

# UNIVERSITE D'ABOMEY-CALAVI

## ECOLE NATIONALE D'ECONOMIE APPLIQUEE ET DE MANAGEMENT (ENEAM)

ANNEE ACADEMIQUE : 2017-2018

### COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION FILIERE: GCO, 1<sup>è</sup> ANNEE \*DUREE: 3 H\*

*Ismaël B. TADDE, Docteur en Sciences de Gestion, Professeur de Contrôle de Gestion*

#### CAS N°1

Vous répondrez par « VRAI » ou « FAUX » à chacune des propositions suivantes :

1. La méthode du « direct costing » améliorée ou évoluée est encore appelée méthode du cout mixte ou du cout spécifique.
2. En comptabilité de gestion, les charges de substitution sont des charges supplétives qui contribuent à la détermination des charges incorporées au calcul des couts.
3. Toutes les charges fixes sont des charges de structure.
4. Les charges en comptabilité analytique sont des charges par destination alors qu'en comptabilité financière, elles sont des charges par nature.
5. La comptabilité analytique est un outil du contrôle de gestion qui permet d'apprécier l'efficience.
6. Le seuil de rentabilité est le chiffre d'affaires en dessous duquel il vaut mieux fermer les portes de l'entité.
7. Les charges indirectes comprennent les charges communes et les charges jointes ou conjointes.
8. Selon la logique de l'évolution, les charges sont reclassées en comptabilité de gestion en charges variables et en charges indirectes.
9. L'objectif de la comptabilité analytique est de calculer les couts, les marges et les résultats.
10. Le problème majeur en comptabilité analytique, c'est la répartition des dividendes.

#### CAS N°2

**MAKANJOU-OLA S. A.** fabrique deux types de calculettes: ROS et ROM dont les prix de vente unitaires sont respectivement de 4 900 F CFA et 8 150 F CFA. Elle travaille uniquement sur commande. Les dirigeants de cette entité doutent de la pertinence du système de calcul des coûts fondé sur les centres d'analyse actuellement en vigueur. En votre qualité de comptable de gestion nouvellement recruté, il vous est demandé de procéder à un système de calcul de couts à base d'activité.

1. Expliquez, à travers une rédaction d'une dizaine de lignes (au maximum) votre compréhension de la méthode de comptabilité à base d'activité (Activity Based Costing-ABC) ainsi que les différentes étapes de sa mise en œuvre.

Une analyse de l'exploitation de l'entité vous a permis d'aboutir à la répartition suivante des charges par activité.

CENTRES D'ANALYSE	ACTIVITES	CHARGES INDIRECTES	INDUCTEURS
ADMINISTRATION	Comptabilité fournisseurs	5 600 000	Références matières premières
	Comptabilité clients	2 400 000	Commandes clients
APPROVISIONNEMENT	Choix des fournisseurs	2 800 000	Commandes fournisseurs
	Gestion des commandes	2 550 000	Références matières premières
	Stockage	3 650 000	Références matières premières
FABRICATION	Réglage machine	7 500 000	Nombre de lots
	Montage	7 750 000	Nombre de lots
	Assemblage	13 700 000	Nombre de produits
	Contrôle	1 200 000	Nombre de lots
DISTRIBUTION	Livraison	2 100 000	Commandes clients
	Facturation	1 400 000	Commandes clients
	Vente clientèle	800 000	Nombre de lots
TOTAL		51 450 000	

## Renseignements complémentaires

### • ACHATS, CONSOMMATIONS ET NOMBRE DE COMMANDES DE LA PERIODE

ELEMENTS	QUANTITES ACHETÉES	NOMBRE DE COMMANDES	PRIX D'ACHAT UNITAIRES
Matières premières A	11 000 kg	08	600 F CFA le kg
Matières premières B	27 500 kg	12	880 F CFA le kg
Matières premières C	50 000 l'unité	10	1 250 F CFA l'unité
MOD	275 h	-	75 F CFA l'heure

### • PRODUCTION ET VENTE DE LA PERIODE

ELEMENTS	QUANTITES PRODUITES	NOMBRE DE LOTS	NOMBRE DE COMMANDES CLIENTS
ROS	20 000	200	11
ROM	15 000	75	09

### • CHARGES DIRECTES NECESSAIRES A LA PRODUCTION DES PRODUITS FINIS

ELEMENTS	ROS			ROM			TOTAL
	QUANTITE UNITAIRE NECESSAIRE	NOMBRE DE PRODUITS FABRIQUES	QUANTITE TOTALE UTILISEE (a)	QUANTITE UNITAIRE NECESSAIRE	NOMBRE DE PRODUITS FABRIQUES	QUANTITE TOTALE UTILISEE (b)	QUANTITE TOTALE (a) + (b)
Matières premières A	0,25 kg	20 000	5 000 kg	0,4 kg	15 000	6 000 kg	11 000 kg
Matières premières B	1 kg	20 000	20 000 kg	0,5 kg	15 000	7 500 kg	27 500 kg
Matières premières C	1 unité	20 000	20 000 unités	2 unités	15 000	30 000 unités	50 000 kg
MOD	0,01 h	20 000	200 h	0,005 h	15 000	75 h	275

2. En indiquant très clairement les différentes étapes suivies, vous déterminerez les coûts de revient (unitaire et global) et le résultat de ROS et ROM.

**Nota Bene :** les coûts unitaires des inducteurs ainsi que les coûts unitaires des produits seront calculés au centième près.

3. Appréciez la rentabilité de ces deux produits.

### CAS N°3

I.- ABEBI FOOD INDUSTRY «AFI» est une entreprise spécialisée dans la production de farines de céréales : Maïs, Mil, et Sorgho. En Janvier 2009, les charges proportionnelles aux quantités produites et vendues en kilogrammes (Kg) sont les suivantes :

ELEMENTS	PRODUITS		
	Maïs	Mil	Sorgho
Quantités vendues (en Kg)	160 000	100 000	120 000
Charges proportionnelles par Kg	200F	250F	300F

Pour les mêmes quantités, l'ensemble des charges fixes, c'est-à-dire les charges indépendantes du volume de la production, s'élève à 11 400 000F.

En vue de fixer le prix de vente de chaque produit, la société cherche à déterminer ses coûts de revient.

Elle souhaite faire ses calculs selon trois modalités différentes et comparer les résultats obtenus.

Cas 1 : L'entreprise répartit les charges fixes de façon égalitaire sur chacun des produits.

Cas 2 : L'entreprise répartit les charges fixes au prorata des charges variables de chacun des produits.

Cas 3 : L'entreprise répartit les charges fixes proportionnellement aux quantités produites et vendues de chaque produit.

#### QUESTIONS :

- a) Calculer le coût de revient d'un Kg de chaque produit dans chacun des cas envisagés.  
 b) Compte tenu d'une marge de 20% du coût de revient, fixer les prix de vente au Kg par produit, dans chacune des hypothèses.

#### II – L'entreprise « AFI » retient la répartition des charges fixes suivant les quantités

(Cas 3) et suite à une concurrence plus intense que prévue, elle ne peut vendre le Kg de maïs, de mil et de sorgho qu'aux prix respectifs de 250F, 320F et 350F.

Les quantités vendues restent conformes aux prévisions.

#### QUESTIONS :

- a) Calculer les résultats analytiques obtenus par produit ainsi que le résultat analytique global de l'entreprise «AFI».  
 b) Quel est le produit le plus rentable ? Justifiez votre réponse.