

# **CONTRÔLE DE GESTION**

**MANAL YOUB**

# EXERCICE 1

L'entreprise CONFORASSI fabrique sur commande des articles d'ameublement dont des canapés, des fauteuils, des banquettes et des chaises.

On vous communique les documents et annexe ci-dessous :

- ❑ Annexe 1 : Etat de la production et de la vente pour une année.
- ❑ Annexe 2 : Informations sur les coûts de reviens.
- ❑ Annexe 3: Tableau de calcul des coûts et marges par produit.

## **TRAVAIL A FAIRE :**

- ❑ Calculer, analyser et commenter les coûts et marges par produit selon la méthode des coûts directs.

## ❑ Annexe 1: Etat de la production et de la vente pour une année

Produits	Quantités	Prix de vente	Chiffre d'affaires
Canapés	650	5800	3 770 000
Fauteuils	1800	2100	3 780 000
Banquettes	580	3600	2 088 000
Chaises	320	1700	544 000
<b>Total</b>			<b>10 182 000</b>

## ❑ Annexe 2: Informations sur les coûts de revient

Eléments	Canapés	Fauteuils	Banquettes	Chaises	Totaux
Charges variables directes	1 508 000	2 268 000	1 560 000	380 800	<b>5 716 800</b>
Charges fixes directes	615 000	515 000	535 000	80 000	<b>1 745 000</b>
Coût de revient complet	3 000 000	3 250 000	2 160 000	620 000	<b>9 030 000</b>
Charges fixes communes					<b>1 568 200</b>

## ❑ Annexe 3: Tableau de calcul des coûts et marges par produit

Eléments	Canapés	Fauteuils	Banquettes	Chaises	Totaux
Chiffre d'affaires					
- Coût de revient complet					
<b>= Résultats</b>					

Eléments	Canapés	Fauteuils	Banquettes	Chaises	Totaux
Chiffres d'affaires					
- Coûts variables directs					
<b>= Marges sur coûts variables directs</b>					
- Coûts fixes directs					
<b>= Marges sur coûts directs</b>					
Taux de marge sur coûts directs					
- Charges fixes communes					
<b>= Résultat global</b>					

# Correction

## TABLEAU DE CALCUL DES COÛTS ET MARGES PAR PRODUIT

Eléments	Canapés	Fauteuils	Banquettes	Chaises	Totaux
Chiffre d'affaires	3 770 000	3 780 000	2 088 000	544 000	10 182 000
- Coût de revient complet	3 000 000	3 250 000	2 160 000	620 000	9 030 000
<b>= Résultats</b>	<b>770 000</b>	<b>530 000</b>	<b>-72 000</b>	<b>-76 000</b>	<b>1 152 000</b>

Eléments	Canapés	Fauteuils	Banquettes	Chaises	Totaux
Chiffres d'affaires	3 770 000	3 780 000	2 088 000	544 000	10 182 000
- Coûts variables directs	1 508 000	2 268 000	1 560 000	380 800	5 716 800
<b>= Marges sur coûts variables directs</b>	<b>2 262 000</b>	<b>1 512 000</b>	<b>528 000</b>	<b>163 200</b>	<b>4 465 200</b>
- Coûts fixes directs	615 000	515 000	535 000	80 000	1 745 000
<b>= Marges sur coûts directs</b>	<b>1 647 000</b>	<b>997 000</b>	<b>-7 000</b>	<b>83 200</b>	<b>2 720 200</b>
Taux de marge sur coûts directs	43.69%	26.38%	-0.34%	15.29%	26.72%
- Charges fixes communes					1 568 200
<b>= Résultat global</b>					<b>1 152 000</b>

- ❑ Le résultat global est bénéficiaire (+ 1 152 000 DH).
- ❑ Deux produits sont cependant déficitaires :
  - banquettes : - 72 000 DH,
  - chaises : - 76 000 DH.
- ❑ La méthode des coûts directs permet de nuancer cette première appréciation. En effet, avec cette méthode, seules les banquettes dégagent une marge sur coûts déficitaire.

# EXERCICE 2

La S.A.R.L. RAMIER est une entreprise industrielle qui produit des portiques de jeux pour enfants. Ses clients sont principalement des grandes surfaces. L'activité est irrégulière sur l'année, la demande de portiques étant plus importante au cours du second trimestre.

On vous communique le document et l'annexe suivants :

- ❑ Document : Prévisions pour l'exercice 200N.
- ❑ Annexe : Compte de résultat prévisionnel (à compléter).

## TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Calculer le résultat prévisionnel.
- 2) Calculer le seuil de rentabilité en valeur et en quantité.
- 3) Indiquer à quelle date le seuil de rentabilité sera atteint.
- 4) Calculer la marge de sécurité en valeur et en quantité.

# •Document:

## PREVISIONS POUR L'EXERCICE 200N DE LA S.A.R.L. RAMIER

A partir des chiffres de l'année 200N-1 et d'autres paramètres, les prévisions pour l'exercice 200N ont été établies comme suit :

- Production annuelle : **30 000 unités** ;
- Prix de vente unitaire hors taxes : **72 DH**
- Charges variables unitaires hors taxes de matières premières et autres approvisionnements : **30 DH**
- Charges variables unitaires de main d'œuvre : **12 DH**
- Montant total annuel des charges fixes : **675 000 DH**

La production annuelle de l'exercice 200N devrait se répartir comme suit :

Mois	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Quantité	900	1 600	3 200	4 700	6 000	4 500	2 400	2 400	1 900	900	800	700
Cumul	900	2 500	5 700	10 400	16 400	20 900	23 300	25 700	27 600	28 500	29 300	30 000

# Annexe:

## RESULTAT PREVISIONNEL

Quantités fabriquées et vendues :

Eléments	Unitaire	Total	%
<b>(1) Chiffre d'Affaires</b>			
Charges variables			
- Matière et approvisionnement			
- Main d'œuvre			
<b>(2) Total des Charges Variables</b>			
<b>(3) Marge sur Coût Variable (1) - (2)</b>			
<b>(4) Charges Fixes</b>	-		
<b>(5) Résultat d'Exploitation (3) - (4)</b>	-		

# Correction

1)

## RESULTAT PREVISIONNEL

Quantités fabriquées et vendues :

30 000

Eléments	Unitaire	Total	%
<b>(1) Chiffre d'Affaires</b>	<b>72.00</b>	<b>2 160 000.00</b>	<b>100.00</b>
Charges variables			
- Matière et approvisionnement	30.00	900 000.00	
- Main d'œuvre	12.00	360 000.00	
<b>(2) Total des Charges Variables</b>	<b>42.00</b>	<b>1 260 000.00</b>	<b>58.33</b>
<b>(3) Marge sur Coût Variable (1) - (2)</b>	<b>30.00</b>	<b>900 000.00</b>	<b>41.67</b>
<b>(4) Charges Fixes</b>	-	675 000.00	
<b>(5) Résultat d'Exploitation (3) - (4)</b>	-	<b>225 000.00</b>	

## 2) SEUIL DE RENTABILITE

- ❑ Seuil de rentabilité (SR) en valeur =  $CF / T_x M/CV$   
= 675 000,00 / 41,66... %  
= 1 620 000,00 DH
- ❑ Seuil de rentabilité (SR) en quantité =  $1\ 620\ 000,00 / 72,00$   
= 22 500 unités

### 3) DATE D'ATTEINTE DU SEUIL DE RENTABILITE

La production annuelle de l'exercice 200N se répartit comme suit :

Mois	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Quantité	900	1 600	3 200	4 700	6 000	4 500	2 400	2 400	1 900	900	800	700
Cumul	900	2 500	5 700	10 400	16 400	20 900	23 300	25 700	27 600	28 500	29 300	30 000

- ❑ On s'aperçoit que le SR est atteint en juillet.
- ❑ A partir de juin, il reste à vendre les quantités suivantes pour atteindre le SR :  
 $\Rightarrow 22\ 500 - 20\ 900 = 1\ 600$  articles.
- ❑ En juillet, on vend par jour les quantités suivantes :  $2\ 400 / 30 = 80$  articles.
- ❑ Pour vendre 1 600 articles en juillet il faut donc :  $1\ 600 / 80 = 20$  jours.  
 $\Rightarrow$  Date d'atteinte du SR = 20 juillet.

**Remarque** : on pouvait aussi compter 31 jours sur juillet. Auquel cas la date d'atteinte du SR serait le 21 juillet.

#### 4) MARGE DE SECURITE EN VALEUR ET EN QUANTITE

- Marge de Sécurité en valeur = CA - SR en valeur
- Marge de Sécurité en quantité = Quantités totales vendues - Quantités au SR
  
- Marge de Sécurité en valeur = 2 160 000 - 1 620 000  
= 540 000 DH
- Marge de Sécurité en quantité = 30 000 - 22 500  
= 7 500 articles

# EXERCICE 3

Une entreprise fabrique des éléments entrant dans la composition de moteurs électriques.

Pour le 4ème trimestre, l'évolution des charges en fonction de la production prévue est la suivante :

	Septembre	Octobre	Novembre
<b>Quantités produites</b> (nombre d'unités)	3 500	2 800	4 025
<b>Charges variables</b> ou proportionnelles (2,5 DH / unité)	8 750,00	7 000,00	10 062,50
<b>Charges fixes</b> ou de structure	2 800,00	2 800,00	2 800,00

Supposons que l'activité normale soit de 3500 unités par mois soit le mois de septembre comme période de référence.

## **TRAVAIL A FAIRE**

En utilisant l'annexe suivante :

1. Calculer le coût de production total et unitaire ainsi que le coût variable et le coût fixe unitaires.
2. Effectuer des constats en ce qui concerne l'évolution des coûts.

# Annexe

Eléments	Septembre	Octobre	Novembre
Quantités réelles produites (nombre d'unités)			
Activité normale			
Charges variables ou proportionnelles réelles			
Charges fixes ou de structure réelles			
Coefficient d'imputation rationnelle			
Charges fixes ou de structure imputées			
Différences d'imputation des charges fixes			
Mali / Boni			
Coût de production total			
Coût de production unitaire			
Coût variable unitaire			
Coût fixe unitaire			

# Correction

Eléments	Septembre	Octobre	Novembre
Quantités réelles produites (nombre d'unités)	3 500	2 800	4 025
Activité normale	3 500		
Charges variables ou proportionnelles réelles	8 750.00	7 000.00	10 062.50
Charges fixes ou de structure réelles	2 800.00	2 800.00	2 800.00
Coefficient d'imputation rationnelle	1.00	0.80	1.15
Charges fixes ou de structure imputées	2 800.00	2 240.00	3 220.00
Différences d'imputation des charges fixes		560.00	-420.00
Mali / Boni		Mali	Boni
Coût de production total	11 550.00	9 240.00	13 282.50
Coût de production unitaire	3.30	3.30	3.30
Coût variable unitaire	2.50	2.50	2.50
Coût fixe unitaire	0.80	0.80	0.80

## 2. Conséquences :

- ❑ Les coûts unitaires ne sont plus influencés par les variations du volume d'activité ou les quantités produites ;
- ❑ Le coût de production unitaire est constant.

# EXERCICE 4

L'activité de la **Société BORDES** s'organise autour de plusieurs centres :

- ❑ Gestion du personnel (centre 1),
- ❑ Gestion des bâtiments (centre 2),
- ❑ Atelier (centre 3),
- ❑ Administration générale (centre 4),
- ❑ Distribution (centre 5).

Pour le mois de juin, les documents et annexes suivants vous sont communiqués :

- ❑ Document 1 : Charges indirectes et clés de répartition.
- ❑ Document 2 : Situations constatées.
- ❑ Annexe 1 : Tableau de répartition des charges indirectes - Situation 1.
- ❑ Annexe 2 : Tableau de répartition des charges indirectes - Situation 2.

## **TRAVAIL A FAIRE :**

En utilisant ces documents et ces annexes :

- 1) Pour la situation 1, établir le tableau de répartition des charges indirectes.
- 2) Pour la situation 2, établir le tableau de répartition des charges indirectes.

# Document 1.

## CHARGES INDIRECTES ET CLES DE REPARTITION

Charges	Variables	Fixes	Centre 1	Centre 2	Centre 3	Centre 4	Centre 5
Matières consommables	100 000		10	15	30	40	5
Charges de personnel	400 000	300 000	10	10	40	20	20
Autres charges	1 100 000	900 000	20	10	20	20	30

Les centres auxiliaires sont à virer ainsi :

- Gestion du personnel :  $\frac{1}{4}$  pour chaque centre
- Gestion des bâtiments : 40 % pour l'atelier et 30 % pour chacun des centres Administration et Distribution.

## Document 2.

### SITUATIONS CONSTATEES

Deux situations ont pu être constatées :

1<sup>o</sup>) Le taux d'activité a été uniforme pour l'ensemble des centres soit 90 % de l'activité normale de référence.

2<sup>o</sup>) L'activité a été variable suivant les centres d'analyse soit :

- o Gestion du personnel : 100 %,
- o Gestion des bâtiments : 90 %,
- o Atelier A :   Activité réelle : 4 400 Heures Ouvrier,  
                  Activité normale : 4 000 Heures Ouvrier.
- o Administration générale : 100 %,
- o Distribution : 80 %.

# Annexe1.

**TABLEAU DE REPARTITION DES CHARGES INDIRECTES - SITUATION 1**

Charges	Charges réelles		CF imputées	Centre 1		Centre 2		Centre 3		Centre 4		Centre 5		≠ IR
	V	F		V	F	V	F	V	F	V	F			
Matières consommables														
Charges de personnel														
Autres charges														
<b>Totaux</b>														
Centre 1														
Centre 2														
<b>Totaux</b>														

## Annexe 2.

**TABLEAU DE REPARTITION DES CHARGES INDIRECTES - SITUATION 2**

Charges	Charges réelles		Centre 1		Centre 2		Centre 3		Centre 4		Centre 5		≠ IR
	V	F	V	F	V	F	V	F	V	F	V	F	
Matières consommables													
Charges de personnel													
Autres charges													
<b>Totaux</b>													
Taux d'activité (%)													
Charges fixes imputées													
<b>Totaux</b>													
Centre 1													
Centre 2													
<b>Totaux</b>													

# Correction

1)

**TABLEAU DE REPARTITION DES CHARGES INDIRECTES - SITUATION 1**

Charges	Charges réelles		CF imputées	Centre 1		Centre 2		Centre 3		Centre 4		Centre 5		≠ IR
	V	F		V	F	V	F	V	F	V	F	V	F	
Matières consommables	100 000			10 000		15 000		30 000		40 000		5 000		
Charges de personnel	400 000	300 000	270 000	40 000	27 000	40 000	27 000	160 000	108 000	80 000	54 000	80 000	54 000	30 000
Autres charges	1 100 000	900 000	810 000	220 000	162 000	110 000	81 000	220 000	162 000	220 000	162 000	330 000	243 000	90 000
<b>Totaux</b>	<b>1 600 000</b>	<b>1 200 000</b>	<b>1 080 000</b>	<b>270 000</b>	<b>189 000</b>	<b>165 000</b>	<b>108 000</b>	<b>410 000</b>	<b>270 000</b>	<b>340 000</b>	<b>216 000</b>	<b>415 000</b>	<b>297 000</b>	<b>120 000</b>
Centre 1				-459 000		114 750		114 750		114 750		114 750		
Centre 2						-387 750		155 100		116 325		116 325		
<b>Totaux</b>				<b>0</b>		<b>0</b>		<b>949 850</b>		<b>787 075</b>		<b>943 075</b>		<b>120 000</b>

2)

## TABLEAU DE REPARTITION DES CHARGES INDIRECTES - SITUATION 2

Charges	Charges réelles		Centre 1		Centre 2		Centre 3		Centre 4		Centre 5		≠ IR
	V	F	V	F	V	F	V	F	V	F	V	F	
Matières consommables	100 000		10 000		15 000		30 000		40 000		5 000		
Charges de personnel	400 000	300 000	40 000	30 000	40 000	30 000	160 000	120 000	80 000	60 000	80 000	60 000	
Autres charges	1 100 000	900 000	220 000	180 000	110 000	90 000	220 000	180 000	220 000	180 000	330 000	270 000	
<b>Totaux</b>	<b>1 600 000</b>	<b>1 200 000</b>	<b>270 000</b>	<b>210 000</b>	<b>165 000</b>	<b>120 000</b>	<b>410 000</b>	<b>300 000</b>	<b>340 000</b>	<b>240 000</b>	<b>415 000</b>	<b>330 000</b>	
Taux d'activité (%)			100%		90%		110%		100%		80%		<b>Mali</b>
Charges fixes imputées			210 000		108 000		330 000		240 000		264 000		<b>48 000</b>
<b>Totaux</b>			<b>480 000</b>		<b>273 000</b>		<b>740 000</b>		<b>580 000</b>		<b>679 000</b>		
Centre 1			-480 000		120 000		120 000		120 000		120 000		
Centre 2					-393 000		157 200		117 900		117 900		
<b>Totaux</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>1 017 200</b>		<b>817 900</b>		<b>916 900</b>		<b>48 000</b>