|  |
| --- |
| **Cas Lacté**  **Exercice 2 : méthodes centres d’analyses avec stocks** |

Dans cette étude de cas, deux documents sont présentés (i) un business model synthétique et (ii) une étude de marché. Il s’agit ici de créer un outil excel qui sera la plus automatisé possible. Ainsi, en changeant les paramètres de bases, cela doit calculer automatiquement le nouveau coût des produits vendus.

**1. *Business model***

Il s’agit d’un producteur laitier dont la vente de lait aux coopératives génère des pertes structurelles pour l’exploitation. Aussi l’agriculteur souhaite internaliser la transformation du lait pour en tirer un meilleur revenu. Cela nécessite cependant l’embauche de plusieurs salariés. Il est donc nécessaire d’établir un calcul de coût afin de vérifier la rentabilité de ce nouveau *business model*.

*1.1. Les objets de coûts*

Deux produits seront fabriqués et vendus par l’entreprise. Pour le premier, il s’agit de fromage AOP (F). Le fromage est vendu sous forme de tome à des super-marchés de la région. Pour le second, il s’agit de « whey », c’est-à-dire de protéines issus du petit lait déshydraté (W). La whey est vendu en paquet d’1 kg sur internet.

*1.2. L’organisation de la firme*

L’entreprise est scindée en 4 sections : Elevage (ELEV), transformation (TRANSF), distribution (DIST) et administration (ADM).

*L’élevage* comprend le salaire trimestriel de deux apprentis agricoles qui s’occupent des bovins et qui exploitent les terres afin de faire du fourrage pour l’hiver. Ce centre supporte aussi les charges d’amortissement et de réparation du matériel agricole. Cela représente une charge totale trimestrielle de 5.040 €. Par ailleurs, ces deux ouvriers s’occupent de l’approvisionnement des emballages et de la présure nécessaires à la fabrication des deux produits.

*La transformation* correspond essentiellement à la fabrication et l’emballage des deux produits vendus. Le lait arrive entier. On y ajoute la présure nécessaire à la coagulation du lait. A ce stade, les deux produits sont séparés dans deux ateliers distincts. Dans le premier, un salarié s’occupe du moulage, du salage et du séchage du fromage. Ce salarié travaille environ 1200 h / an exclusivement à cette tâche. Le second s’occupe de la désydration du petit lait. Il a consacré ses 800 h annuelles de travail à la fabrication de la Whey. Ils sont payés 15 € de l’heure.

Enfin, un troisième salarié s’occupe aussi de la pesée et de l’emballe des deux produits. Il a été rémunéré 4.960 € sur le trimestre. Enfin, dans le centre de transformation, la machine d’emballage doit être régulièrement, changée. Cela coûte 1.000 € par mois.

Ainsi, le lait permet de produire à la fois fromage et whey. La production d’une dose de whey consomme environ 0,25 présure ainsi que 0,28 m d’emballage plastique. Le reste de la présure (c.à.d. 0,75 présure) étant utilisée pour la production du fromage qui consomme lui 0,45 m d’emballage.

Pour la *distribution*, l’exploitation a décidé de recruter un commercial expérimenté avec un gros carnet d’adresse. Ce dernier est rémunéré 1333,33 € mensuel auquel s’ajoute une commission de 5 % des ventes. Les frais de déplacement coûtent environ 2.740 € chaque mois.

Concernant enfin la partie *administrative*, l’exploitant se verse un salaire annuel de 20 000 €. Il compte 1.000 € pour ses autres frais mensuels (frais de téléphone, location du sous-sol de stockage…). Il estime qu’il passe 50 % de son temps à la transformation, 25 % à l’élevage et 25 % à la distribution.

Les unités d’œuvre choisies sont les suivantes : Euros d’achat pour l’élevage, heures de main-d’œuvre directe pour la production et euros de chiffre d’affaires pour la distribution.

**2. Etude de marché :**

L’étude de marché a été actualisée. Le fromage sera désormais vendu à 43 € la tome et 20 € pour le sachet d’1 kg de whey. A ce prix, l’étude de marché prévoit la vente de 7600 unités de whey et 3920 fromages à l’année.

L’exploitant a déjà réalisé des prototypes de F et W afin de finaliser son process de production. Il possède donc déjà un stock. Au début de la période, l’exploitation possédait 20 rouleaux d’emballage de 10 mètres (un rouleau lui revenant à 13,575 €). Sa cave contenait 200 unités de présure dont la valeur unitaire est estimée à 20 €. Enfin, 200 unités de whey (coût de production 25,18 €) et 100 de fromages (valeur unitaire 42,86 €) sont prêts et en attente d’être vendus.

Cependant, afin de se constituer un stock de sécurité, l’entreprise prévoit de doubler ses stocks afin de de pallier aux ruptures de stocks. L’entreprise achète la présure à 18 € l’unité et 12 € pour le rouleau d’emballage.

**0. Etablir un prévisionnel d’achat et de production (Annexe 1)**

**1. Déterminez ce qui relève des charges directes et indirectes. Expliquez pourquoi.**

**2. Présentez le tableau de répartition des coûts indirects (annexe 2).**

**3. Calculez le coût d’achat des matières premières (incluant les charges indirectes d’approvisionnement) : annexe 3.**

**4. Réalisez le tableau de variation des stocks de matières premières (le local n’étant pas rangé, Nabis décide de prendre le CUMP pour valoriser la sortie de stock) : annexe 4.**

**5. Calculez le coût de production de W et de F (incluant les coûts indirects de production) : annexe 5.**

**6. Réalisez le tableau de variation des stocks de produits finis (le CUMP est utilisé pour valoriser la sortie de stock) : annexe 6.**

**7. Calculez le résultat analytique par produit : annexe 7.**

**8. Commentez les résultats.**

**9. Comment pensez-vous pouvoir améliorer la fiabilité du système de calcul de coûts ?**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Annexe 1** | | | | | | |
|  | | |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | | |  |  | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Annexe 2** | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Annexe 3** | | | | | | |
|  |  | | |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Annexe 4** | | | | | | |
|  |  | | |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Annexe 5** | | | | | | |
|  |  | | |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Annexe 6** | | | | | | |
|  |  | | |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Annexe 7** | | | | | | |
|  |  | | |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |