Exercice sur la méthode du direct costing

tifawt.com/exercice-comptabilite-analytique/exercice-sur-la-methode-du-direct-costing

7 décembre 2016

La biscuiterie « HALAWA sa » fabrique à Ouarzazate deux marques de biscuits : DELICIA et GHAZALA.Dans l'atelier de préparation, les matières premières (farine,beurre) sont mélangées pour former des pâtes qui sont ensuite moulées, la production passe ensuite dans l'atelier cuisson pour entrer dans un four à défilement continu. En bout de chaîne, les biscuits sont emballés dans l'atelier conditionnement et livrés à la grande distribution par le service commercial.

L'organisation comptable fait apparaître également une section analytique administration. Pendant le mois de janvier, les charges directes variables, constituées par les consommations de farine, de beurre et d'autres matières premières, sont respectivement, (en dirhams) :

- Pour la production de DELICIA : 220 000, 460 000, 320 765 ;
- Pour la production de GHAZALA : 300 000, 500 000, 280 187 ;

Par ailleurs, les charges fixes directes s'élèvent à 620 000 Dirhams pour DELICIA et 450000DH pour GHAZALA

Les charges indirectes, fixes et variables, sont données dans le tableau ci-dessous.

La production de la période est de 90 000 boites de DELICIA et de 74 000 boites de GHAZALA. Toute la production est vendue. Les prix de vente hors taxes sont respectivement 20 et 30 DH par boite.

L'atelier préparation a préparé 76 pâtes pour DELICTA et 84 pour GHAZALA.

Le four de l'atelier Cuisson a fonctionné pendant 280 heures dont, 130 pour DELICIA et le reste pour GHAZALA (150 h).

La chaîne de conditionnement a fonctionné pendant 240 heures dont 100 pour DELICIA et le reste pour GHAZALA (140 h).

Les charges indirectes du service commercial sont imputées aux coûts des produits proportionnellement au chiffre d'affaires (100 dhs).

www.tifawt.com

Éléments	Total	Admin	Préparation		Cuisson		Conditionn .		Serv. Commère	
		F	F	V	F	V	F	V	F	V
Mat consommable	71 408	4200	-	3400	-	44 800	-	12 608	-	6400
Charges externes	266 048	47 000	6200	-	5420	-	7608	-	24 600	175 220
Charges personnel	788000	164 000	30 000	64 000	30 000	-	70 000	94 000	192 000	144 000
Dotations	59 742	14 342	7000	-	14 000	-	8000	-	16 400	-
Unités D'œuvre				Nbre de pâtes		Nbre heures cuisson		Nbre heures fonctionn-ement		100 DH de ventes

Méthode direct costing : Travail à faire :

1. Calculer les coûts variables d'unités d'œuvres.
2. En utilisant le modèle du direct costing évolué, analyser le résultat de la période.
3. En supposant que les deux produits sont toujours vendus à peu près dans les mêmes proportions, et en raisonnant sur le chiffre d'affaires global, calculer le seuil de rentabilité.
4. On se propose de lancer une compagne de publicité de 1000 000 DH pour la promotion de GHAZALA, susceptible D'engendrer une augmentation du volume des ventes de ce produit de 20 %. Qu'en Pensez-vous ?

Correction de l'exercice :

1- Calcul du coût variable des unités d'œuvre

Eléments	Total	Admin	Préparation		Cuisson		Conditionn.		Serv. Commerc	
		F	F	V	F	V	F	V	F	V
Mat consommable	71408	4200	-	3400	-	44 800	-	12 608	-	6400
Charges externes	266 048	47 000	6200	-	5420	-	7608	-	24 600	175 220
Charges personnel	788000	164 000	30 000	64 000	30 000	-	70 000	04 000	192 000	144 000
Dotations	59 742	14 342	7000	-	14 000	-	8000	-	16 400	-
Totaux	1185358	229542	43200	67400	49420	44800	85608	106608	233160	3256201
Unités D'œuvre				Nbre de pâtes		Nbre heures cuisson		Nbre heures fonctionn ement		100 DH de ventes
Nombre d'UO				160 (1)		280		240		40200 (2)
Coût Var. d'UO				421,25		160		444,2		8,1

(1) 160 pâtes = 76 pâtes DELICIA + 84 pâtes GAZALA.

(2) 100 DH de ventes = [(90000 x 20) + (74000 x 30)] / 100 = 40200.

2- Détermination des marges et résultats.

www.tifawt.com

Produit DELICIA :

Eléments	Total	DELICIA		
		Q	PU	MT
VENTES	4020000	90000	20	**1800000**
Ch. directes variables :				
-Farine	520000			220000
-Beurre	960000			460000
-Autres matières	600952			320765
Ch. indirectes variable				
-Préparation	67400	76	421,25	32015
-Cuisson	44800	130	160	20800
- Conditionnement	106608	100	444,2	44420
-Service commercial	325620	18000 (1)	8,1	145800
Total des ch. variables				**1243800**
Marge/ coût variable				**556200**
Charges fixes directes	1070000			620000
Contribution				**- 63800**

(1) 90000 x 20 / 100 = 18000.

Produit GHAZALA:

Eléments	Total	GHAZALA		
		Q	PU	MT
VENTES	4020000	74000	30	**2220000**
Ch. directes variables :				
-Farine	520000	82	421,25	300000
-Beurre	960000	150	160	500000
-Autres matières	600952	140	444,2	280187
Ch. indirectes variable				
-Préparation	67400	82	421,25	35385
-Cuisson	44800	150	160	24000
- Conditionnement	106608	140	444,2	62188
-Service commercial	325620	22200(2)	8,1	179820
Total des ch. variables				**1381580**
Marge/ coût variable				**838420**
Charges fixes directes	1070000			450000
Contribution				**+388420**

(2) 74000 x 30 / 100 = 22200.

Synthèse des deux produits : DELICIA et GHAZALA

Eléments	Total	DELICIA	GHAZALA
Ventes	**4020000**	**1800000**	**2220000**
-Total des ch. variables		**1243800**	**1381580**
= Marge/ coût variable		**556200**	**838420**
-charges fixes directes	**1070000**	**620000**	**450000**
= contribution		**-63800**	**+388420**
- Charges fixes indirectes	**640930(3)**		
Résultat	**- 316310**		

www.tifawt.com

(3) Somme des charges fixes sur le tableau de répartition (Préparation, cuisson, conditionnement et service commercial)

3- Le seuil de rentabilité :

Taux de marge = Marge sur coût variable / Chiffre d'affaires.

Taux de marge = (556200 + 838420)/4020000 = 0,34692

Seuil de rentabilité = Charges fixes/ Taux de marge = (1070000 + 640930)/0,34692 = 4931771,013 DH.

4- Opportunité de la compagne publicitaire :

La mise en œuvre du projet entraînerait une variation du résultat égale à :

AR = A Marge – A frais (frais supplémentaires).

= (838420 x 20%) – 1000000

= – 832316 DH. (Perte).

Le projet n'est pas intéressant.

Editer

www.tifawt.com

www.tifawt.com