



**CENTRES AGREES POUR LA FORMATION DES EXPERTS
COMPTABLES ET FINANCIERS DE L'UEMOA**

**CESAG-SENEGAL ; CFECF-BURKINA FASO ; CONSORTIUM BAMAKO-MALI ; CONSORTIUM-NIGER ;
ENEAM-BENIN ; ESAG-NDE-TOGO ; ESA-TOGO ; ESP-SENEGAL ; INP-HB-CÔTE D'IVOIRE ;
ISPRIC-MALI ; PIGIER-BENIN ; UFR SEG COCODY-CÔTE D'IVOIRE.**

**DIPLÔME D'ETUDES SUPERIEURES DE COMPTABILITE ET DE GESTION
FINANCIERE**

(DESCOGEF)

Examen blanc du 05 au 13 juillet 2024

EPREUVE :

CONTROLE DE GESTION

CORRIGE INDICATIF

DUREE : 02 heures

EXAMEN BLANC DE DESCOGEF

CORRECTION DE L'ÉPREUVE DU CONTRÔLE DE GESTION

➤ **Dossier 1 (12 points)**

➤ **Dossier 2 (8 points)**

DOSSIER 1 : Coûts complets

1- Calcul et interprétation des coûts complets ainsi que des résultats de KLM pour les 4 modèles

Présentation du tableau de répartition de charges indirectes fixes (2 points)

Eléments	Approvisionnement	Etude technique et R D	solidification moulage	Polition finition	Expédition administration
Coût total	936 000	3 200 000	1 667 600	906 000	624 400
Nat d'UO	Temps de moulage				
N d'UO	1 764 400	1 764 400	1 764 400	1 764 400	1 764 400
CUO	0,53049	1,81365	0,94514	0,51489	0,35389

Détermination du nombre de produit fabriqués (1point)

Eléments	Nbre de lot	Nbre de pièces coniques	Total
C1AN	8	5 000	40 000
	6	20 000	120 000
	8	10 000	80 000
Total C1AN			240 000
C2AN	10	1 000	10 000
	30	1 600	48 000
	20	2 600	52 000
Total C2AN			110 000
C3AS	10	100	1 000
	20	200	4 000
	100	30	3 000
	10	400	4 000
Total C3AS			12 000
C4AS	200	2	400
	100	4	400
	50	80	4 000
	4	100	400
	360	10	3 600
Total C4AS			8 800

Calculs des coûts de production (5 points)

Eléments	C1AN			C2AN			C3AS			C4AS		
	Q	Cu	Montant	Q	Cu	Montant	Q	Cu	Montant	Q	Cu	Montant
K2	240 000	1,5	360 000	110 000	1,5	165 000	12 000	1,5	18 000	8 800	1,5	13 200
N3	10 000	1,5	15 000	110 000	1,5	165 000	12 000	1,5	18 000	8 800	1,5	13 200
L2	48 000	1,5	72 000	110 000	1,5	165 000	12 000	1,5	18 000	8 800	1,5	13 200
S1										8 800	1	8 800
S2										8 800	2,5	22 000
O1							12000	3	36000			
O2				110000	0,5	55000	12000	0,5	6000			
O5							12000	5	60000	8800	5	44000
Vis C1AN	132 000	0	33 000									
Vis C2AN				110 000	0,3	33 000						
Ecrou C4AS												
Total CD	132000		480 000			583 000			156 000	8 800		114 400
Appro	960 000	0,53049	509 270	550 000	0,53049	291 770	96 000	0,53049	50 927	158 400	0,53049	84 030
Etude technique et R D	960 000	1,81365	1 741 104	550 000	1,81365	997 508	96 000	1,81365	174 110	158 400	1,81365	287 282
Solidification moulage	960 000	0,94514	907 334	550 000	0,94514	519 827	96 000	0,94514	90 733	158 400	0,94514	149 710
Polition finition	960 000	0,51489	494 294	550 000	0,51489	283 190	96 000	0,51489	49 429	158 400	0,51489	81 559
Expédition	960 000	0,35389	339 734	550 000	0,35389	194 640	96 000	0,35389	33 973	158 400	0,35389	56 056
Total CI			3 991 738			2 286 933			365 200			658 637
Coût de production			4 471 738			2 869 933			521 200			773 037

Détermination du résultat (2points)

Eléments	C1AN			C2AN			C3AS			C4AS		
	Q	P	Montant	Q	P	Montant	Q	P	Montant	Q	P	Montant
CA	240 000	40	9 600 000	110 000	52	5 720 000	12 000	100	1 200 000	8 800	320	2 816 000
Coût de production			4 471 738			2 869 933			555 174			773 037
Résultat			5 128 262			2 850 067			644 826			2 042 963
RAG	10 666 118											

2. Argumentaire de conseil (2points)

L'activité est globalement rentable. Ce résultat est proportionnel à la quantité vendue du produit. La répartition des charges indirecte en fonction de la quantité pénalise plus le produit fabriqué en grande quantité alors qu'une répartition en terme de nombre de lot par exemple peut mieux révéler le potentiel économique de la production en grande quantité.

DOSSIER 2 : Coût cible (8pts)

1) Calcul du coût cible et coût cible part composant

$$\begin{aligned} 1.1) \quad \text{Coût cible} &= \text{Prix de vente cible} - \text{marge cible} \\ &= 500 - 100 \end{aligned}$$

Coût cible = 400 (1 pt)

1.2) Détermination de coût cible part composant (2 points)

Eléments	Composants de traçage	Corps du stylo	Capuchon	Total
Importance du composant (%)	45 %	44,5 %	10,5 %	100 %
Coût cible	180	178	42	400

2) Calculer le coût estimé et la part de chaque composant dans ce coût estimé (3,75 points)

2.1) Calcul du coût estimé par la méthode ABC :

2.1.1) détermination du montant des ressources (R)

- Soit TIR, le taux d'imputation des ressources
 - Soit TIRA, le taux d'imputation des ressources aux activités
 - Soit TIRPM, le taux d'imputation des ressources de matières premières
- $$\text{TIRA} = 86,4 \%$$

posons $\text{TIR} = \text{TIRA} + \text{TIRMP}$ alors $\text{TIRMP} = 100 \% - 86,4 \%$

$\text{TIRMP} = 13,6 \%$ des ressources. (0,25 pt)

Montant des matières premières(MMP) = 13,6 % des ressources = 6 800

$$\text{Ressources} = \frac{6\,800}{0,136} = 50\,000 \text{ F}$$

Ressources = 50 000 (0,5 pt)

2.1.2) Affectation des ressources aux activités et détermination du coût unitaire de l'inducteur

(1pt)

Activités	Ressources	Inducteurs	Volume de l'inducteur	Coût unitaire
-----------	------------	------------	-----------------------	---------------

Réceptionner et stocker matières premières	6 500	Nbre de bons de réception camion	26	250
Préparer ligne de fabrication	7 500	Nbre d'ordre de fabrication	25	300
Fabriquer le corps et le capuchon	16 000	Nbre de jours/ouvrier affecté à la fabrication	50	320
Encadrer l'atelier de production	6 000	Nbre de stylos plumes stockés	240	25
Expédier les stylos plumes	7 200	1 F de coût ajouté (hors matières)	36 000 (1)	0,2
Matières premières	6 800			
Total	50 000			

$$(1) = 6\,500 + 7\,500 + 16\,000 + 6\,000 = 36\,000 \text{ (0,25 pt)}$$

2.1.3) Détermination du coût estimé d'un stylo plume (1pt)

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Matières premières			700
Réceptionner et stocker matières premières	1	250	250
Préparer ligne de fabrication	5	300	1 500
Fabriquer le corps et le capuchon	5	320	1 600
Encadrer l'atelier de production	1	25	25
Expédier les stylos plumes	3 375 (2)	0,2	675
Coût estimé de 10 exemplaires	10		4 750
Coût estimé unitaire	1		475

$$(2) : 250 + 1\,500 + 1\,600 + 25 = 3\,375 \text{ (0,25 pt)}$$

Le coût estimé pour un stylo plume est de 475 F

2.2) La part de chaque composant dans ce coût estimé (0,5 pt)

Fonctions	Composants de traçage	Corps du stylo	Capuchon	Total
Coût estimé (%)	51,5 %	37,2 %	11,3 %	100 %
Coût estimé	244,625	176,7	53,675	475

3) Calcul de l'écart de compétitivité et son analyse (1,25 pt)

Fonctions	Composants de traçage	Corps du stylo	Capuchon	Total
Coût cible	180	178	42	400
Coût estimé	244,625	176,7	53,675	475

Ecart de compétitivité (1)	64,625	-1.3	11,675	
Nature	Défavorable	Favorable	défavorable	

(1) : Ecart de compétitivité = Coût estimé - Coût cible