



TRAVAUX DIRIGES : COÛTS PREETABLIS

DOSSIER 1 :

La société « **YANBITAB** » fabrique un produit **P** à partir d'une matière première **M**.

La production mensuelle normale est de **5 000** unités de produits correspondant à une activité normale de **10 000 h** de travail machine.

La fiche de coût unitaire standard de production du produit fini **P** fait apparaître :

- Consommation de matière **M** = **0,5 kg** à **480 F** le kg ;
- Main d'œuvre directe utilisées = **45 mn** à **900 F** l'heure MOD ;
- Frais de section « Atelier » = U.O : heures de travail machine ; CUO **300 F** dont **200F** de charges variables.

La production réelle du mois de janvier **2001** a été de **4 500** unités de production **P** terminés et **500** encours dont le niveau d'avancement est de **80 %** pour les matières premières et **60 %** pour le **MOD** et les charges indirectes.

Les consommations réelles se sont élevées à :

- **2 940 kg** de matière **M** à **490** le kg ;
- **3 200 h** de Main-d'œuvre pour un coût total de **3 000 000 F** ;
- **9 800 h** de travail machine dans la section atelier pour un cout total de **2 842 000 F**.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Présenter le tableau de comparaison entre coût préétabli et coût réel de la production de la période.
- 2) Analyser chacun des écarts sur charges directes et sur charges indirectes :
 - a) Par le calcul.
 - b) Par le graphique

DOSSIER 2 :

Une entreprise industrielle fabrique et commercialise deux produits **A** et **B** à partir de deux matières premières **M** et **N**. Ces deux produits sont obtenus par passage successif dans deux ateliers :

- **Atelier 1** : Transformation des matières **M** et **N** ;
- **Atelier 2** : Assemblage des matières **M** et **N** transformées.

Il n'y a pas de stockage entre les ateliers **1** et **2**.

Les charges suivantes entrent dans les coûts de production des produits **A** et **B** :

- Consommation de matière **M** et **N** à l'**atelier1** ;
- Consommation de main d'œuvre directe à l'**atelier 2** seulement, l'**atelier 1** étant entièrement mécanisé ;
- Consommation de charges indirectes dans les deux ateliers.

Vous disposez des informations suivantes concernant les prévisions pour l'année **N** :

1. Standards techniques unitaires.

	Matière M	Matière N	MOD
Produit A	3 kg	5 kg	25 minutes
Produit B	1,5 kg	6 kg	30 minutes

2. Budget annuel des charges directes

	Produit A	Produit B
Matière M	30 000 000	18 750 000
Matière N	40 000 000	60 000 000
Main d'œuvre directe	4 000 000	6 000 000

3. Budget annuel des charges indirectes

	Atelier 1	Atelier 2
Totaux secondaires	?	20 800 000
Unités d'œuvre	Kg de matière consommée	Heure de MOD
Coût de l'unité d'œuvre	400	?

Les charges fixes annuelles s'élèvent à **7 506 000** pour l'**atelier 1** et **6 300 000** pour l'**atelier 2**. Ces prévisions ont été établies pour une production annuelle normale de **4 000** produits **A** et **5 000** produits **B**.

A la fin de l'exercice **N**, les données réelles suivantes ont été fournies par la comptabilité analytique d'exploitation :

1. Production achevée et entrée en stock :

- **4200** produits **A** ;
- **4700** produits **B**.

Il n'existe pas d'en cours.

2. Etat des stocks de matières premières

	Au 1 ^{er} /1/N		Au 31/12/N
	Quantités en kg	Montants	Quantités en kg
Matières M	1 200	3 240 000	1 500
Matières N	2 400	4 560 000	2 300

3. Achat de la période :

- **Matières M** : **20 000** kg à **2 450 F** le kg ;
- **Matières N** : **52 000** kg à **2 300 F** le kg.

N.B : Les sorties sont évaluées par la méthode du premier entré, premier sorti (PEPS) et il n'existe pas de différence d'inventaire.

4. Main d'œuvre directe :

- Produit **A** : **1 900 H** ;
- Produit **B** : **2 300 H** ;
- Taux horaire : **2 500 F**.

5. Charges indirectes :

- Atelier **1** : coût réel de l'unité d'œuvre **370 F** ;
- Atelier **2** : **21 000 000**.

TRAVAIL A FAIRE

1. Etablir la fiche de coût unitaire standard d'un produit **A** et d'un produit **B**.
2. Présenter à l'aide d'un tableau unique les calculs permettant de mettre en évidence les écarts globaux sur matières **M**, matières **N**, main d'œuvre directe, charges indirectes **Atelier1** et charges indirectes **Atelier 2**.
3. Analyser par les calculs les écarts suivants :
 - Écart sur matières **M** ;
 - Écart sur charges indirectes **Atelier 1** et **Atelier 2**.

DOSSIER 3 :

La société **OPTIBAC** fabrique deux produits finis **BACH** et **REU** à partir d'une seule matière première dans un seul Atelier de Production dont l'unité d'œuvre est l'heure de main d'œuvre directe.

Le contrôleur de gestion a étudié et mis au point un système de coûts standards.

1. Prévision de la période :

- Production prévue : **2 000** unités de **BACH** et **1 500** unités de **REU**
- Charges directes pour une unité :

Eléments	BACH	REU
Matière première : 800 F le kg MOD :	0,5 kg	1,5 kg
2 100 F l'heure	1,25 H	2 H

- Charges indirectes :

Eléments	Total	Variables
Energie	690 000	600 000
Amortissements	1 140 000	1 000 000
Salaires	700 000	260 000
Autres Charges d'exploitation	2 100 000	890 000
Charges diverses	320 000	-
TOTAL	4 950 000	2 750 000

2. Réalisation de la période :

- Production réalisée : **1 700** unités de **BACH** terminées et **450** encours finals dont le niveau d'avancement est de **100 %** pour les matières premières et **80 %** pour la **MOD** et les charges indirectes :

N.B. : les encours de début d'exercice sont de 200 unités de BACH dont le niveau d'avancement est de 100 % pour les matières premières et 80 % pour la MOD et les charges indirectes :

- 1 800 unités de REU totalement terminées.
- Charges directes :

Eléments	BACH	REU	Total
Matière première	950 kg	1 650 kg 3	2 260 000
MOD	2 400 H	300 H	11 070 000

- Charges indirectes :

Energie	700 000
Amortissements	880 000
Salaires	600 000
Autres Charges d'exploitation	2 345 000
Charges diverses	320 000
TOTAL	4 845 000

TRAVAIL A FAIRE

- Présenter la fiche de coût de production unitaire préétabli des deux produits sachant que le coût de l'unité d'œuvre du centre d'analyse est de 900 F.
- Présenter le tableau comparatif pour le produit BACH.
- Analyser par le calcul l'écart sur matières premières pour BACH.
- Calculer et analyser l'écart global sur charges indirectes pour BACH.
- Expliquer l'origine de l'écart sur budget de l'atelier.

DOSSIER 4 :

La société industrielle **MOKAM** fabrique dans un seul atelier une pièce unique **P**.

La direction décide, pour l'exercice **2008**, d'établir un contrôle budgétaire de la production au niveau de l'atelier de production.

Les bureaux techniques ont déterminé les prévisions suivantes pour la fabrication mensuelle de **4000** pièces, production considérée comme normale :

- Matière première : **8 480 kg à 2 500 F le kg**
- Main d'œuvre directe : **3 000 heures valant 6 000 000**
- L'unité d'œuvre pour le centre d'analyse est l'heure machine et l'on compte **1,25 H** machines pour une pièce **P**
- Les charges indirectes du centre d'analyse sont les suivantes pour un mois

Charges fixes :

Amortissements : **4 050 000**

Autres charges fixes : **1 200 000**

Charges variables : **1 950 F** par heure machine

Durant la période les charges réelles ont été les suivantes pour une production réelle de **4 200** pièces terminées et de **800** encours terminés à **100 %** pour les matières premières **90 %** pour la main d'œuvre directe et **40 %** pour les frais de centre indirects :

- Matières premières consommées : **9 500 kg à 2 600 F le kg**
- Main d'œuvre directe : **3 220 heures** au taux horaire normal de **1 800 F**. Parmi ces heures effectuées, **100 heures** sont considérées comme supplémentaires et sont majorée à **15 %**.
- Temps réel de fonctionnement des machines : **5 300 heures / machines**
- Charges réelles du centre

Charges fixes : **5 250 000 F**

Charges variables : **10 200 000**

L'encours de fabrication au début de l'exercice était de **500 pièces** dont le degré d'achèvement de **100 %** pour les matières premières, **60 %** pour la main d'œuvre directe et **60 %** pour les frais de centre.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Etablir le budget flexible faisant apparaître les prévisions de charges pour les activités suivantes : **4 000 heures machines**, **5 000 heures machines** et **5 100 heures machines** sachant que pour une activité supérieure à l'activité normale, il faut prévoir une augmentation de **10 %** des charges fixes.
- 2) Présenter la fiche de coût unitaire préétabli
- 3) Présenter le tableau de mise en évidence des écarts pour la production du mois de **juin** 4) Analyser :
 - a) L'écart sur main d'œuvre directe
 - b) L'écart sur charges indirectes

DOSSIER 5 : GESTION PREVISIONNELLE : COUTS PREETABLIS (CONCOURS GENERAL 2015)

L'entreprise « CGS », est spécialisée dans la fabrication et la vente des tables de haut de gamme. La fabrication s'effectue dans l'atelier montage puis dans l'atelier finition. Il n'y a pas eu stockage, ni encours entre ces deux ateliers.

I. Informations concernant les prévisions pour le 2^{ème} bimestre 2015

□ Standards techniques unitaires :

- Bois consommé : **0,5 m³**.
- Fer utilisé : **1,5 kg** à **2 800 F** le kg.
- Heures de main d'œuvre directe (**H.MOD**) : **15 minutes**.
- Frais indirects du centre atelier montage : ?
- Les dépenses prévues pour la consommation du bois et l'utilisation de la main d'œuvre directe s'élèveraient respectivement à **12 200 000 F** et **2 400 000 F**.
- Le tableau de répartition prévisionnel des charges indirectes est le suivant :

Eléments	Atelier montage		Atelier finition	
Charges indirectes :	Fixe	Variable	Fixe	Variable
	?	900 000	1 800 000	1 200 000
Nature de l'unité d'œuvre	Heure machine		Heure de MOD	
Activité prévue (en unité d'œuvre)	800		1 000	
Coût de l'unité d'œuvre	4 500		?	

II. Information concernant les réalisations pour la période N+1 :

Les opérations enregistrées au deuxième bimestre **2015**, sont les suivantes :

- Production de **4 000** chaises terminées et **140** chaises en cours dont le niveau d'avancement est de **100 %** pour les matières premières et **50 %** pour la main d'œuvre directe et les charges indirectes.
- Sorties de bois pour la fabrication : **2 100 m³** à **6 000 F** le m³.
- Fer consommé : **6 225kg** à **2 820 F** le kg.
- Main d'œuvre directe (**M.O.D**) de fabrication : **1 250 heures** dont **32 heures** supplémentaires payées avec une majoration du taux horaire de **20%** ; coût de la main d'œuvre directe : **2 355 750 F**.
- Frais de l'atelier montage : **3 681 800 F** (dont **2 510 000 F** de charges fixes) pour une activité réelle de **820 heures-machine (H.M)**.
- Frais de l'atelier finition : **1 480 000F** de charges fixes et **1 657 500 F** de charges variables.

Travail à faire :

- 1) Donner le budget flexible pour les charges indirectes de l'atelier montage pour les activités de **400 H.M**, **600 H.M** et **850 H.M** sachant que les charges fixes augmentent de **10 %**, si le niveau d'activité dépasse l'activité normale.
- 2) Présenter la fiche de coût standard unitaire d'une chaise.
- 3) Présenter à l'aide d'un tableau le coût réel, le coût prévu de la production du mois, en déduire le calcul des écarts.
- 4) Analyser les écarts sur fer, **M.O.D** et charges indirectes de l'atelier Finition.
- 5) Quelle est l'origine de l'écart sur budget de l'atelier Montage ?