

L3 « GESTION » - COMPTA. ANALYTIQUE – 2013 - UPX

Enseignant : M. Jean-Christophe SCILIEEN – Expert-Comptable – Professeur Agrégé

-
- **Il ne sera répondu à aucune question pendant l'examen (3 heures)**
-

Questions de cours / réflexion : (~4,2 points) - réponse en 4 ou 5 lignes au plus par question. Au-delà de 4 lignes, - 0,33 point par ligne supplémentaire.

1. A quoi sert le coût marginal ?
 2. Quels sont les objectifs de la méthode ABC ?
 3. Quelles différences existent-ils entre la méthode des sections homogènes et ABC ?
 4. Combien existe-t-il d'écarts sur charges directes ? A quoi cela sert-il ?
 5. Avantages et limites de la méthode de l'imputation rationnelle ?
 6. Comment définir une activité normale ?
 7. Le direct costing : signification ? limites ?
 8. Dans le cas « sablières », donné en séance de cours, quelle est la démarche que vous proposez pour répondre aux questions ?
-

CAS 1 : encours (5,4 points)

Note : tous les coûts globaux sont arrondis à l'euro le plus proche ; les coûts unitaires au centime le plus proche ; les données en volumes à deux chiffres après la virgule.

Les calculs doivent être clairement explicités et présentés le plus possible sous forme de tableaux.

Dans son usine de Nanterre, l'entreprise NESILIC fabrique et vend un produit unique, appelé P.F. Vous êtes responsable du service comptabilité analytique de cette usine.

Le traitement spécifique de préparation de la matière M1 est effectué dès son acquisition et avant stockage. Pendant ce traitement, la matière première traitée perd 2 % de son poids par évaporation, et fait apparaître un déchet dont le poids peut être évalué à 10 % des quantités de matières stockées. Ce déchet est vendu 2,50 euros le kilogramme à une entreprise qui se charge de l'évacuer mais uniquement par lots de 500 kilogrammes.

Le traitement du produit fini nécessite :

- Le passage dans un atelier d'usinage dans lequel est incorporée, en début de fabrication, une matière M1 qui a subi, dès son achat, le traitement de préparation spécifique précité ;
- La pièce usinée est transmise immédiatement à l'atelier suivant, où elle est traitée anticorrosion par vaporisation en continu d'une matière M2.

Le produit traité est stocké pour séchage. Il est vendu à des grossistes par sachet de 3 unités conditionnés en boîte de 10 sachets. Certaines ventes, en vrac, sont effectuées à l'usine de Saint Cyr qui appartient à la firme NESILIC.

Stocks au 1.04.N

Matière première M1 : 2.500 kg pour un total de 66.000 e
Matière première M2 : 15 kg pour une valeur de 2.700 e
Emballages perdus : sachets = 2.200 à 0,51 e le sachet ; boîtes cartons : 1.130 à 5,80 e la boîte
Emballages récupérables : palettes = 470 à 36 e la palette, dont 210 chez les clients
Encours d'usinage : 35.000 euros
Encours de TT anti corrosion : 21.000 e
Produit fini PF : 2000 à 28 euros l'unité

Achats de la période :

Matière première M1 : 22.500 kg à 13 e le kg
Matière première M2 : 215 kg à 242 e le kg
Emballages perdus : sachets = 17.000 à 0,53 e le sachet ; boîtes cartons : 6.000 à 5,1 e la boîte
Emballages récupérables : palettes = 470 à 36 e la palette, dont 210 chez les clients

Consommations de la période :

Matière première M1 : 14.000 kg
Matière première M2 : 210 kg
MOD (atelier de préparation M1) : 390 heures
Sachets : compte tenu des problèmes de réglage des machines, on considère comme normale une consommation de 105 sachets pour 300 produits

Production de la période : 50.000 unités de produits finis PF

Ventes de la période :

Produits finis PF : 1400 boîtes à 1390 e la boîte et 6100 en vrac à 2700 e le cent
Déchets : 2 enlèvements ont eu lieu

Remarques données complémentaires :

L'entreprise a l'habitude d'imputer les coûts UO arrondis au centime le plus proche
Taux horaire de la MOD :
Atelier de préparation M1 : 30 e
Atelier d'usinage : 66 e
Atelier de TT anti corrosion : 50 e

L'usine a l'habitude de retenir les rendements standards pour la valorisation de ses encours à savoir : 0,3 heure pour un kilogramme ; 0,125 heure pour un produit. On considère comme normal l'obtention de 4 produits par kilo de matière M1 usinée.

Remarques relatives à l'inventaire de fin de période :

Matière M1 : 3.600 kg ; les écarts éventuels correspondent à des différences d'inventaire.

Matière première M2 : un pot de 2 kg de matière a disparu

Emballages commerciaux perdus :

-Sachets : 3.400 unités

-Boîtes : pas d'inventaire

TRAVAIL A FAIRE

1. Déterminer le coût d'entrée en stock de la matière M1 et présenter le compte de stock correspondant, sachant que par simplification, les sorties de stock de matière M1 sont valorisées à un coût conventionnel de 36 e le kg

2. Présenter les calculs conduisant à la valorisation des encours au 30.04.N. Justifier toutes vos sommes

NB. Le coût de revient n'est pas à faire. Vous pouvez vous arrêter au coût de production de l'atelier 2.

ANNEXES

	Traitement MP1	Approvisionnement	Usinage	Traitement Anti corrosion	Distribution		
Montants	95 070 €	256 550 €	160 470 €	131 980 €	40 560 €		
Nom UO	kg traité	kg matière stockée	H MOD	H MOD	€ de CA exprimé en %		
Equipes		Produits terminés			Produits en cours		heures
		dont encours au 1.04.N				% d'avan-	réelles
		nombre	valeur	% d'avancement	nombre	-cement	fournies
Atelier usinage (évalués en kg)							
- Equipe 1	6 000	130	18 900 €		120	20%	2 200
- Equipe 2	7 000	110	16 096 €		140	50%	2 320
							4 520
Atelier anti corrosion (évalués en unités de produits)							
- Equipe 1	24 400	800	16 240 €	80%	680	70%	3 050
- Equipe 2	27 600	200	4 139 €	80%	520	60%	3 550
							6 600

CAS 2. Méthode ABC (~5,4 points)

La société commercialise deux modèles de chariots, proposés aux golfeurs : le modèle « loisir » est pliant ; le modèle « intense » est doté d'un moteur électrique.

Informations annuelles extraites de la CAE : 1.000 chariots ont été fabriqués et vendus, dont 836 modèles « loisir ». Les prix de vente unitaires hors taxes ont été de 122 e pour le modèle loisir et de 311 e pour le modèle intense. Les chariots sont assemblés à partir de fournitures regroupées en six catégories : trois communes aux deux types de chariots et trois spécifiques au modèle électrique. Ces fournitures sont achetées auprès de cinq fournisseurs (deux communs aux deux types de chariots et trois spécifiques au modèle électrique). Elles représentent un montant de 18,3 e pour un modèle loisir et un montant de 49,60 e pour un modèle intense.

Le montage des chariots nécessite 0,5 heure de MOD pour un chariot pliant et 1,5 heure pour un électrique. Le coût d'une heure de MOD est de 24,40 e.

Selon la méthode des centres d'analyse : les charges indirectes s'élèvent à 89.764,20 e et se répartissent comme suit :

- (1) Approvisionnement : 11.716,60 e
- (2) Assemblage : 62.748 e
- (3) Distribution : 15.299,60 e

Il a été retenu comme UO 1 e d'achat et 1 de vente, respectivement pour les centres (1) et (3) ; 1 heure de MOD pour le centre (2).

Selon la méthode ABC : l'analyse vous a permis de distinguer les activités réalisées dans chaque centre et les inducteurs suivants (IC) :

Approvisionnement :

- négociation commerciale : 5.850 e ; IC = le fournisseur ;
- gestion des commandes : 2.929,15 e ; IC = le montant des achats ;
- gestion des composants : 2.937,45 e ; IC = la catégorie de fournitures achetée.

Assemblage :

- montage annuel : 12.549,60 e ; IC = l'heure de MOD ;
- montage automatisé : 31.374 e ; IC = l'heure machine ;
- contrôle qualité : 18.824,40 e ; IC = le chariot qualité (prise en compte d'un coefficient d'équivalence pour les chariots électriques).

Distribution :

- administration : 9.179,30 e ; IC = le coût de production des chariots vendus ;
- expédition : 6.120,30 e ; IC = le poids des chariots livrés.

Informations complémentaires :

L'assemblage automatisé a nécessité 1.328 heures machine, à raison de 0,75 heure par chariot loisir, le reste des heures ayant été consommé par les chariots intense.

Le contrôle qualité d'un chariot électrique requiert trois fois plus de temps qu'un chariot pliant. Un chariot intense est donc considéré comme équivalent à trois chariots loisir.

Un chariot loisir pèse 5 kg, alors qu'un chariot intense pèse 15 kg.

Les frais de négociation commerciale relatifs aux fournisseurs communs seront répartis entre les deux modèles au prorata du nombre de chariots fabriqués. Les frais de gestion des composants communs seront répartis entre les deux modèles au prorata du nombre de chariots fabriqués.

Travail à faire

1. Calculer le coût des inducteurs (conserver 4 décimales) = 2,4 points
2. Calculer selon ABC, le coût de production, de revient et le résultat unitaires de chacun des modèles de chariot. Calculer le résultat total par produit et le résultat global = 3 points.

TABLEAUX A REMPLIR ABC	A RENDRE EN MEME TEMPS QUE LA COPIE			
INDUCTEURS	ACTIVITES	MONTANTS	VOLUME	COUT INDUCTEUR
			(1)	
			(2)	
			(3)	
			(4)	
			(5)	
			(6)	
			(7)	
			(8)	
CALCULS A DETAILLER	(1)		(5)	
	(2)		(6)	
	(3)		(7)	
	(4)		(8)	
	LOI SIR		INT ENSE	
	GLOBAL	UNITAIRE	GLOBAL	UNITAIRE
	(1)		(11)	
	(2)		(12)	
	(3)		(13)	
	(4)		(14)	
	(5)		(15)	
	(6)		(16)	
	(7)		(17)	
	(8)		(18)	
COUT PRODUCTION				
	(9)		(19)	
	(10)		(20)	
COUT DE REVIENT				
RESULTAT				
RESULTAT GLOBAL				
(1)			(11)	
(2)			(12)	
(3)			(13)	
(4)			(14)	
(5)			(15)	
(6)			(16)	
(7)			(17)	
(8)			(18)	
(9)			(19)	
(10)			(20)	

QCM : Il ne sera répondu à aucune question pendant l'examen

- 15 Questions à choix multiples (~5 points).
 - Règle de notation : + 1/3 point par réponse exacte ; -1/3 de point pour toute réponse fautive ou 0 point si les notes sont trop mauvaises.
 - Répondez en entourant le (ou les numéros) de la réponse, ex :
 Ⓐ) Xxx ; b) xxx ; c) xxx ; d) xxx
 - Le recours à tout document ou toute discussion seront sanctionnés par un zéro immédiat.
-
- **Les réponses sont à apporter sur le sujet : le sujet est à rendre en même temps que la copie.**

NOM étudiant(e) :

Prénom :

Un restaurant a organisé pendant le mois 80 repas (= 80 contrats) totalisant ainsi 16.000 couverts. Le chiffre d'affaires réalisé s'est élevé à 320 000 €.

Le coût variable d'un couvert est de 11 €. Les charges indirectes sont affectées dans trois centres : soit, « Service » (production), « Commercial » et «Administration ».

On s'intéresse plus particulièrement à un contrat (repas) de 350 couverts, vendus 20 € chacun.

	Administration	Service	Commercial
Répartition primaire	10 000,00	95 000,00	16 000,00
Répartition des charges du centre administration		70,00%	30,00%
Unité d'œuvre		Nombre de couverts	Chiffre d'affaires
Nombre d'unités d'œuvres		15 700,00	320 000,00

Question 1 : Le centre administration est considéré comme un centre principal avec comme unité d'œuvre le chiffre d'affaires. Quel est le coût de revient du même repas de 350 couverts ?

- a) 6530 ; b) 6541,50 ; c) 6590,50 ; d) 6597,50
- e)-aucune bonne réponse

Question 2 : Le centre administration est toujours considéré comme un centre principal mais son unité d'œuvre est désormais le nombre de couverts. Quel est le coût de revient du même repas de 350 couverts dans ce cas ?

- a) 6530 ; b) 6541,50 ; c) 6590,50
- d) 6597,50 ; e) aucune bonne réponse

Question 3 :

La répartition primaire des charges indirectes signifie que les seuls centres qui subsistent sont les centres principaux, pour qui une UO est calculée

- a) Vrai
- b) Faux, c'est la répartition secondaire qui parvient à ce résultat
- c) Aucun rapport, la répartition primaire n'existe pas,
- d) Aucune bonne réponse

On vous donne les informations suivantes relatives à l'entreprise « Manel ». REMARQUE : Les calculs sont à réaliser sans aucun arrondi. Inventaire permanent petit pot alimentaire.

Pot conditionnés	Quantité	Prix unitaire	Total
Stock initial	45 000,00	0,52	23 400,00
Production	750 000,00	0,60	450 000,00
Total	795 000,00	?	473 400,00

Coût de distribution	0,02 €
PV	3,00 €
Nombre de Pots vendus	700 000

Question 4 : Le résultat analytique d'un petit pot est

- a) 0,2384 ; b) 2,348 ; c) 0,555 ; d) 1,756 ; e) aucune réponse

Les données sont les suivantes : CA pour 50 000 e

Achats matières	30 000 e	
Stock initial matières	1 000 e ; Stock final matières	2 000 e
Charges production	15 000 e dont 5000 fixes ; distribution	5 000 e dont 1000 fixes
SI produits finis	2 000 e ; SF produits finis	3 000 e

Question 5 : Le coût des matières consommées est de :

- a) 30 000 e
- b) 31 000 e
- c) 29 000 e
- d) Aucune réponse n'est correcte

Question 6 : Le coût variable de production des produits finis vendus est de :

- a) 14 000 e
- b) 9 000 e
- c) 13 000 e
- d) Aucune réponse n'est correcte

L'entreprise « BEN » dispose d'une comptabilité en coûts standard « directs » qu'elle utilise avec les conventions généralement retenues. Pour le mois de juin 2013, vous disposez des informations suivantes de suivi de la consommation de la main d'œuvre directe (et variable) :

	Standard ou prévision	Réel
Activité	10 000	12 000
Taux horaire de la main d'œuvre directe	20 €	18 €
Consommation unitaire de main d'œuvre directe	1H15mn	1H30mn

Question 7 : L'écart global ou écart sur prix s'élève à :

- a) -12 000 ; b) 2 002,08 ; c) 38 000 ; d) 50 000 ; e) aucune bonne réponse

Question 8 : L'écart sur coût s'élève à :

- a) -2 ; b) -26 667 ; c) -30 000 ; d) -32 000 e) - aucune bonne réponse

Question 9 : L'écart sur rendement s'élève à

- a) 0.083 ; b) 15 000 ; c) 16 667 ; d) 20 000 ; e) - aucune bonne réponse

Question 10 : L'écart sur volume s'élève à

- a) 2 000 ; b) 48 000 ; c) 50 000 ; d) 53 333 ; e) - aucune bonne réponse

Deux produits A et B présentent les caractéristiques suivantes :

- A : Marge surcoût variable : 20.000 e - Perte : 10.000 e
- B : Marge sur coût variable : 10.000 e - Bénéfice : 8.000 e

Les frais fixes ne sont ni réversibles (supprimables), ni spécifiques, ni transférables à d'autres production. Il vaut mieux, dans une optique financière :

Question 11 : faut-il ...

- a) abandonner A mais pas B ?
- b) abandonner A et B ?
- c) garder A et B ?
- d) aucune bonne réponse

La société A vous informe des données suivantes annuelles pour l'année 2013 : le prix de vente unitaire du produit est de 10 € ; Charges fixes : 1.800 k€ ; MCV d'achat : 20 % ; charges variables de distribution : 30 %. Une optimisation des machines peut entraîner une diminution de charges fixes de 188 k€.

Question 12 : Quel est le nouveau seuil de rentabilité en k€ ?

- a) 1612 ; b) 3224 ; c) 2015 ; d) 3015
- e) aucune bonne réponse

Les volumes sur 2012 faisaient apparaître des écarts importants entre le premier semestre (400.000) et le second (380.000) : on considérera que les charges fixes se répartissent de manière égalitaire sur l'année.

Question 13 : A partir de quel volume la société est-elle rentable pour le premier semestre ? (à 1.000 unités près)

- a) 350.000 u. ; b) 360.000 u. ; c) 400.000 u. ; d) il manque une donnée
- e) aucune bonne réponse
-
-

Les jardins de l'Elysée font appel à une société privée pour l'entretien de ses espaces verts. Celle-ci éprouve des difficultés à augmenter ses résultats et demande l'aide d'un conseiller M. Anatole CHAZUC pour l'aider : au vu des chiffres, ce dernier prônant une baisse des charges fixes d'impôts pour atteindre ce but. L'analyse des charges de Juin 2013 relatives au rotofileur 521 fait apparaître des charges de production : variables unitaires de 72 € ; fixes mensuelles de 5.000 €. Les autres charges (hors production) du mois : 10.000 € dont 2.000 € de charges fixes. L'activité normale correspond à une fabrication de 350 rotofileurs par mois. En juin, la production a été de 210 rotofileurs ; 200 d'entre eux ont été vendus au prix unitaire de 150 € et le stock au 30 juin est de 10 rotofileurs.

Question 14 : Quel est le coût de production avec Imputation rationnelle ?

- a) 20.840 € ; b) 19.840 € ; c) 17.840 € ; d) 18,40 €
- e) aucune bonne réponse

Question 15 : Quel est le résultat avec Imputation rationnelle ? (avec 1 chiffre après la virgule pour le coût unitaire de production)

- a) 37 € ; b) 47 € ; c) 57 € ; d) 67 €
- e) aucune bonne réponse
-

QUESTION 16 BONUS

L'entreprise « BAZ2 » fabrique deux produits A et B à partir d'une même matière M.

	A	B
Production	200	300

	M
Stock initial	350 Kg à 12€
Achat	700 Kg à 10€

Le produit A nécessite 1Kg de matière M alors que le produit B nécessite 2 Kg de matière M.
Charges indirectes d'approvisionnement : 3500€

Question 16 : En utilisant la méthode du CUMP, quelle est la valeur du Stock final ?

a) 2500€ ; b) 2665€ ; c) 2750€ ; d) 3125€ ; e) 3500€

f)-aucune bonne réponse

OUF..... !