

GESTION

Sur la Learning Box, sont disponibles : le public concerné par l'épreuve, la méthode, le programme de révision, la bibliographie et les annales des concours précédents.
Accès via votre espace candidat sur www.passerelle-esc.com

► DURÉE : 2 HEURES

AUCUN DOCUMENT N'EST AUTORISÉ
CALCULATRICES AUTORISÉES

PROBLEME

La société anonyme « Meublerie du Perche » installée en Normandie est une entreprise spécialisée dans la fabrication de meubles de bureau. Elle possède plusieurs centres de production. L'un d'eux est implanté à Alençon et il est dirigé par Monsieur Vincent. Cet établissement fabrique deux types de bureaux

- Des bureaux haut de gamme en bois massif qui sont vendus sous la dénomination « Standing »
- Des bureaux bas de gamme en particules de bois compressées qui sont vendus sous la dénomination « Premier prix »

Ces dénominations sont internes à l'entreprise, pour les consommateurs ces deux produits sont vendus sous deux marques différentes compte-tenu des clientèles propres à chaque produit.

Le processus de fabrication est décrit dans l'annexe 1.

Monsieur Vincent et le contrôle de gestion ont mis en place depuis plusieurs années un système de calculs de coûts permettant de dégager des coûts spécifiques, des marges sur coûts spécifiques et un résultat.

Pour obtenir ce tableau de résultat il est nécessaire de recenser toutes les charges de l'établissement et de les classer selon deux critères :

- Charges variables ou charges fixes
- Charges directes ou charges indirectes

En combinant ces deux critères on obtient alors quatre catégories de charges : des charges fixes directes, des charges fixes indirectes, des charges variables directes et des charges variables indirectes. Il est alors possible de construire un tableau de résultat permettant de dégager des marges sur coûts spécifiques et un résultat global.

- 1) Donner la définition précise d'une charge variable
- 2) Classer chacune des charges ci-dessous dans l'une des quatre catégories sachant que l'activité est mesurée en nombre de bureaux produits ou vendus et que le but du système de coûts est de calculer le coût de chacun des deux types de bureau.
 - Dotations aux amortissements du matériel informatique des services administratifs
 - Dotations aux amortissements des machines de l'atelier n°1
 - Consommation des particules de bois
 - Dotations aux amortissements du chariot élévateur dans le hangar d'approvisionnement
 - Salaires bruts des ouvriers de l'atelier n°1
 - Impôts fonciers

L'entreprise clôture son exercice comptable au 30 juin. Depuis le 30 juin de l'année précédente Monsieur Vincent et le contrôleur de gestion ont décidé d'abandonner la méthode des coûts spécifiques pour déterminer les coûts de revient. Ils ont décidé de calculer des coûts complets et des résultats sur chacun des deux produits. Cependant Monsieur Vincent affirme fréquemment que : « les coûts complets sont plus difficiles à mettre en place que les coûts spécifiques et ils entraînent un surcroît de travail ».

3) Partagez-vous l'avis de Monsieur Vincent ? Justifiez votre réponse.

Le contrôleur de gestion a donc mis en place un système de calcul de coûts de revient complets avec l'utilisation de centres d'analyse des charges indirectes. Il a créé six centres d'analyse, le centre auxiliaire « Maintenance » et les centres principaux « Approvisionnement », « Atelier n°1 », « Atelier n°2 », « Distribution » et « Administration ».

Le tableau de répartition des charges indirectes après répartitions primaires et secondaires ainsi que les charges imputables aux coûts sont donnés dans l'annexe 2.

4) Qu'est-ce que les répartitions primaires et secondaires des charges indirectes ?

5) En vous servant des données de l'annexe 1 et de l'annexe 2 finissez le calcul du coût de revient et des résultats pour le deuxième trimestre commencé par le contrôleur de gestion. Calculez :

- Les coûts de production complets des deux produits finis
- Les coûts de distribution complets des deux produits finis
- Les coûts de revient complets des deux produits finis
- Les résultats dégagés par chacun des deux produits finis.

6) Comme vous avez dû le constater, le résultat dégagé par « les bureaux premier prix » est mauvais. Monsieur Vincent est mécontent et envisage l'arrêt de leur production. Le contrôleur de gestion est moins catégorique et après réflexion, il affirme que le mauvais résultat dégagé par les « Premier Prix » n'est peut-être dû qu'à la répartition des charges indirectes. Selon lui la clé de répartition des charges de distribution et des charges administratives en fonction des quantités vendues défavoriserait le produit « Premier Prix ».

Que pensez-vous de cette affirmation ?

7) Procédez à nouveau à la répartition des charges administratives en utilisant les chiffres d'affaires comme clé de répartition. Que constatez-vous ?

L'entreprise clôturant son exercice comptable au 30 juin, un inventaire physique des stocks a été effectué à cette date comme le code de commerce et le plan comptable général l'imposent. Or au bilan au 30 juin de cette année un stock de produits finis est mentionné.

Le contrôleur de gestion constatant l'existence de ce stock, se renseigne auprès du comptable et apprend qu'il y avait en stock au 30 juin, 50 produits « Standing ».

8) Avec la prise en compte de ce stock final de « Standing », le coût de revient et donc le résultat des « Standing » ne seront plus les mêmes. Expliquez pourquoi (vous n'avez pas à les recalculer).

Pour l'exercice comptable suivant, différentes stratégies, différents projets sont à l'étude. Une proposition attire particulièrement l'attention de Monsieur Vincent, il s'agit d'un projet de diversification assez original.

Ce projet émane du directeur commercial qui estime que la gamme de produits de l'entreprise est trop réduite. Il propose une diversification sur un produit innovant, un bureau dépliant, transformable en lit. Compte tenu des difficultés financières rencontrées par beaucoup d'étudiants qui doivent louer des logements de plus en plus petits, ce type de produit pourrait rencontrer rapidement un certain succès.

L'étude financière concernant ce produit est donnée dans l'annexe 3.

9) En vous servant des données de l'annexe 3, présentez l'équation du coût marginal de ce nouveau produit en fonction des quantités vendues. Vous procéderez en plusieurs étapes :

- Recenser les charges variables unitaires relatives au nouveau produit et en déduire le coût variable unitaire.
- Calculer le montant total des charges fixes annuelles supplémentaires relatives au nouveau produit
- Déterminer l'équation du coût marginal en fonction des quantités vendues dans l'année

10) Déterminez le nombre de produits qu'il faudrait vendre pour que le résultat marginal soit positif.

ANNEXE 1

La matière première est réceptionnée dans un bâtiment, des particules de bois pour les « Premier Prix » et des plateaux de bois pour les « Standing ».

La fabrication s'opère dans deux ateliers différents, l'atelier n°1 où sont fabriqués les « Standing », et l'atelier n°2 pour la fabrication des « Premier Prix ». Le personnel de ces deux ateliers est embauché en CDI et chaque salarié est spécialisé sur un type de bureau.

Un magasin de stockage unique est utilisé pour les produits finis « Standing », et « Premier Prix », les bureaux sont emballés dans des cartons qui sont identiques pour les deux produits. Ensuite ils sont chargés dans les camions de livraison.

Dans un dernier bâtiment se trouvent les services commerciaux et administratifs. Le personnel commercial n'est pas spécialisé sur un seul type de bureau.

ANNEXE 2

Tableau de répartition des charges indirectes :

	Approvisionnement	Jardinage	Travaux ménagers	Livraison de repas	Totaux
Totaux après répartitions primaires et secondaires	144 000	1 000 000	48 000	195 000	650 000

Les unités d'oeuvre des différents centres d'analyse sont les suivantes :

- Approvisionnement : nombre de tonnes de matières premières achetées
- Atelier n°1 et atelier n°2 : quantités de bureaux fabriqués
- Distribution et administration: nombre de bureaux vendus

Attention on vous donne des unités d'oeuvre pour chaque centre d'analyse mais il n'est peut-être pas nécessaire de les utiliser toutes pour effectuer vos calculs.

- Au cours du deuxième trimestre de l'année civile l'établissement a produit 4 000 « Standing », et 1 000 « Premier Prix ».
- Le contrôleur de gestion a commencé le calcul des coûts de revient. **Il a déterminé les coûts d'achat des matières premières consommées.**
 - Le coût d'achat des 50 tonnes de particules de bois consommées est de 57 000 €
 - Le coût d'achat des 550 tonnes de plateaux en bois consommées est de 1 880 000 €.
- Charges directes de production et de distribution pour le deuxième trimestre

	Pour les « Premier Prix »	Pour les « Standing ».
Charges directes de production	144 000	1 000 000
Charges directes de distribution	43 000	260 000

- Chiffres d'affaires du deuxième trimestre
 - « Premier Prix » 1 000 bureaux à 420 € l'unité.
 - « Standing ». 4 000 bureaux à 1 500 € l'unité.
- Il n'y a aucun stock de matières premières et de produits finis, ni en début de trimestre, ni en fin de trimestre.

ANNEXE 3

Description du nouveau produit

Dénomination : « Bureau lit » référencé « BL ».

Description : Bureau dépliant, transformable en un lit une place. Un plateau avec deux tiroirs. Sous les tiroirs un sommier dépliant avec un matelas. Dans un espace réduit le meuble peut servir comme bureau et après un dépliage simple il devient un couchage pour une personne. Le meuble est fabriqué en panneau de particules.

Cible : Adolescents, étudiants disposant de peu d'espace pour vivre et travailler.

Coûts prévisionnels

Matières premières, 100 € par unité fabriquée.

La main d'oeuvre directe par unité produite serait de 120 €.

Les autres charges variables de production seraient de 30 € par unité.

La production s'effectuerait dans des locaux actuellement inoccupés. Suite à l'occupation de ces locaux, certaines charges fixes ; chauffage, entretien... devraient augmenter de 38 160 € par an. Des investissements seraient nécessaires, des matériels seraient acquis pour environ 240 000 €, ils seraient amortis sur 6 ans.

Suite à cette diversification, du personnel commercial et administratif devrait être recruté en contrat à durée indéterminée, le coût salarial supplémentaire peut être estimé à 90 000 € par an.

Le coût de distribution comprendrait une partie variable de 24€ par unité et une partie fixe propre au nouveau produit de 37 000 € par an.

Le prix de vente serait de 320 € l'unité.

QUESTIONS DE REFLEXION**Les stocks.**

Comme on l'a constaté dans le problème, la présence de stocks de produits finis doit être prise en compte dans un calcul de coût de revient.

En comptabilité financière, il faut à l'inventaire enregistrer des écritures comptables pour annuler le stock initial de l'exercice et ensuite constater le stock final. Ainsi le stock final figurera au bilan de l'entreprise.

- 1) Dans quelle partie du bilan se trouvent les stocks ?
- 2) Comment sont valorisés les stocks de matières premières et les stocks de produits finis ?
- 3) Dans toutes les entreprises les directeurs financiers affirment souvent « il faut réduire au maximum les durées de stockage »

Que pensez-vous de cette affirmation ?