

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 1/11 à 11/11.

Vous êtes en stage pratique dans un cabinet d'expertise comptable et l'on soumet à votre attention deux dossiers indépendants pour traitement adéquat :

Dossier 1 : L'ANALYSE DES CHARGES ET L'AIDE A LA DECISION 60 pts

Sous dossier 1 : l'analyse différentielle et le Direct costing 30 Pts

SOCAFA est une société industrielle fabriquant deux types de produits (les pavés et les balustres) à partir de deux matières premières parpaings plats et parpaings longs. Les parpaings plats sont utilisés pour la fabrication des pavés (P) tandis que les parpaings longs sont utilisés pour la fabrication des balustres (B).

Pour l'année 2020, sa comptabilité fournit des informations ci-dessous :

• **Stock des matières premières**

Eléments	Parpaings plats	Parpaings longs
Stock au 01/01/2020	600 000 FCFA	20 000 FCFA
Stock au 31/12/2020	800 000 FCFA	60 000 FCFA

• **Stock des produits évalué au coût variable**

Eléments	PAVES	BALUSTRES
Stock au 01/01/2020	2 400 000 FCFA	300 000 FCFA
Stock au 31/12/2020	2 000 000 FCFA	360 000 FCFA

• **Activité de l'année 2020**

❖ **Achats**

- Parpaings plats : 2 000 000 FCFA ;
- Parpaings longs : 1 380 000 FCFA.

❖ **Ventes**

- PAVES : 10 000 unités pour un montant total de 32 600 000 FCFA ;
- BALUSTRES : 5000 unités pour un montant total de 12 500 000 FCFA.

❖ **Charges d'approvisionnement** (variable) évaluées à 360 000 FCFA et réparties entre les matières premières proportionnellement à 160 et 200.

❖ **Autres Charges (annexe 1)**

TRAVAIL A FAIRE N° 1 :

1.1 Présenter le tableau d'exploitation différentiel des deux produits en considérant que les charges fixes communes sont réparties équitablement entre les deux produits annexe 2 (à rendre avec la copie). 15 pts

1.2 Déterminer par la méthode du DIRECT COSTING, la marge sur coût variable de chaque produit ainsi que le résultat analytique global en valeur absolue et en valeur relative annexe 3 (à rendre avec la copie). 15 pts

Sous dossier 2 : COUTS PRÉÉTABLIS

30 pts

SOLICA SA est une société située dans la banlieue de la ville de Yaoundé, spécialisée dans la fabrication et dans la vente d'un produit fini « **chaussure de luxe** » à travers deux ateliers comme suit :

- **Atelier 1** : il est fabriqué une unité du produit intermédiaire « **semelle** » à partir de 0,6 kg de la matière première « **cuir tanné** » ;
- **Atelier 2** : il est fabriqué une unité du produit fini « **chaussure de luxe** » à partir de la matière première « **tissu jean** » et 1,5 unité de produit intermédiaire « **semelle** ».

Les informations suivantes ont été données pour l'activité normale de 5 550 unités du produit intermédiaire et 3 700 unités du produit fini :

- **Atelier 1** :
 - o Matière première « **cuir tanné** » : 3 330 kg à 900 F le kg ;
 - o Main d'œuvre directe : 2 220 heures à 1 500 F l'heure ;
 - o Charges indirectes : 2 664 000F dont 1 110 000F des dépenses variables ;
 - o Unité d'œuvre : heure de main d'œuvre directe.
- **Atelier 2** :
 - o Matière première « **tissu jean** » : 1 850 m à 2 050F le mètre ;
 - o Main d'œuvre directe : 1 480 heures à 2 300F l'heure.
- Charges indirectes : 4 662 000F dont 1 702 000F des charges fixes
 - o Unité d'œuvre : mètre de « **tissu jean** » utilisé.

Pour Mai 2021, les entrées suivantes ont été faites ;

- **Stock initial** :
 - o Matière première « **cuir tanné** » : 700kg à 1 000F le kg ;
 - o Matière première « **tissu jean** » : 900 m à 2 000F le m ;
- Produit fini « **chaussures de luxe** » en - cours : 500 unités à 4 560F l'unité.
- **Achats**
 - o Matière première « **cuir tanné** » : 3 300kg à 1 000F le kg ;
 - o Matière première « **tissu jean** » : 2 100 m à 2 250F le m.
- **Main d'œuvre Directe**
 - o Atelier 1 : 2 500 heures à 1 200F l'heure ;
 - o Atelier 2 : 2 400 heures à 2 350F l'heure.
- **Taux horaire charges indirectes** :
 - o Atelier 1 : 1 100 F ;
 - o Atelier 2 : 1 800F.
- **Le stock final**
 - o Matière première « **cuir tanné** » : 400kg à 1 035F le kg ;
 - o Matière première « **tissu jean** » : 550kg à 2 175F le m ;
 - o Produit fini « **chaussures de luxe** » en - cours : 800 unités à 3 800F l'unité.

Les sorties sont évaluées au CMUP

Autres informations

- o La production terminée du produit fini H : 3 600 ;
- o La production réelle du produit intermédiaire B : 5 500.

Tableau d'évaluation des encours de production :

Éléments	Stock initial	Stock final
Matière première	80%	100%
Main d'œuvre directe	90%	70%
Charges indirectes	60%	90%

TRAVAIL A FAIRE N° 2 :

- 2.1 Présenter la fiche standard unitaire du produit fini « chaussures de luxe » en annexe 4 (à rendre avec la copie). **3 pts**
- 2.2 Présenter le tableau d'évaluation des en-cours en annexe 5 (à rendre avec la copie). **3 pts**
- 2.3 Présenter les comptes d'inventaire des matières premières semelle et tissu jean en annexe 6 (à rendre avec la copie). **2 pts**
- 2.4 Présenter le tableau de comparaison entre le coût réel et le coût préétabli du produit intermédiaire semelle au produit fini « chaussures de luxe » en annexe 7 (à rendre avec la copie). **5 pts**
- 2.5 Analyser les écarts sur la matière première tissu jean en deux sous écarts. **1 pt**
- 2.6 Présenter le budget flexible de l'atelier 2 en annexe 8 (à rendre avec la copie). **4 pts**
- 2.7 Analyser les écarts sur les charges indirectes de l'atelier 2. **2 pts**

DOSSIER 2 LA PREVISION ET LA GESTION BUDGETAIRE **40 pts**

Sous -dossier 1 : Le budget des approvisionnements **15 pts**

La société **FABRICAM** fournit les consommations annuelles prévisionnelles de « composants » de l'année 2020 :

Mois	Consommations	Mois	Consommations
Janvier	500	Juillet	838
Février	549	Août	890
Mars	863	Septembre	1100
Avril	757	Octobre	921
Mai	770	Novembre	930
Juin	932	Décembre	1150

Autres informations :

- ✓ Le stock au 1^{er} janvier 2020 est de 600 composants ;
- ✓ Les consommations de janvier 2021 sont évaluées à 500 composants ;
- ✓ Les livraisons sont envisagées le premier du mois ;
- ✓ Le stock de sécurité est évalué à 1 mois de consommation à venir et le délai de livraison est de 15 jours ;
- ✓ Le besoin en début du mois est égal à la consommation du mois plus le stock de sécurité ;
- ✓ Le prix d'achat à 60 F pour un taux moyen de 10% et pour un coût de passation d'une commande de 3 400 F.

TRAVAIL A FAIRE N° 3 :

- 3.1 Calculer la cadence optimale d'approvisionnement et le lot économique (Quantité). 4 pts
- 3.2 Etablir le programme d'approvisionnement par lot constant en annexe 9 (à rendre avec la copie). 11 pts

Sous dossier 2 : Choix des investissements

25 pts

Désirant assurer la croissance de sa production et s'étendre sur les nouveaux marchés, la société TUOCAM a envisagé le lancement d'un produit dénommé "GAMMA 16" pour le début de l'exercice 2019.

Une étude a permis d'obtenir des prévisions suivantes pour les années 2019 à 2023 :

Années	2019	2020	2021	2022	2023
Ventes prévisionnelles en quantité	8 000	10 000	12 000	12 000	12 000

Pour réaliser le programme, l'entreprise devrait acquérir début janvier 2019 de nouveaux équipements dont le coût total s'élèverait à 96 000 000F HT avec :

- Durée d'utilisation prévue : 5 ans ;
- Amortissement linéaire au taux de 20 % ;
- Valeur résiduelle supposée égale à 15 000 000 F nette d'impôt.

Les Conditions d'exploitation sont les suivantes :

- Prix de vente d'un produit « GAMMA 16 » : 10 000FCFA HT ;
- Les charges d'exploitation unitaires prévisionnelles : 5 600 FCFA ;

Le coût sera supposé constant au cours des années 2019 à 2023 et ne tient compte ni des dotations aux amortissements, ni des intérêts des emprunts.

L'investissement initial sera financé à raison de :

- 30 % sur fonds propres ;
- 20 % par emprunt A remboursable en totalité au bout de 3 ans, les intérêts calculés au taux de 13 % étant payés à la fin de chaque année ;
- 50 % par un emprunt B remboursable en 5 ans par annuités constantes au taux de 14 %, la première venant à échéance à la fin de l'année 2019. Le tableau d'amortissement de cet emprunt vous est donné **en annexe 10**.

Les hypothèses de travail sont les suivantes :

- Les ventes sont encaissées en fin d'année ;
- Le coût de revient unitaire prévisionnel est décaissé en fin d'année ;
- L'impôt sur les sociétés est supposé payé à la fin de chaque année au taux de 33 %.

TRAVAIL A FAIRE N° 4

4.1 Présenter dans le tableau en annexe 11 (à rendre avec la copie) le montant total des intérêts enregistrés chaque année. 6 pts

4.2 Présenter dans le tableau annexe 12 (à rendre avec la copie) les éléments permettant de calculer année par année le résultat comptable généré par l'investissement et les cash-flows. 15 pts

4.3 Calculer au taux d'actualisation de 17 % la valeur nette des cash-flows et conclure quant à la décision à prendre. 4 pts

Annexe 1 : autres Charges

charges	Total	PAVES	BALUSTRES
Charges Variables de :			
Production	17 500 000	12 950 000	4 550 000
Distribution	810 000	340 000	470 000
Charges fixes communes :			
De production	6 150 000	-	-
De distribution	750 000	-	-
d'administration et financière.	4 250 000	-	-

Annexe 10 : Tableau d'amortissement de l'emprunt

Périodes	Capital en début	Intérêts de la période	Amortissements	Annuités
2019	48 000 000	6 720 000	7 261 610	13 981 610
2020	40 738 390	5 703 375	8 278 235	13 981 610
2021	32 460 155	4 544 422	9 437 188	13 981 610
2022	23 022 967	3 223 216	10 758 394	13 981 610
2023	12 264 573	1 717 037	12 264 573	13 981 610

YIMGA
INSTITUTE

Annexe 4 : Fiche standard unitaire (à rendre avec la copie)

ÉLÉMENTS	ATELIER 1			ÉLÉMENT	ATELIER 2		
	Q	PU	MONTANT		Q	PU	MONTANT
CUIR TANNE				TISSU JEAN			
MOD				MOD			
CID				CID			
Total				Produit B			
				Total			

Annexe 5: Tableau d'évaluation des en-cours (à rendre avec la copie)

ÉLÉMENTS	production terminée	PIP Initial	PIP Final	Produit équivalent
TISSU JEAN				
MOD				
CID				

Annexe 7 : Tableau de comparaison (à rendre avec la copie)

ÉLÉMENTS	ATELIER 1								
	Coût réel			Coût standard			Ecart		
	Q	PU	MONTANT	Q	PU	MONTANT	(+)	(-)	
CUIR TANNE									
MOD									
CID									
TOTAL									
ECART GLOBAL									

ÉLÉMENTS	ATELIER 2								
	Coût réel			Coût standard			Ecart		
	Q	PU	MONTANT	Q	PU	MONTANT	(+)	(-)	
TISSU JEAN									
MOD									
CID									
SEMELLE									
TOTAL									
ECART GLOBAL									

Annexe 8 : Budget flexible ATELIER 2 (à rendre avec la copie)

ÉLÉMENTS	ATELIER 2		
HHH
Charges variables			
Charges fixes			
Coût total			
Coût total unitaire			
Coût variable unitaire			
Coût fixe unitaire			

Annexe 11 : Tableau des intérêts (à rendre avec la copie)

Années	Emprunt	Intérêts	Remboursement	Valeur en fin de période

Annexe 12 : Tableau de détermination des cash flows (à rendre avec la copie)

Années	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires					
Charges d'exploitation					
Amortissement					
Charges financières					
Résultat avant impôt					
Impôt sur les sociétés					
Résultat net					
Amortissements					
Cash-flows					

Annexe 2 : Tableau d'exploitation différentiel (à rendre avec la copie)

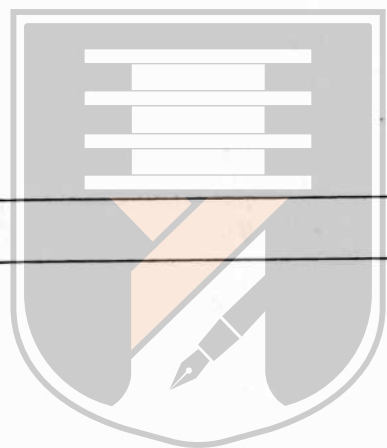
Éléments	Produit Pavés		Produit Balustres	
	Montants partiels	Montants nets	Montants partiels	Montants nets



YIMGA
INSTITUTE

Annexe 3 : Tableau de détermination de la marge sur coût variable et du résultat global (à rendre avec la copie)

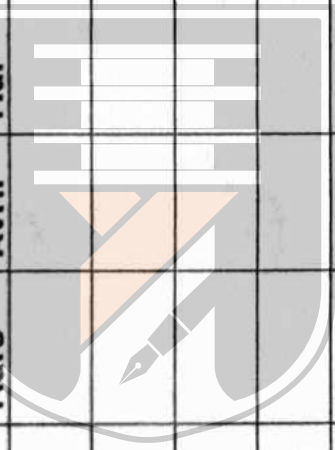
Eléments	Pavés		Balustres		TOTAL	
	Montants		Montants		Montants	



YIMGA
INSTITUTE

Annexe 9 : programme d'approvisionnement par lot constant (à rendre avec la copie)

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



YIMGA
INSTITUTE

Annexe 6 : comptes d'inventaire des matières premières (à rendre avec la copie)

○ « Cuir tanné »

Eléments	quantité	Prix unitaire	montants	Eléments	quantité	Prix unitaire	montants

○ « Tissue jean »

Eléments	quantité	Prix unitaire	montants	Eléments	quantité	Prix unitaire	montants