DIPLÔME SUPÉRIEUR COMPTABLE (DSC)

CERTIFICAT COMPTABLE

EPREUVE : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE ET CONTRÔLE DE GESTION

SESSION 2025

Durée de l'épreuve : 4 heures
Coefficient : 2

Scanned with CamScanner

Certificat Comptable – Epreuve : Comptabilité analytique et Contrôle de gestion
Durée : 4 heures –Coefficient : 2

Document autorisé : **-Aucun**
Matériel autorisé :
-Calculatrice autonome.
-Tout autre matériel est interdit.
Consigne :
-Le candidat traite les quatre dossiers.
Document remis au candidat :
Le sujet comporte 17 pages numérotées de 4 à 17
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 : Le calcul et la comptabilisation des briques finies - **7** points Pages 4 à 5
DOSSIER 2 : Le diagnostic d'un système de calcul des coûts - **5** points Page 6
DOSSIER 3 : L'analyse des marges - **5** points Page 7
DOSSIER 4 : Le suivi de l'écart sur le chiffre d'affaires - **3** points Page 8

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

DOSSIER 1	**Le calcul et la comptabilisation des briques finies– CAS RUFISK BRICK INNOVATION**	
ANNEXE 1 :	Rendement technique de l'extrudeuse	Page 8
ANNEXE 2 :	Compte de résultat schématique de la comptabilité financière	Page 9
ANNEXE 3 :	Taux de conversion et coûts des encours	Page 10
DOSSIER 2	**Diagnostic d'un système de calcul des coûts par la méthode A.B.C – CAS SELEX SISE DIAMNIADIO**	
ANNEXE 4	L'extrait du tableau de répartition des charges indirectes	Page 10
ANNEXE 5	Les éléments de coûts des deux modèles de cartes électroniques	Page 10
ANNEXE 6	L'extrait du tableau de calcul des coûts des inducteurs d'activité	Page 11
ANNEXE 7	Les informations complémentaires relatives aux deux (02) modèles de cartes électroniques	Page 11
DOSSIER 3	**Calcul et analyse des marges - CAS DU PLATEAU MEDICAL DE PIKINE**	
ANNEXE 8	Données d'exploitation du P.M.P relatives à l'exercice clos au 31 décembre 2024	Page 12
DOSSIER 4	**Calcul et analyse de l'écart sur chiffre d'affaires - CAS ENTREPRISE SÉNÉGALAISE DE MATÉRIELS AGRICOLES E.S.M.A**	
ANNEXE 9 :	Prévisions et réalisations de l'année 2024	Page 13

Scanned with CamScanner

Certificat Comptable – Epreuve : Comptabilité analytique et Contrôle de gestion
Durée : 4 heures –Coefficient : 2

A REMPLIR ET A REMETTRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE 10	Tableau de calcul des équivalents finis-Tableau de calcul du coût des briques en cours en fin de période-Tableau de calcul des briques finies	Page 14
ANNEXE 11	Eléments de synthèse du diagnostic par la méthode ABC	Pages 15 et 16
ANNEXE 12	Tableau de calcul des marges	Page 17

Scanned with CamScanner

Certificat Comptable – Epreuve : Comptabilité analytique et Contrôle de gestion
Durée : 4 heures –Coefficient : 2

AVERTISSEMENT
Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses documents vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) formuler explicitement sur votre copie

Il est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.
Toute information calculée devra être justifiée.

SUJET

DOSSIER 1 : Le calcul et la comptabilisation des briques finies –Cas RUFISK BRICK INNOVATION (Temps conseillé : 1 h 10 minutes - 7 points)

Installée en 2015 à Rufisque dans la banlieue dakaroise, la start-up RUFISK BRICK INNOVATION créée par DIOUMA DIAKHOUMPA un jeune ingénieur s'est spécialisée dans le recyclage de matières plastiques (sachets d'eau, bidons d'huile, pots de yaourts, bouteilles, bassines etc...) en briques éco - responsables plus solides, plus légères et moins chères que le ciment utilisées pour les trottoirs et l'habitat écologique.

Actuellement, la start-up emploie cinquante (50) salariés.

Monsieur CHEICK NIANG assure la direction de la start-up.

En 2024, elle a recyclé 38,5 tonnes de matières plastiques par jour mais elle ambitionne d'augmenter le chiffre d'affaires en 2025.

La start-up peine à rester compétitive avec la vétusté de l'extrudeuse (**phase III du processus**) et ses conséquences sur les rendements, la productivité, les coûts d'exploitation et les retards sur les commandes.

La stratégie de la start-up est de répondre aux besoins spécifiques des clients municipalités et promoteurs Immobiliers d'habitats sociaux.

Le processus de fabrication des briques éco –responsables comprend principalement trois (03) phases :

- la phase I de broyage des matières plastiques en morceaux plus petits,
- la phase II de chauffage du sable et des morceaux de plastiques,
- et la phase III de l'extrudeuse-séchage où l'on introduit l'amalgame grisâtre reçu de la phase II dans des moules d'où sortent les briques.

Des briques encours de fabrication importantes sont constatées avec des arrêts imprévus de l'extrudeuse.

L'objectif de profit (Résultat net / Chiffre d'affaires) de la start-up pour le mois de juillet 2025 est de 10%.

Scanned with CamScanner

Certificat Comptable – Epreuve : Comptabilité analytique et Contrôle de gestion
Durée : 4 heures –Coefficient : 2

Afin d'accompagner le Directeur financier ABOUBACRY BA, vous êtes recrutés en tant qu'assistant (e) en vue de réaliser un certain nombre de missions.

Travail à faire :
Sur la base des informations figurant dans les ANNEXES N°1 & 2 :

1) Calculer en quantité :
- **les sorties de stocks du mois :**

a) de matières plastiques recyclées,
b) et de sable.

- **au niveau de l'atelier EXTRUDEUSE :**

c) la production mensuelle de briques éco - responsables,
d) l'encours final de briques éco - responsables,
e) la production terminée de briques éco - responsables et mise en magasin.
f) Expliquer le flux à la sortie de l'EXTRUDEUSE,

2) Retrouver le coût de *l'encours final* de briques éco - responsables,

3) En vous *référant à l'ANNEXE N°3*, procéder à sa justification par des calculs après avoir déterminé pour les différents postes de frais de l'atelier extrudeuse-séchage les équivalents finis (*Pour cela*, compléter le tableau de calcul des équivalents finis puis celui relatif à la valorisation de *l'encours* final figurant l'ANNEXE 10), Les coûts unitaires des différents postes de frais sont éventuellement arrondis au franc le plus proche.

4) Valoriser le coût de production des briques achevées du mois à la sortie de l'extrudeuse (Pour cela compléter le tableau de calcul du coût de production des briques finies figurant l'ANNEXE 10),

5) Comptabiliser au journal analytique le coût de production des briques achevées en utilisant les comptes 94 "Coût de production", 926 "Charges par nature réfléchies" et 93"Frais de centre".

6) Reconstituer le résultat analytique global <u>en partant du résultat de la comptabilité financière</u> figurant dans le compte de résultat schématique.

7) Sachant que l'écart sur rendement de l'extrudeuse est défavorable pour un montant de 443 700 FCFA soit 60% de la prévision, sur la base des données des ANNEXES 1 & 2, retrouver le rendement normal. Déduire l'écart global. Conclure.

8) Rédiger un argumentaire d'une dizaine de lignes au maximum sur la méthode des centres d'analyse (objectif, méthodologie, avantages et inconvénients).

NB : Pour répondre aux questions 3 et 4, remplir puis rendre avec la copie l'ANNEXE 10.

Scanned with CamScanner

DOSSIER 2 : Diagnostic d'un système de calcul des coûts –CAS SELEX
(Temps conseillé : 50 minutes - 5 points)

SELEX TECHNOLOGY est une entreprise de référence, située à la périphérie de DIAMNIADIO elle fabrique et vend cinq (05) modèles de cartes électroniques en suivant des processus de qualité strict : le modèle CE001 (destiné aux smartphones), le modèle CE002 (destiné aux équipements médicaux), le modèle CE003 (destiné aux systèmes de communications), le modèle CE 004 (destiné aux automobiles) et le modèle CE 005 (destiné aux photocopieuses).

SELEX TECHNOLOGY s'est taillée une niche dans la conception de cartes électroniques.
Elle fait face à l'exigence sans cesse croissante de réduire ses coûts, d'améliorer la qualité de ses cartes et de raccourcir ses délais de mise en marché.
Ces impératifs imposent de maîtriser ses processus de fabrication et donc d'avoir une stratégie de test bien adaptée.

Selon un rapport de l'association de l'industrie électronique, le marché des cartes électroniques devrait atteindre un billion de dollars d'ici la fin des années 2025, indiquant une forte demande.

Les stocks sont négligeables.

I- Jusqu'à présent, le traitement des charges indirectes est effectué dans huit (08) centres d'analyse : la conception de la carte, la logistique, la fabrication du substrat, l'assemblage des composants, la soudure des composants, les tests et vérification, la finition et la distribution.

Travail à faire :
Sur la base des ANNEXES 4 & 5 :
1°) Calculer les coûts de revient (suivant l'optique des détails unitaires des coûts directs et indirects) et les résultats globaux. Pour cela remplir puis rendre avec la copie l'ANNEXE 11
Commenter en six (6) lignes au maximum.

II- Les dirigeants de SELEX pensent de plus en plus que la méthode classique donne une image déformée des consommations de ressources.
Une dizaine d'activités a été répertoriée auxquelles ont été associés huit (8) inducteurs : la référence composant, le nombre de manipulations, le modèle, le lot, le produit fabriqué, l'heure machine, la couleur et le coût ajouté.

Sur la base des ANNEXES 6 & 7 :
Travail à faire :
2) Recalculer les coûts de revient (suivant l'optique des détails unitaires des coûts directs et indirects) et les résultats globaux. (Pour cela remplir et rendre avec la copie l'ANNEXE 11)

Comparer les résultats obtenus (ANNEXE 11) et commenter au maximum en huit (8) lignes.

Scanned with CamScanner

DOSSIER 3 : l'ANALYSE DES MARGES – CAS P.M.P
(Temps conseillé : 1heure - 5 points)

Le Plateau Médical de Pikine (P.M.P) est une clinique privée fondée par les docteurs SALL (chirurgien) et NGOM (pédiatre), qui a ouvert ses portes en début janvier 2 022 et propose deux gammes de soins :

- des soins de médecine générale (**S.M.G**) : pathologies ou maladies courantes (grippe, bronchite, angine etc...),
- et des soins de médecine spécialisée (**S.M.S**) : pathologies ou maladies plus spécifiques (gynécologie, pédiatrie, chirurgie dentaire etc...).

Le P.M.P est organisé en centre de responsabilité (pôles S.M.G et S.M.S) et emploie trente (30) personnes comprenant le personnel soignant et le personnel support (direction, encadrement, techniciens etc...). Pour certaines pathologies, le recours à des spécialistes externes est privilégié.

Il dispose d'un véhicule pour l'évacuation des patients en urgence.

Les principales difficultés auxquelles fait face le P.M.P sont : le coût élevé du crédit bancaire, la cherté et les difficultés d'accès aux équipements et intrants, le coût élevé de la buanderie et de l'entretien de la lingerie, la lourdeur de la fiscalité, l'insuffisance de la clientèle et leur faible pouvoir d'achat et la lenteur dans les remboursements des I.P.M, des Mutuelles et des Assurances pour les prises en charge.

Au titre de l'exercice 2024, les charges fixes spécifiques de buanderie et d'entretien de la lingerie sont respectivement de 20 000 000 FCFA et 32 500 000 ~~000~~ FCFA dans les deux pôles de responsabilité.

Malgré un contexte financier difficile, le P.M.P connaît une activité croissante même si elle reste faible. Le nombre de clients a encore augmenté de 2% en 2024 par rapport à l'année 2023.

La facturation est effectuée par panier d'actes ou prestations livrées à un patient.

La stratégie du P.M.P est d'améliorer la qualité de la prise en charge des patients à des prix compétitifs.

Afin d'accroître la fidélisation du personnel, un système d'intéressement aux bénéfices du P.M.P est envisagé.

Travail à faire :

1) Compte tenu de l'organisation du P.M.P et des informations communiquées dans l'ANNEXE 8, quelle est selon vous la méthode de calcul des coûts la plus appropriée? Pourquoi?
2) Présenter l'état du résultat avec toutes les informations utiles suivant la méthode indiquée (Pour cela remplir et rendre avec la copie l'ANNEXE 12)
3) Commenter en une dizaine de lignes au maximum.
4) Quel aurait dû être l'augmentation du volume d'activité en nombre d'actes (S.M.G ou S.M.S) permettant d'atteindre le résultat cible arrêté à 12 500 000 FCA?
5) Faut – il fermer le pôle S.M.G? Pourquoi?
Une telle question peut-elle se poser dans le contexte d'un hôpital public? Pourquoi?

Scanned with CamScanner

Certificat Comptable – Epreuve : Comptabilité analytique et Contrôle de gestion
Durée : 4 heures –Coefficient : 2

DOSSIER N°4 : CONTRÔLE BUDGETAIRE DES VENTES CAS E.S.M.A (Temps conseillé : 30 minutes - 3 points)

L'Entreprise Sénégalaise des Matériels Agricoles (E.S.M.A) fabrique et commercialise des tracteurs 125 chevaux et des batteuses 175 chevaux destinées aux quatre (04) zones suivantes : Est, Ouest, Nord et Sud.
Afin d'analyser les ventes pour prendre certaines décisions suite à l'évolution économique et du marché, les données de l'**ANNEXE 9** vous sont transmises.

La stratégie de l'entreprise est d'être le plus proche possible des agriculteurs et du marché.

Travail à faire :
1) Calculer l'écart global sur le chiffre d'affaires.
2) Analyser l'écart sur chiffre d'affaires dans la zone Sud de la façon la plus détaillée possible.
3) Commenter.

IMPORTANTE REMARQUE :
TOUT RÉSULTAT NON JUSTIFIÉ PAR DES CALCULS EST RÉPUTÉ NUL.

ANNEXES

ANNEXE 1 :

- **Rendement technique de l'Extrudeuse pour le suivi de la fabrication :**

- En moyenne avec deux (2) kg d'amalgame (soient 75% de plastiques en morceaux et 25% de sable) associés à la phase II de chauffage l'on obtient une brique dont le poids est d'1 kg à la phase III.

- Le coût prévisionnel de l'heure machine est de 3 000 FCFA dont fixe 1 750.

Scanned with CamScanner

ANNEXE 2 : Le compte de résultat schématique du mois de mois juillet 2025

CHARGES		PRODUITS	
Coût d'achat des matières plastiques (30 500 kg)	12 078 000	Ventes de briques aux municipalités (12 500 unités)	17 250 000
Coût d'achat du sable (8 500 kg)	4 831 200	Ventes de briques aux promoteurs immobiliers (7 500 unités)	12 750 000
-Variation de stock de matières plastiques (Augmentation de 500 kg)	- 228 000	Variation stock Briques finies (Diminution de 800 unités)	-1 052 106
-Variation de stock de sable (Diminution de 1 500 kg)	868 800	Variation stock encours atelier extrudeuse-séchage (Augmentation de 800 unités)	619 948
Main d'œuvre directe broyage (1 800 H)	2 025 000	Excédent sur stock de sable (5 kg)	2 850
Main d'œuvre directe chauffage (575 H)	724 500		
Centre atelier broyage (1 080 H.MACHINE)	1 944 000		
Centre atelier chauffage (405 H.MACHINE)	567 000		
COÛT DE PRODUCTION 40 000 KG D'AMALGAME TRANSMIS A L'ATELIER EXTRUDEUSE -SECHAGE	**22 810 500**		
Main d'œuvre directe extrudeuse (502 H)	1 147 070		
Centre atelier extrudeuse (394.4 H.MACHINE)	1 530 272		
Centre distribution (3 000 Unités d'œuvre)	1 350 000		
Autres charges			
Manquant sur stock de matières plastiques (4 kg)	1 580		
Manquant sur stock de briques (2 unités)	2 592		
Charges supplétives (-)	346 221		
Charges non incorporables (+)	574 899		
Solde créditeur	**2 500 000**		
TOTAL	**29 570 692**	TOTAL	**29 570 692**

IMPORTANTE REMARQUE :L'INVENTAIRE PERMANENT EST APPLIQUE, EN FIN DE PERIODE LES DIFFERENCES D'INVENTAIRE SONT ENREGISTREES.

Scanned with CamScanner

ANNEXE 3 : Taux d'avancement des briques encours

- **Encours Initiaux :** 1 200 briques, coût : 689 052 FCFA

Une brique encours incorpore la même quantité d'amalgame qu'une brique terminée mais on lui impute 60 % de la main d'œuvre directe et 40 % des charges d'atelier incorporées.

- **Encours finals : Quantité et coût déterminer**

Une brique encours incorpore la même quantité d'amalgame qu'une brique terminée mais on lui impute 80 % de la main d'œuvre directe et 50 % des charges d'atelier incorporées.

ANNEXE 4 : l'extrait du tableau de répartition des charges indirectes

Charges indirectes	FINITION	DISTRIBUTION
Totaux en FCFA	1 196 316	2 322 160
Nature de l'unité d'œuvre	Coût de production hors finition	Chiffre d'affaires
Nombre d'unités d'œuvre	14 953 950	18 577 280
Coût d'unité d'œuvre	8%	12.5%

ANNEXE 5 : Informations relatives aux deux (2) modèles de cartes électroniques

	Modèle CE 001	**Modèle CE 005**
Quantités produites et vendues	5 lots de 2 000 pièces	10 lots de 100 pièces
	15 lots de 1 000 pièces	180 lots de 50 pièces
Coût direct en FCFA	1 981 250	807 500
Charges indirectes en nombre d'unités d'œuvre		
Finition	4 773 750	1 640 500
Distribution	7 618 000	2 363 200

Scanned with CamScanner

ANNEXE 6 : L'extrait du tableau de calcul du coût des inducteurs d'activités

Charges indirectes	Inducteur "**coût ajouté**"
Ressources totales en FCFA	1 196 316
Volume de l'inducteur	10 524 360
Coût unitaire	0.1137

Le coût ajouté comprend la somme des frais de toutes les activités à l'exception de ceux de l'administration générale dont l'inducteur est " le coût ajouté".

ANNEXE 7 : Informations complémentaires relatives aux deux (02) modèles de cartes électroniques

	Modèle **CE 001**	Modèle ***CE 005***
Quantités produites et vendues	5 lots de 2 000 pièces	10 lots de 100 pièces
	15 lots de 1 000 pièces	180 lots de 50 pièces
Coût direct en FCFA	1 981 250	807 500
Activité consommée en volume d'inducteurs		
Inducteur "coût ajouté"	1 802 792.5	2 226 310

Scanned with CamScanner

ANNEXE 8 : Données d'exploitation du P.M.P relatives à l'exercice clos au 31 décembre 2024

	PÔLE SMG	PÔLE SMS
Nombre de paniers d'actes facturés	1 000	500
Prix de vente moyen d'un panier d'actes en FCFA	60 000	330 000
Coût de revient variable moyen d'un panier d'actes en FCFA (fournitures médicales et administratives, produits élémentaires électricité, eau etc…)	40 000	150 000
Coûts fixes spécifiques en FCFA (honoraires spécialistes et personnel spécialisé, formations, amortissements du matériel spécifique, buanderie et lingerie etc…)	21 500 000	64 500 000
Coûts fixes communs en FCFA (Coût du financement, assurance, amortissements, main d'œuvre administration générale et direction etc …)	7 500 000	

Scanned with CamScanner

ANNEXE N°9 : Prévisions et réalisations de l'année 2024

▪ **Prévisions de l'année 2 024 :**

ZONE / ELEMENTS	EST		OUEST		NORD		SUD	
	Tracteurs	Batteuses	Tracteurs	Batteuses	Tracteurs	Batteuses	Tracteurs	Batteuses
Quantités vendues	100	150	140	140	160	140	125	125
Prix unitaire FCFA	5 000 000	40 000 000	5 000 000	40 000 000	5 000 000	40 000 000	5 000 000	40 000 000

▪ **Réalisations de l'année 2024 :**

ZONE / ELEMENTS	EST		OUEST		NORD		SUD	
	Tracteurs	Batteuses	Tracteurs	Batteuses	Tracteurs	Batteuses	Tracteurs	Batteuses
Quantités vendues	80	120	126	120	144	126	75	50
Prix unitaire FCFA	4 800 000	39 500 000	4 900 000	39 750 000	4 980 000	39 800 000	4 775 000	39 400 000

Scanned with CamScanner