

CONTRÔLE DE GESTION**Entraînement ciblé — hausse des coûts et changement de conditionnement : coût de revient d'un lot de préparations**

Cas adapté du sujet officiel du DCG, UE11 « Contrôle de gestion », session 2023 (LÉGENDES SUCRÉES), 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

- Coût de production et coût de revient d'un lot, méthode des centres d'analyse
- Unité d'œuvre et assiette de frais
- Résultat analytique et taux de rentabilité
- Analyse de l'écart de coût par élément
- Incidence d'un changement de conditionnement sur le coût et le résultat

Contexte

LÉGENDES SUCRÉES fabrique des préparations culinaires « prêtes à cuisiner ». Sa préparation pour cookies chocolat-caramel est vendue dans un pot en verre. Le client n'a plus qu'à ajouter du beurre et un œuf.

Depuis le 1er septembre N, le prix de plusieurs matières a fortement augmenté. L'entreprise a aussi eu des difficultés d'approvisionnement en pots en verre. Le pot représente une part importante du poids du produit, ce qui augmente les frais de transport et l'empreinte carbone.

La dirigeante, Louise GALLET, a décidé de ne pas augmenter ses prix de vente. Elle envisage de remplacer le pot en verre par un sachet en papier. Vous êtes assistant(e) du contrôle de gestion. Les calculs sont arrondis à deux décimales.

Document 1 — Fabrication d'un lot

- la production est lancée par lots de 60 pots ;
- un pot contient 420 g d'ingrédients (poids net). Avec le pot en verre et le couvercle, il pèse 670 g (poids brut) ;
- les pots sont remplis à la main par des salariés ;
- les ingrédients sont achetés auprès de producteurs locaux. Les pots en verre viennent d'un fournisseur situé en Turquie ;

- les stocks sont négligés.

Document 2 — Coût de revient et résultat d'un lot avant la hausse

Élément	Montant
Chiffre d'affaires d'un lot	200,00 €
Coût de revient d'un lot	140,36 €
Résultat analytique d'un lot	59,64 €
Taux de rentabilité	29,82 %

Document 3 — Éléments de coût d'un lot de 60 pots

Charges directes :

Élément	Quantité par lot	Prix avant le 1er septembre N	Prix à partir du 1er septembre N
Ingrédients	25 kg	1,50 € le kg	2,00 € le kg
Pots en verre	60	130 € les mille	170 € les mille
Couvercles	60	56 € les mille	120 € les mille
Main-d'œuvre directe	1,25 heure	24,00 € l'heure	26,00 € l'heure
Transport de distribution (forfait au kg de poids brut)	0,67 kg par pot	1,00 € le kg	1,45 € le kg

Charges indirectes :

Centre	Unité d'œuvre ou assiette de frais	Coût avant le 1er septembre N	Coût à partir du 1er septembre N
Production	Heure de main-d'œuvre directe	6,00 €	6,50 €
Administration	100 € de chiffre d'affaires	7,00 €	7,30 €

Document 4 — Nouveau conditionnement envisagé

- la préparation serait conditionnée dans un sachet en papier, fermé par une machine de collage ;
- le fournisseur de sachets est situé à moins de 300 km ; les sachets coûtent 20 € les mille ;
- la production reste lancée par lots de 60 sachets. Elle demande 1 heure de main-d'œuvre directe par lot, au lieu de 1,25 heure ;
- le sachet pèse 5 g : le poids brut d'un sachet rempli est de 425 g ;
- les autres éléments de coût (ingrédients, taux des centres) ne changent pas.

TRAVAIL À FAIRE

1. Calculer le coût de production et le coût de revient d'un lot de 60 pots avec les prix constatés à partir du 1er septembre N.
2. Calculer le résultat analytique et le taux de rentabilité d'un lot. Comparer avec le document 2.
3. Présenter, élément par élément, l'augmentation du coût de revient d'un lot. Indiquer les éléments qui expliquent l'essentiel de la hausse.
4. Calculer le coût de revient et le résultat d'un lot de 60 sachets avec le nouveau conditionnement.
5. Rédiger un argumentaire de 15 lignes environ pour conseiller Louise GALLET sur les conséquences de la hausse des charges et sur le changement de conditionnement.