TP 5 : Comptabilité de gestion

**PLAN**

* QUESTION 1 : Coût de revient complet et variable

**OBJECTIFS**

1. Etre capable d'expliquer la différence entre :
   * les charges directes et indirectes,
   * les charges variables et fixes.
2. Etre capable d'expliquer la différence entre :
   * la méthode du coût de revient complet,
   * la méthode du coût de revient semi-complet,
   * la méthode du coût de revient variable.
3. Etre capable de calculer selon les trois méthodes du calcul du cout de revient:
   * un coût de revient de production,
   * un coût de revient commercial.
4. Etre capable de calculer un résultat analytique selon les trois méthodes du calcul du cout de revient.
5. Etre capable d’expliquer dans quel cas le résultat analytique sera le plus élevé / le plus bas lorsque l’on utilise la méthode du coût de revient complet.
6. Etre capable d’expliquer dans quel cas le résultat analytique sera le plus élevé / le plus bas lorsque l’on utilise la méthode du coût de revient variable.
7. Etre capable d’expliquer dans quel cas le résultat analytique sera identique lorsque l’on utilise l’une des trois méthodes.

**CONSIGNES**

Veuillez préparer les questions avant le début du TP.

**QUESTION 1 : Coût de revient complet et variable**

KHAO est une société qui fabrique du chocolat noir et qui commercialise deux types de produits. D’une part, elle fournit aux restaurateurs et aux chocolatiers du chocolat noir en planches de 5 kg (PF1) dont la composition est la suivante : 60% cacao (MP1) et 40% de beurre de cacao (MP2). D’autre part, KHAO produit des copeaux de chocolat noir par paquet d’1 kg (PF2) dont la recette est identique et qui sont vendus au grand public.

La production se compose de plusieurs étapes. Premièrement, le cacao est mélangé au beurre de cacao. Ensuite, le moulage permet d’obtenir des planches de 5 kg. Le PF2 subit une transformation supplémentaire, appelée raclage. Dans cette dernière étape de production, la planche de 5 kg est détaillée en copeaux qui sont emballés dans des paquets d'1 kg.

Au début du mois de novembre, la société achète 252.000 kg de cacao (2,50 EUR le kilo) et 168.000 kg de beurre de cacao (1,30 EUR le kilo) auprès de son fournisseur habituel. Les charges indirectes mensuelles de production réparties par centre d’analyse sont reprises dans le tableau suivant (en EUR) :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Charges variables (1) | Charges fixes (2) |
| Mélange | 6.500 | 35.000 |
| Moulage | 2.000 | 20.000 |
| Raclage | 4.000 | 68.000 |

Le volume de production du mois de novembre est de 80.000 et 20.000 unités, respectivement pour PF1 et PF2. Par ailleurs, des frais d’emballage variables et directs s'élèvent à 0,05 EUR / unité produite pour PF1 et à 0,05 EUR / unité produite pour PF2.

Enfin, le coût mensuel variable de l'employé de vente est de 3.000 EUR. Ce coût est à répartir en proportion du chiffre d’affaires obtenu par la vente des produits finis pour le mois concerné. KHAO a fixé le prix de vente des planches de 5 kg à 20 EUR l'unité et celui des paquets de copeaux d’1 kg à 5 EUR l'unité.

Les stocks initiaux des matières premières et des produits finis sont nuls et les ventes s’élèvent à 77.500 unités de PF1 et de 10.000 unités de PF2.

Remarques :

(1) : Les charges variables reprennent une partie des salaires et la facture d'électricité.

(2) : Les charges fixes reprennent les dotations aux amortissements sur actifs fixes, le loyer à payer, une partie des salaires et d'autres charges diverses d'exploitation.

A. Faites une proposition de la représentation de ce processus.

|  |
| --- |
|  |

B. Déterminez le résultat du mois de novembre en utilisant la méthode du coût de revient complet. L'allocation des coûts de production aux produits finis se fait sur base du volume de production mensuel.

- CHARGES DIRECTES : MATIERES PREMIERES

Magasin MP1 : Cacao

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Quantité | Prix / U. | Valeur |  | Quantité | Prix / U. | Valeur |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Stock I. | 0,00 | 0 | 0,00 | Conso PF1 |  |  |  |
| Achats |  |  |  | Conso PF2 |  |  |  |
|  |  |  |  | Stock F. |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  | Total |  |  |  |

Magasin MP2 : Beurre de cacao

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Quantité | Prix / U. | Valeur |  | Quantité | Prix / U. | Valeur |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Stock I. | 0,00 | 0 | 0,00 | Conso PF1 |  |  |  |
| Achats |  |  |  | Conso PF2 |  |  |  |
|  |  |  |  | Stock F. |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  | Total |  |  |  |

- CHARGES INDIRECTES : ETAPES DE PRODUCTION

Section principale : Mélange

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  | Conso PF1 |  |
|  |  | Conso PF2 |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

Section principale : Moulage

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  | Conso PF1 |  |
|  |  | Conso PF2 |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

Section principale : Raclage

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  | Conso PF1 |  |
|  |  | Conso PF2 |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

- COUTS DE PRODUCTION

Fabrication PF1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  | CR production |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

Fabrication PF2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  | CR production |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

- MAGASINS PRODUITS FINIS

Magasin PF1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Quantité | Prix / U. | Valeur |  | Quantité | Prix / U. | Valeur |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Stock I. | 0,00 | 0 | 0,00 | Ventes |  |  |  |
| Prod. |  |  |  | Stock F. |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  | Total |  |  |  |

Magasin PF2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Quantité | Prix / U. | Valeur |  | Quantité | Prix / U. | Valeur |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Stock I. | 0,00 | 0 | 0,00 | Ventes |  |  |  |
| Prod. |  |  |  | Stock F. |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  | Total |  |  |  |

- COUT DE REVIENT DE LA PRODUCTION VENDUE

Coût de revient de la production vendue PF1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  | CR commercial |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

Coût de revient de la production vendue PF2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  | CR commercial |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

- RESULTAT ANALYTIQUE

Résultat analytique PF1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

Résultat analytique PF2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

Compte de résultats analytique

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

C. Déterminez le résultat du mois de novembre en utilisant la méthode du coût de revient variable. L'allocation des coûts de production aux produits finis se fait sur base du volume de production mensuel.

- CHARGES DIRECTES : MATIERES PREMIERES

Magasin MP1 : Cacao

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Quantité | Prix / U. | Valeur |  | Quantité | Prix / U. | Valeur |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Stock I. | 0,00 | 0 | 0,00 | Conso PF1 |  |  |  |
| Achats |  |  |  | Conso PF2 |  |  |  |
|  |  |  |  | Stock F. |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  | Total |  |  |  |

Magasin MP2 : Beurre de cacao

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Quantité | Prix / U. | Valeur |  | Quantité | Prix / U. | Valeur |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Stock I. | 0,00 | 0 | 0,00 | Conso PF1 |  |  |  |
| Achats |  |  |  | Conso PF2 |  |  |  |
|  |  |  |  | Stock F. |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  | Total |  |  |  |

- CHARGES INDIRECTES : ETAPES DE PRODUCTION

Section principale : Mélange

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  | Conso PF1 |  |
|  |  | Conso PF2 |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

Section principale : Moulage

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  | Conso PF1 |  |
|  |  | Conso PF2 |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

Section principale : Raclage

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  | Conso PF1 |  |
|  |  | Conso PF2 |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

- COUTS DE PRODUCTION

Fabrication PF1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  | CR production |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

Fabrication PF2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  | CR production |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

- MAGASINS PRODUITS FINIS

Magasin PF1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Quantité | Prix / U. | Valeur |  | Quantité | Prix / U. | Valeur |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Stock I. | 0,00 | 0 | 0,00 | Ventes |  |  |  |
| Prod. |  |  |  | Stock F. |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  | Total |  |  |  |

Magasin PF2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Quantité | Prix / U. | Valeur |  | Quantité | Prix / U. | Valeur |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Stock I. | 0,00 | 0 | 0,00 | Ventes |  |  |  |
| Prod. |  |  |  | Stock F. |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  | Total |  |  |  |

- COUT DE REVIENT DE LA PRODUCTION VENDUE

Coût de revient de la production vendue PF1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  | CR commercial |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

Coût de revient de la production vendue PF2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  | CR commercial |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

- RESULTAT ANALYTIQUE

Résultat analytique PF1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

Résultat analytique PF2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

Compte de résultats analytique

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur |  | Valeur |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  | Total |  |

D. Aurait-on pu imaginer une (des) autre(s) unité(s) d'oeuvre que le volume de production pour les étapes mélange, moulage et raclage? Si oui, laquelle (lesquelles)?

|  |
| --- |
|  |

E. Complétez le tableau selon les 3 différents cas en indiquant « < », « > » ou « = » :

|  |  |
| --- | --- |
| Quand Production > Vente | Profit CRC … Profit CRSC … Profit CRV |
| Quand Production < Vente | Profit CRC … Profit CRSC … Profit CRV |
| Quand Production = Vente | Profit CRC … Profit CRSC … Profit CRV |