

## COMPTABILITE DE MANAGEMENT

**Document et matériel autorisés :** Plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable  
Avant de commencer à traiter cette épreuve, vérifier qu'elle contient les pages 1/12 à 12/12.

Le cabinet EFAC organise un test de recrutement des comptables. Pour tester vos connaissances en comptabilité, le Chef Comptable vous confie une chemise contenant deux dossiers. Votre recrutement dépendra de la diligence et de la précision dans le traitement de ces dossiers :

- **ANALYSE DES COUTS ET AIDE A LA DECISION ;**
- **GESTION PREVISIONNELLE ET BUDGETAIRE ;**

### DOSSIER 1 : L'ANALYSE DES COUTS ET L'AIDE A LA DECISION 65 pts

#### Sous dossier 1 : Direct costing et analyse relation coût/volume/profit

35 pts

L'entité SAMBA est spécialisée dans la distribution des mèches. Elle a une excellente réputation dans les milieux des distributeurs des articles grâce au produit « mèche brésilienne ». Elle propose en plus des mèches brésiennes, les mèches péruviennes.

Dans son organisation, l'entité distingue deux activités :

- L'activité « NEW LOOK » qui correspond à la distribution des mèches brésiennes et péruviennes ;
- L'activité « FREE LOOK » qui correspond à la distribution des perruques WATER WAVE.

On vous donne ci-dessous les informations nécessaires au travail demandé. Les sorties sont valorisées au Coût Moyen Unitaire Pondéré Après Chaque Entrée (CMUPACE)

### 1. Tableau des coûts unitaires de l'exercice 2020

Eléments	Mèches		Perruques WATER WAVE
	Brésiliennes	Péruviennes	
Quantités achetées	22 000	38 000	17 000
Quantités vendues	22 000	39 000	17 500
Prix de vente	2 400	1 890	2 620
<b>Coût unitaire d'achat</b>	2 221	1 746	2 541
➤ Dont coût variable	1 481	1 154	1 949
<b>Coût unitaire de distribution</b>	90	85	98
➤ Dont coût variable	65	60	73

### 2. Composition des charges fixes

#### a) Charges fixes d'achat

Une étude plus approfondie de ces charges permet de distinguer :

- Des charges spécifiques liées :
  - A l'activité vente des articles **NEW LOOK** pour 8 515 000 FCFA
  - A l'activité vente des articles **FREE LOOK** pour 2 210 000 FCFA

#### b) Charges fixes de distribution

Elles sont spécifiques à **NEW LOOK** pour 1 525 000 FCFA et pour **FREE LOOK** 437 500 FCFA.

#### c) Des charges fixes communes aux deux activités :

**38 915 000 FCFA**

### 3. Etat des stocks en début de période (1<sup>er</sup> janvier 2020)

Eléments	Quantités	Montants	Dont Coûts Fixes
Mèche brésilienne	1 000	2 106 000	648 000
Mèche péruvienne	4 000	6 900 000	2 368 000
Perruque WATER WAVE	2 000	5 063 000	1 184 000

### 4. Plan d'action envisagé pour améliorer la rentabilité de l'activité

#### FREE LOOK :

- *Hypothèse 1* : selon les études réalisées, on diminuerait le prix de vente unitaire de 5 % ; ce qui augmenterait alors les ventes en quantités de 8 %
- *Hypothèse 2* : diminuer le coût variable de distribution grâce à l'acquisition d'un nouveau véhicule de livraison. Dans ce cas, le coût variable unitaire du stock vendu passerait à 1 942 FCFA par unité et pour des charges fixes annuelles supplémentaires de 125 000 FCFA.

### TRAVAIL A FAIRE N° 1

**1.1 Présenter le compte d'inventaire des articles NEW LOOK et FREE LOOK annexe 1 (à rendre avec la copie). 6 pts**

**1.2 Calculer les résultats analytiques et unitaires par produit et le résultat global généré par les trois articles au cours de l'année 2020 annexe 2 (à rendre avec la copie). 6 pts**

**1.3 Présenter le compte d'inventaire fixe et variable des articles NEW LOOK et FREE LOOK annexe 3 (à rendre avec la copie). 6 pts**

- 1.4 En tenant compte de la composition des charges fixes, Calculer la contribution de chaque produit à la couverture des charges fixes de la période (marge sur coût variable) et le résultat global correspondant annexe 4 (à rendre avec la copie). 9 pts**
- 1.5 Dans l'hypothèse où en 2021 la situation des ventes serait inchangée, calculer la marge sur coût variable, la marge sur coût spécifique et le résultat prévisionnel global généré par NEW LOOK et FREE LOOK annexe 5 (à rendre avec la copie). 5 pts**
- 1.6 Un plan d'action est envisagé pour améliorer la rentabilité de l'activité FREE LOOK. Quel serait le résultat analytique obtenu dans chacune des hypothèses envisagées annexe 6 (à rendre avec la copie). 3 pts**

**Sous dossier 2 : coûts préétablis**

**30 pts**

La société FLATTA fabrique une pièce P à partir de deux matières premières A et B dans l'atelier « montage ». Une étude technique a permis d'avoir les informations suivantes :

- Coûts standards pour une pièce :
  - ✓ Matières premières A 0,5 kg à 4 800 FCFA le kg ;
  - ✓ Matières premières B 2 m à 900 FCFA le mètre ;
  - ✓ Main d'œuvre directe 20 mn à 1 200 FCFA l'heure ;
  - ✓ Charges indirectes (atelier montage) 10 mn à 1 500 F l'heure machine (Dont 600 FCFA de frais fixes).
- La production prévisionnelle est de 3 000 pièces par mois
- L'unité d'œuvre du centre montage est l'heure machine dont le nombre mesure l'activité
- Réalisations du mois de janvier 2021 :
  - ✓ Production réelle : 2 400 pièces terminées et 300 pièces encours en fin de mois
  - ✓ Consommations :
    - ⬇ Matières première A : 1 485 kg à 4 750 FCFA le kg ;
    - ⬇ Main d'œuvre directe : 867 heures à 1 250 FCFA l'heure ;
    - ⬇ Matière première B : 5 130 m à 850 FCFA le mètre ;
  - ✓ Frais de montage : 720 000 FCFA correspondant à 450 heures machine
- Les encours sont évalués au coût standard dans les proportions suivantes :
  - ✓ Matières premières A et B : 100 % ;
  - ✓ Main d'œuvre directe et frais du centre montage : 50 %

**TRAVAIL A FAIRE N° 2**

- 2.1 Présenter la fiche du coût unitaire d'une pièce en annexe 7 (à rendre avec la copie). 6 pts**
- 2.2 Présenter le tableau de calcul de la production équivalente annexe 8 (à rendre avec la copie). 6 pts**
- 2.3 Présenter dans un tableau la comparaison entre les prévisions et les réalisations en mettant en évidence les écarts. Annexe 9 (à rendre avec la copie). 6 pts**
- 2.4 Analyser l'écart sur matière première A en trois sous écarts. 3 pts**

**2.5 Analyser l'écart sur frais de montage.**

**4 pts**

**2.6 Faire un commentaire approprié en cinq lignes maximum.**

**2 pts**

**2.7 Faire une représentation vectorielle de l'écart sur frais de centre montage.**

**3 pts**

**DOSSIER 2 : GESTION PREVISIONNELLE ET BUDGETAIRE**

**35 PTS**

**Sous dossier 1 : budget des approvisionnements**

**25 pts**

SOPLAIT est une société anonyme spécialisée dans la fabrication des aliments des bébés. La farine légumineuse achetée par la société est utilisée pour la fabrication du BLEDILAIT.

En plus de la farine légumineuse, on y ajoute diverses vitamines qui lui donnent les qualités d'un aliment complet.

Le BLEDILAIT est conditionné en boîtes de 1 kg et 5 kg. Pour fabriquer 1kg de BLEDILAIT, il faut en moyenne 980 grammes de farine légumineuse.

Pour l'exercice 2020, le budget de production du BLEDILAIT est le suivant :

MOIS	BOITES DE 1 kg	BOITES DE 5 kg	MOIS	BOITES DE 1 kg	BOITES DE 5 kg
Janvier	96 000	20 000	Juillet	0	0
Février	90 000	18 750	Aout	75 000	15 000
Mars	84 000	17 500	Septembre	90 000	18 750
Avril	90 000	18 750	Octobre	84 000	22 500
Mai	93 000	20 000	Novembre	90 000	18 750
Juin	90 000	18 750	Décembre	90 000	18 750

Production annuelle :

- Boîtes de 1 kg : 972 000
- Boîtes de 5 kg : 207 500

Le coût d'achat moyen de la farine légumineuse au cours de la période sera de 600F le kg. Le délai de livraison est de deux mois, le coût de passation d'une commande est de 3 323 210 FCFA et le coût de stockage (coût de possession) représente environ 9 % de la valeur du stock moyen. Le stock de la farine légumineuse au 31 décembre 2019 est de 200 tonnes.

### TRAVAIL A FAIRE N° 3

**3.1 Déterminer mois par mois les prévisions de consommation en farine légumineuse de la société SOPLAIT pour l'exercice 2020 annexe 10 (à rendre avec la copie). 10 pts**

**3.2 Déterminer par la méthode de WILSON, la quantité économique de farine légumineuse à commander. (Arrondir à la dizaine supérieure). 5 pts**

Le service des achats décide finalement de passer au cours de l'exercice 4 commandes d'un même montant mais à intervalles irréguliers dans le temps. Les commandes comme les livraisons auront lieu en début de mois.

Le stock de sécurité correspond à un mois de consommation.

**3.3 Effectuer la budgétisation des approvisionnements annexe 11 (à rendre avec la copie). 10 pts**

### Sous dossier 2 : Budget des ventes

**10 pts**

L'entreprise VASCO est spécialisée dans la vente des congélateurs WESPOOL. Une étude des ventes réalisées de cet article au cours de ses deux (02) premières années d'existence a permis de dresser le tableau ci-dessous :

Périodes	Jan	Fev.	Mars	Avril	Mai	Juin	Jull.	Aout	Sept.	Oct.	Nov.	Dec.	Total
2019	10	15	18	25	30	26	20	16	24	21	15	12	232
2020	20	26	30	36	45	40	32	21	26	23	19	16	334

### TRAVAIL A FAIRE N° 4

**4.1 Calculer les totaux mobiles de cette période annexe 12 (à rendre avec la copie). 5 pts**

**4.2 Ajuster aux totaux mobiles ci-dessus une droite de tendance par la méthode des points extrêmes. 2 pts**

**4.3 Prévoir :**

- Les ventes de janvier 2021 ; **1,5 pt**
- Les vente de l'année 2021. **1,5 pt**

**NB : Arrondir la partie fixe de la droite à l'unité supérieure.**

**Annexe 1 : Comptes d'inventaire des articles (à rendre avec la copie)**

**Mèches brésiliennes**

Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial			
Achat			
CMUP			
Sorties			
Stock final			

**Mèches péruviennes**

Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial			
Achat			
CMUP			
Sorties			
Stock final			

**PERRUQUES Water Wave**

Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial			
Achat			
CMUP			
Sorties			
Stock final			

**Annexe 2 : Calculs des résultats unitaires et globaux (à rendre avec la copie)**

Eléments	NEW LOOK		FREE LOOK
	Mèches brésiliennes	Mèches péruviennes	Perruques WATER WAVE
Coût unitaire du stock vendu			
Coût de distribution unitaire			
Coût de revient unitaire			
Prix de vente unitaire			
Résultat unitaire			
Quantités vendues			
Résultat global			

**Annexe 5 : Calcul de la marge sur coût variable, coûts spécifiques et résultats prévisionnels (à rendre avec la copie)**

Eléments	NEW LOOK	FREE LOOK	TOTAL
Chiffre d'affaires			
Charges variables totales			
Marge sur coût variable			
Charges fixes spécifiques d'achat			
Charges fixes spécifiques de distribution			
Marge sur coût spécifique			
Charges fixes communes			
Résultat global			

**Annexe 6 : Détermination du résultat dans chaque hypothèse (à rendre avec la copie)**

❖ **Hypothèse 1**

Eléments	Calculs	Montants
Chiffre d'affaires		
Charges variables totales		
Marge sur cout variable		
Charges fixes spécifiques d'achat		
Charges fixes spécifiques de distribution		
résultat		

❖ **Hypothèse 2**

Eléments	Calculs	Montants
Chiffre d'affaires		
Charges variables totales		
Marge sur cout variable		
Charges fixes spécifiques d'achat		
Charges fixes spécifiques de distribution		

**Annexe 7 : Fiche de coût standard d'une pièce**

Eléments	Quantités (Q)	Prix unitaire (PU)	Montants

**Annexe 9 : Tableau de comparaison des prévisions et réalisations (à rendre avec la copie)**

Eléments	Coût réel			Coût préétabli			Ecart	
	Q	PU	Montants	Q	PU	Montants	défavorable	favorable

**Annexe 8 : Tableau de calcul de la production équivalente (à rendre avec la copie)**

Eléments	Production terminée ou réelle	Encours initial			Encours final			Production équivalente		
		nombre	%	Equivalence	nombre	%	Equivalence	nombre	Quantité unitaire	Quantité totale

Annexe 10 : Tableau des consommations de la farine légumineuse de la société SOPLAIT pour l'exercice 2020 (à rendre avec la copie)

Eléments	Jan.	Fev.	Mars	Avril	Mai	Juin	Juil.	Août	Sept.	Oct.	Nov.	Dec.	Total
Boîte de 1 kg													
Boîte de 5 kg													
Total													

Annexe 11 : Budget des approvisionnements (à rendre avec la copie)

Eléments	Jan.	Fev.	Mars	Avril	Mai	Juin	Juil.	Août	Sept.	Oct.	Nov.	Dec.
Stock initial												
Besoin												
Livraison												
Stock après livraison												
Consommations												
Stock final												
Stock de sécurité												
Date de commande												
Date de livraison												

Annexe 3 : Comptes d'inventaire fixes et variables des articles (à rendre avec la copie)

Eléments	Mèches brésiliennes			Mèches péruviennes			Perruques water wave		
	Q	PU	MONTANT	Q	PU	MONTANT	Q	PU	MONTANT
Stock initial variable									
Stock initial fixe direct									
Achats variables									
Achats fixes directs									
CMUP variable									
CMUP fixe direct									

Annexe 4 : Calcul de la marge sur coût variable et du résultat correspondant (à rendre avec la copie)

Eléments	Mèches brésiliennes			Mèches péruviennes			Perruques water wave		
	Q	PU	MONTANT	Q	PU	MONTANT	Q	PU	MONTANT
Chiffre d'affaires									
Coût variable du stock vendu									
Coût variable de distribution									
Marge sur coût variable									
Coût fixe direct d'achat									
Coût fixe direct de distribution									
Résultat									

