

EPREUVE DE COMPTABILITE DE MANAGEMENT
EXAMEN BLANC (Mai 2021)

**Documents et matériels autorisés : Plan des comptes OHADA
 et Calculatrices non programmables.**

Cette épreuve comporte trois dossiers indépendants à traiter par les élèves.

DOSSIER 1 : ANALYSE COUT-VOLUME-PROFIT

Le compte de résultat de l'entité « **DOUNGUE** » se présente comme suit pour l'exercice 2019 (en millier de FCFA)

Emplois	Montants	Ressources	Montants
Achat d'approvisionnement (1)	3 600	Production vendue	289 200
Variation de stock d'emb. (2)	400	Production stockée (3)	-33 500
Charges externes	43 300	Autres produits d'exploit.	700
Impôts et taxes	4 700	Produits financiers	2 500
Charges de personnel	116 800		
Dot. aux amorts constructions	26 000		
Dot. aux amorts matériels	4 700		
Charges financières	3 100		
Résultat	56 300		
TOTAL	258 900	TOTAL	258 900

- (1) Emballages exclusivement
- (2) Stock initial d'emballages : 1 000
- (3) Stock initial des produits : 448 500

Le tableau suivant donne les clés de répartition des charges par nature en charges par fonction (en pourcentage)

Charges par nature	Production	Ventes	Administ.
Charges externes	60	30	10
Impôts et taxes	30	50	20
Charges de personnel	80	10	10
Dot. aux amorts constructions	65	20	15
Dot. aux amorts matériels	30	30	40
Charges financières	-	-	100

La ventilation des charges par fonction en charges variables et en charges de structure est donnée par le tableau suivant : (en pourcentage)

Fonctions	Charges variables	Charges de structure
Production	75	25
Ventes	70	30
Administration	0	100

Il est par ailleurs précisé que :

- Les emballages représentent les charges variables de distribution ;
- les autres produits d'exploitation et les produits financiers représentent des produits fixes.

PREMIER TRAVAIL A FAIRE : (20 points)

- 1.1- Présenter le tableau d'exploitation fonctionnel
- 1.2- Présenter le tableau d'exploitation différentiel

- 1.3- Pour l'exercice 2020, on prévoit que le taux de marges sur coût variable restera inchangé, mais que les charges fixes augmenteront de 15% ; Calculer le nouveau seuil de rentabilité.
- 1.4- Quel chiffre d'affaires doit réaliser l'entreprise si elle désire obtenir un bénéfice de 60 000 000F ?
- 1.5- Calculer le seuil de rentabilité

DOSSIER 2 : COUT PREETABLIS ET PROGRAMME DE PRODUCTION

L'entité *KESSE* fabrique des sacs de voyage et des cartables. Ces deux produits passent par deux ateliers.

- ✓ L'atelier 1 est chargé de la découpe du cuir. Il est équipé de 05 machines dont la capacité d'utilisation maximale mensuelle est de 175 heures par machine, chaque machine étant conduite par un ouvrier ;
- ✓ L'atelier 2 est chargé de l'assemblage et de la pose des pressions et fermetures. Cet atelier peu mécanisé emploie 15 ouvriers dont le temps de travail maximal est de 175 heures par mois.

Le chef d'atelier vous communique ci-dessous, les différents standards dans les ateliers :

	Sacs		Cartables	
	Quantité	Prix unitaire	Quantité	Prix unitaire
Temps de passage				
Atelier 1	12 min		24 min	
Atelier 2	45 min		60 min	

Dans chaque atelier, les ouvriers et les machines sont également qualifiés pour produire indistinctement les deux produits.

La production du mois d'octobre 2019, communiquée par le service comptable, est la suivante : 1 200 sacs et 1 500 cartables. Il n'y a pas d'en-cours de production.

Le tableau ci-dessous, donne les éléments utilisés pour cette production :

Eléments	Sacs		Cartables	
	Quantité	Prix unitaire	Quantité	Prix unitaire
- Matières premières consommées	1 020 m ²	980	1 425 m ²	980
- Main d'œuvre directe				
Atelier 1	300	520	500	520
Atelier 2	920	850	1 520	850

Le tableau de répartition des charges indirectes se présente comme suit :

	Atelier 1	Atelier 2
Total	2 596 000	2 196 000
Unité d'œuvre	Heure machine	Heure de main d'œuvre directe
Nombre	800	2 440

Les frais de section sont imputés au coût de production des sacs et des cartables proportionnellement aux temps de passage dans les ateliers.

Les prix de vente unitaires sont les suivants :

- ❖ Sac : 3 825F
- ❖ Cartable : 4 000F.

DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE :

- 2.1- Déterminer la capacité de chaque atelier. (2pts)
- 2.2- Présenter dans un même tableau les calculs permettant d'avoir les coûts de production de 1 200 sacs et 1 500 cartables et le coût de production total en annexe 2 (à rendre avec la copie). (6pts)

2.3- Calculer le résultat pour chaque produit sachant que les charges de distribution sont négligeables et qu'il n'y a aucun stock final de produits finis. (2pts)

La direction de l'entité estime que les résultats sont très insuffisants et votre cabinet comptable est chargé d'en déterminer les causes. Sur la base des capacités mensuelles des ateliers, déterminées à la question 1, la comptabilité analytique a calculé les coûts standards pour chaque produit (en annexe 1).

2.4- Présenter deux tableaux (un pour chaque produit annexe 3 et 4) de comparaison du coût standard de production et le coût total réel en faisant apparaître les écarts globaux de matière, de main d'œuvre et des autres frais pour les sacs et les cartables. (10pts)

2.5- Analyser (en deux sous écarts) l'écart sur la main d'œuvre directe de l'atelier 1 pour la production des sacs ; présenter graphiquement les deux sous écarts sous forme vectorielle. (en annexe 5 à rendre avec la copie). (5pts)

2.6- Analyser (en deux sous écarts) l'écart sur la main d'œuvre directe de l'atelier 1 pour la production des cartables ; présenter graphiquement les deux sous écarts sous forme d'aires. (en annexe 5 à rendre avec la copie). (3pts)

Estimant que les capacités de production sont mal utilisées, la direction envisage une étude des marges et du programme de production optimale.

2.7- Définir les contraintes sous forme d'inéquation. (2pts)

2.8- Déterminer le programme de production qui assure le plein emplois des deux ateliers. (1pt)

2.9- Calculer la marge sur coût variable de chaque produit. (2pts)

2.10- Déterminer le programme de production qui maximise cette marge, sachant que le marché ne peut absorber plus de 2 400 sacs. (Résolution graphique) (7pts)

Annexe 1 : Fiche du coût standard unitaire

Eléments	Sacs			Cartables		
	Qté	PU	Montants	Qté	PU	Montants
<u>Charges directes</u>						
Mat premières	0,80	1000	800	1	1000	1000
MOD						
- Atelier 1	0,20	500	100	0,4	500	200
- Atelier 2	0,75	800	600	1	800	800
<u>Charges indirectes</u>						
<i>Frais variables/1 produit</i>						
- Atelier 1			100			200
- Atelier 2			225			800
<i>Frais fixes/1 produit</i>						
- Atelier 1			600			1200
- Atelier 2			300			400
			2725			4600

DOSSIER 3 : GESTION PREVISIONNELLE BUDGETAIRE

Sous dossier 1 : BUDGET DES APPROVISIONNEMENTS

Le comptable de l'entité ATONLEKEU a établi à travers le tableau ci-dessous la production en quantité des produits P1 et P2. Néanmoins, on sait que la production d'une unité de de P1 nécessite 5Kg de matière Q et 4Kg de pour le produit P2. Le tableau de production des produits P1 et P2 se présente comme suit :

	J	F	M	A	M	J	J ^t	A	S	O	N	D
P1	608,0	570,0	532,0	570,0	589,0	570,0	0,0	475,0	570,0	532,0	570,0	570,0
P2	650,0	625,0	600,0	625,0	637,0	625,0	0,0	562,5	625,0	600,0	625,0	625,0

Le coût de possession est de 8F par article et par mois et la passation d'une commande nécessite l'engagement des frais suivants :

- Frais d'étude de dossier 8 000F
- Frais de négociation 12 040F
- Frais de prospection 21 000F

En outre, les informations suivantes sont mises à votre disposition :

- Stock au début du mois : 3 040
- Délai d'approvisionnement : 2 mois
- Marge de sécurité : 1 mois à venir de consommation

NB : Les commandes et les livraisons ont lieu au début du mois

TROISIEME TRAVAIL A FAIRE :

(20 points)

3.1- Déterminer la cadence optimale d'approvisionnement et le lot économique correspondant pour le produit P1. (4pts)

3.2- Dans l'hypothèse d'une budgétisation par quantité constante, présenter le budget correspondant (annexe 6 à rendre avec la copie) et présenter graphiquement les consommations cumulées, les SI et les livraisons cumulées. (7pts)

3.3- Dans l'hypothèse d'une budgétisation par période constante avec livraison tous les deux mois, présenter le budget correspondant (annexe 7 à rendre). (5pts)

3.4- Présenter pour le produit P2 l'équation de la droite d'ajustement par la méthode de Mayer et déterminer les ventes prévisionnelles du premier trimestre suivant (on supposera que toute la production a été vendue). (4pts)

Sous-dossier 2 : BUDGET DE TRESORERIE

Le responsable de la comptabilité d'entité « **FONKE** » met à votre disposition le bilan après augmentation du capital ci-après au 31/12/2019.

Immobilisations	60 000 000	Act. Cap souscrit non appelé	-10 000 000
Stocks	17 035 000	Capitaux propres (2)	78 500 000
Créances (1)	9 927 500	Résultat net	10 000 000
Trésorerie	3 000 000	Fournisseurs (3)	5 000 000
		Autres dettes (4)	6 462 500
Totaux	89 962 500	Totaux	89 962 500

(1) Les autres créances concernent uniquement les clients ;

(2) Les capitaux propres sont constitués de :

- Capital 60 000 000F (actions de 10 000F) ;
- Primes d'émission : 5 000 000F ;
- Réserves légales : 2 500 000F ;
- Réserves facultatives : 10 000 000F ;
- Report à nouveau : 1 000 000F.

(3) Les fournisseurs seront réglés 60% en janvier et 40% en février.

(4) Parmi les autres dettes, on a :

- Etat, TVA due du mois de décembre : 930 000F ;
- Etat, impôts sur les sociétés : 5 500 000F.

Autres renseignements :

- ✓ La société est assujettie à la TVA au taux de 19,25% ;
- ✓ Le solde de l'IS sera payé le 15 mars 2020 ;

- ✓ Les dividendes seront distribués en avril 2017. Ils s'élèvent à 5 475 000F ;
- ✓ Le 3^{ème} quart du capital sera versé en février 2020, soit 5 000 000F ;
- ✓ Le directeur commercial a prévu la situation suivante :

	Janvier	Février	Mars	Avril
Ventes HT en quantité (1)	2 500	3 125	5 000	3 125
Achats HT en valeur	2 500 000	1 000 000	3 500 000	2 500 000
Frais généraux HT	4 500 000	7 500 000	12 500 000	6 000 000

(1) Le prix de vente HT d'un sac de ce produit est de 4 500F.

- Les clients payent toujours 75% au comptant et 25% en espèce le mois suivant la vente ;
- Les fournisseurs sont réglés 50% comptant, 30% le mois qui suit l'achat et 20% deux mois après l'achat ;
- Les frais généraux sont réglés le mois même. Ils comprennent les dotations aux amortissements de 1 000 000F par mois pour les 2 premiers mois et de 1 080 000F pour mars et avril ;
- Un achat d'une immobilisation de 5 000 000FHT est prévu en mars 2020. Il sera réglé 60% au comptant et le reste à crédit dans un an.

QUATRIEME TRAVAIL A FAIRE : (20 points)

- 4.1- Présenter le budget de la TVA en annexe 8 (à rendre avec la copie) (4 pts)
- 4.2- Présenter le budget des encaissements en annexe 9 (à rendre avec la copie) (6 pts)
- 4.3- Présenter le budget de décaissement en annexe 10 (à rendre avec la copie) (6 pts)
- 4.4- Présenter le budget de trésorerie en annexe 11 (à rendre avec la copie) (4 pts)

*Un pays qui dévalorise l'enseignant se suicide :
« Il n'y a pas de vent favorable pour un bateau qui ne sait où il va »*

Annexe 2 : Tableau de calcul des coûts de production (à rendre avec la copie)

Eléments	Totaux	Sacs			Cartables		
		Qté	PU	Montants	Qté	PU	Montants

Annexe 5 : Tableau d'analyse des écarts

Ecart sur	Nature	Formules	Calculs	Montants	Appréciation
<i>MOD</i>	<i>E/T</i>				
<i>Atelier 1</i>	<i>E/t</i>				
<i>(Sacs)</i>	E G				
<i>MOD</i>	<i>E/T</i>				
<i>Atelier 1</i>	<i>E/t</i>				
<i>(Cartables)</i>	E G				

Annexe 3 : Tableau de comparaison des sacs.

Eléments	Coûts réels			Coûts préétablis			Ecart	
	Quantités	P U	Montants	Quantités	P U	Montants	Défavo.	Favo.
Matières premières								
MOD atelier 1								
MOD atelier 2								
Frais de section atelier 1								
Frais de section atelier 2								
Totaux								

Annexe 4 : Tableau de comparaison des cartables.

Eléments	Coûts réels			Coûts préétablis			Ecart	
	Quantités	P U	Montants	Quantités	P U	Montants	Défavo.	Favo.
Matières premières								
MOD atelier 1								
MOD atelier 2								
Frais de section atelier 1								
Frais de section atelier 2								
Totaux								

Annexe 6 : Programme des approvisionnements par lots constants

	Janv.	Fév.	Mars	Avril	Mai	Juin	Juil.	Août	Sept.	Oct.	Nov.	Dec.
Besoin début du mois												
Stock avant livraison												
Livraison												
Stock après livraison												
Consommation												
Stock fin du mois												
Date de commande												
Date de livraison												

Annexe 7 : Programme des approvisionnements par période constante

	Janv.	Fév.	Mars	Avril	Mai	Juin	Juil.	Août	Sept.	Oct.	Nov.	Dec.
Besoin début du mois												
Stock avant livraison												
Livraison												
Stock après livraison												
Consommation												
Stock fin du mois												
Date de la commande												
Date de livraison												