

Applications

La méthode des coûts de production à la commande : le *Job Order Costing*

Dans le cas d'une production à la commande, les charges sont imputées à une unité, un lot ou une série d'un produit ou d'un service identifié et individualisé. Généralement, le client définit une partie ou la totalité du produit.

Il existe deux modes d'évaluation dans le *Job Order Costing* : une évaluation par le coût réel et une autre par le coût semi-standard.

1- .

Coût réel
Coût standard
Coût semi-standard

Exercice 1 :

La SA GEST-PRO exerce une activité de consultant en gestion. Sa comptabilité de gestion n'a qu'un seul poste de charges directes (l'heure de consultant) et un seul centre d'analyse (assistance aux consultants). L'assistance aux consultants est imputée aux missions sur la base du nombre réel d'heures de consultants requises par chaque mission. Le chef comptable est en train d'étudier les coûts réels et semi-standard d'une mission d'évaluation de la stratégie dans la société PC. Il va vérifier votre connaissance des principes de détermination des coûts.

TAF

- 1) Compléter les sommes laissées en blanc sur l'état du coût de la mission PC.

	Charges réelles		Charges semi-standard	
	-----	55 d * ----	-----	---- d * ----
Charges directes	-----	55 d * ----	-----	---- d * ----
Charges indirectes	2 660 000 d	--- d * ----	2 800 000 d	---- d * 70000 h
Total	----- d	--- d * ----	-----	

- 2) Compléter les sommes laissés en blanc sur l'état des coûts du cabinet GEST-PRO.

	Montants budgétés en 20(N)	Montants réels pour 20(N)
Rémunération des consultants	----- D	----- D
Heures de consultants	18 000 Heures	----- heures
Charges d'assistance aux consultants	----- D	798 000 D

Sachant que le coût total unitaire budgété est de 100d/Heure.

Exercice 2 :

La SA Simpar construit des villas individuelles. Elle a une comptabilité de gestion avec deux postes de charges directes (matériaux et main d'œuvre) et un centre d'analyse (assistance). L'heure de main-d'œuvre directe est l'unité d'œuvre du centre d'assistance. En décembre 20(N), la société Simpar établit son budget pour 20(N+1). Elle prévoit que les charges du centre d'assistance s'élèveront à 3 200 000 d et qu'il y aura 160 000 heures de main d'œuvre directe.

Applications

Le Job Order Costing

Fin 20(N+1), la société Simpar compare le coût de plusieurs chantiers commencés et achevés en 20(N+1).

Période de construction	Modèle villa Jasmin février-juin 20(N+1)	Modèle villa Nessim Mai- Octobre 20(N+1)
Matériaux	42 580, 000 D	51 041,600 D
MOD	14 510,400 D	16 564, 000 D
HMOD	900 H	1010 H

Les matériaux et les ouvriers maçons sont payés sur une base contractuelle. Les coûts sont connus dès que les matériaux sont utilisés ou que les heures de travail sont effectuées. Le montant réel des charges du centre d'assistance s'est élevé à 2 755 200 D et il y eu effectivement 164 000 HMOD.

TAF :

- 1) Calculer le coût d'unité d'œuvre (a) budgété et (b) réel. Pourquoi présentent-ils une différence ?
- 2) Quel est le coût de chacun des chantiers Jasmin et Nessim avec (a) le coût semi-standard et (b) le coût réel ?
- 3) Pour quelle raison, la SA Simpar préfère-t-elle le coût semi-standard au coût réel ?

EXERCICE n°1 :

1)

	Charges réelles		Charges semi-standard	
	Charges directes	-3 850 000-	55 d * 70 000-	--3 850 000---
Charges indirectes	2 660 000 d	38 d * 70 000	2 800 000 d	40- d * 70000 h
Total	6 510 000- d	93 d * -70 000-	6 650 000-	

2)

	Montants budgétés en 20(N)	Montants réels pour 20(N)
Rémunération des consultants	1 080 000(3)- D	1 155 000 (2)- D
Heures de consultants	18 000 Heures	21 000 (1) heures
Charges d'assistance aux consultants	72 000- D	798 000 D

$$(1) 798\ 000/38 = 21\ 000$$

$$(2) 55 \times 21\ 000 = 1\ 155\ 000$$

$$(3) 18\ 000 \times (100-40) = 1\ 080\ 000$$

$$(4) 18\ 000 \times 40 = 72\ 000$$

EXERCICE n°2 :

1)

$$(a) \text{CUO budgété} = 3\ 200\ 000 / 160\ 000 = 20 \text{ D}$$

$$(b) \text{CUO réel} = 2\ 755\ 200 / 164\ 000 = 16,8 \text{ D}$$

Deux raisons expliquent la réduction du coût réel par rapport au coût budgété :

- les charges indirectes réelles sont inférieures aux charges budgétées ;
- l'activité réelle est supérieure à l'activité prévisionnelle.

2)

(a) le coût semi-standard

	Villa Jasmin			Villa Nessim		
Charges directes						
matériaux			42 580,000			51 041,600
MOD			14 510,400			16 564,000
Charges indirectes						
Centre assistance	900	20	18 000	1 010	20	20 200
Coût total			75 090,400			87 805,600

(b) Le coût réel

	Villa Jasmin			Villa Nessim		
Charges directes						
matériaux			42 580,000			51 041,600
MOD			14 510,400			16 564,000
Charges indirectes						
Centre assistance	900	16,8	15 120	1 010	16,8	16 968
Coût total			72 210,400			84 573,600

La méthode du coût semi-standard permet de facturer sans attendre la fin du projet.

Dans ce cas (la tarification est faite sur la base du semi-standard), les responsables assument la sous activité (coût réel > coût semi-standard) ; la marge bénéficiaire sera réduite et cette sous activité ne sera pas assumée par le client.

Dans le cas d'une suractivité, toute diminution du coût réel par rapport au coût semi-standard augmentera la marge bénéficiaire de l'entreprise. Cette différence, dans le cas

des techniques de Direction Par Objectifs (DPO), peut être sous forme de prime incitative aux membres de l'entreprise qui ont participé à la réalisation de la suractivité.