

 <p>utbm université de technologie Belfort-Montbéliard</p> <p><i>Humanités</i></p> <p>UTBM F 90010 Belfort Cedex tél. 03.84.58.31.75 fax. 03.84.58.31.78 e-mail <prénom.nom>@utbm.fr http://www.utbm.fr</p>	<p>GE08</p> <p>Management par les coûts</p> <p>Médian</p> <p>Durée : 2 heures</p>
<p>Anne BUTTARD, Christian GIRARDOT et Caroline HUSSLER</p>	<p>Mardi 27 avril 2010</p>

Consignes d'examen :

- *Les documents de cours, les documents de TD et les téléphones mobiles ne sont pas autorisés.*
- *Vous signerez chaque copie.*
- *Vous veillerez à la présentation de la copie (lisibilité, orthographe, grammaire).*
- *Vos réponses seront toujours rédigées, structurées et justifiées (évités les tirets).*
- *Vous n'utiliserez ni le stylo rouge, ni le crayon de papier.*

PREMIERE PARTIE : Le cas Findall

Monsieur Findall, titulaire d'un BTS en comptabilité-gestion, vient de reprendre la boutique familiale, située dans un petit village vosgien. Il s'interroge sur la poursuite des trois activités aujourd'hui exercées dans un local de 40 m² : le salon de thé, l'épicerie et la presse. Par ailleurs, monsieur Findall livre des particuliers isolés avec sa camionnette.

Monsieur Findall a calculé le résultat analytique de chaque activité :

<i>Activité</i>	<i>Résultat</i>
Salon de thé	+ 34 000
Epicerie	+ 14 000
Presse	- 2 000
TOTAL	+ 46 000

Travail à faire [3 points] :

1. Trouvez un exemple de charge directe pour chacune des trois activités [1 point]
2. Trouvez trois exemples de charges indirectes et précisez pour chacune une clef de répartition qui vous semble pertinente [1,5 point]
3. Monsieur Findall doit-il poursuivre l'activité « presse » ? [0,5 point]

DEUXIEME PARTIE : Le cas Atoufil [13 points]

L'entreprise pyrénéenne Atoufil est spécialisée dans la fabrication de plaids « haut de gamme », qu'elle vend à des détaillants spécialisés dans la vente de linge de maison. L'entreprise utilise deux matières premières, du fil de laine vierge et du fil de coton, pour fabriquer deux modèles de plaids : le modèle Esterel en pure laine et le modèle Planiol en coton. Le fil est acheté au mètre puis transformé dans trois ateliers : l'atelier tissage, l'atelier teinture et l'atelier finitions.

L'entreprise Atoufil veut étudier le bénéfice unitaire des deux modèles vendus sur la période du mois d'avril et opte pour ce faire pour la méthode des centres d'analyse. L'étude est en cours et l'on dispose des résultats suivants :

	Centres auxiliaires			Centres principaux				
	Administra- tion	Gestion du matériel	Gestion des locaux	Centre des achats	Atelier tissage	Atelier teinture	Atelier finitions	Distribution
Total RP	40 000	21 120	32 000	14 000	65 000	32 000	33 150	19 335
Clefs de répartition								
• Administration		5	5	15	20	25	10	20
• Gestion matériel			10	10	25	25	25	5
• Gestion locaux		15		40				45
(valeurs en %)								
Total RS	0	0	0	40 680	81 450	50 750	45 000	48 725
Unités d'œuvre retenues								
- Centre des achats : mètres de fil achetés								
- Tissage : nombre d'heures machines								
- Teinture : nombre d'heures de main d'œuvre directe (375,5 heures pour la laine et 150 pour le coton)								
- Finitions : nombre de couvertures fabriquées								
- Distribution : 1 euro de chiffre d'affaires								

En outre, Atoufil détient 1 million d'euros de capitaux propres qu'il convient de prendre en compte par une rémunération théorique (les capitaux empruntés par une entreprise similaire sont rémunérés à hauteur de 12 % par an). Cette rémunération est répartie pour 3/5^{ème} au centre administration, 1/5^{ème} au centre gestion du matériel et 1/5^{ème} au centre gestion des locaux.

- Stocks au 1^{er} avril

L'entreprise dispose de 80 700 mètres de fil de laine pour une valeur de 12 100 €, et de 80 000 mètres de fil de coton pour 4 800 €. Après inventaire physique, on sait également qu'il reste 600 plaids Esterel (estimés à 20 028 €) et 600 plaids Planiol (estimés à 14 074 €) en stock.

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût moyen pondéré.

- Achats au cours du mois d'avril

L'entreprise a acheté 350 000 mètres de laine (valeur : 53 040 €) et 328 000 mètres de coton (valeur : 16 320 €).

- Charges directes

Charges directes de production	Esterel	Planiol
Matières premières consommées	385 000 mètres de fil	255 000 mètres de fil
Main d'œuvre directe	2 210 heures (11 € l'heure)	928 heures (11 € l'heure)
Heures machine (atelier tissage)	350 heures	250 heures

- Chiffre d'affaires

L'entreprise Atoufil a produit 6 600 plaids Esterel et 3 400 plaids Planiol au cours du mois d'avril. Pendant la même période, l'entreprise a vendu 3 250 plaids Esterel à 50 € l'unité et 3 250 plaids Planiol à 45 €.

Travail à faire :

1. A quel type de charge correspond la rémunération théorique du million d'euros de capitaux propres détenus par Atoufil (vous définirez le concept mobilisé) ? [1 point]
2. Complétez le tableau de répartition secondaire ci-joint et précisez le coût des unités d'œuvre (vous détaillerez le calcul des transferts des centres auxiliaires vers les centres principaux sur votre copie). [6 points]
3. Déterminez les coûts et le résultat analytique pour les deux modèles vendus (vous complétez pour ce faire les tableaux joints). [6 points]

Remarque : les résultats seront arrondis à deux décimales.

TROISIEME PARTIE [4 points]

Une PME produit deux types de jouets en matière plastique, un « junior » et un « senior ». Les données d'exploitation, concernant la dernière année, sont les suivantes :

	Junior	Senior
Production vendue	12 000 unités	8 000 unités
Matières premières consommées	8 000 €	10 000 €
Salaires des commerciaux	10 000€	12 000 €
Salaires des ouvriers	48 000 €	28 000 €
Prix de vente unitaire des jouets	10 €	20€

Les matières premières nécessaires à la production des jouets « junior » sont spécifiques et différentes de celles utilisées pour la réalisation des modèles « senior ». Les ouvriers de production sont polyvalents et rémunérés à la pièce produite. Par ailleurs, une fois par an l'atelier paie un forfait pour l'entretien de l'ensemble des machines de production (pour un montant de 60 000 €). Enfin, les commerciaux sont spécialisés respectivement dans les produits « junior » ou « senior » et perçoivent un salaire fixe.

1. Quelles sont les charges fixes et les charges variables dans cette entreprise. Quelles sont les charges directes et indirectes dans cette entreprise. [1 point]
2. Calculez la marge sur coût variable et la marge sur cout spécifique des produits « junior » et « senior » et de l'entreprise dans son ensemble. [1,5 point]
3. Quel est le résultat prévisionnel ? [0,5 point]
4. Que se passerait-il si l'entreprise cessait la production de produits « senior » ? [1 point]

CAS ATOUFIL

Question 1

	Centres auxiliaires			Centres principaux				
	Administra- tion	Gestion du matériel	Gestion des locaux	Centre des achats	Atelier tissage	Atelier teinture	Atelier finitions	Distribution
Totaux	40 000	21 120	32 000	14 000	65 000	32 000	33 150	19 335
Rémunération capitaux propres								
Total RP								
Clefs de répartition								
• Administration								
• Gestion matériel								
• Gestion locaux								
Total RS	0	0	0	40 680	81 450	50 750	45 000	48 725
Nature u.o.								
Nombre d'u.o.								
Coûts de l'u.o.								

Question 2

Coût d'achat

	Q	Prix U	Total	Q	Prix U	Total
Coût d'achat			74 040			36 000

Fiche de stocks

	Q	Prix U	Total	Q	Prix U	Total
Stock initial	80 700		12 100			
	350 000		74 040			
	430 700	0,2	86 140			
	383 500	0,2	76 700			25 500
Stock final	47 200	0,2	9 440			

Coût de production

	Esterel			Planiol		
	Q	Prix U	Total	Q	Prix U	Total
Charges directes						
-				255 000	0,10	25 500,0
-				928	11,00	10 208,0
Charges indirectes						
- Tissage				250	135,75	33 937,5
- Teinture				150	100,00	15 000,0
- Finition				3 400	4,50	15 300,0
Coût de production			213 972,5	3 400	29,40	99 045,5

Fiche de Stocks

				Planiol		
	Q	Prix U	Total	Q	Prix U	Total
Stock initial				600	23,46	14 074,0
				3 400		99 045,5
				4 000	28,50	114 019,5
			221 650	3 250	28,50	92 625,0
Stock final				750		21 394,5

Coût de revient et résultat analytique

	Q	Prix U	Total	Q	Prix U	Total
Coût de production des produits vendus						
Coût de distribution						
Coût de revient						
Ventes						
Résultat analytique						