



DIPLOME D'ETUDES SUPERIEURES DE COMPTABILITE ET GESTION FINANCIERE DE L'UEMOA
(DESCOGEF)
SESSION 2018

EPREUVE : CONTROLE DE GESTION

DUREE : 4H

DOSSIER N° 1 : CONTRÔLE DE LA PERFORMANCE

Monsieur **Abdel Kader DIAKHOUNPA** est le Président Directeur Général (PDG) de la Société Anonyme « **SPD** » commercialisant deux produits : « **JAMBON-BŒUF** » et « **JAMBON-VOLAILLE** », conditionnés respectivement dans des boîtes de **500 g** et **400 g**. Le « **JAMBON-BŒUF** » est fabriqué par l'usine « **CUISSON-VAP 1** » et le « **JAMBON-VOLAILLE** » par l'usine « **CUISSON-VAP 2** ». A la clôture de l'exercice 2017, le PDG est surpris par les résultats indiqués dans l'extrait simplifié des états financiers ci-après présentés, et engage, en réunion de coordination préparant les travaux d'inventaire, une profonde discussion avec les Directeurs de « **CUISSON-VAP 1** » et « **CUISSON-VAP 2** », **Arouna BOISSY** et **Jean-Pierre WANE**.

BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2017 DE LA « SPD »

ACTIFS		MONTANTS	PASSIF		MONTANTS
231	Bâtiments	25 000 000	103	Capital personnel	128 400 000
238	Autres installations et Agences	1 523 000	13	Résultat	10 000 000
241	Matériel et OIC	3 000 000	401	Fournisseurs	9 811 700
321	Matières premières	1 800 000	481	Fournisseurs d'investissements	7 422 200
244	Matériel et Mobilier	480 000			
245	Matériel de transport	4 500 000			
521	Banques	107 228 900			
571	Caisse	12 102 000			
TOTAL		155 633 900	TOTAL		155 633 900

COMPTE DE RÉSULTAT AU 31 DÉCEMBRE 2017

ACTIFS		MONTANTS	PASSIF		MONTANTS
602	Achats de matières premières	7 790 000	702	Ventes de produits finis	16 000 000
6032	Variations de stocks de matières 1 ^{ères}	-1 800 000	736	Variations de stocks de PF	1 413 000
605	Autres achats	198 000			
622	Location et charges locatives	700 000			
627	Publicité PRP	525 000			
RÉSULTAT		10 000 000			

Au cours des échanges, chaque Directeur d'usine a tenté de défendre le résultat de son activité. Les propos de chacun ont été enregistrés et vous sont communiqués en tant que contrôleur de Gestion afin de vous permettre de clarifier au PDG la situation générale de la « SPD ».

Propos du Directeur Arouna BOISSY : Je pense avoir réalisé une performance, dans la mesure où le coût moyen de mon produit s'élève **2 223, 9 F** et est nettement inférieur au prix de vente moyen du produit de l'ordre **5 423, 9 F** pour une activité réelle de **2 500** unités commercialisées. Mon Point-mort est le 01 octobre 2017, soit **9** mois. J'ai affiché un très fort taux de marge de **70 %**.

Propos du Directeur Jean-Pierre WANE : Je ne peux pas vous dire tout de suite mon chiffre d'affaires que j'estime quand même positif, mais peut-être insuffisant. Connaissant le votre, il doit être possible de le déterminer à l'aide des extraits simplifiés d'états financiers. Je peux vous dire qu'avec l'introduction d'une mécanique de précision, mon coût fixe est ramené à un montant raisonnable, le votre restant toutefois **1, 5 fois** plus élevé que le mien. Mais en brut, j'ai vendu 5 000 unités de mon produit et mon coût variable moyen est de **171, 74 F**. Mon coût fixe direct s'élève à **248 637, 5 F** grâce à la technologie. Il représente le **1/3** du votre.

TRAVAIL A FAIRE 1

1. Déterminer pour les deux usines les données de gestion manquantes et présenter les tableaux d'exploitation différentiels selon la méthode du coût spécifique (*Direct Costing* évolué).
2. Dire quelle est l'usine la plus compétitive des deux, et pourquoi.

DOSSIER N° 2 : ÉLABORATION DE LA PRÉVISION ET PILOTAGE DE LA PERFORMANCE

Monsieur Abdel Kader DIAKHOUNPA suggère, au titre de l'exercice à venir 2018, des mesures de performance qui consistent pour l'usine « **CUISSON-VAP 2** » :

- à doubler la quantité du chiffre d'affaires et le résultat antérieurs, en ne changeant pas d'échelle de production ;
- et à répercuter la seule variation proportionnelle à l'activité du coût avec à cet égard un effet de levier d'exploitation de l'ordre de 0,667879982.

TRAVAIL A FAIRE 2

1. A partir du levier d'exploitation, déterminer la marge sur coût variable, puis le chiffre d'affaires et le seuil de rentabilité prévisionnels en valeur et en quantités de l'usine « **CUISSON-VAP 2** » (Arrondir les résultats au franc supérieur si nécessaire).
2. Calculer autrement en valeur et en quantités le seuil de rentabilité prévisionnelle de l'usine « **CUISSON-VAP 2** ».

Pour le mois de mai 2018, le contrôle de gestion, pour l'usine « **CUISSON-VAP 2** », recense les réalisations commerciales qu'il entend confronter aux prévisions attendues à la même période dans le cadre d'un tableau de bord tourné vers les clients.

	PRÉVISIONS	RÉALISATIONS
Chiffre d'affaires	618 811,88	581 188,12
Part de marché relative	0,625	0,587

TRAVAIL A FAIRE 3

1. Suivant la méthode « Objectif – Variable de mesure – Résultat », il vous est demandé d'organiser ces données dans un tableau de bord commercial en faisant apparaître les écarts.
2. Commenter les résultats du tableau de bord commercial.
3. Par rapport à la définition des indicateurs de performance, dire la différence qu'il y a entre le tableau de bord stratégique et le tableau de bord opérationnel (en considérant qu'il n'est pas retenu la forme de tableau de bord stratégique présenté par empilement des différents tableaux de bord opérationnels).