

Correction contrôle de gestion

Cas 1

1. Résultat d'exploitation

Chiffres d'affaires	45 000 X 75	3 375 000	
Charges variables de production	45 000 X 52,50	2 362 500	
Charges variables de distribution	3 375 000 X 10%	<u>337 500</u>	
MSCV		675 000	20%
Charges fixes		<u>500 000</u>	
Résultat		175 000	

2. SR en valeur et en nombre de produits

Valeur : $500\,000 / 20\% = 2\,500\,000$ €

Produits : $2\,500\,000 / 75 = 33\,333,33$

3. Différence entre CC et coût partiel

Le coût complet intègre la totalité des charges pour un calcul de résultat, le coût partiel ne tient compte que d'une partie des charges et détermine une marge. Les charges de structure sont globalement réparties.

Cas 2

PARTIE 1

1. Calcul du coût minute de montage

Coût du centre	46 000
Minutes totales	230 000
$(5000 \times 12) + (2000 \times 8) + (10000 \times 10) + (3000 \times 18)$	
Coût minute	0,2

2. Coût unitaire de chaque produit

Produits	Rendement	Coût minute	Coût unitaire
A	12	0,20	2,40
B	8	0,20	1,60
C	10	0,20	2,00
D	18	0,20	3,60

PARTIE 2

1. Nombre de minutes de montage automatisé

$N = (5000 \times 1,5) + (2000 \times 0,5) + (10000 \times 1,8) + (3000 \times 2) = 32\,500$ minutes

2. Coût minute de chaque type de montage

	Montage manuel	Montage automatisé
Coût de l'activité	32 200	13 800
Nature de l'inducteur	Minute MOD	Minute automatisé
Volume de l'inducteur	230 000	32 500
Coût unitaire de l'inducteur	0,14	0,424615

3. Calcul du coût total de montage

Produits	Rendement manuel	Coût de l'inducteur	coût du montage manuel	Rendement montage automatisé	Coût de l'inducteur	Coût du montage automatisé	Coût total du montage
A	12	0,14	1,68	1,5	0,424615	0,64	2,32
B	8	0,14	1,12	0,5	0,424615	0,21	1,33
C	10	0,14	1,4	1,8	0,424615	0,76	2,16
D	18	0,14	2,52	2	0,424615	0,85	3,37

4. Expliquez les différences de coût

Produits	Coût sans prise en compte de l'automatisation	Coût manuel et automatique	Ecart
5 000 A	2,40	2,32	0,08
2 000 B	1,60	1,33	0,27
10 000 C	2,00	2,16	- 0,16
3 000 D	3,60	3,37	0,23

Les produits A, B et D subventionnaient le produit C dans un montage en totalité manuel. En effet ces produits consommaient plus que la moyenne de consommation $230\ 000/20\ 000 = 11,50$ minutes

Cas 3 : Analyse de la valeur

1. Quels résultats en tirer

- Les 2 fonctions les plus coûteuses F1 et F2 sont classées en dernier par les clients.
- Les fonctions F3, F4 et F5 considérées comme secondaires par l'entreprise arrivent en premier et ne coûtent pas beaucoup à l'entreprise.
- L'analyse de la valeur renverse l'ordre présumé par l'entreprise.

2. Améliorations des solutions

La dimension humaine et psychologique est plus importante que l'aspect technique. Il faut améliorer la formation des personnes sur ce plan là.