Cas n° 1

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 boîtes de DELICIA et de 74 000 boîtes de GHAZALA. Toute la production est vendue. Les prix de vente hors taxes sont respectivement 20 et 30 DH par boîte.

L'atelier préparation a préparé 76 pâtes pour DELICIA 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).

Eléments	Total	Admin	Préparation		Cuisson		Conditionn		Serv. Commerc	
		F	F	V	F	V	F	V	F	V
Mat consomme	71408	4200	-	3400	-	44800	-	12608	-	6400
Charges externes	266048	47000	6200	-	5420	-	7608	-	24600	175220
Charges personnel	788000	164000	30000	64000	30000	-	70000	94000	192000	144000
Dotations	59742	14342	7000	-	14000	-	8000	-	16400	-
Unités D'oeuvre				Nbre de pâtes		Nbre heures cuisson		Nbre heures fonction n-ement		100 DH de ventes

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 campagne 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 ?