges indirectes.

Charges indirectes	Totaux	Centres auxiliaires		Centres principaux			
Totaux après répart. prim.							
Répartition 1 ^{er} centre							
Répartition 2 ^{ème} centre							
Totaux après répart.second.							



4. Calculez le coût des unités d'œuvre et le taux de frais des différents centres.

Il suffit de diviser le montant des charges par le nombre d'unités d'œuvre ou d'assiette de frais.

Continuez à remplir l'annexe B.

Charges indirectes	Totaux	Centres auxiliaires		Centres principaux			
Totaux après répart.second.							
Nature de l'U.O.							
Nombre d'U.O.							
Coût de l'U.O.							

- Placez le nom des unités d'œuvre et assiettes de frais.
- Placez le nombre d'unités d'œuvre et assiettes de frais.
- Effectuez la division.

5. Imputez les charges indirectes aux coûts des produits.

Dresser l'annexe C.

Respectez le principe de la hiérarchie des coûts.

Pour chaque coût, inscrivez le montant des charges directes et indirectes.

6. Calculez le résultat global de la commande n° 412.

Il faut, donc, dresser 3 tableaux :

- o Annexe A (Phase de répartition primaire)
- o Annexe B (Calcul du coût des unités d'œuvre et taux de frais des différents centres)
- o Annexe C (Calcul des résultats par produit)