

Université Abderrahmane Mira-Bejaia
Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et des Sciences de Gestion
Département des Sciences de gestion

Niveau et spécialité : Troisième année licence Management
Module : Contrôle de gestion I
Chargé de cours : M. AMGHAR M

Série de TD N°3 : (Méthode de coûts spécifique et méthode de coût direct)

Exercice N°1 : (Méthode de coûts spécifiques)

Une entreprise fabrique et commercialise des fours électriques et des plaques chauffantes à usage industriel. L'entreprise compte pénétrer le marché étranger en exportant 2000 unités de fours et 1000 unités de plaques au cours du prochain exercice.

Le service contrôle de gestion vous communique les données prévues pour les ventes à l'export.

Activité	Fours	Plaques
Quantité à vendre	2000 DA	1000 DA
Prix de vente unitaire	700 DA	300 DA
Coûts liés à la production :		
- Charges variables unitaires	500 DA	300 DA
- Charges fixes spécifiques totales par produits	250 000 DA	75 000 DA
Coût hors production (charges variables unitaires)	1,5 % du chiffre d'affaires	1,5 % du chiffre d'affaires
Charges fixes communes (non spécifiques)	800 000 DA	

Travail à faire :

1. Présentez sous forme de tableau la marge sur coût variable ainsi que la marge sur coût spécifique de chaque produit ;
2. Déterminez le résultat de l'entreprise

Exercice N° 2 : (Méthode des coûts directs)

Une entreprise fabrique sur commande des articles référencés P1, P2, P3, P4 et vous communique les documents et annexe ci-dessous.

Travail à faire : Calculer, analyser et commenter les coûts et marges par produit selon la méthode des coûts directs.

Annexe 1 : Etat de la production et de la vente pour l'année N :

Produits	Quantités	Prix de vente	Chiffre d'affaires
P1	650	5800	3 770 000
P2	1800	2100	3 780 000
P3	580	3600	2 088 000
P4	320	1700	544 000
Total			10 182 000

Annexe 2 : Les éléments de charges directes et indirects

Eléments	P1	P2	P3	P4	Totaux
Charges variables directes	1 508 000	2 268 000	1 560 000	380 800	5 716 800
Charges fixes directes	615 000	515 000	535 000	80 000	1 745 000
Coût de revient complet	3 000 000	3 250 000	2 160 000	620 000	9 030 000
Charges fixes communes (indirectes)					1 568 200

Solution de la série N°3 :

Solution de l'exercice N°1 :

Désignation	Fours			Plaques		
	Q	P.U	Montant	Q	P.U	Montant
Chiffre d'affaires	2000	700	1400 000	1000	300	300 0000
Charges variables de production	2000	500	1000 000	1000	300	300 000
Charges variables hors production	1400 000	1,5%	21000	300 000	1,5%	4500
Marge sur coût variable	2000		379000	1000		- 4500
Charges fixes spécifiques	2000		250 000	1000		75000
Marges sur coûts spécifiques par produits	2000		129000	1000		- 79500
Marge sur coût spécifique totale	49500					
Charges fixes communes (Non spécifiques)	800 000					
Résultat	- 750500					

Solution de l'exercice N°2 :

- Calcul des coûts de revient complet et résultat :

Eléments	P1	P2	P3	P4	Totaux
Chiffre d'affaires	3 770 000	3 780 000	2 088 000	544 000	10 182 000
-Coûts de revient complet	3 000 000	3 250 000	2 160 000	620 000	9 030 000
= Résultat	77 0 000	530 000	-72 000	-76 000	1 152 000

- Calcul des marges sur coûts directs par produit :

Eléments	P1	P2	P3	P4	Totaux
Chiffre d'affaires	3 770 000	3 780 000	2 088 000	544 000	10 182 000
-Coûts variables directs	1 508 000	2 268 000	1 560 000	380 800	5 716 800
-Coûts fixes directs	615 000	515 000	535 000	80 000	1 745 000
= Marge sur coûts directs	1 647 000	997 000	-7000	83 200	2 720 200
<i>Taux de marge sur coûts directs</i>	<i>43,69 %</i>	<i>26,38 %</i>	<i>-0,34 %</i>	<i>15,29 %</i>	<i>26,72 %</i>
-Charges fixes communes (indirectes)					1 568 200
= Résultat global					1 152 000

- **Commentaire :**

Selon la méthode des coûts complets, on constate que le produit P3 et P4 sont déficitaires avec respectivement : -72 000 DA et -76 000 DA

L'application de la méthode des coûts directs permet de faire apparaître un autre constat où seul le produit P3 qui réalise une marge sur coût directs déficitaire. Alors que le P4 reste bénéficiaire.