



# DIPLOME D'ETUDES SUPERIEURES DE COMPTABILITE ET GESTION FINANCIERE

DESCOGEF – SESSION 2024

## CONTROLE DE GESTION

Durée : 2 heures

## Partie 1. Gestion des coûts par le Target Costing et l'analyse de la valeur (8 points)

Le groupe SPRAY\_PRO évolue dans l'industrie du parfum. Une des importantes usines du groupe est confrontée, depuis 2019, à une rude concurrence. Le directeur de l'usine, Patrick FOFONA, s'interroge en particulier sur le coût d'un nouveau type de parfum de niche qui sera conçu et développé par une équipe de projet composée de chimistes, d'ingénieurs-conseils en cosmétiques et de dermatologues. Une technologie spécifique sera utilisée pour optimiser la qualité et les performances du produit. Un sondage par questionnaire a été réalisé par le bureau d'étude de l'usine pour déterminer le prix de vente cible d'un parfum de niche. L'objectif est de ne pas dépasser le coût cible.

### TRAVAIL A FAIRE :

Répondre aux questions à l'aide des annexes 1 et 2 ci-dessous.

- 1) Définir le coût cible et l'analyse de la valeur.
- 2) Déterminer le coût cible.
- 3) Comparer le coût cible au coût estimé du produit. Conclure.
- 4) Compte tenu des informations disponibles, est-il possible d'atteindre le coût cible ? Quel est le risque principal auquel l'entreprise doit faire face pour atteindre le coût cible ?

.....

#### Annexe 1 : Objectif de marge et détermination du prix du parfum de niche.

L'équipe dirigeante de l'usine s'est fixé un objectif de marge cinq (5) fois plus faible que le prix moyen du marché. Ce dernier correspond à la moyenne arithmétique des prix que les consommateurs sont prêts à payer pour ce type de parfum de niche. Ces prix, obtenus à partir d'un sondage auprès des consommateurs, sont les suivants en francs CFA.

Prix que le marché est prêt à payer pour les parfums de classe	70 000 F	90 000 F	150 000 F	130 000 F	80 000 F	75 000 F
Nombre de répondants	30	40	25	20	50	35

#### Annexe 2 : Eléments relatifs aux coûts estimés et aux coûts cibles

##### Coûts estimés

Composants	Jus	Corps du flacon	Eléments actifs	Film de protection	Fermeture du flacon	Total
	11 353,2	35 000	20 318,4	6 300	4 000	76 971,6

##### Coûts cibles

Composants	Jus	Corps du flacon	Eléments actifs	Film de protection	Fermeture du flacon	Total
Fonctions						
Maniement	14%	45%	28%	8%	5%	100%
Application	18%	41%	26%	10%	5%	100%

Le coût cible de chaque composant est établi en appliquant une pondération entre les fonctions « Maniement » et « Application » de 60% et 40% (respectivement). L'étude de marché a révélé que la fonction « Maniement » est plus importante que la fonction « Application ».

Pour le service des approvisionnements de l'usine, il est possible de négocier, auprès des fournisseurs, des prix moins chers pour certains composants utilisés dans la fabrication du parfum de niche.

M. FOFANA est favorable à toute solution allant dans ce sens à condition que soient maintenus le prix de vente cible du produit et l'objectif de marge bénéficiaire qui en ressort.

Finalement, les diligences du service des approvisionnements ont permis d'obtenir, du principal fournisseur dans le marché des parfums de luxe, les propositions de prix suivantes sur le corps du flacon et la fermeture du flacon.

Composants	Proposition 1	Proposition 2
Corps du flacon	34 200	34 000
Fermeture du flacon	3 000	2 154,8

## Partie 2. Coûts préétablis (6 points)

Les éléments constitutifs du coût standard pour la fabrication de 2 000 unités d'un produit P dans un atelier sont :

- Matières premières : 20 000 kg à 100 f le kg ;
- Main d'œuvre directe : 2 000 heures à 250 f l'heure M.O.D ;
- Charges indirectes : 600 000 f dont 105 000 f de charges fixes (3 000 heures-machines prévues).

En réalité, la production mensuelle de produits P ne s'est élevée qu'à 1 750 unités achevées puis stockées et 75 unités en cours de fabrication dans l'atelier dont le niveau d'avancement est de 80 % pour les matières premières, 60 % pour la main d'œuvre directe et 40 % pour les charges indirectes.

Il existait en début de période 100 unités de produits P en cours de fabrication dans l'atelier ayant incorporé 100% des matières premières, 80 % des heures de main d'œuvre directe et 60 % pour les charges indirectes.

Les éléments du coût réel de production de P du mois sont :

- Matières premières : 17 250 kg à 110 f le kg ;
- Main d'œuvre directe : 516 450 f pour 1 720 heures dont 10 heures supplémentaires à 15 % ;
- Charges indirectes : 498 750 f pour 2 625 heures-machines.

### TRAVAIL A FAIRE

- 1- Etablir la fiche du coût de production unitaire préétabli.
- 2- Présenter le tableau comparatif entre réalisations et prévisions pour la production réelle.
- 3- Analyser les écarts :
  - Sur matières premières ;
  - Sur main d'œuvre directe (taux horaire normal et taux horaire majoré à déterminer) ;
  - Sur charges indirectes.

### Partie 3. Imputation rationnelle des charges fixes (6 points)

L'entreprise BERTIN SA achète et vend un produit X. Les achats sont faits à la demande ; il n'y a aucun stock.

On dispose des informations suivantes :

- le prix de vente est égal à 64 F ;
- l'activité mensuelle normale est considérée comme la production et la vente de 500 produits.

On dispose, pour les cinq derniers mois de production des informations supplémentaires ci-après.

En valeur globale	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai
Volume des ventes	500	400	550	500	510
Charges variables	20 000	16 000	22 000	22 750	21 420
Charges fixes	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000
Coût de revient complet	31 000	27 000	33 000	33 750	32 420
Chiffre d'affaires	32 000	25 600	35 200	32 000	32 640
Résultat analytique	1 000	-1 400	2 200	-1 750	220

#### TRAVAIL A FAIRE

1. Déterminer, pour chaque période, le coût complet unitaire et le résultat unitaire. Commenter brièvement.
2. Mettre en œuvre une méthode permettant d'apprécier l'évolution des conditions d'exploitation et en déduire, chaque mois, le résultat de la période.