DIPLÔME SUPÉRIEUR COMPTABLE (DSC)

CERTIFICAT COMPTABLE

**EPREUVE : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE ET
CONTRÔLE DE GESTION**

SESSION 2024

Durée de l'épreuve : 4 heures

Coefficient : 2

Document autorisé : **Aucun**

Matériel autorisé : **Calculatrice autonome /Tout autre matériel est interdit.**

Consigne : **Le candidat traite les trois dossiers.**

**Le sujet comporte 12 pages numérotées de 3 à 12
Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à
disposition**

L'épreuve comprend trois dossiers indépendants ainsi présentés :

DOSSIER 1 : Méthode de calcul du coût complet par commande.....Pages 3 à 4

DOSSIER 2 : Méthode de calcul des coûts partiels..... Pages 4 à 6

DOSSIER 3 : Suivi des performances..... Pages 6 à 7

**Le sujet comporte 12 ANNEXES. Les annexes 10,11 & 12 sont à REMPLIR et
REMETTRE OBLIGATOIREMENT avec la copie**

DOSSIER 1	Méthodes d'analyse du coût complet	
ANNEXE 1 :	Etat des stocks et des achats	Page 07.
ANNEXE 2 :	Grille d'analyse des charges indirectes	Page 07
ANNEXE 3 :	Eléments de coûts des commandes 111, 112 & 113	Page 08
ANNEXE 4 :	Etat du chiffre d'affaires réalisé	Page 08
ANNEXE 5 :	Activités normales des ateliers	Page 08
ANNEXE 6 :	Résultats du diagnostic avec la méthode A.B.C	Page 08
DOSSIER 2	Méthodes d'analyse des marges	
ANNEXE 7	Eléments du TED du GIE	Page 09
DOSSIER 3	Suivi des performances industrielles et commerciales	
ANNEXE 8	Données prévisionnelles sur les serviettes et les tampons	Page 09
ANNEXE 9 :	Compte de résultat réel	Page 10
A REMPLIR ET A REMETTRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE		
ANNEXE 10 :	Tableau de suivi des marges et du résultat	Page 11
ANNEXE 11 :	Compte de résultat prévisionnel	Page 12
ANNEXE 12 :	Tableau de bord des activités de l'unité de transformation	Pages 13 à 14

Dossier 1 : Méthode de calcul du coût par commande – Cas Sénégal Mix

(Temps conseillé : 1H30 minutes – 8 points)

Créée en 2 005 à Mbour dans la région de Thiès, la S.A.R.L Sénégal Mix est une entreprise spécialisée dans le secteur des doseurs et mélangeurs pour répondre aux besoins et exigences de nombreux domaines d'activités.

Environ deux décennies d'expérience de Sénégal Mix dans la conception de machines de mélange lui ont permis de maîtriser les différentes technologiques et innovations dans son secteur d'activité.

Les machines proposées par Sénégal Mix sont pensées pour assurer le mélange le plus homogène possible tout en utilisant des systèmes simples.

Elles sont élaborées suivant le cahier de charges fourni par le client et selon les normes et certifications applicables dans ces métiers.

La stratégie de Sénégal Mix est d'accompagner le client pour la prise en main. Des essais sont réalisés d'abord dans les ateliers puis sur le site du client après l'installation pour s'assurer que la machine fonctionne bien et répond à l'attente du client.

Le chiffre d'affaires mensuel est en constante évolution et actuellement il est en moyenne d'environ 15 000 000 FCFA.

Au cours du mois de juin 2 024, les opérations ont concerné trois (3) commandes :

- le mélangeur de type LL conçu pour mixer les liquides (Commande 111) commencé dans l'atelier finition le mois précédent ;
- le mélangeur de type MM destiné au mélange de produits secs (Commande 112) fabriqué, fini, et livré dans le mois ;
- et le mélangeur type IMR destiné soit à mixer les liquides soit à mélanger des produits secs (Commande 113) commencé dans l'atelier finition dans le mois mais non livré.

Sénégal Mix utilise la méthode de calcul du coût complet par commande :

- l'affectation des charges directes constituées de l'acier, de lots de fournitures et de la main d'œuvre directe à chacune des commandes ;
- et l'imputation des charges indirectes des ateliers de fabrication et finition aux différentes commandes au moyen d'unités d'œuvre.

Vous êtes recrutés comme stagiaire au service contrôle de gestion, un certain nombre de travaux vous est soumis.

Travail à faire :

Sur la base des informations figurant dans les ANNEXES 1, 2 & 3 :

- 1. Présenter les comptes d'inventaire permanent de l'acier lourd et des lots de fournitures du mois (la méthode du CMUP avec cumul du stock initial est retenue).**

2. Terminer le tableau de répartition des charges indirectes jusqu'au calcul des coûts d'unité d'œuvre. (Arrondir éventuellement au franc le plus proche)

Tous les résultats doivent être justifiés par des calculs précis.

3. Calculer les coûts des mélangeurs : commandes 111(en séparant le coût de la période de celui de la période précédente), 112 & 113.
4. Montrer que dans une fabrique sur commande, les égalités suivantes sont vérifiées :
 - a) Encours initial + Mise en route du mois = Commande terminée + Encours final
 - b) Coût de l'encours initial + Charges du mois = Coût des commandes finies + Coût de l'encours final
5. Sur la base de l'ANNEXE 4, procéder à l'analyse des résultats par commande.
6. Présenter un compte de résultat de la comptabilité financière pour contrôle.
7. Sur la base des activités de référence figurant dans l'ANNEXE 5, calculer le coût d'unité d'œuvre de chacun des centres suivant la méthode l'imputation rationnelle des charges fixes (I.R.C.F) en corrigeant le coût de l'unité d'œuvre de chaque centre en coût complet du montant de la différence d'imputation rationnelle des charges fixes. Déduire les résultats sur les commandes 111 et 112 en I.R.C.F en partant des résultats obtenus à la question 4).
8. Un essai d'installation de la méthode des coûts fondés sur les activités et processus est réalisé, les résultats du diagnostic sont consignés dans l'ANNEXE 6. Montrer l'incidence de ces réajustements sur les résultats trouvés à la question 4. Commenter en huit (8) lignes au maximum.
9.) En quoi la méthode de calcul du coût par commande est-elle différente de celle du calcul du coût par produit ?

DOSSIER 2 : Coûts partiels cas M.Y.S
(Temps conseillé : 1 H 15 mn - 7 points)

Le GIE MBOTAAY YU SINE (M.Y.S) géré par une cinquantaine (50) de femmes est une petite unité de transformation des fruits de baobab bio implantée depuis deux (2) années dans la commune de Fatick.

L'unité emploie cinq permanents et une dizaine de journaliers. Elle a été financée grâce à l'appui d'une institution internationale et de prêts contractés auprès des institutions financières.

Ainsi elle dispose de matériels adéquats tels qu'une tamiseuse, une dé-pulpeuse et une machine d'emballage multiple.

Actuellement, l'unité de transformation propose une gamme limitée de produits constituée :

- du jus naturel conditionné en bouteilles de 500 cl : à partir de la poudre de baobab ;
- et de l'huile conditionnée en flacons de 50 cl : à partir des graines noires.

Les difficultés auxquelles l'association est confrontée sont les suivantes : l'étroitesse du marché, l'absence de débouchés, la matière première pour les emballages, le financement des activités etc...

La capacité hebdomadaire maximale de production est de : 100 000 bouteilles de 500 cl de jus et 50 000 flacons de 50 cl d'huile.

Le regroupement reçoit des commandes de bouteilles de jus et de flacons d'huile auprès respectivement des ménages et des hôtels.

Du fait du positionnement du GIE, le prix du flacon d'huile de 50 cl est beaucoup plus élevé afin d'assurer sa rentabilité. Sur la base des données de l'ANNEXE 7 :

Travail à faire :

1. Procéder à la reconstitution du tableau d'exploitation différentiel du GIE après avoir retrouvé les informations manquantes :

- Chiffre d'affaires,
- Coûts variables,
- Marges sur coûts variables,
- Coûts fixes communs,
- Marges sur coûts spécifiques,
- Coûts fixes communs,
- Résultat global.

Pour cela, remplir et rendre obligatoirement avec la copie le modèle du tableau figurant d'ans l'ANNEXE 10. Commenter en huit (8) lignes au maximum.

2. Quelle aurait dû être la quantité de bouteilles de jus à vendre pour atteindre un résultat cible de 6 000 000 FCFA ?
3. Calculer le chiffre d'affaires critique global du GIE et procéder à sa répartition en nombre de bouteilles et de flacons. Donner une limite de ce mode calcul.
4. Calculer le chiffre d'affaires critique spécifique des bouteilles de jus. Donner sa signification.
5. Calculer le résultat maximum dans les deux cas suivants :
 - a) En l'absence de contrainte commerciale,
 - b) Une bouteille de jus de 250 cl nécessite 6 secondes et un flacon d'huile de 50 cl 12 secondes, sachant que le GIE dispose de 250 heures machine hebdomadaire et que les possibilités de ventes sur le marché sont 90 000 bouteilles de jus de 250 cl et 50 000 flacons de 50 cl, rechercher le programme hebdomadaire optimal du GIE. Calculer le résultat correspondant.

DOSSIER 3 :

(Temps conseillé : Coûts standards 45 minutes - 5 points)

SENEGAL HEALTH SERVICES, une ONG Sénégalaise s'est associée à des réseaux de femmes dans la région de Tambacounda pour fabriquer et vendre des serviettes hygiéniques et des tampons réutilisables 100 % biodégradables à partir de feuilles de bananier pour combattre la précarité menstruelle.

Le manque de moyens adéquats pour l'hygiène menstruelle entraîne de nombreux problèmes éducatifs et sanitaires pour les filles de la région.

La stratégie est de fabriquer des serviettes et tampons légers, moins chers, faciles à utiliser et à réutiliser.

Les serviettes sont commercialisées en lot de 15 pièces et les tampons en lot de 8 pièces.

La mise en place de coûts standards est envisagée par les responsables de l'unité de transformation afin de permettre un suivi des performances.

Sur la base des données de l'ANNEXE 8.

Travail à faire :

1. Compléter les fiches de coûts unitaires prévisionnels d'un lot de 15 pièces de serviettes et d'un lot de 8 pièces de tampons.
2. Présenter un compte de résultat prévisionnel global en le décomposant entre les serviettes et les tampons hygiéniques.

Pour cela, remplir et rendre obligatoirement avec la copie le modèle du tableau figurant dans l'ANNXE 11.

3. Sur la base des données figurant dans les ANNEXES 10 et 11, élaborer pour chaque produit un tableau comparatif des réalisations et des prévisions (tableau de bord). **Pour cela, remplir et rendre obligatoirement avec la copie le modèle du tableau figurant d'ans l'ANNXE 12.** Commenter tous les résultats obtenus en une dizaine de lignes au maximum.
4. Procéder à l'analyse de l'écart sur charges d'atelier en écart sur budget, sur activité et sur rendement.

Annexes :

Annexe 1 :

- Stocks du 1^{er} juillet 2 024 :

Acier lourd	250 kg, prix global 225 000 FCFA
Fournitures	250 lots, prix global de 300 000 FCFA
Commande 111	Coût initial 1 757 600

- Achats du mois de juillet 2 024 :

	Acier lourd	Lots de fournitures
Lot 1	500 kg au prix unitaire 889.2 FCFA	225 lots au prix unitaire 1 183 FCFA
Lot 2	700 kg au prix unitaire de 902 FCFA	275 lots au prix unitaire 1 205 FCFA
Lot 3	800 kg au prix d'achat unitaire de 905 FCFA	300 lots prix unitaire 1 210 FCFA

ANNEXE 2 : Tableau des charges indirectes

Centres d'analyse	Fabrication	Finition
Charges indirectes		
Charges variables	2 240 000	1 938 000
Charges fixes	1 405 600	969 000
Total	3 645 600	2 907 000
Nature de l'unité d'œuvre	Heure de main d'œuvre	Heure machine

Importante remarque :

Des dotations exceptionnelles d'un montant de 300 000 FCFA ont été exclues et des charges supplétives d'un montant de 289 400 FCFA ont été prises en compte

ANNEXE 3 : Eléments de coûts des commandes en quantité

Acier lourd	1 750 kg	Fournitures	850 lots	Heures de MOD	700 H	Atelier finition	510 HM
Commande 111	500 kg	Commande 111	150 lots	Commande 111	200 H	Commande 111	150 HM
Commande 112	750 kg	Commande 112	400 lots	Commande 112	340 H	Commande 112	255 HM
Commande 113	500 kg	Commande 113	300 lots	Commande 113	160 H	Commande 113	105 HM

Le taux horaire de la main d'œuvre directe du mois est de 7 500 FCFA charges sociales et patronales comprises.

Ces éléments de coûts concernent le traitement complet des commandes 111 et 112 et l'ébauche de la commande 113.

Coût initial de la commande 111 :

Eléments	Qté	Cu	Montant
Acier lourd	250	900	225 000
Fournitures	100	1 200	120 000
Main d'œuvre directe	80	7 300	584 000
Ch.indir de l'at. Fabrication	80	5 520	441 600
Ch.indir de l'at.finition	60	6 450	387 000
TOTAL			1 757 600

ANNEXE 4 : Etat du chiffre d'affaires

Commande 111	3 650 000 FCFA
Commande 112	9 350 000 FCFA

ANNEXE 5 : Activités normales des ateliers

Fabrication	775 heures de main d'œuvre directe
Finition	450 heures machines

ANNEXE 6 : Résultats du diagnostic avec la méthode ABC

	Commande	
	111	112
Activités de la fabrication	Sous-évaluation du coût de 320 500 FCFA	Sur - évaluation du coût de 287 300 FCFA
Activités de la finition	Sous-évaluation du coût de 540 000 FCFA	Sur - évaluation du coût de 360 000 FCFA

ANNEXE 7 : Eléments du TED du GIE

	Bouteilles de 250 cl de jus	Flacons de 50 cl d'huile
Résultat global	5 000 000 FCFA	
Quantités vendues	80 000	40 000
Taux de frais variables	62.5%	58+1/3%
Taux moyen de frais variables	60%	
Taux de marge sur coûts variables	37.5%	41+2/3%
Taux moyen de marge sur coût variables	40%	
Marges sur coûts spécifiques	-500 000	8 500 000
(Résultat global /Chiffre d'affaires)	10%	

ANNEXE 8 : Données prévisionnelles mensuelles des serviettes et des tampons Hygiéniques

- Programmes de production et des ventes :

	Lot de 15 serviettes hygiéniques	Lot de 8 tampons hygiéniques
Ventes prévues	6 000	1 200
Prix de vente unitaire	5 000 FCFA	2 250 FCFA
Production budgétée	5 750	1 250
Stock initial	300	100

- La cadence normale :

10 lots de serviettes hygiéniques ou 8 lots de tampons par heure machine de la préparation-fabrication.

- Autres données standards :

Eléments	1 lot de serviettes hygiéniques		1 lot de tampons hygiéniques	
	Quantité	Coût unitaire	Quantité	Coût unitaire
Composantes	6	450	2	750
Main d'œuvre directe	0.125	6 400	0.15625	6 400
Ch.indir. prépar-fabrication	à déterminer	5 000 (*)	à déterminer	5 000 (*)

(*) dont fixes : 2 800

ANNEXE 9 : COMPTE DE RESULTAT REEL

CHARGES	SERVIETTES			TAMPONS			PRODUITS	SERVIETTES			TAMPONS		
	QTE	UNIT.	MT	QTE	UNIT.	MT		QTE	UNIT	MT	QTE	UNIT.	MT
COMPOSANTES	34 816	454	15 806 464	2 775	758	2 103,450	CH.DAFF	6 100	5 000	30 500 000	1 150	2 500	2 875. 000
MOD	650	6 452	4 193 800	225	6 452	1 451 700	V.STOCK	-250	4 000	-1 000 000	0	3 125	0
CH.INDIRECTES	504	5 250	2 646 000	196	5 250	1 029 000							
RESULTAT			6 853 736			- 1 709.150							
TOTAUX			29 500 000			2 875.000	TOTAUX			29 500 000	TOTAUX		2 875.000

ANNEXE 10 : TABLEAU DE SUIVI DES MARGES ET DU RESULTAT

ELEMENTS	TOTAL	BOUTEILLES DE 500 CL			FLACONS DE 50 CL		
		QUANTIT E	UNITAIR E	MONTANT	QUANTITÉ	UNITAIRE	MONTANT
CHIFFRE D'AFFAIRES EN % DU TOTAL							
COÛTS VARIABLES EN % DU TOTAL TAUX DE COÛTS VARIABLES							
MARGE SUR COÛTS VAR. EN % DU TOTAL TAUX DE MARGE SUR C. VAR.							
COÛTS FIXES SPECIFIQUES EN % DU TOTAL							
MARGE SUR COÛTS SPECIF. soit en % du total TAUX DE MARGE SUR C.SPECIF							
COÛTS FIXES COMMUNS							
RESULTAT GLOBAL EN % DU CHIFFRE D'AFFAIRES							

ANNEXE 11 : COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL (MONTANT EN 1 000 FCFA)

CHARGES	SERVIETTES			TAMPONS			PRODUITS	SERVIETTES			TAMPONS						
	QTE	UNIT.	MT	QTE	UNIT.	MT		QTE	UNIT.	MT	QTE	UNIT.	MT				
COMPOSANTES																	
MOD																	
CH.INDIRECTES																	
RESULTAT																	
TOTAUX							TOTAUX					TOTAUX				TOTAUX	

ANNEXE 12: TABLEAU DE BORD

SERVIETTES HYGIENIQUES :

ELEMENTS	REALISATIONS	PREVISIONS	ECART	ECART/PREV x100
CHIFFRE D'AFFAIRES				
VAR DE STOCK				
TOTAL				
COMPOSANTES				
M.O.D				
CH.INDIREC D'ATEL.				
RESULTAT				
TOTAL				

TAMPONS HYGIENIQUES :

ELEMENTS	REALISATIONS	PREVISIONS	ECART	ECART/PREV X100
CHIFF. D'AFFAIRES				
VAR DE STOCK				
TOTAL				
COMPOSANTES				
M.O.D				
CH.INDIREC D'ATEL.				
RESULTAT				
TOTAL				