

UNIVERSITE D'ABOMEY-CALAVI

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

ANNEE ACADEMIQUE : 2018-2019

COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION

EXAMEN: GBA, GCO, GFC A et B, GRH, 1^è ANNEE *DUREE: 3H*

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

CAS N°1 (5 points)

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

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

CAS N°2 (8 points)

La Directrice des Ressources Humaines du Groupe Artistique et Culturel « BLACK ENGELS » a mis au point pour la sensibilisation des populations urbaines sur la protection et la gestion de l'environnement, trois types de CD-vidéo: Belle poubelle, Espace vert, Jolis-caniveaux.

Les informations concernant le mois de Mai 2019 sont consignées dans le tableau suivant.

Mois de Mai 2019

ELEMENTS	Total	Belle poubelle	Espace vert	Jolis caniveaux
Prix de vente unitaire		600	1 000	1 500
Quantités vendues		5 000	2 000	16 000
Charges variables unitaires		400	700	1 400
Charges fixes directes (spécifiques)		50 000	2 000	150 000
Charges fixes communes	80 000			

TRAVAIL DEMANDE :

1. Présenter le compte de résultat différentiel par la méthode du coût spécifique.
2. Quel est le produit (le type de CD-vidéo) le plus rentable? Justifiez.
3. Que se passerait-il si le Groupe cessait la production du CD-vidéo:
 - a) Belle poubelle ?
 - b) Espace vert ?
 - c) Jolis caniveaux ?
 - d) Ou les deux derniers types de CD-vidéo (« Espace vert » et « Jolis caniveaux ») à la fois ?
4. Calculer le seuil de rentabilité (SR) dans la dernière hypothèse. Conclure.

CAS N°3 (7 points)

“AREMOU” S. A. est une société industrielle chargée du montage de deux lignes de produits à partir de composants. Chaque ligne comprend deux produits élaborés à partir de composants standards et de composants spécifiques.

ELEMENTS	LIGNE 1		LIGNE 2		PRIX UNITAIRE
	Produit 1	Produit 2	Produit 3	Produit 4	
Quantité Produite	100 000	20 000	50 000	2 000	
	Nomenclature et Gamme des produits				
Composant 1	1	1	1	1	330 F
Composant 2		1	1	1	510 F
Composant 3	1		1	1	720 F
Composant 4				1	750 F
Composant 5		1			855 F
Main-d'œuvre directe (MOD)	1 h	1,5 h	1,125 h	1,25 h	330 F

Les charges indirectes de production sont imputées sur une double base : les approvisionnements et la main d'œuvre directe (cf. Annexe1 : tableau de répartition des charges indirectes)

L'approvisionnement en juste à temps et les produits finis sont transférés au service commercial qui en est responsable.

La direction de la société pense que la procédure de coût à base d'activité est susceptible de lui apporter des informations nouvelles.

Elle procède à une simulation :

- la première étape de l'expérimentation consiste à isoler, au sein de chaque centre d'analyse, les différentes activités qui sont réalisées (cf. annexe 2) et à répartir les charges des centres entre les activités (cf. annexe 3) ;
- la deuxième étape consiste à rechercher les facteurs générateurs de coûts des activités (cf. annexe 4) ;
- la troisième étape consiste à regrouper les activités productives en deux centres et à calculer le coût unitaire des inducteurs correspondants.

Les coûts de l'activité administration générale sont imputés aux produits au prorata de la valeur ajoutée aux composants (hors coût de l'administration générale et hors marge bénéficiaire.)

TRAVAIL DEMANDE :

1. Méthode des centres d'analyse

- 1.1 Compléter le tableau de répartition (Annexe 1) ;
- 1.2 Déterminer le coût unitaire complet des quatre produits.

2. Méthode ABC

- 2.1 Choisir deux inducteurs pour regrouper les activités. Justifier votre choix.
- 2.2 Calculer le coût unitaire des deux inducteurs retenus.
- 2.3 Déterminer le coût complet des quatre produits.
- 2.4 Comparer et expliquer les écarts entre les coûts donnés par les deux méthodes.
- 2.5 Porter un jugement sur le traitement des frais d'administration générale.

Annexe 1 : Tableau de répartition des charges indirectes entre les centres d'analyse

Centres	Administration	Méthodes	Approvisionnement	Montage
Totaux primaires	17 250 000	22 500 000	13 781 400	44 647 500
Administration	-17 250 000	862 500	1 725 000	14 662 500
Méthodes		- 23 362 500		23 362 500
Totaux secondaires	-	-	15 506 400	82 672 500
Unité d'œuvre ou Assiette de frais			Montant des achats de composants	Heure de MOD
Coût d'unité d'œuvre ou taux de frais	-	-	-	-

Annexe 2 : Activités des centres d'analyse

Centres	Administration	Méthodes	Approvisionnement	Montage
Activités	Comptabilité fournisseurs	Gestion de la production	Gestion des marchés	Montage
	Administration générale	Ordonnancement	Contrôle à la réception	
		Modifications techniques		

Annexe 3 : Répartition des charges indirectes entre les activités

Activités	Centres d'analyse			
	Administration	Méthodes	Approvisionnement	Montage
Comptabilité fournisseurs	5 250 000			
Administration générale	12 000 000			
Gestion de la production		7 500 000		
Ordonnancement		6 450 000		
Modifications techniques		8 550 000		
Gestion des marchés			4 781 400	
Contrôle à la réception			9 000 000	
Montage				44 647 500
Coût total	17 250 000	22 500 000	13 781 400	44 647 500

Annexe 4 : Inducteurs ou Générateurs de coûts par activité

Activités	Inducteurs ou générateurs de coûts				
	Nombre de fournisseurs	Nombre de références de composant	Nombre de produit	Nombre de modification	Nombre de lignes
Comptabilité fournisseurs	x	x			
Administration générale					
Gestion de la production		x	x		
Ordonnancement		x	x		
Modifications techniques		x		x	
Gestion des marchés	x	x			
Contrôle à la réception		x			
Montage			x		x

BRAVO !!

APRES L'EFFORT, LE RECONFORT...