

CONTRÔLE DE GESTION**Entraînement ciblé — unité d'œuvre ou assiette de frais : la rentabilité de deux modèles de paniers**

Cas adapté du sujet officiel du DCG, UE11 « Contrôle de gestion », session 2022 (entreprise ELA), dossier 1 — extrait pour un entraînement ciblé.

ENTRAÎNEMENT CIBLÉ

Durée indicative : 75 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

- Méthode des centres d'analyse : coût de l'unité d'œuvre et taux de frais
- Coût d'achat, compte de stock au CMUP, coût de revient et résultat analytique
- Taux de rentabilité par produit
- Choix d'une base d'imputation : unité d'œuvre ou assiette de frais
- Intérêts et limites de la méthode des centres d'analyse
- Argumentaire à destination de la dirigeante

Contexte

L'entreprise ELA, créée en N-3 à Pau par Estelle RICAUD, fabrique et vend des paniers zéro-déchet. Les paniers sont fabriqués à partir de matériaux recyclés, dont un cuir de raisin issu des déchets de la production viticole. L'atelier de fabrication est installé au Pays basque.

ELA vend deux modèles : Merlot et Cabernet. Elle calcule ses coûts par la méthode des coûts complets, avec des centres d'analyse. Trois centres principaux regroupent les charges indirectes : Approvisionnement, Production et Distribution.

Vous êtes contrôleur de gestion. Vous vous interrogez sur le choix des unités d'œuvre et des assiettes de frais. Estelle RICAUD vous demande de recalculer la rentabilité des deux modèles pour le mois de novembre N avec une nouvelle base d'imputation pour le centre Distribution.

TRAVAIL À FAIRE

1. Compléter le tableau de répartition des charges indirectes avec les bases du document 2 : nombre d'unités d'œuvre ou montant de l'assiette de frais, coût de l'unité d'œuvre ou taux de frais, pour chaque centre.

2. Calculer le coût d'achat du cuir de raisin et des composants. Présenter le compte de stock du cuir de raisin.
3. Calculer le coût de revient, le résultat analytique et le taux de profitabilité de chaque modèle, en total et à l'unité. Comparer avec les résultats du document 1.
4. Expliquer l'écart entre les deux calculs en comparant les charges de distribution imputées à chaque modèle avec l'ancienne et la nouvelle base.
5. Présenter deux intérêts et deux limites, pour ELA, de faire évoluer sa méthode de calcul des coûts.
6. Rédiger un argumentaire de 15 à 20 lignes pour éclairer Estelle RICAUD sur la profitabilité des deux modèles et sur la politique commerciale à suivre.

Document 1 — Calcul actuel de la profitabilité (novembre N)

Le cabinet comptable qui tenait la comptabilité de gestion utilisait la répartition suivante :

Centre d'analyse	Approvisionnement	Production	Distribution
Total des charges indirectes	16 450 €	260 700 €	266 100 €
Unité d'œuvre ou assiette de frais	Kg acheté de cuir et de composants	Minute machine	Nombre de produits vendus

Résultats obtenus avec cette méthode :

Élément	Merlot	Cabernet
Résultat analytique	52 389 €	1 561 €
Taux de profitabilité (résultat / chiffre d'affaires)	7,90 %	0,70 %

Document 2 — Nouveau calcul de la profitabilité

Le contrôleur de gestion propose de changer la base d'imputation du seul centre Distribution :

Centre d'analyse	Approvisionnement	Production	Distribution
Total des charges indirectes	16 450 €	260 700 €	266 100 €
Unité d'œuvre ou assiette de frais	Kg acheté de cuir et de composants	Minute machine	Chiffre d'affaires

Données de novembre N :

- le cuir de raisin est acheté 7 € le kg ;
- chaque paire de baskets consomme 5 kg de cuir de raisin, quel que soit le modèle ;
- la production utilise aussi des composants divers, achetés 4 € le kg ;
- le stock initial de cuir de raisin est de 1 200 kg, pour une valeur globale de 3 840 € ;
- les achats du mois de cuir de raisin sont de 32 000 kg ;
- une heure de main-d'œuvre directe coûte 25 €.

Élément	Merlot	Cabernet
Quantités produites et vendues	5 100 paires	1 400 paires
Prix de vente d'une paire	130 €	160 €
Poids des composants achetés et utilisés	10 500 kg	4 500 kg
Minutes machine par paire	3 min	6 min
Heures de main-d'œuvre directe du mois	170 h	110 h

Le stock de cuir de raisin est valorisé au coût moyen unitaire pondéré (CMUP) de fin de période. Les composants ne sont pas stockés : ils sont achetés et utilisés dans le mois.