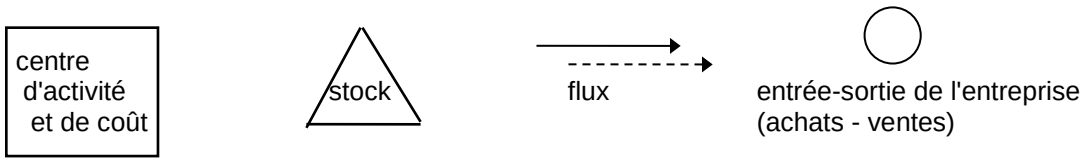
Cas Pommes, Poires & Cie

Préalable pour comprendre le schéma de distribution des charges

La comptabilité analytique est située dans une optique technique. Elle suit pas à pas les flux physiques du processus de fabrication en mettant en évidence les étapes d'activité et de stockage. D'où la nécessité pour la comptabilité analytique de parfaitement connaitre le processus de production représenté généralement sous une forme schématique (le schéma technique ou schéma du réseau d'analyse des charges) afin de pouvoir construire les modèles (tableaux) de calculs des coûts. La construction de tels schémas, très simples dans nos cas d'école, en facilitent grandement la compréhénsion et la résolution.

Symboles schématiques traditionnellement utilisés dans les cas d'école :



Enoncé du cas

L'entreprise PP&Cie fabrique et commercialise des compotes en boîtes destinées à la restauration collective, sans autres adjonctions que les fruits selon une formule tout à fait "hightech" et très confidentielle qu'elle n'a pas tenu à nous dévoiler…

Au 1er septembre, les stocks de matières premières (pommes et poires) ainsi que le stock de produits finis "boîtes de compote de poires" sont nuls alors que celui des produits finis "boîtes de compote de pommes" fait apparaitre un stock initial (issu de la mévente du mois précédent) de 20 000 boîtes pour une valeur de 36 000 euros. Le stock de boîtes métalliques vides fait apparaître une quantité de 100 000 boîtes d'avance pour une valeur du stock de 12 000 euros.

Au cours du mois de septembre, cette entreprise a réalisé une production de 160 000 boîtes de 1kg de compote de pommes et de 40 000 boîtes de 1 kg de compote de poires <u>en consommant la totalité de ses approvisionnements de matières premières</u> (fruits) du mois. Vous disposez des éléments suivants prélévés de la base de données comptable (par l'examen de ses comptes de charges – de classe 6 – en particulier) du mois de septembre :

Les montants des charges d'ACHATS (**prix d'achat** sur factures des fournisseurs de matières premières et d'emballages = charges directes) donc hors frais d'appro. sont les suivants :

Achats de matières :	- 180 000 kg de pommes	:	171 000 euros
	- 60 000 kg de poires	:	75 000 euros
Achats d'autres approv. stockés :	- 200 000 boîtes en métal	:	18 000 euros

(NB : cette commande importante de 200 000 boîtes vides a permis à l'entreprise de bénéficié d'une remisesur quantité intéressante de son fournisseur habituel)

Les AUTRES CHARGES issues du compte de résultat <u>ne peuvent être directement affectées aux coûts des produits</u>. Elles doivent faire <u>l'objet d'une analyse afin de les ventiler entre les différents centres de coûts</u> ou centres d'analyse et de répartition des charges indirectes encore appelés parfois "sections homogènes". Le tableau ci-dessous doit vous permettre d'opérer les calculs et le reclassement des charges indirectes suivant les activités concernées.

iem Paris

Charges indirectes classées par nature	Sommes	Répartition proposée par activité du cycle d'exploitation		
		Centre Appro	**Centre Atelier de Production**	**Centre Distribution + Administration**
		Clés (%)	Clés (%)	Clés (%)
Fournit. non stockables (énergie)	10 000	5%	70%	25%
Frais de transport de biens	6 000	50%	0%	50%
Autres charges (frais admin. divers)	12 000	0%	0%	100%
Rémunération personnel	50 000	10%	70%	20%
Charges sociales	30 000	10%	70%	20%
Dotations aux amortissements	10 000	5%	70%	25%
TOTAUX :	**118 000**			
Les totaux de ch. indirectes des centres sont à répartir proportionnellement selon les unités d'œuvre (UO) suivantes :		**/ au nb de kg de fruit approvisionné**	**/ au nb d'heures-machine utilisé**	**/ au nb de boîtes vendues**

Les PRODUITS du mois (Centre de coûts : Atelier de Production) :
- La production de boîtes de compote de pommes pour le mois de septembre 200n est de 160 000 boîtes de 1 kg qui a absorbé tout l'approvisionnement de pommes en stock, le laissant à zéro comme au départ.L'atelier de "Production" à fourni 160 heures-machine pour cette production sur 200 heures de fonctionnement total dans le mois de septembre.
- La production de boîtes de compote de poires pour la même période est de 40 000 boîtes de 1 kg également et tout le stock d'approvisonnement en poires a été consommé fort heureusement (les poires se conservent mal). L'atelier "Production" a fourni 40 heires-machine pour la fabrication et la mise en boîts de la compote de poire. *NB : C'est le même atelier qui réalise toutes les compotes successivement*.

Les VENTES du mois sont les suivantes :
- Ventes de boîtes de compote de pommes : 140 000 boîtes à 2,00 euros HT.
- Ventes de boîtes de compote de poires : 40 000 boîtes à 2,50 euros HT.

ism Paris

Vos objectifs :

Vous êtes chargé d'établir une procédure mensuelle de calcul des principaux coûts complets de cette unité de production (coût des approvisionnements, coût de production, coût de distribution et coût de revient) ainsi qu'une valorisation de ses stocks. Vous disposez d'éléments que vous a confié le contrôleur de gestion du groupe (tableau de répartition des charges indirectes et les tableaux Excel à compléter en annexes, numériquement ou sur papier).

Pour mener cette mission, vous allez :

- Identifier les charges directement imputables aux coûts des produits (charges directes ou spécifiques) et les charges nécessitant une analyse préalable (charges indirectes). Utilisez les clés proposées (%tages) dans les centres de coûts (sections) du tableau d'analyse des charges indirectes en essayant d'maginer les critères de répartition que peuvent sous-entendre ces pourcentages.

Puis, en exploitant le tableau du réseau d'analyse des charges de l'entreprise ci-dessous, compléter la feuille Excel :

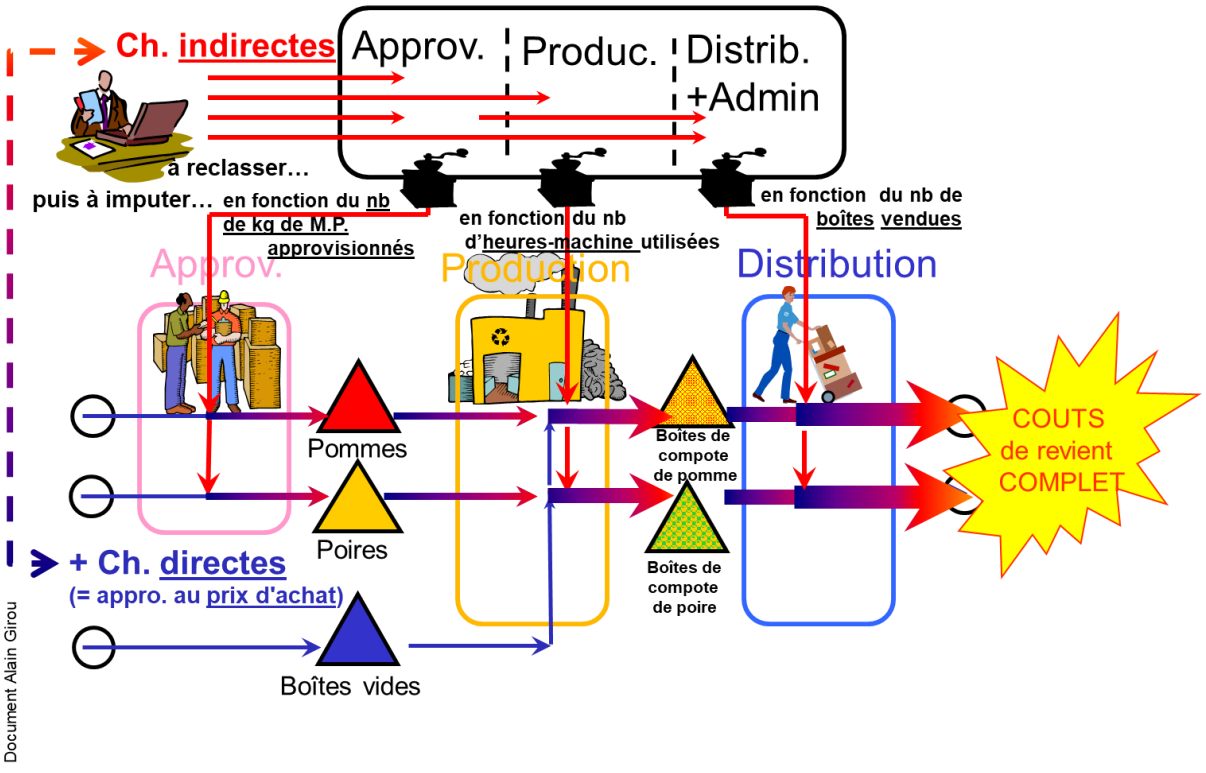
- Compléter le tableau des centres d'analyse des charges indirectes.
En détail :
. Faire les répartitions dans les centres de coûts à l'aide des %tages fournis
.Calculer les totaux de charges indirectes affectés aux centres de coûts
.Déterminer les totaux d'unités d'œuvre (outils de répartion des charges consommées en lien avec l'activité de chaque centre)permettant l'imputation d'une part de charges indirectes confondues à chaque centre de coûts complets "opérationnels"
. Calculer le coût (unitaire) de chaque "unité d'œuvre" ou du "taux horaire machine" pour l'atelier de production (= montant de charges indirectes imputé ou "transporté" à l'objet de coût pour chaque unité d'œuvre qu'il a consommée).

- Calculer ensuite (suivre les numéros sur les tableaux) :
. les coûts complets (ch. directes + ch. indirectes) d'approvisionnement (ou d'achat) des matières premières approvisionnées,
➔ mettre à jour les fiches de stock jointes, en quantités et en valeurs (CMUP)…

. les coûts (complets) de production des boîtes de compotes fabriquées, sachant que la production a absorbé la totalité des matières premières en stocks et en formulant l'hypothèse qu'il n'y a pas eu de boîtes vides perdues ou abimées (donc taux de rebuts = 0 !) durant les opérations de mise en boîtes des compotes…
➔ mettre à jour les fiches de stocks des produits finis (quantités, valeurs et CMUP)
- Calculer enfin :
. le coût de revient total et unitaire pour chaque série de boîtes de compote vendues (coût de revient complet)
. le résultat (analytique) réalisé en septembre sur la vente de chaque série de boîtes de compote (marge totale et unitaire par type de produit).

Question de réflexion personnelle : selon vous, pourquoi doit-on relativiser ces "résultats analytiques" par produit ?

Reporter les résultats dans les questions du quiz.

ism Paris

POMMES, POIRES & Cie : réseau d'analyse des charges