

CONTRÔLE DE GESTION**Entraînement ciblé — coût cible d'un nouveau produit : les pots individuels de crème glacée**

Cas adapté du sujet officiel du DCG, UE11 « Contrôle de gestion », session 2021 (SAS LANGELOT), dossier 2 — extrait pour un entraînement ciblé.

ENTRAÎNEMENT CIBLÉ

Durée indicative : 60 minutes

Document autorisé :

Aucun.

Matériel autorisé :

Calculatrice en mode examen ou calculatrice sans mémoire « type collège ». Tout autre matériel est interdit.

**Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.
Toute information calculée devra être justifiée.
Les commentaires et analyses de résultats sont aussi importants que les éléments calculatoires.**

Notions et thématiques abordées

- Prix de vente accepté par le marché et remontée de la chaîne de marges (distributeur, producteur)
- Coût cible et coût estimé d'un nouveau produit
- Analyse de la valeur : poids des qualités attendues et contribution de chaque composant
- Coût cible par composant, écart et indice de valeur
- Intérêt et limites de la méthode du coût cible

Contexte

La SAS LANGELOT produit et vend des glaces et des sorbets haut de gamme. Elle réalise environ 10 000 000 € de chiffre d'affaires, surtout auprès de la grande distribution et des glaciers indépendants. Sa gamme comprend des bacs de 750 ml et des cônes artisanaux. Vous êtes assistant(e) du contrôle de gestion.

L'entreprise veut lancer un nouveau produit dans les GMS (grandes et moyennes surfaces) : le petit pot individuel de crème glacée. Les pots seraient vendus par boîte de 4. Au départ, seul le parfum vanille serait proposé. Chaque pot contient 90 ml.

Le pot est en plastique, avec un couvercle. Il est réutilisable : il passe au micro-ondes, au réfrigérateur, au congélateur et au lave-vaisselle. Les concurrents vendent des pots en carton jetables. Le pot LANGELOT est donc une innovation.

Un cabinet a réalisé une étude de marché. Une analyse de la valeur a permis de relier chaque élément de coût aux critères de choix des clients. Sophie LANGELOT, membre de la direction, vous demande d'appliquer la méthode du coût cible à ce produit.

Document 1 — Coût estimé des composants

Composant	Coût estimé
Crème glacée à la vanille	0,27 € par pot
Emballage (pot avec couvercle)	0,15 € par pot
Boîte cartonnée de suremballage	0,30 € par boîte de 4 pots

Document 2 — Qualités attendues par les clients

Le cabinet a interrogé 100 personnes. Chacune pouvait citer trois qualités attendues, soit 300 citations au total.

Qualité attendue	Nombre de citations
Texture	60
Goût	120
Produit sain et naturel	60
Facilité d'ouverture	15
Respect de l'environnement	45
Total	300

Document 3 — Contribution de chaque composant aux qualités attendues

Qualité attendue	Crème glacée	Emballage	Suremballage	Total
Texture	95 %	5 %		100 %
Goût	98 %	2 %		100 %
Sain et naturel	90 %	10 %		100 %
Ouverture		60 %	40 %	100 %
Environnement	20 %	40 %	40 %	100 %

Document 4 — Prix et marges

- Compte tenu de la concurrence et du positionnement haut de gamme, la boîte de 4 pots pourrait être vendue 5,20 € TTC aux consommateurs, soit 4,93 € HT (TVA à 5,5 %).
- Les GMS veulent une marge de 35 % de leur prix de vente HT au consommateur.
- Les charges de LANGELOT autres que les composants (crème glacée, emballage, suremballage) représentent 30 % de son prix de vente aux GMS.
- LANGELOT veut dégager une marge de 10 % de son prix de vente aux GMS.

TRAVAIL À FAIRE

1. Calculer le prix de vente HT d'une boîte de 4 pots par LANGELOT aux GMS.
2. Calculer le coût cible d'une boîte de 4 pots. Le comparer au coût estimé.
3. Calculer le poids de chaque qualité attendue, puis la part de chaque composant dans la valeur perçue par les clients.
4. En déduire le coût cible de chaque composant pour une boîte. Présenter les écarts avec le coût estimé et calculer un indice de valeur par composant.
5. Rédiger quelques lignes à l'attention de Sophie LANGELOT : faut-il lancer ces pots individuels, et quelles actions mener pour y parvenir ?
6. Présenter un avantage et un inconvénient de la méthode du coût cible pour LANGELOT.