

**CAS ROUSSEL\*****présentation des budgets de stocks de produits finis**

Compte tenu des contraintes de stockage d'une part et des besoins commerciaux d'autre part, il s'agit dans un premier temps d'établir le programme de fabrication mensuel des produits Stella et Vega.

TABLEAU VI PROGRAMME DE PRODUCTION

QUANTITES à FABRIQUER = POUR LE SEMESTRE		STOCK FINAL	- STOCK INITIAL	+ VENTES	PRODUCTION MENSUELLE
STELLA	<b>5100 =</b>	300	- 590	+ 5390	<b>850</b>
VEGA	<b>5700 =</b>	500	- 795	+ 5995	<b>950</b>

La production du semestre est répartie uniformément sur chaque mois afin de maintenir une utilisation optimale des moyens productifs. En adoptant un programme de production mensuel constant de 850 Stella et de 950 Vega l'évolution prévisionnelle du stock de produits finis peut être présentée comme suit :

TABLEAU VII CALCUL DES STOCKS FINAUX DE PRODUITS FINIS

MODELE STELLA	Janv	Fév	Mars	Avril	Mai	Juin	Total
STOCK INITIAL P.F.	590	901	1032	1074	936	618	590
PRODUCTION	850	850	850	850	850	850	5100
VENTES	539	719	809	988	1168	1168	5390
<b>STOCK FINAL P.F.(1)</b>	<b>901</b>	<b>1032</b>	<b>1074</b>	<b>936</b>	<b>618</b>	<b>300</b>	<b>300</b>

MODELE VEGA	Janv	Fév	Mars	Avril	Mai	Juin	Total
STOCK INITIAL P.F.	795	1146	1296	1347	1198	849	795
PRODUCTION	950	950	950	950	950	950	5700
VENTES	600	799	899	1099	1299	1299	5995
<b>STOCK FINAL P.F.(1)</b>	<b>1146</b>	<b>1296</b>	<b>1347</b>	<b>1198</b>	<b>849</b>	<b>500</b>	<b>500</b>

(1) Stock final = Stock initial + quantités produites - quantités vendues

Seules les quantités peuvent être établies à ce stade de la prévision. La valeur du stock final sera calculée une fois connu le coût de production unitaire de chaque modèle fabriqué.

\* Source : A. GARMILIS, H. ARNAUD & V. VIGNON

présentation des budgets de la fonction production  
atelier usinage

TABLEAU VIII ET VIII BIS TEST DES CAPACITES HORAIRES MENSUELLES USINAGE

<u>MACHINES</u>	Rendement : 90%						Capacité théorique: 3500 heures
	Janv	Fév	Mars	Avril	Mai	Juin	Total
<b>HEURES MACHINE STELLA</b>	1700	1700	1700	1700	1700	1700	10200
<b>HEURES MACHINE VEGA</b>	1425	1425	1425	1425	1425	1425	8550
<b>Heures Machines USINAGE</b>	<b>3125</b>	<b>3125</b>	<b>3125</b>	<b>3125</b>	<b>3125</b>	<b>3125</b>	<b>18750</b>
<b>CAPACITE REELLE</b>	3150	3150	3150	3150	3150	3150	18900
<b>VOLANT DISPONIBLE</b>	25	25	25	25	25	25	150

<u>MAIN D'OEUVRE</u>	Rendement : 84%						Capacité théorique: 3042 heures
	Janv	Fév	Mars	Avril	Mai	Juin	Total
<b>HEURES M.O.D. STELLA</b>	1275	1275	1275	1275	1275	1275	7650
<b>HEURES M.O.D. VEGA</b>	1235	1235	1235	1235	1235	1235	7410
<b>Heures M.O.D. USINAGE</b>	<b>2510</b>	<b>2510</b>	<b>2510</b>	<b>2510</b>	<b>2510</b>	<b>2510</b>	<b>15060</b>
<b>CAPACITE REELLE</b>	2555	2555	2555	2555	2555	2555	15330
<b>VOLANT DISPONIBLE</b>	45	45	45	45	45	45	270

Le test de capacité machine doit être effectué pour décider de l'opportunité de l'investissement dans la machine automatique. Le test de capacité main-d'œuvre permet d'identifier dans quelle mesure il sera nécessaire de recourir à des heures supplémentaires.

Principe de la démarche dans les deux cas :

- calcul des quantités d'heures nécessaires pour la production envisagée.
- calcul des quantités disponibles.

L'écart entre ces deux valeurs permet de décider de la solution la plus appropriée.

*Exemple : test des heures machines de janvier à partir des temps standards :*

Soit :  $850 \text{ Stella} \times (1,5 \text{ h cuve} + 0,5 \text{ h tubes}) + 950 \text{ Vega} \times (1 \text{ h cuve} + 0,5 \text{ h tubes}) = 3\,125 \text{ heures nécessaires.}$

Capacité théorique  $3\,500 \text{ h} \times \text{taux de rendement } 90\% = 3\,150 \text{ heures réelles.}$

Volant disponible  $= 3\,150 \text{ h} - 3\,125 \text{ h} = 25 \text{ heures d'excédent en janvier.}$

\* Source : A. GARMILIS, H. ARNAUD & V. VIGNON

On constate un excédent de 150 heures machines sur le semestre, l'investissement ne s'avère pas nécessaire. De même qu'il n'est pas utile de prévoir d'heures supplémentaires, le solde d'heures MOD étant positif chaque mois.

### calcul des coûts directs matières centre usinage (en Kf)

TABLEAU IX

MODELE STELLA

CONSOMMATIONS		Janv	Fév	Mars	Avril	Mai	Juin	Total
<i>ENSEMBLE</i>	MAT. PREM.	1020,0	1020,0	1020,0	1020,0	1020,0	1020,0	6120,0
	CUVE							
	PEINTURE	63,8	63,8	63,8	63,8	63,8	63,8	382,5
	MAIN D'OEUVRE	85,0	85,0	85,0	85,0	85,0	85,0	510,0
<b>TOTAL CUVE STELLA</b>		<b>1168,8</b>	<b>1168,8</b>	<b>1168,8</b>	<b>1168,8</b>	<b>1168,8</b>	<b>1168,8</b>	<b>7012,5</b>
	TUBES							
	BARRES	61,2	61,2	61,2	61,2	61,2	61,2	367,2
	PEINTURE	21,3	21,3	21,3	21,3	21,3	21,3	127,5
	MAIN D'OEUVRE	42,5	42,5	42,5	42,5	42,5	42,5	255,0
<b>TOTAL TUBES STELLA</b>		<b>125,0</b>	<b>125,0</b>	<b>125,0</b>	<b>125,0</b>	<b>125,0</b>	<b>125,0</b>	<b>749,7</b>
<b>TOTAL MENSUEL</b>		<b>1293,7</b>	<b>1293,7</b>	<b>1293,7</b>	<b>1293,7</b>	<b>1293,7</b>	<b>1293,7</b>	<b>7762,2</b>

Le tableau ci-dessus indique mois par mois le montant en Kf des consommations matières du modèle Stella, ventilé sur les cuves et les tubes. Le montant de chaque élément de matière s'obtient en multipliant le nombre de produits à fabriquer par les quantités standards valorisés au coût standard unitaire tel qu'il est fourni par l'énoncé.

Exemple : montant de consommation des barres d'acier tubes Stella en janvier :  
 $850 \text{ Stella} \times 9 \text{ mètres} \times 8 \text{ F} = 61\,200 \text{ F (61,2 Kf)}$ .

TABLEAU IX BIS

MODELE VEGA

CONSOMMATIONS		Janv	Fév	Mars	Avril	Mai	Juin	Total
<b>TOTAL CUVE VEGA</b>		<b>895,4</b>	<b>895,4</b>	<b>895,4</b>	<b>895,4</b>	<b>895,4</b>	<b>895,4</b>	<b>5372,3</b>
<b>TOTAL TUBES VEGA</b>		<b>124,5</b>	<b>124,5</b>	<b>124,5</b>	<b>124,5</b>	<b>124,5</b>	<b>124,5</b>	<b>746,7</b>
<b>TOTAL MENSUEL</b>		<b>1019,8</b>	<b>1019,8</b>	<b>1019,8</b>	<b>1019,8</b>	<b>1019,8</b>	<b>1019,8</b>	<b>6119,0</b>

Les montants du tableau IX bis pour le modèle Vega sont obtenus à partir des mêmes calculs que pour le modèle Stella dans le tableau IX.

\* Source : A. GARMILIS, H. ARNAUD & V. VIGNON

## calcul des coûts d'unités d'œuvre usinage (en Kf)

TABLEAU X BUDGET DU CENTRE USINAGE

	Janv	Fév	Mars	Avril	Mai	Juin	Total
SALAIRES	35,0	35,0	35,0	35,0	35,0	35,0	210,0
CHARGES SOCIALES	14,0	14,0	14,0	14,0	14,0	14,0	84,0
CHARGES EXTER. FIXES	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0	300,0
CHARGES EXTER. VAR.	31,3	31,3	31,3	31,3	31,3	31,3	187,5
AMORTISSEMENTS	204,0	204,0	204,0	204,0	204,0	204,0	1224,0
<b>TOTAL MENSUEL</b>	<b>334,3</b>	<b>334,3</b>	<b>334,3</b>	<b>334,3</b>	<b>334,3</b>	<b>334,3</b>	<b>2005,5</b>

NOMBRE D'UNITES D'OEUVRE	3125	3125	3125	3125	3125	3125
COUT D'U O (Francs)	107,0	107,0	107,0	107,0	107,0	107,0
<i>DONT FIXE (1)</i>	<i>97,0</i>	<i>97,0</i>	<i>97,0</i>	<i>97,0</i>	<i>97,0</i>	<i>97,0</i>
<i>VARIABLE (2)</i>	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>

(1) Total charges fixes 303 000 F/nombre d'UO 3 125 = 96,96 F (97 F arrondi).

(2) Total charges variables 31 250 F/nombre d'UO 3 125 = 10 Francs.

Les données du tableau de charges mensuelles de l'usinage sont fournies par le cas. Les charges fixes sont inscrites pour leur montant quel que soit le volume d'activité. Les charges variables sont ramenées au nombre d'unités d'œuvre prévues représentées par les heures machines.

Exemple : On prévoit 3 125 heures machines mensuelles à l'usinage soit 3 125 UO. Le budget standard du centre fait apparaître un montant de charges externes variables de 30 000 F par mois pour 3 000 UO. Soit :  $30\ 000\ \text{F} / 3\ 000\ \text{UO} \times 3\ 125 = 31\ 250\ \text{F}$  (31,3 Kf arrondi).

TABLEAU XI COUTS DE REVIENT DES SOUS ENSEMBLES CUVES ET TUBES (en Kf)

Coût unitaire

CUVES STELLA	1305,1	1305,1	1305,1	1305,1	1305,1	1305,1	1535,4 F
TUBES STELLA	170,4	170,4	170,4	170,4	170,4	170,4	200,5 F
CUVES VEGA	997,0	997,0	997,0	997,0	997,0	997,0	1049,5 F
TUBES VEGA	175,3	175,3	175,3	175,3	175,3	175,3	184,5 F

Le transfert des cuves et des tubes à l'atelier d'usinage est réalisé sur la base des coûts de revient standards de production tels qu'ils ressortent du tableau ci-dessus.

\* Source : A. GARMILIS, H. ARNAUD &amp; V. VIGNON

Exemple : cuve Stella en janvier :

Coûts de l'UO du centre usinage (tableau X) × heures machines prévues pour les cuves Stella + montant des consommations matières cuves Stella (tableau IX).

$$\begin{aligned} \text{Soit : } 106,96 \text{ F} \times 1,5 \text{ heures} \times 850 \text{ cuves} &= 136\,374 \text{ F coûts indirects} \\ &+ 1\,168\,800 \text{ F coûts directs} \\ &= 1\,305\,174 \text{ F} \\ &\quad (1\,305,1 \text{ Kf arrondi}) \end{aligned}$$

### atelier montage

TABLEAU XII TEST DES CAPACITES HORAIRES MENSUELLES MONTAGE

MAIN D'OEUVRE Rendement : 86%

Capacité théorique: 4225 heures

HEURES M.O.D. STELLA	1700	1700	1700	1700	1700	1700	10200
HEURES M.O.D. VEGA	1900	1900	1900	1900	1900	1900	11400
TOTAL M.O.D. MONTAGE	3600	3600	3600	3600	3600	3600	21600
CAPACITE REELLE	3634	3634	3634	3634	3634	3634	21801
VOLANT DISPONIBLE	33	33	33	33	33	33	201

Les calculs du tableau XII sont identiques à ceux du tableau VIII.

Comme pour l'usinage le volant mensuel des heures disponibles est positif, aucune heure supplémentaire n'est à envisager. Toutefois la faiblesse de l'excédent des heures MOD dans les deux ateliers montre qu'il faut être attentif aux évolutions de la production et surveiller particulièrement les taux de rendement.

### calcul des coûts directs matières centre montage (en Kf)

TABLEAU XIII

#### MODELE STELLA

CONSOUMATIONS	Janv	Fév	Mars	Avril	Mai	Juin	Total
ENSEMB. CUVE CREMAILLERE	1305,1	1305,1	1305,1	1305,1	1305,1	1305,1	7830,7
TUBES	170,4	170,4	170,4	170,4	170,4	170,4	1022,4
JEUX DE PIECES DETACHEES	382,5	382,5	382,5	382,5	382,5	382,5	2295,0
MOTEURS 10 CV	1275,0	1275,0	1275,0	1275,0	1275,0	1275,0	7650,0
MAIN D'OEUVRE PRODUCTIVE	136,0	136,0	136,0	136,0	136,0	136,0	816,0
TOTAL MENSUEL	3269,0	3269,0	3269,0	3269,0	3269,0	3269,0	19614,2

Comme pour l'usinage (tableau IX) le tableau ci-dessus présente mensuellement pour le modèle Stella le montant en Kf des éléments directs

\* Source : A. GARMILIS, H. ARNAUD & V. VIGNON

consommés au montage. La valeur totale de chaque matière s'obtient en multipliant la production par les quantités standards valorisées au coût standard unitaire tel qu'il est indiqué dans l'énoncé.

Exemple : montant de main-d'œuvre productive Stella en janvier :

850 Stella à monter  $\times$  2 heures  $\times$  80 F de l'heure = 136 000 F (136 Kf).

montant de consommation moteurs Stella en janvier.

850 Stella  $\times$  1 moteur  $\times$  1 500 F = 1 275 000 F (1 275 Kf).

TABLEAU XIII BIS MODELE VEGA

CONSOMMATIONS	Janv	Fév	Mars	Avril	Mai	Juin	Total
<b>TOTAL MENSUEL</b>	<b>2796,7</b>	<b>2796,7</b>	<b>2796,7</b>	<b>2796,7</b>	<b>2796,7</b>	<b>2796,7</b>	<b>16780,0</b>

Les montants du tableau XIII bis pour le modèle Vega sont obtenus à partir des mêmes calculs que pour le modèle Stella dans le tableau XIII.

### calcul des coûts d'unités d'œuvre montage (en Kf)

TABLEAU XIV BUDGET DU CENTRE MONTAGE

	Janv	Fév	Mars	Avril	Mai	Juin	Total
SALAIRES	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	180,0
CHARGES SOCIALES	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	72,0
CHARGES EXTERNES FIXES	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	120,0
CHARGES EXTERNES VAR.	72,0	72,0	72,0	72,0	72,0	72,0	432,0
AMORTISSEMENTS	78,0	78,0	78,0	78,0	78,0	78,0	468,0
<b>TOTAL MENSUEL</b>	<b>212,0</b>	<b>212,0</b>	<b>212,0</b>	<b>212,0</b>	<b>212,0</b>	<b>212,0</b>	<b>1272,0</b>

NOMBRE D' U.O.	3600	3600	3600	3600	3600	3600
COUT DE L' U.O. (Francs)	58,9	58,9	58,9	58,9	58,9	58,9
<i>DONT FIXE (1)</i>	38,9	38,9	38,9	38,9	38,9	38,9
<i>VARIABLE (2)</i>	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0

(1) Total charges fixes 140 000 F/nombre d'UO 3 600 = 38,88 F (38,9 F arrondi).

(2) Total charges variables 72 000 F/nombre d'UO 3 600 = 20 Frs.

Les données du tableau de charges mensuelles du montage sont fournies par le cas. Les charges fixes sont inscrites pour le même montant quel que soit le volume d'activité. Les charges variables sont ramenées au nombre d'unités d'œuvre prévues représentées par les heures de main-d'œuvre.

\* Source : A. GARMILIS, H. ARNAUD & V. VIGNON

Exemple : on prévoit 3 600 heures de main-d'œuvre par mois à l'usinage soit 3 600 UO. Le budget standard du centre fait apparaître un montant total des charges variables de 80 000 Frs par mois pour 4 000 UO. Soit :  $80\,000 \text{ F} / 4\,000 \text{ UO} \times 3\,600 = 72\,000 \text{ F}$  (72 Kf).

TABLEAU XV BUDGET DE LA DIRECTION INDUSTRIELLE

	Janv	Fév	Mars	Avril	Mai	Juin	Total
SALAIRES DIRECTION INDUST.	32,0	32,0	32,0	32,0	32,0	32,0	192,0
SALAIRES B.E. & METHODES	80,0	80,0	80,0	80,0	80,0	80,0	480,0
CHARGES SOCIALES	44,8	44,8	44,8	44,8	44,8	44,8	268,8
CHARGES EXTERNES FIXES	56,0	56,0	56,0	56,0	56,0	56,0	336,0
AMORTISSEMENTS	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0	132,0
<b>TOTAL MENSUEL</b>	<b>234,8</b>	<b>234,8</b>	<b>234,8</b>	<b>234,8</b>	<b>234,8</b>	<b>234,8</b>	<b>1408,8</b>

Compte tenu de leur caractère fixe, les charges du tableau XV sont reprises telles que nous les donne l'énoncé. Dans une optique prévisionnelle les montants inscrits à ce budget ne sont pas pris en compte dans le calcul des coûts de revient des produits fabriqués, mais sont portés directement au compte de résultat prévisionnel. Cela a pour conséquence de diminuer la valeur budgétisée des stocks de produits finis dans la mesure où elle n'intègre pas les charges de la direction industrielle.

calcul du coût standard de production des produits finis  
(en Kf)

TABLEAU XVI MODELE STELLA

	Janv	Fév	Mars	Avril	Mai	Juin	Total
(1) MATIERES PREMIERES	1020,0	1020,0	1020,0	1020,0	1020,0	1020,0	6120,0
(2) PEINTURE	85,0	85,0	85,0	85,0	85,0	85,0	510,0
(1) BARRES ACIER	61,2	61,2	61,2	61,2	61,2	61,2	367,2
(3) PIECES DETACHEES	382,5	382,5	382,5	382,5	382,5	382,5	2295,0
(3) MOTEURS	1275,0	1275,0	1275,0	1275,0	1275,0	1275,0	7650,0
(4) MAIN D'OEUVRE	263,5	263,5	263,5	263,5	263,5	263,5	1581,0
<b>TOTAL COUTS DIRECTS</b>	<b>3087,2</b>	<b>3087,2</b>	<b>3087,2</b>	<b>3087,2</b>	<b>3087,2</b>	<b>3087,2</b>	<b>18523,2</b>
(5) TOTAL COUTS INDIRECTS	281,9	281,9	281,9	281,9	281,9	281,9	1691,7
(6) COUT DE REVIENT STELLA	3369,1	3369,1	3369,1	3369,1	3369,1	3369,1	20214,9

COUT DE REVIENT UNITAIRE	3963,7 F	3963,7 F	3963,7 F	3963,7 F	3963,7 F	3963,7 F	3963,7 F
(7) <i>FIXE</i>	271,7 F	271,7 F	271,7 F	271,7 F	271,7 F	271,7 F	271,7 F
(8) <i>VARIABLE</i>	3692,0 F	3692,0 F	3692,0 F	3692,0 F	3692,0 F	3692,0 F	3692,0 F

\* Source : A. GARMILIS, H. ARNAUD &amp; V. VIGNON

TABLEAU XVI BIS

MODELE VEGA

	Janv	Fév	Mars	Avril	Mai	Juin	Total
(1) MATIERES PREMIERES	760,0	760,0	760,0	760,0	760,0	760,0	4560,0
(2) PEINTURE	83,1	83,1	83,1	83,1	83,1	83,1	498,8
(1) BARRES ACIER	53,2	53,2	53,2	53,2	53,2	53,2	319,2
(3) PIECES DETACHEES	427,5	427,5	427,5	427,5	427,5	427,5	2565,0
(3) MOTEURS	1045,0	1045,0	1045,0	1045,0	1045,0	1045,0	6270,0
(4) MAIN D'OEUVRE	275,5	275,5	275,5	275,5	275,5	275,5	1653,0
TOTAL COUTS DIRECTS	2644,3	2644,3	2644,3	2644,3	2644,3	2644,3	15866,0
(5) TOTAL COUTS INDIRECTS	264,3	264,3	264,3	264,3	264,3	264,3	1585,8
(6) COUT DE REVIENT VEGA	2908,6	2908,6	2908,6	2908,6	2908,6	2908,6	17451,8

COUT DE REVIENT UNITAIRE	3061,7 F	3061,7 F	3061,7 F	3061,7 F	3061,7 F	3061,7 F	3061,7 F
(7) FIXE	223,2 F	223,2 F	223,2 F	223,2 F	223,2 F	223,2 F	223,2 F
(8) VARIABLE	2838,5 F	2838,5 F	2838,5 F	2838,5 F	2838,5 F	2838,5 F	2838,5 F

(1) Tableaux IX et IX bis.

(2) Tableaux IX et IX bis, cuve + tubes.

(3) Tableaux XIII et XIII bis.

(4) Somme de la main-d'œuvre des tableaux IX, XIII.

Exemple Stella janvier : main-d'œuvre cuve 85 Kf + tubes 42,5 Kf + montage 136 Kf = 263,5 Kf.

(5) Coût de l'UO usinage par nombre d'UO du modèle à l'usinage + coût de l'UO montage par nombre d'UO du modèle au montage.

Exemple Vega janvier : 107 F (X) × 1 425 heures machines Vega usinage (VIII bis) + 58,9 F (XIV) × 1 900 heures MOD montage (XII) = 264 385 F (264,3 Kf).

(6) Total coûts directs + total coûts indirects.

(7) Même calcul que (5) mais en ne prenant que la partie fixe de l'UO et ramené à l'unité.

(8) Même calcul que (7) mais en ne prenant que la partie variable de l'UO à laquelle on rajoute les coûts directs unitaires du modèle considérés comme variables.

Exemple Stella janvier : 10 F/UO variable usinage (X) × 2 (nombre d'UO usinage par Stella) + 20 F/UO variable montage (XIV) × 2 (nombre d'UO montage par Stella) + 3 632 F (3 087,2 Kf coûts directs totaux/850 machines) = 3 692 Francs.

A partir des budgets de la fonction production (tableaux VIII à XV) on peut calculer, en global et à l'unité, le coût de revient prévisionnel de fabrication de chacun des modèles.

Le coût de revient est obtenu en divisant les coûts totaux par le nombre de modèles produits.

\* Source : A. GARMILIS, H. ARNAUD & V. VIGNON



TABLEAU XVI TER

## TOTAL COÛTS DE PRODUCTION (Kf)

TOTAL	6277,8	6277,8	6277,8	6277,8	6277,8	6277,8	37666,7
DONT - FIXES	443,0	443,0	443,0	443,0	443,0	443,0	2658,0
- VARIABLES	5834,8	5834,8	5834,8	5834,8	5834,8	5834,8	35008,7
(1) STELLA FIXES	230,9	230,9	230,9	230,9	230,9	230,9	1385,7
(2) STELLA VARIABLES	3138,2	3138,2	3138,2	3138,2	3138,2	3138,2	18829,2
(1) VEGA FIXES	212,1	212,1	212,1	212,1	212,1	212,1	1272,3
(2) VEGA VARIABLES	2696,6	2696,6	2696,6	2696,6	2696,6	2696,6	16179,5

- (1) Coût de revient fixe unitaire (XVI et XVI bis) × nombre de machines fabriquées.  
 (2) Coût de revient variable unitaire (XVI et XVI bis) × nombre de machines fabriquées.

Le tableau XVI ter regroupe d'abord l'ensemble des charges de production tous modèles confondus qui seront portées directement au compte de résultat prévisionnel. En distinguant les charges fixes et les charges variables cela permet d'établir plus facilement un compte de résultat faisant apparaître la marge sur coûts variables en global et pour chacun des modèles.

Exemple : calcul du total des charges de production de janvier :  
 Coûts de revient Stella 3 369,1 Kf (XVI) + Coûts de revient Vega 2 908,6 (XVI bis) = 6 277,8 Kf.

valeur des stocks finaux de produits finis (en Kf)

TABLEAU XVII

## MODELE STELLA

	Janv	Fév	Mars	Avril	Mai	Juin	Total
(1) STOCK INITIAL	2360,0	3592,7	4113,3	4277,8	3730,1	2470,3	2360,0
(2) PRODUCTION	3369,1	3369,1	3369,1	3369,1	3369,1	3369,1	20214,9
(3) VENTES	2136,4	2848,6	3204,6	3916,8	4628,9	4628,9	21364,3
(4) STOCK FINAL	3592,7	4113,3	4277,8	3730,1	2470,3	1210,5	1210,5
(5) DONT FIXES	379,5	415,2	426,5	388,9	302,6	216,2	
(6) DONT VARIABLES	3213,2	3698,1	3851,3	3341,2	2167,8	994,3	

\* Source : A. GARMILIS, H. ARNAUD & V. VIGNON

TABLEAU XVII BIS

## MODELE VEGA

	Janv	Fév	Mars	Avril	Mai	Juin	Total
(1) STOCK INITIAL	2385,0	3458,1	3919,4	4074,8	3618,4	2550,1	2385,0
(2) PRODUCTION	2908,6	2908,6	2908,6	2908,6	2908,6	2908,6	17451,8
(3) VENTES	1835,5	2447,3	2753,2	3365,1	3976,9	3976,9	18355,0
(4) STOCK FINAL	3458,1	3919,4	4074,8	3618,4	2550,1	1481,8	1481,8
(5) DONT FIXES	436,0	469,6	480,9	447,7	369,8	291,9	
(6) DONT VARIABLES	3022,1	3449,8	3593,9	3170,7	2180,3	1189,9	

(1) Données du cas.

(2) Coût de revient unitaire standard  $\times$  nombre de machines produites.

(3) Coût de revient unitaire standard  $\times$  nombre de machines vendues.

(4) = 1 + 2 - 3.

(5) Coûts fixes du stock initial + coûts fixes incorporés dans la production - coûts fixes des produits vendus = partie fixe incluse dans le stock final.

Exemple modèle Vega janvier : 357 750 F partie fixe du stock initial (énoncé) + 223,2 F coût fixe unitaire (XVI)  $\times$  950 machines produites - 223,2 F  $\times$  600 machines vendues (II) = 435 870 F (436 Kf).

(6) Valeur stock final - partie fixe stockée.

Exemple : 3 592,7 Kf valeur stock final Stella janvier - 379,5 Kf de coût fixe = 3 213,2 Kf.

Les deux tableaux ci-avant montrent la valeur des stocks de produits finis existants en fin de mois. Il est important d'identifier à ce niveau le montant des charges fixes incluses dans la valeur des stocks, le calcul de la marge sur coûts variables s'obtenant à partir de la variation des stocks valorisés en coûts variables.

\* Source : A. GARMILIS, H. ARNAUD & V. VIGNON