

## Contrôle de Gestion et Audit

Epreuve d'admission (3 heures)  
Session de mai 2017 – UEF 2 4084

*Madame de Fabrègues*

Matériel autorisé : Calculatrice à quatre opérations, non programmable

---

### Deux sujets à traiter au choix :

Sujet n°1 pratique: Deux cas pratiques distincts et une question ouverte

Sujet n°2 théorique : Dissertation : Contrôle de gestion et Standardisation de la gestion des entreprises

---

### Sujet n° 1

#### Cas n°1 **ONLINE** (/ 12 points)

La société ONLINE fabrique un appareil qu'elle commercialise auprès de grossistes.

1. Les prévisions de vente pour le premier trimestre de l'année N, sont les suivantes :

Janvier : 2100 appareils      Février : 2 200 appareils      Mars : 2 300 appareils

Les ventes HT enregistrées au trimestre précédent N-1 se sont réparties comme suit :

Octobre : 1 800 appareils      Novembre : 1 900 appareils      Décembre : 2 500 appareils

2. Le prix de vente d'un appareil est maintenu à 20 € HT. Les clients payent à 60 jours fin de mois.

3. Pour une activité de 2 000 appareils fabriqués et vendus, les **charges d'exploitation mensuelles** sont les suivantes :

- Charges variables : pièces diverses pour la fabrication des appareils : 8 000 € HT
- Charges fixes :
  - Rémunérations nettes 20 000 €
  - Charges sociales 8 000 €
  - Charges externes (achats divers de biens et services) 1 400 € HT
  - Dotation aux amortissements des immobilisations actuelles 2 400 €

4. Le processus de fabrication est court et la production immédiatement livrée.

5. Les pièces sont achetées un mois avant leur utilisation en production. Les fournisseurs pour ces pièces sont payés à 60 jours fin de mois. La production d'avril devrait porter sur 2 400 appareils. 2500 pièces ont été achetées en novembre et 2 100 en décembre.
6. Les charges de personnel, comme les charges externes sont payées dans le mois, les charges sociales, le 15 du mois suivant.
7. L'entreprise ONLINE prévoit d'acheter en Mars un nouvel équipement de production pour un montant de 24 000 € HT, amortissable linéairement sur 10 ans. Le matériel sera immédiatement installé et opérationnel. Le fournisseur sera payé pour moitié en mars et pour moitié en juin.
8. L'emprunt inscrit au bilan d'ouverture donne lieu à des mensualités de 2 000 €. On considérera pour simplifier, que chaque mensualité comporte 200 € d'intérêts et 1 800 € de remboursement de capital.
9. On considérera que le taux de TVA est le taux normal applicable en 2017, soit 20 %, et que l'entreprise ne bénéficie pas de régime dérogatoire pour le paiement de la TVA qui est à régler le mois suivant son exigibilité.

Bilan 31/12/N-1	
<b>Actif</b>	
Immobilisations	300 000
Amortissements	-57 800
Stocks	0
Créances	148 800
Disponibilités	9 000
	400 000

<b>Passif</b>	
Capital	150 000
Réserves	50 000
Primes	43 840
RAN	-24 000
Emprunt	142 040
Dettes fournisseurs	22 080
Dettes sociales	8 000
Dettes fiscales	8 040
	400 000

***Travail à faire***

- 1.1 Vous présenterez le budget de trésorerie de la société ONLINE ;  
1.2 Ainsi que ses états financiers prévisionnels, Compte de Résultat et Bilan, au 31 /3/ N ;  
1.3 Vous préparerez un commentaire de ces documents pour le dirigeant de la société.***

**Cas n°2 ALBYSIA (/8 points)**

L'entreprise ALBYSIA SA fabrique et vend, notamment, des uni doses de gel douche avec différents parfums. Le savon liquide de base est obtenu à partir d'un mélange de composants naturels achetés auprès de fournisseurs. A ce savon liquide, on ajoute des extraits d'essence de parfum variés. Ensuite l'ensemble est conditionné dans des petits flacons de plastique biodégradable.

La division de l'entreprise ALBYSIA dédiée à la production de ces doses de gel douche avait rencontré des difficultés dans le passé, il a donc été décidé de suivre la production à l'aide des coûts standard.

Après analyse, les éléments du coût standard obtenu pour une unité dose de gel douche sont les suivants :

Matière première (savon liquide)	0,02 € (12,5 cl)
Matière première (essence de parfum)	10 ml à 2,10 € / litre
MOD	18 secondes à 15€/ heure
Conditionnement	0,25 € /unité
Frais indirects de la Division uni dose gel douche €/UO, dont 8 euros de charges fixes)	1/200 d'unité d'œuvre (heure de MOD à 10

L'activité normale est de 600 heures mensuelles, conduisant à la fabrication de 120 000 uni doses de gel douche. Au cours du mois d'avril, suite à une rotation des ouvriers au sein de l'entreprise entre les différentes divisions, la division « Gel douche uni dose » s'est vu attribuer des ouvriers n'ayant pas d'expérience dans le processus de production. L'activité réelle du mois d'avril a été de 540 heures pour une fabrication de 105 300 doses. Le coût réel se décompose ainsi :

13 200 litres de savon liquide 1 914 €  
1060 litres d'essence pour 2 1020 €  
540 heures de MOD pour 8 640 €  
540 UO pour 6 480 (dont 4860 € de charges fixes)

Par ailleurs, l'entreprise ALBYSIA a acheté, pour le mois d'avril, du plastique destiné à la fabrication de 163 000 conditionnements pour un total de 32 600 €.

### ***Travail à faire :***

***2.1 Vous calculerez le coût standard unitaire d'une dose de gel douche ;***

***2.2 Vous présenterez à l'aide d'un tableau les coûts réels et préétablis d'avril et ferez ressortir les écarts globaux par catégories de coûts (savon liquide, essence, MOD, charges indirectes des ateliers de fabrication);***

***2.3 Vous décomposerez l'écart global sur essence de parfum ;***

***2.4 vous procéderez à la décomposition de l'écart global sur charges indirectes : calculerez les écarts de rendement et les écarts d'activité.***

**Question** (bonus / 2 points)

Rédigez une courte note indiquant les principes d'utilisation, les apports et les limites du Balanced Scorecard ou Tableau de Bord Prospectif, ainsi que les conditions particulières de succès de cet outil de gestion.