

UNIVERSITE PANTHEON-ASSAS (Paris 2)
3^{ème} année de Licence économie-gestion mention économie et gestion parcours gestion

Contrôle de Gestion et Audit
UEF 2 (4084)

Epreuve d'admission (3 heures)
Session de mai 2016

Enseignement de Madame de Fabrègues

Matériel autorisé : Calculatrice non programmable à quatre opérations

Deux sujets à traiter au choix :

Sujet n°1 pratique: Deux cas pratiques distincts

Sujet n°2 théorique : Dissertation : 'Enjeux et limites de la gestion des charges indirectes dans les stratégies de croissance des organisations

Sujet n° 1

Cas n°1 FIKAR

La société FIKAR fabrique son produit MSG à partir de deux matières premières M et M'. Le processus de fabrication du produit MSG se décrit comme suit :

- Dans l'atelier 1, à partir de la matière première M, un produit semi fini (MSGSF) est obtenu. Le MSGSF ne fait pas l'objet de stockage. Dans la même approche d'une gestion de production en Juste à Temps, il n'y a jamais d'en-cours de MSGSF.
- Dans l'atelier 2, à partir du produit MSGSF et de l'adjonction de la matière M', est réalisé le produit fini MSG.

Monsieur JOUSSE, contrôleur de gestion de la société FIKAR vous demande de rechercher les causes des écarts constatés entre les normes de production et les résultats obtenus. Il vous confie les renseignements suivants :

Données constatées pour le mois d'avril 2016 :

•Stock au 1 ^{er} avril	5 000 kg de M valeur 96 500 €
	6 000 kg de M' valeur 74 000 €
	3 000 unités de MSG, valeur 455 040 €
	En-cours néant
•Achats	M 25 000 kg à 18 €/ kg
	M' 32 000 kg à 13 €/kg

- Consommations Atelier 1 22 800 kg de M ; 3 960 h de MOD à 56 € / h
Atelier 2 29 900 kg de M' ; 3 400 h de MOD à 64 € / h
- Production Atelier 1 15 000 unités de MSGSF
Atelier 2 12 000 unités de MSG terminés et 3 000 MSG en-cours
- Ventes 13 500 unités de MSG au prix de vente unitaire (HT) 220 €

Après la répartition secondaire des charges indirectes, le tableau de répartition se présente ainsi :

Charges indirectes	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Total répartition secondaire	142 500	524 400	306 000	237 600
Unités d'œuvre ou taux de frais	Kg acheté	h/mach	h/MOD	10 € de CA
Nombre ou Assiette	2 760

Les sorties de stocks sont valorisées au coût unitaire moyen pondéré.

Données prévisionnelles pour le mois d'avril 2016 :

Le coût préétabli d'un produit MSG a été déterminé de la manière suivante :

- Production normale 13 500 MSG terminés
- Consommations M 20 250 kg à 20 € / kg
M' 27 000 kg à 16 € / kg
MOD Atelier 1 : 3 375 h à 54 € / h
MOD Atelier 2 : 3 375 h à 63 € / h

Budget des charges indirectes de l'atelier 1, établi pour une activité normale de 2 250 heures – machine, s'élève à 405 000 € dont 180 000 € de charges fixes ;

Budget des charges indirectes de l'atelier 2, établi pour une activité de 3 375 heures de MOD fait apparaître 135 000 € de charges fixes et 60 € de charges variables par heure.

Travail à faire

- 1.1** Vous calculerez le coût réel de production de 12 000 produits MSG terminés, sachant que les en –cours au 30 avril 2016 ont été évalués à 365 090 € ;
- 1.2** Vous présenterez la fiche du coût unitaire préétabli d'un produit MSG ;
- 1.3** Les en-cours ont été évalués en coûts pré établis de la manière suivante :
 - 100 % en ce qui concerne la consommation de matière M'
 - 50 % pour la MOD et les charges indirectes de l'atelier 2.
- 1.3.1** Vous présenterez sous la forme d'un tableau, le calcul de l'écart global entre le coût préétabli de la production du mois d'avril (produits terminés et en-cours) et les charges enregistrées en comptabilité ;
- 1.3.2** Vous analyserez l'écart sur charges indirectes de l'atelier 2.

CAS n° 2 NLUHMANN

La société anonyme NLHUMANN fabrique des coffrets de jeux de construction pour enfants, elle vous communique le bilan de son premier semestre 2016 (arrêté au 30 juin 2016), présenté en euros :

ACTIF	Bruts	Amortissements	Nets	PASSIF	Nets
Immobilisations	200 000	100 000	100 000	Capitaux propres	310 000
Actif circulant :				Dettes :	
• stock de MP	80 000		80 000	• emprunts	200 000
• stock de produits finis (1 050 unités)	210 000		210 000	• dettes fournisseurs	160 000
• clients	190 000		190 000	• dettes fiscales (1)	30 000
Disponibilités	120 000		120 000		
	800 000	100 000	700 000		700 000

(1) dont TVA à décaisser : 20 000 et État, impôt sur les bénéfices : 10 000

La société LHUMANN pratique la méthode de gestion budgétaire. Les différents responsables des centres d'activité de l'entreprise ont établi leurs budgets pour le 3ème trimestre, ces budgets vous sont transmis en annexe hors TVA.

En outre, le directeur financier de la société NLHUMANN vous communique les informations complémentaires suivantes :

- les créances clients enregistrées au bilan sont encaissées pour moitié au mois de juillet, et pour l'autre moitié, au mois d'août ;
- les dettes fournisseurs inscrites au bilan seront réglées au cours du mois de juillet ;
- une fraction de 30 000 € de l'emprunt sera réglée en août avec la somme de 10 000 € d'intérêts ;
- le solde de l'impôt sur les sociétés (10 000 €) est payé le 10 octobre. En outre, le premier acompte de 7 000 € à valoir sur l'IS de l'exercice 2016, sera versé le 10 septembre ;
- les clients règlent 50% à 30 jours et le reste à 60 jours ;
- les fournisseurs sont payés à 30 jours ;
- les salaires et les charges sociales sont payés mensuellement ;
- les frais de fabrication sont réglés (TTC) le mois de leur consommation.
- les charges administratives et de distribution sont payées à 30 jours ;
- la machine achetée en août pour 50 000 € (HT) sera réglée en septembre ;
- les stocks sont évalués au coût prévisionnel de production ;
- le taux de TVA sur achats, frais et ventes est de 20%.

Travail à faire

Vous complétez le travail du responsable de la gestion budgétaire de la société LHUMANN, en établissant pour les mois de juillet, août et septembre 2016:

2.1 le budget de TVA

2.2 le budget de trésorerie

2.3 le compte de résultat prévisionnel trimestriel

2.4 le bilan prévisionnel au 30 septembre 2016

2.5 Vous présenterez vos commentaires sur la situation de trésorerie et le résultat prévisionnel.

Annexes

Budjet des ventes	juillet	août	septembre	total
quantités vendues	900	1 000	1 100	3 000
ventes HT	450 000	500 000	550 000	1 500 000
TVA 20%				
Ventes TTC				

Budget de la production	juillet	août	septembre	total
<i>Quantités produites</i>	<i>1 000</i>	<i>1 000</i>	<i>1 000</i>	<i>3 000</i>
Matières premières utilisées	70 000	70 000	70 000	210 000
MOD (salaires et charges)	74 400	74 400	74 400	223 200
Frais proportionnels de fabrication	26 600	26 600	26 600	79 800
Frais fixes de fabrication	25 700	25 700	25 700	77 100
Amortissements emprunt	3 300	3 300	3 300	9 900
Total Ch. de production HT	200 000	200 000	200 000	600 000
TVA sur frais de production				

Budget des frais administratifs et de distribution	juillet	août	septembre	total
frais estimés HT	36 990,00	95 000	95 000	226 990
TVA 20%				
Frais estimés TTC				

budget des investissements	juillet	août	septembre	total
Investissements HT		50 000		50 000
TVA 20 %				
Investissements TTC				

Budget des approvisionnement en matières premières	stocks en valeurs			Approvisionnements		
	entrées	sorties	stock	achat HT	TVA	Achats TTC
	stock initial			80 000		
mouvements juillet	72 000	70 000	82 000	72 000	14400	86 400
mouvements août	72 000	70 000	84 000	72 000	14400	86 400
mouvements septembre	72 000	70 000	86 000	72 000	14400	86 400
Total	216 000	210 000		216 000	43 200	259 200

budget des stocks de produits finis	Stocks en quantité			Stocks en valeur		
	entrées	sorties	stock	entrées	sorties	stock
	stock initial			1 050		
mouvement juillet	1 000	900	1 150	200 000	180 000	230 000
mouvement août	1 000	1 000	1 150	200 000	200 000	230 000
mouvements septembre	1 000	1 100	1 050	200 000	220 000	210 000
Total	3 000	3000		600 000	600 000	