

## COMPTABILITE DE MANAGEMENT

**Documents et matériels utilisés : Plan de comptes OHADA et calculatrice non programmable**  
**NB : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/9 à 9/9**

Cette épreuve comporte deux parties indépendantes à traiter par les candidats :

### DOSSIER 1 : L'ANALYSE DES CHARGES ET L'AIDE A LA DECISION

**60 POINTS**

#### SOUS-DOSSIER 1 : ANALYSE DE LA RELATION COUT/VOLUME/PROFIT /20 points

L'analyse comptable de l'entité "ZEDYPAT" durant l'année 2009 a fourni les éléments suivants :

- La marge sur coût variable global est de 4 500 000 F.
- Frais variable de vente : 15% du chiffre d'affaires.
- Le coût d'achat des marchandises vendues représente 70% du chiffre d'affaires.
- Les charges variables sur achats ont été enregistrées au débit du compte achat.
- Coefficient de rotation des stocks : 5

#### TRAVAIL A FAIRE N°1 :

1-1	A partir de l'annexe 1, déterminer le chiffre d'affaire critique (CAC) de l'entité ZEDYPAT	2 pts
1-2	Reconstituer le tableau d'exploitation différentiel (TED) de cette entité en faisant apparaître le chiffre d'affaires (CA), les achats, les stocks, le coût d'achat des marchandises vendues (CAMV), le coût variable de distribution (CVD), le coût variable global (CVG), la marge sur coût variable global (MCVG), le coût fixe (CF) et le résultat d'exploitation (R).	12 pts
1-3	Déterminer le point mort à partir de l'annexe 2	3 pts
1-4	Calculer l'indice de sécurité et le levier opérationnel puis commenter	2 pts
1-5	Déterminer le chiffre d'affaires qu'il faudrait réaliser pour obtenir un résultat équivalent à 45% du chiffre d'affaires	1 pts

#### SOUS-DOSSIER 2 : LE COUT MARGINAL

/15 points

La société ANAFEL fabrique et vend un produit P, la production est réalisée en série de 50 unités et commence d'habitude par 200 unités. Les charges fixes mensuelles s'élèvent à 240.000 F et le taux de marge sur coût variable est de 0,35 ; les ventes unitaires étant de 4.000 F. Au-delà de la production de 300 unités, il se constitue un deuxième pallier de charge fixe (les charges fixes sont multipliées par deux) en raison des amortissements des investissements nécessaires.

#### TRAVAIL A FAIRE N°2 :

2-1	En annexe 3, présenter pour une production nouvelle allant jusqu'à 450 unités : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Le coût de production total</li> <li>• Le coût de production unitaire</li> <li>• Le coût marginal d'une série supplémentaire</li> <li>• Le coût marginal d'une unité supplémentaire</li> </ul>	5 pts
2-2	Quel est l'intérêt du calcul du coût marginal ?	1 pts
2-3	Sachant qu'une commande supplémentaire est prévue, la société doit-elle accepter ou refuser cette nouvelle commande : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si elle porte sur 100 unités ?</li> <li>• Si elle porte sur 150 unités ?</li> <li>• Si elle porte sur 250 unités ?</li> </ul>	4 pts
2-4	Quelle est la commande la plus intéressante pour ANAFEL ?	1 pts
2-5	Calculer le résultat global correspondant à cette commande.	2 pts
2-6	En considérant la meilleure commande, quel est le prix de vente pour lequel la société ANAFEL conserve le résultat initial ?	2 pts

**SOUS-DOSSIER 3 : L'IMPUTATION RATIONNELLE DES CHARGES FIXES**

/20 points

La P.M.E CARYAN fabrique deux types de chocolats ; Chocolat AMOUR et Chocolat PASSION, obtenus, après transformation d'une matière première unique, le CACAO.

**Vous disposez des renseignements suivant pour le mois d'avril 2016.**

- Achat de Cacao : 8000 Kg à 1 500 F le kg
- Fabrication : 27000 unités de chocolat AMOUR et 18 000 unités de chocolat PASSION
- **Charges directes :**
  - Heure de main d'œuvre directe
    - 3 660 heures pour le chocolat AMOUR à 2 500 F l'heure
    - 2 440 heures pour le CHOCOLAT PASSION à 2 700 F l'heure
  - Consommation de Cacao
    - 4 800 kg pour le chocolat AMOUR
    - 3 200 kg Pour le chocolat PASSION
- Toute la production du mois a été écoulee (il n'existait pas de stock initial).
  - Vente de chocolat AMOUR : 27 000 unités à 800 F l'unité
  - Vente de chocolat PASSION : 18 000 unités à 900 F l'unité

- Les charges indirectes constatées dans les centres d'analyse sont les suivants :

Eléments	Prestations connexes	Approvisionnement	Fabrication	Distribution
Total	<b>800 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>6 000 000</b>	<b>3 000 000</b>
Charges fixes	600 000	400 000	4 000 000	1 000 000
Charges variables	200 000	600 000	2 000 000	2 000 000
Unité d'œuvre	-	1 Kg de matière première achetée	1 heure de M.O.D	100 produits vendus

- **Autres informations**

- Le centre « prestation connexes » réalise 30% de ses prestations pour le centre « Approvisionnement », 20% pour le centre « Fabrication », et 50% pour le centre « Distribution »
- En raison de conditions atmosphériques défavorables (pluies et inondations), le centre « prestations connexes », « Approvisionnement », « Fabrication », et « Distribution » n'ont travaillé respectivement qu'à 80%, 75%, 90% et 70% de leurs capacités normales.

**TRAVAIL A FAIRE N°3 :**

3-1	<b>Présenter le tableau de répartition des charges indirectes selon la méthode des coûts complets (annexe 4 à rendre avec la copie)</b>	<b>3 pts</b>
3-2	<b>Présenter le tableau de répartition des charges indirectes selon la méthode de l'imputation rationnelle (annexe 5 à rendre avec la copie)</b>	<b>5 pts</b>
3-3	<b>Calculer le coût d'achat de la matière première Cacao selon les deux méthodes de calculs des coûts (annexe 6 à rendre avec la copie)</b>	<b>4 pts</b>
3-4	<b>Déterminer pour le produit CHOCOLAT PASSION ; le résultat analytique global et unitaire selon les deux méthodes de calculs des coûts (annexe 7 à rendre avec la copie)</b>	<b>6 pts</b>
3-5	<b>Pour le produit CHOCOLAT PASSION, expliquer la différence constatée entre le résultat du coût complet et celui de l'imputation rationnelle.</b>	<b>2 pts</b>

**DOSSIER 4 : COÛTS PREETABLIS**

/20 points

La société FENOUE est une succursale du groupe SAHRA installée dans le département du Mougo. Elle est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation du produit KARI.

**A- Les services techniques de la société ont fait les prévisions sur la base d'une production de 4.000 unités dans les conditions normales pour le mois de janvier 2017**

La fiche technique établie pour 100 unités de KARI se présente comme suit :

Eléments	Unité	Quantité	Coût unitaire	Montant
Matière M	Le kg	100	?	137 500
MOD	Heure	50	1155	?
Charges indirectes	U.O	?	?(1)	40.000
Coût	?	100	?	?

(1) Dont 500F de charges variables. L'U.O (Unité d'œuvre) est l'heure MOD

**B- Les réalisations du mois de janvier 2017 ont été les suivantes :**

- Il y a eu une sous-activité de 2,5% au cours de la période.
- Matière M : 3 975 kg à 1 350F le kg
- MOD : ? heures à 1 250F l'heure
- Charges indirectes : ? U.O pour 1 590 500F.
- Production : 3 950 unités de KARI

**TRAVAIL A FAIRE N°4 :**

4-1	Présenter la fiche technique du coût unitaire préétabli (annexe 8 à rendre avec la copie)	2 pts
4-2	Présenter le budget flexible pour les niveaux d'activité suivants : 90% ; 100% ; 110% et 120% de l'activité normale. (annexe 9 à rendre avec la copie)	6 pts
4-3	Présenter le tableau de comparatif permettant de mettre en évidence les écarts sur chaque élément de coût. (annexe 10 à rendre avec la copie)	4 pts
4-4	Analyser algébriquement l'écart global sur la matière M et les charges indirecte. (annexe 11 et 11 bis à rendre avec la copie)	8 pts

**DOSSIER 2: PREVISIONS ET GESTION BUDGETAIRE : LE BUDGET DE TRESORERIE 25 POINTS**

Vous devez présenter le budget de trésorerie de la société MBOGNOU, à partir des renseignements suivants concernant le 1er trimestre.

Bilan de la société la société MBOGNOU au 31/12/2016

ACTIF	MONTANTS	PASSIF	MONTANTS
Immobilisations	15 000 000	Capital	11 000 000
Stocks	5 000 000	Résultat	3 675 000
Clients	2 500 000	Emprunts	8 000 000
Client, effets à recevoir	4 200 000	Fournisseurs	6 000 000
Banque	2 800 000	Etat, TVA due	375 000
		Fournisseurs, effets à payer	450 000
Total Actif	29 500 000	Total Passif	29 500 000

**Prévision 2017 :**

- ❖ Créances clients au 31/12/2016 : recouvrement 1 500 000 F en janvier et le reste en février.
- ❖ Le portefeuille d'effets à recevoir comprend 3 effets :

- Effet n°250 : nominal 1 700 000 échéance 30/03/2017
- Effet n°300 : nominal 1 300 000 échéance 28/03/2017
- Effet n°500 : nominal 1 200 000 échéance 20/02/2017

L'effet n°250 sera escompté le 05/01/2017 ; valeur d'escompte prévisionnelle 1 648 000F.  
Pour les autres effets, la société MBOGNOU prévoit une remise à l'encaissement cinq jours avant l'échéance et la réception du bordereau d'encaissement cinq jours après l'échéance ; valeur d'encaissement prévisionnelle 98 % de la valeur nominale.

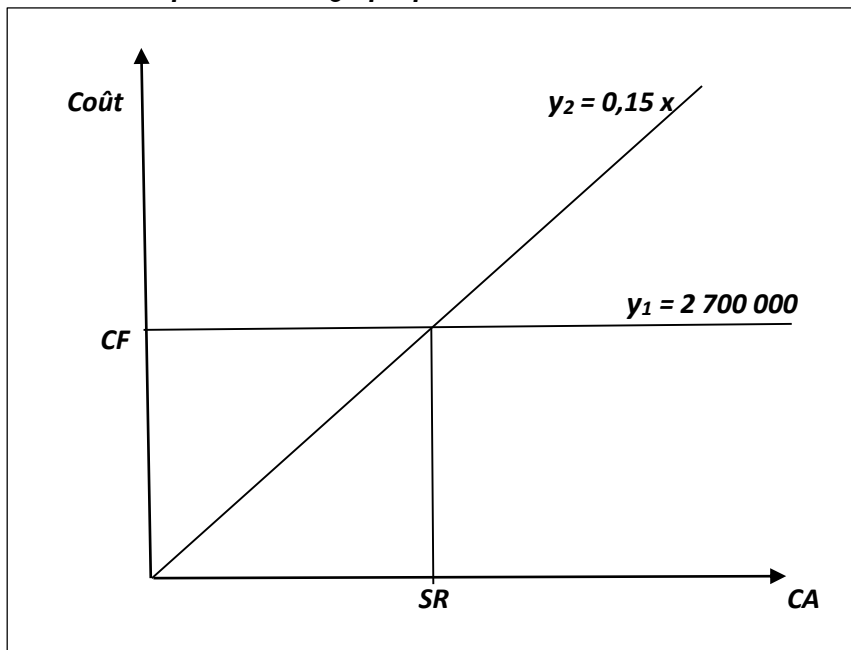
- ❖ Une partie du résultat sera distribuée sous forme de dividendes pour 2 000 000 F en Mars ;
- ❖ L'emprunt doit être remboursé en 10 mensualités (amortissements constants) chaque 15 du mois à partir du 15/01/2017.
- ❖ Intérêts sur emprunts : janvier 80 000 F ; février 72 000 F ; mars : 64 000 F.
- ❖ Fournisseurs au 31/12/2016 : règlement 2/3 en janvier ; le reste en février.
- ❖ Effet à payer : domicilié à la banque : date d'échéance 15/02/2017.
- ❖ Achats HTVA 19,25 % déductible :
  - Janvier : 2 500 000 F
  - Février : 2 000 000 F
  - Mars : 6 000 000 F
 Règlement des achats : 60 % le mois suivant ; et 40 % à 2 mois

- ❖ Ventes HTVA 19,25 % pour 2017
  - Janvier : 2 550 000 F
  - Février : 6 000 000 F
  - Mars : 8 520 000 F
 Règlement des ventes : 50 % au comptant ; 30 % le mois suivant et 20 % à 2 mois.
- ❖ Autres charges mensuelles HT : 1 200 000 F dont amortissement 200 000 F ; les autres charges décaissables supportent une TVA de 19,25 % et sont réglées avec un mois de décalage.
- ❖ Investissement prévu en mars 5 962 500 F dont TVA 19,25 % déductible ; règlement 25 % à l'achat, le solde en 3 mensualités à partir du mois suivant.
- ❖ Location HT 300 000 F TVA 19,25 % encaissée par la société le 28 de chaque mois.

**TRAVAIL A FAIRE N°5 :**

5-1	Présenter de le budget de la TVA (annexe 12 à rendre avec la copie)	5,5 pts
5-2	Présenter le budget des encaissements (annexe 13 à rendre avec la copie)	6 pts
5-3	Présenter le budget des décaissements (annexe 14 à rendre avec la copie)	8 pts
5-4	Présenter la situation prévisionnelle de trésorerie (annexe 15 à rendre avec la copie)	3,5 pts
5-5	Apprécier la situation de trésorerie prévisionnelle de cette société.	2 pts

**Annexe 1 : Représentation graphique du seuil de rentabilité**



**Annexe 2 : répartition du chiffre d'affaires**

Mois	CA (Chiffre d'affaires)	Mois	CA (Chiffre d'affaires)
Janvier	2 700 000	Juillet	3 600 000
Février	2 550 000	Août	3 000 000
Mars	1 800 000	Septembre	1 800 000
Avril	2 100 000	Octobre	2 400 000
Mai	2 650 000	Novembre	3 500 000
Juin	inventaire	Décembre	3 900 000

**Annexe 3 : Tableau de calcul des différents coûts pour différents niveaux de production**

Niveaux de Production (en quantités)	Charges Variables	Charges Fixes	Coût de production total	Coût de production unitaire	Coût marginal	Coût marginal unitaire

**Annexe 4 : Tableau de répartition des charges indirectes selon la méthode de coûts complets**

Eléments	Prestations connexes	Approvisionnement	Fabrication	Distribution
Totaux primaires	800 000	1 000 000	6 000 000	3 000 000
Prestation connexes				
Totaux secondaires				
Unité d'œuvre (U.O)		1 Kg de matière première achetée	1 heure de M.O.D	100 produits vendus
Nombre d'unité d'U.O				
Coût d'U.O				

**Annexe 5 : Tableau de répartition des charges indirectes selon la méthode de l'imputation rationnelle**

Eléments	Prestation connexes		Approvisionnement		Fabrication		Distribution	
	Var.	Fixe	Var.	Fixe	Var.	Fixe	Var.	Fixe
Charges								
Totaux	200 000	600 000	600 000	400 000	2 000 000	4 000 000	2 000 000	1 000 000
Coefficient d'imputation rationnelle								
Charges fixes imputées								
Différence d'imputation								
Totaux après répartition primaire (1)								
Prestation connexes								
Totaux après répartition secondaire								
Unités d'œuvre (U.O)			1 Kg de matière première achetée		1 heure de M.O.D		100 produits vendus	
Nombre d'U.O								
Coût d'UO								

(1) Totaux après répartition primaire = Charges variables + Charges fixes imputées.

Var : Variable

**Annexe 6 : Tableau de calcul du coût d'achat de la matière Cacao**

Méthodes Eléments	Méthode des coûts complets			Méthode de l'imputation rationnelle		
	Qtés	P.U	Montant	Qtés	P.U	Montant

**Annexe 7 : Calcul du résultat analytique du Produit CHOCOLAT PASSION**

Méthodes Eléments	Méthode des coûts complets			Méthode de l'imputation rationnelle		
	Qtés	P.U	Montant	Qtés	P.U	Montant
Coût de revient						
Chiffre d'affaires						
Résultat Analytique						

**Annexe 9 : Calculs du coût réel, coût préétabli et écarts**

Eléments	Coût réel			Coût préétabli			Ecart	
	Qté	Coût unitaire	Montant	Qté	Coût unitaire	Montant	Favorable	défavorable
Matière M								
M.O.D								
Charges Indirectes								
Totaux								

**Annexe 10 : Budget flexible**

Eléments	NIVEAUX D'ACTIVITES			
	.....	.....	.....	.....
Coût variable total				
Coût fixe total				
Budget flexible				
Coût variable unitaire				
Coût fixe unitaire				
Budget unitaire				

**Annexe 11 : Tableau d'analyse de l'écart sur matières M**

Nature de l'écart	Formules	Calculs	Appréciation

**Annexe 11 bis : Tableau d'analyse de l'écart sur charges indirectes**

Nature de l'écart	Formules	Calculs	Observations

**Annexe 8 : fiche technique du coût unitaire préétabli d'un produit KARI**

Eléments	Unité	Quantité	Coût unitaire	Montant

**Annexe 12 : Budget de TVA**

<b>Éléments</b>	<b>Janvier</b>	<b>Février</b>	<b>Mars</b>	<b>Etat débiteur</b>	<b>Etat créditeur</b>
TVA facturée sur les ventes					
TVA facturée sur loyers					
TOTAL TVA FACTUREE					
Tva déductible sur les Achats					
TVA déductible sur les Immobilisations					
TVA déductible sur les services					
Crédit de TVA reporté					
TOTAL TVA DEDUCTIBLE					
TVA DUE					
CREDIT DE TVA					
TVA A DECAISSER			-		

**Annexe 13 : Budget des encaissements**

<b>Éléments</b>	<b>Montant</b>	<b>Janvier</b>	<b>Février</b>	<b>Mars</b>	<b>Bilan</b>
Totaux encaissements					



**Annexe 14 : Budget des décaissements**

<i>Éléments</i>	<i>Montants</i>	<i>Janvier</i>	<i>Février</i>	<i>Mars</i>	<i>Bilan</i>
<i>Totaux décaissements</i>					

**Annexe 15 : Budget de trésorerie**

<i>Éléments</i>	<i>Janvier</i>	<i>Février</i>	<i>Mars</i>
<i>Encaissements</i>			
<i>Décaissements</i>			
<i>Ecart</i>			
<i>Trésorerie initiale</i>			
<i>Trésorerie finale</i>			