

# Société DIALOGUE – Mise en œuvre d’une méthode des coûts complets sur tableur et établissement d’un tableau de bord

La société DIALOGUE, basée en Île-de-France, est spécialisée dans la conception et la fabrication de mobilier de bureau pour les entreprises, spécifiquement dédié aux espaces de travail collaboratifs. Son offre se concentre sur trois modèles de tables de réunion « connectées », équipées de solutions intégrées pour la visioconférence (câblage, connectique et isolation acoustique) :

- Modèle « Linea » : Table 8 places.
- Modèle « Axis » : Table 10 places.
- Modèle « Ultima » : Table 12 places.

L’entreprise emploie 11 salariés, dont le gérant, Monsieur Vitoff, deux commerciaux, sept ouvriers pour la réalisation des tables et une assistante administrative et comptable. Avec un chiffre d'affaires annuel de 1 500 000 €, DIALOGUE a su s’imposer comme un acteur majeur sur ce secteur d’activité.

Depuis plusieurs mois, la société DIALOGUE subit de plein fouet l'inflation généralisée sur les matières premières (bois et composants électroniques notamment). Le chiffre d'affaires continue de progresser légèrement mais la rentabilité de l'entreprise s'effrite. Monsieur Vitoff, inquiet de voir la rentabilité globale se dégrader, craint que certains modèles ne soient devenus structurellement déficitaires sans qu'il puisse précisément les identifier.

La société DIALOGUE est conseillée par le cabinet d’expertise-comptable XPERT. Vous intervenez en tant que collaborateur comptable de ce cabinet. L’expert-comptable vous confie ces deux missions.

## Mission 1 : mise en œuvre de la méthode des coûts complets sur tableur

Jusqu’à présent, Monsieur Vitoff se contentait d’une analyse générale du compte de résultat pour piloter son entreprise. Mais, face au constat de détérioration de la rentabilité, il a sollicité son expert-comptable pour mettre en place un outil de pilotage plus précis. L'objectif est d'abandonner l'analyse globale pour passer à une analyse des coûts par produits.

1. Réaliser un fichier automatisé sur tableur pour calculer les coûts et résultats analytiques du mois d’octobre. Le fichier sera constitué d’une feuille de données et d’une feuille pour les calculs de coûts mensuels. Il pourra être dupliqué pour le calcul des mois suivants.
2. Réaliser une analyse de la rentabilité en mettant en évidence le rôle central des matières premières et composants dans la formation des coûts et sur la rentabilité.

## Mission 2 : établissement d'un tableau de bord

L'analyse des coûts révèle que les matières premières et composants représentent une part conséquente des charges. L'expert-comptable conseille à Monsieur Vitoff de les optimiser et propose un plan d'action sur trois axes :

- La diversification des sources d'approvisionnement pour favoriser la mise en concurrence et réduire les tarifs.
- La réduction des déchets de bois résultant des défauts de paramétrage des machines ;
- La responsabilisation des équipes afin d'éviter toute surconsommation inutile des composants et des fournitures liées à la finition des tables.

⇒ Proposer un tableau de bord mensuel répondant à l'objectif de suivi de l'optimisation des coûts des matières premières et des composants (2 indicateurs par variables d'action).

## Documentation

### Document 1. Données relatives à la production

#### Processus de production

La société DIALOGUE travaille exclusivement à la commande ; les stocks de matières premières sont négligeables et les stocks de produits finis inexistant.

La découpe des planches de bois et des poutres (pour les pieds) est effectuée sur des machines à commandes numériques sous la supervision d'un ouvrier.

L'assemblage du plateau, des pieds et des composants est réalisé par trois ouvriers.

Trois ouvriers assurent la finition (ponçage, vernissage et emballage de protection).

Les tables sont expédiées directement aux clients après leur fabrication.

#### Nomenclature des produits (standard pour une table)

|              | Planches | Poutres | Vernis et trait. | Composants |
|--------------|----------|---------|------------------|------------|
| Table Linea  | 2        | 3       | 1                | 1          |
| Table Axis   | 4        | 4       | 1                | 2          |
| Table Ultima | 4        | 4       | 2                | 3          |

Interprétation : il faut 2 planches de bois pour fabriquer une table Linea.

#### Consommation réelle des matières premières et des composants pour une table

|              | Planches | Poutres | Vernis et trait. | Composants |
|--------------|----------|---------|------------------|------------|
| Table Linea  | 2,06     | 3,04    | 1,04             | 1,06       |
| Table Axis   | 4,6      | 4,8     | 1,04             | 2,2        |
| Table Ultima | 4,2      | 4,3     | 2,2              | 3,2        |

Remarque : la consommation réelle de matières premières et de composants est supérieure aux standards de production en raison de la mise au rebut des éléments présentant des défauts de fabrication lors de la découpe ou de la surconsommation résultant d'un manque de vigilance des ouvriers.

### Nombre d'heures de MOD par table

|            | Linea | Axis | Ultima |
|------------|-------|------|--------|
| Découpe    | 0,5   | 1    | 1,5    |
| Assemblage | 2     | 3    | 3,5    |
| Finition   | 2     | 3    | 3,5    |

Taux horaire : 20 €

## Document 2. Données comptables et sociales

### Soldes des comptes de charges du mois d'octobre

⇒ Voir fichiers « Solde\_comptes\_charges\_OCTOBRE.csv » et « Fiche\_Conversion\_Fichier\_CSV ».

Remarque : le montant des livraisons des tables est forfaitaire : 40 euros par table.

### Charges de personnel

|                                        | Effectif | Salaire brut chargé | Total  |
|----------------------------------------|----------|---------------------|--------|
| Gérant                                 | 1        | 6 000               | 6 000  |
| Commercial                             | 2        | 3 500               | 7 000  |
| Assistante administrative et comptable | 1        | 3 000               | 3 000  |
| Ouvriers                               | 7        | 2 800               | 19 600 |

## Document 3. Informations transmises par le gérant

### Achats des matières premières et des composants pour le mois d'octobre

|                              | Quantité   | Prix d'achat moyen sur la période |
|------------------------------|------------|-----------------------------------|
| Planches de bois             | 520 unités | 80 €                              |
| Poutres                      | 630 unités | 50 €                              |
| Vernis et traitement du bois | 200 lots   | 40 €                              |
| Composants divers            | 280 lots   | 25 €                              |

### Production du mois

- Linea : 100 tables ;
- Axis : 50 tables ;
- Ultima : 20 tables.

### Ventes du mois

|              | Quantité | Prix de vente | Chiffre d'affaires |
|--------------|----------|---------------|--------------------|
| Table Linea  | 100      | 650           | 65 000             |
| Table Axis   | 50       | 900           | 45 000             |
| Table Ultima | 20       | 1 400         | 28 000             |

### Temps de fonctionnement des machines

⇒ Voir fichiers « heures\_machines\_OCTOBRE.csv », « Fiche\_Conversion\_Fichier\_CSV », « Fiche\_Tableau\_Croisé\_Dynamique » ou « Fiche\_Fonctions\_somme.si ».

Remarque : L'interface des 4 machines est reliée au système informatique de l'entreprise. Il est possible d'extraire le nombre d'heures de fonctionnement des machines par jour, par type de programme et pour une période déterminée.

Les programmes sont les suivants :

- Prog 01 : découpe des planches pour les tables Linea
- Prog 02 : découpe des planches pour les tables Axis
- Prog 03 : découpe des planches pour les tables Ultima
- Prog 04 : découpe des poutres pour les tables Linea
- Prog 05 : découpe des poutres pour les tables Axis
- Prog 06 : découpe des poutres pour les tables Ultima

## Document 4. Répartition des charges indirectes

### Répartition des charges indirectes

|                                           | Appro.             | Découpe         | Assemblage | Finition   | Distribution       |
|-------------------------------------------|--------------------|-----------------|------------|------------|--------------------|
| <b>Entretien et réparations</b>           |                    | 100%            |            |            |                    |
| <b>Charges administratives et taxes</b>   | 30%                | 5%              | 5%         | 5%         | 55%                |
| <b>Charges financières</b>                | 10%                | 80%             |            |            | 10%                |
| <b>Charges de personnel - Gérant</b>      | 50%                |                 |            |            | 50%                |
| <b>Charges de personnel - Assistante</b>  | 50%                |                 |            |            | 50%                |
| <b>Charges de personnel - Commerciaux</b> |                    |                 |            |            | 100%               |
| <b>Dotation aux amortissements</b>        | 10%                | 60%             | 10%        | 10%        | 10%                |
| <b>Nature UO ou taux de frais</b>         | Montant des achats | Heures machines | Heures MOD | Heures MOD | Chiffre d'affaires |