

Examen final – Comptabilité de gestion –

**Exercice I (6 pts) :**

Pour l'année N, une entreprise présente les caractéristiques d'exploitation suivantes : quantités vendues 4500 unités; prix de vente unitaire 75 da ; charges variables de production 52,5 da par unité ; charges variables unitaires de distribution 10 % du prix de vente ; charges fixes globales 50000 da.

**Travail à faire :**

1. *Présenter le compte du résultat différentiel d'exploitation.*
2. *Calculer et commenter le seuil de rentabilité en valeur.*

Après étude du comportement des consommateurs, l'entreprise a décidé d'intégrer l'irrégularité des ventes dans son analyse. Son rythme est le suivant :

Mois	% de ventes	Mois	% de ventes	Mois	% de ventes
Janvier/Février	15%	Mai/Juin	10%	Septembre/Octobre	30%
Mars/Avril	15%	Juillet/Août	10%	Novembre/Décembre	20%

3. *Quelle est la date du seuil de rentabilité en prenant en compte l'irrégularité des ventes ?*

**Exercice II (14 pts):**

Une entreprise fabrique deux types de plateaux pour des tables (P1 et P2). Ces plateaux sont fabriqués à partir de deux bois différents.

	Stocks au 1 <sup>er</sup> janvier	Achats	Production	Ventes
Bois aggloméré	300 m <sup>2</sup> à 200 da le m <sup>2</sup>	700 m <sup>2</sup> à 150 da le m <sup>2</sup>	-	-
Bois	100 m <sup>2</sup> à 220 da le m <sup>2</sup>	200 m <sup>2</sup> à 200 da le m <sup>2</sup>	-	-
Plateaux P1	500 unités pour 80000 da	-	1730 unités	1500 unités à 300 da l'unité
Plateaux P2	300 unités pour 95000 da	-	845 unités	900 unités à 350 da l'unité

**Charges directes :** Dans l'atelier de fabrication les plateaux P1 et P2 ont nécessité 2000 heures dont 900 heures pour les plateaux P2. Le coût d'une heure de main d'œuvre est de 150 da.

La fabrication des plateaux P1 a nécessité 500 m<sup>2</sup> de bois aggloméré et 50 m<sup>2</sup> de bois, celle des plateaux P2 a nécessité 300 m<sup>2</sup> de bois aggloméré et 100 m<sup>2</sup> de bois.

**Les charges indirectes :** sont les suivantes :

	Administration	Entretien	Transports	Achat	Atelier	Distribution
<b>Rép. primaire</b>	50000	20000	17500	20500	62500	12500
<b>Administration</b>		10%	10%	20%	30%	30%
<b>Entretien</b>			30%	10%	50%	10%
<b>Transports</b>				40%		60%
<b>Nature de l'unité d'œuvre</b>				M <sup>2</sup> acheté	Heures de MOD	100 plateaux vendus

Parmi les charges indirectes, il a été tenu compte d'une rémunération des capitaux propres de 6% (montant annuel des capitaux propres 1200000 da). De plus, 20000 da correspondant à un excédent d'amortissement non incorporables.

Les sorties sont valorisées au coût unitaire moyen pondéré.

**TAF :**

1. Calculer les différents coûts ainsi que les résultats analytiques.
2. Etablir les fiches du stock pour les matières premières.
3. Calculer le résultat net d'exploitation.

**NB :** Les chiffres à arrondir à la deuxième décimale

**Bon courage**

**M<sup>r</sup> BAAR & M<sup>me</sup> KIROUANE**

## Corrigé :

### Exercice I (6pts):

#### 1. Présenter le tableau différentiel d'exploitation

	Qt	cu	Montant
CA	4500	75	337500 (0,25)
CV prod.	4500	52,5	236250(0,25)
CV distrib.	4500	7,5	33750(0,25)
Tot. CV	4500	60	270000(0,25)
MCV	4500	15	67500(0,5)
CF			50000
Rt	4500	3,89	17500(0,5)

#### 2. Calculer et commenter le seuil de rentabilité

$$SR_v = (337500 \times 50000) / 67500 = 250000 \text{ da } (0,75)$$

*Commentaire (0,25):* ce chiffre d'affaires de 250000 da permet à l'entreprise de couvrir la totalité de ses charges (fixes et variables), son résultat est nul. L'entreprise ne réalise alors ni bénéfice ni perte. A partir de ce seuil que l'entreprise commencera à réaliser des bénéfices.

#### 3. Quelle est la date du seuil de rentabilité en prenant en compte l'irrégularité des ventes ?

Mois	% de ventes	Cumul CA	Mois	% de ventes	Cumul CA
Janvier/Février	50625	50625	Juillet/Août	33750	168750
Mars/Avril	50625	1 01250	Septembre/Octobre	1 01250	270000
Mai/Juin	33750	1 35000	Novembre/Décembre	Ce tableau (2)	/

Le SR sera atteint mois de septembre ou octobre puisque la fin Août le cumul CA inférieur au SR et la fin octobre le dépasse.

Pour calculer le nombre de jours, il faut d'abord déterminer la valeur qui manque pour atteindre le SR :  $250000 \text{ DA} - 168750 \text{ DA} = 81250 \text{ DA}$  (0,25)

CA septembre/octobre :  $101250 \text{ DA} \rightarrow 60 \text{ jours}$

Le reste :  $81250 \text{ DA} \rightarrow N_j = ? N_j = (81250 \times 60) / 101250 = 48,148 \text{ jours.}$

(0,25)

La date est le 18 Octobre N+1. (0,5)

### Exercice II (14 pts):

#### 1. Calcul des différents coûts :

Tableau de répartition des charges indirectes :

	ADM	Entret.	Transport	Approv.	Atelier	Distribution
Rép. I	50000	20000	17500	20500	62500	12500
ADM	(50000) (1)	5000	5000	10000	15000	15000
Entret.		(25000) (1)	7500	2500	12500	2500
Transport			(30000) (1)	12000		18000
	00	00	00	45000	90000	48000
Nature U/O				M <sup>2</sup> acheté	Heures de MOD	100 plateaux vendus
Nombre U/O				900 (0,25)	2000(0,25)	24(0,25)
Coût U/O				50(0,25)	45(0,25)	2000(0,25)

Cout d'achat des matières premières :

	Bois aggloméré			Bois		
	Q	Cu	M	Q	Cu	M
prix d'achat	700	150	105000 (0,25)	200	200	40000(0,25)
ch. ind.	700	50	35000(0,25)	200	50	10000(0,25)
cout d'achat	700	200	140000	200	250	50000
SI	300	200	60000	100	220	22000
CUMP	1000	200(0,25)	200000	300	240(0,25)	72000

Cout de production des plateaux P1 et P2 :

	P1			P2		
	Q	Cu	M	Q	Cu	M
Bois aggloméré	500	200	100000(0,25)	300	200	60000(0,25)
bois	50	240	12000(0,25)	100	240	24000(0,25)
MOD	1100	150	165000(0,25)	900	150	135000(0,25)
ch. ind.	1100	45	49500(0,25)	900	45	40500(0,25)
cout production	1730	188,73	326500	845	307,10	259500
SI	500		80000	300		95000
CUMP	2230	182,29(0,25)	406500	1145	309,61(0,25)	354500

Cout de revient et les résultats des plateaux P1 et P2 :

	P1			P2		
	Q	Cu	M	Q	Cu	M
CPPV	1500	182,29	273435(0,25)	900	309,61	278649(0,25)
Ch. ind.	15	2000	30000(0,25)	9	2000	18000(0,25)
cout revient	1500	202,29	303435	900	329,61	296649
CA	1500	300	450000(0,25)	900	350	315000(0,25)
Résultat analytique	1500	97,71	146565(0,25)	900	20,39	18351(0,25)
résultat global	164916(0,5)					

2. Les fiches du stock :

Fiche du stock Bois aggloméré

Désign.	Q	Cu	M	Désign.	Q	Cu	M
SI	300	200	60000(0,25)	Sorties	800	200	160000(0,25)
Entrée	700	200	140000(0,25)	SF	200	200	40000(0,25)
Total	1000	200	200000		1000	200	200000

Fiche du stock du Bois

Désign.	Q	Cu	M	Désign.	Q	Cu	M
SI	100	220	22000(0,25)	Sorties	150	240	36000(0,25)
Entrée	200	250	50000(0,25)	SF	150	240	36000(0,25)
total	300	240	72000		300	240	72000

3. Charges supplétives =  $(1200000 \times 0,06)/12 = 6000$  (0,25 pts)

Résultat net d'exploitation =  $164916 + 6000 - 20000 = 150916$  (0,75 pts)