



UNION ECONOMIQUE ET MONETAIRE OUEST AFRICAINE

**DIPLOME D'ETUDES SUPERIEURES DE COMPTABILITE
ET GESTION FINANCIERE DE L'UEMOA
(DESCOGEF)
SESSION 2022**

EPREUVE : CONTROLE DE GESTION

Durée : 2 heures

Le sujet comporte deux parties indépendantes.

PARTIE 1 : ANALYSE DES MARCHES PAR LE COUT MARGINAL (14 points)

L'entreprise **METABLEPLUS**, spécialisée dans la fabrication de tables-bancs, achète des blocs de planches déjà préfabriquées avec tous les accessoires pour le montage final.

Pour le mois de janvier de l'exercice 2021, les informations suivantes ont été collectées pour une production de 2 400 tables-bancs :

- Blocs de planches prêtes au montage : 2 400 blocs à 25 000 F l'un.
- Main d'œuvre directe : 12 000 h à 3.600 F l'heure.
- Charges indirectes : elles sont relatives à l'unique atelier de fabrication :
 - Frais proportionnels de fabrication : 18 000 000 F ;
 - Frais fixes : 49 500 000 F.

On précise que l'unité d'œuvre de l'atelier est l'heure de MOD.

Le prix de vente du table-banc est fixé à 118.000 F TTC (TVA 18 %).

TRAVAIL A FAIRE

- 1- Présenter un tableau d'exploitation différentiel unitaire faisant ressortir la marge sur coût variable et le résultat unitaire. (2 points)
- 2- Calculer le seuil de rentabilité en quantité. (1 point)
- 3- Sachant que la production/vente est saisonnière et que celle-ci a été la suivante pendant l'exercice, déterminer le point mort (date exacte) (2 points):

Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
180	228	132	276	84	84	200	100	192	192	144	144

NB : A considérer que le mois compte 30 jours et qu'à l'intérieur de chaque mois la production est régulière.

L'entreprise adopte maintenant un raisonnement marginal. La structure des coûts pour une production normale de 2 400 tables-bancs vendus toujours à 100 000 F l'unité reste la même. Cette production normale correspond, en fait, à un emploi de 80% de la capacité de l'entreprise.

- 4- Un nouveau complexe scolaire se présente pour une commande de 240 tables-bancs réalisée dans les conditions normales. Cette production supplémentaire entraînerait uniquement une augmentation correspondante des coûts variables.

Les heures de main-d'œuvre directe, pour cette nouvelle commande sont effectuées la nuit des jours non ouvrables et sont payées avec majoration du taux horaire de 100 %.

Le complexe propose un prix de 60.000 F. L'entreprise doit-elle accepter ou refuser cette commande ? Justifier en deux lignes maximum la réponse. (3 points)

- 5- Après acceptation de ce nouveau client à la suite d'une négociation conduisant à un prix de 75 000 F, ce qui porte désormais la production à 2 640 tables-bancs, calculer le résultat global de l'entreprise. (2 points)
- 6- Un marché supplémentaire se découvre et l'entreprise doit disposer d'une production supplémentaire de 1 600 tables-bancs.

La Direction voudrait accepter ce marché et chiffre la hausse des coûts fixes à 28 000 000 F. En outre, il est noté une augmentation de 40% des charges variables indirectes de fabrication due à l'amélioration de la qualité du produit. Enfin, les autres charges variables augmentent proportionnellement.

Quel est le minimum de prix auquel elle devrait vendre la production supplémentaire pour maintenir son bénéfice initial (celui de la deuxième question). (2 points).

- 7- Qu'est-ce que le coût marginal ? (1 point)
- 8- Quelle est l'utilité du coût marginal en management ? (1 point)

PARTIE 2 : GESTION STRATEGIQUE DES COUTS PAR LA TECHNIQUE DU TARGET COSTING (6 points)

La société SOLAR Textile a réorganisé son système de production suivant les exigences de la méthode de Juste à Temps. Cette décision procède d'une volonté d'optimiser ses processus, de rationaliser ses facteurs de production et d'être plus efficient en éliminant les gaspillages.

Corollairement, SOLAR Textile a adopté la méthode du coût-cible qu'elle juge plus en phase avec le reengineering opéré au niveau de son système de production.

La société étudie le lancement d'un nouveau modèle de vêtement technique thermorégulateur (référéncé PUR100). Les prévisions d'activités sont de 40.000 vêtements par an.

Le coût estimé, défini suivant les méthodes de la comptabilité de gestion, doit s'approcher le plus possible du coût objectif fixé par la direction. Le coût estimé du nouveau modèle est de 21.000 F.

Une étude de marché menée par le service commercial auprès de 500 consommateurs potentiels a montré l'importance que le marché accorde aux qualités du nouveau modèle.

Il a été demandé aux consommateurs de noter, de 1 à 3, les qualités attendues du modèle PUR100. Les réponses obtenues sont reproduites ci-dessous et exprimées en pourcentages :

	Design	Confort	Chaleur et technicité	Esthétique	Emballage	Nombre de modèles proposés par sachet vendu
Cité en n°1	40	10	30	14	8	8
Cité en n°2	30	10	30	15	6	9
Cité en n°3	20	12	28	18	10	12

NB. Lecture du tableau : Le Design est cité par 40% des clients interrogés comme qualité n°1, 30% comme qualité n°2 et 20% comme qualité n°3.

Il ressort de l'étude de marché que le prix moyen qui permet de réaliser des parts de marchés significatives est de 24 000 F. La direction se fixe un objectif de marge de 15 % du coût de revient total du produit PUR100. En plus des coûts de production, les coûts administratifs annuels et les charges commerciales imputables au nouveau modèle sont, respectivement, de 1 000 000 F et de l'ordre de 5% du prix de vente.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Calculer le coût cible que l'entreprise doit atteindre au niveau de sa production. (3 points)
- 2) En tenant compte du coût estimé et des résultats du sondage, indiquez à la société les actions d'optimisation du coût. (2 points)
- 3) Les seules informations communiquées par le service commercial vous semblent-elles suffisantes pour une maintenance véritable des coûts réels du modèle PUR100 voire de leur réduction continue dans le temps ? Justifier votre réponse. (1 point).