

	<b>Up ! Enhanced Management</b>	Première édition
	<b>9 Le contrôle de la firme et de son environnement</b> 9.8 Le contrôle de gestion	<a href="http://www.up-comp.com">http://www.up-comp.com</a> <a href="mailto:contact@up-comp.com">contact@up-comp.com</a>

Activité soutenue et unité d'œuvre	Emboutissage	Montage	Support	Total
Emboutissage – Heures travaillées	40 000 €	0 €	40 000 €	80 000 €
Montage – Heures travaillées	0 €	80 000 €	150 000 €	230 000 €
Emboutissage – Heures machines	110 000 €	0 €	50 000 €	160 000 €
Montage – Heures machines	0 €	40 000 €	60 000 €	100 000 €
Support – Heures travaillées	250 000 €	80 000 €	340 000 €	670 000 €
<b>Total</b>	<b>400 000 €</b>	<b>200 000 €</b>	<b>640 000 €</b>	<b>1 240 000 €</b>

Nous pouvons alors calculer les coûts totaux des lots de production, sachant que le coût horaire moyen est de 15 € :

Poste de coûts	Fait-touts	Cocottes
Coûts des matières premières par produit	80 €	40 €
Taille d'un lot	8 000	6 000
<b>Total des coûts des matières premières</b>	<b>640 000 €</b>	<b>240 000 €</b>
Coûts directs des heures travaillés – Emboutissage	300 000 €	300 000 €
Coûts directs des heures travaillés – Montage	375 000 €	225 000 €
<b>Total des coûts directs</b>	<b>675 000 €</b>	<b>525 000 €</b>
Emboutissage – Heures travaillées	40 000 €	40 000 €
Montage – Heures travaillées	143 750 €	86 250 €
Emboutissage – Heures machines	96 000 €	64 000 €
Montage – Heures machines	57 143 €	42 857 €
Support – Heures travaillées	446 667 €	223 333 €
<b>Total des coûts indirects</b>	<b>783 560 €</b>	<b>456 440 €</b>
<b>Total coûts</b>	<b>2 098 560 €</b>	<b>1 221 440 €</b>
<b>Coûts par produit</b>	<b>262,32 €</b>	<b>203,57 €</b>

Tableau 413 – Exemple de calcul des coûts – Méthode de répartition par activité

&

Nous constatons une différence dans le coût d'un produit appelé **distorsion de coût** qui est telle que :

- Le coût des fait-touts était sous-estimé de 12,94 € par unité.
- Le coût des cocottes était sur-estimé de 17,26 € par unité.

M

L'effet de cette distorsion était certainement un mauvais positionnement en prix sur la ligne de produits cocotte par rapport aux concurrents !

### 9.8.3 Le contrôle de gestion comme outil de pilotage

#### 9.8.3.1 L'approche par les coûts fixes et les coûts variables

Le modèle économique de l'entreprise est le suivant :