UNIVERSITE PANTHEON-ASSAS Paris II

3ème année de Licence économie-gestion

**Contrôle de Gestion et Audit**

Épreuve d’admission (2 heures)

Session de mai 2021

*Madame de Fabrègues*

Matériel autorisé : Calculatrice à quatre opérations, non programmable

**Cas n°1 CASCG**

CASCG est une société industrielle qui fabrique trois produits P1, P2 et P3, à partir d'une matière première disponible sous deux formes : MPa et MPb.

La fabrication de P1 est réalisée au sein de l'atelier A1. Un produit P1 nécessite la consommation en moyenne de 8kg de MPb.

La fabrication des deux autres produits P2 et P3, elle se déroule en deux phases successives :

- > dans l'atelier A2, tout d'abord, la matière MPa est transformée en un produit intermédiaire S. La production d'un kilogramme de S suppose la consommation de 4 kilogrammes de MPa.

- > ensuite dans l'atelier A3, on ajoute à S quelques matières consommables pour obtenir les produits P2 et P3.

Le coût des matières consommables s'élève à 24 € pour une unité de P2, et 8 € pour une unité de P3. La fabrication de chacun des produits finis P2 et P3 nécessite la consommation de 10kg de produit intermédiaire S.

La production de P3 exige trois fois moins de main-d'œuvre que celle du produit P2.

**Un extrait des charges développées à partir du compte de résultat de l'exercice N de la société CASCG vous est transmis ci-dessous :**

|  |  |
| --- | --- |
| **Charges exercice N** | **Total** |
| Achats de matières premières :  MPa 1 800 000 à 2 € /kg  MPb 200 000 à 4 € /kg  Achats de matières consommables  Salaires et charges sociales :  Centre de gestion logistique  Centre de production A1  Centre de production A2  Centre de production A3  Maîtrise et encadrement  Autres charges de fabrication  Charges financières  Charges de structure  Dotations aux amortissements :  Bâtiments  Installations techniques outils A1  Installations techniques outils A2  Installations techniques outils A3    Charges de distribution | 3 600 000  800 000  680 000  520 000  480 000  720 000  680 000  480 000  400 000  600 000  900 000  280 000  80 000  216 000  204 000  1 160 000 |
| **Résultat \*** | **500 000** |

\* le chiffre d'affaires comptabilisé pour l'exercice N, a été reconstitué à partir des prix de vente (HT) et des quantités vendues communiquées comme suit :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Quantité  Vendue  en N | Prix de vente  Unitaire HT  Euros |
| P1 | 25 000 | 80 |
| P2 | 20 000 | 256 |
| P3 | 25 000 | 179.20 |

**Observations jointes par le contrôleur de gestion de la société CASCG :**

* Les variations de stock de matières premières, des matières consommables et des produits finis peuvent être tenues pour négligeables ;
* En ce qui concerne, les salaires et les charges sociales, seules sont à considérer comme des charges fixes spécifiques les charges de personnel relatives aux ateliers de fabrication A1 sont à imputer au coût de P1 et celles des ateliers A2 et A3 à répartir entre P2 (2/3) et P3(1/3). La masse salariale du centre logistique et celle de la maîtrise et encadrement seront considérées comme des charges communes ;
* Pour ce qui concerne les dotations aux amortissements, seules les dotations aux amortissements pratiquées sur le bâtiment sont à considérer comme des charges communes. Les dotations aux amortissements pratiquées sur les installations techniques de l'atelier A2 sont à répartir au prorata des quantités de produits intermédiaires S utilisées dans la fabrication de P2 et de P3. Les dotations aux amortissements pratiquées sur les installations techniques de l'atelier A3 sont à répartir de la même façon que les charges spécifiques entre P2 (2/3) et P3 (1/3).
* Les charges de distribution sont proportionnelles au montant du chiffre d'affaires HT réalisé par chaque produit ;
* Toutes les autres charges doivent être traitées comme des charges communes.

L'entreprise CASCG vous interroge sur la rentabilité de ses produits.

**Travail à faire :**

**1. Il vous est proposé de calculer les marges sur coûts variables réalisées par chacun des produits P1, P2 et P3 au cours de l'exercice N. Vous serez ainsi en mesure de présenter quelques commentaires et de vérifier que le résultat global de l'exercice N est conforme à vos calculs ;**

**2. Vous calculerez les marges de contribution de chaque produits P1, P2, P3 et commenterez les résultats obtenus. Après l'avoir mise en évidence, vous développerez les avantages de la méthode d'analyse des coûts retenus par la société CASCG.**

**3. Il a été entendu avec la direction de l'entreprise de répartir les charges fixes communes en fonction des quantités vendues, vous déterminerez les seuils de rentabilité en valeur et en quantité des trois produits ainsi que la période de l'année à laquelle ces seuils ont respectivement été atteints au cours de l'exercice N, étant précisé qu'un accord d'aménagement annuel du temps de travail a permis à l'entreprise de fonctionner les douze mois de l'exercice.**

**Vous serez ainsi en mesure de présenter un classement des trois produits selon leur niveau de profitabilité et leur niveau de sécurité pour le résultat de la société CASCG.**

**CAS n° 2 DYLAN**

La société fiduciaire DYLAN vous demande d’auditer l’activité de son service « Gestion de paie ». L’expert-comptable voudrait exploiter la méthode de coût par activité (ABC) qui semble la plus adaptée.

Le tableau des charges de personnel de l’exercice N (annexe 1) des informations sur le détail des activités du service (annexe 2) et vous propose un tableau de calcul de coût (annexe 3) pour les deux inducteurs qui lui apparaissent pertinents dans le suivi du travail du manager et des collaborateurs juniors : s’agissant de l’inducteur « Dossier » et de l’inducteur « Bulletin ».

**Travail à faire :**

1. **Vous déterminerez le coût annuel de chaque salarié en fonction de son niveau (1 à 4)**
2. **A partir des informations de l’annexe 2, vous déterminerez le coût salarial des différentes activités du service Gestion de paie**
3. **Vous déduirez le coût unitaire par inducteur « dossier » et « bulletin » des 4 activités identifiées : préparation de la paye ; saisie vérification ; contrôle : déclarations**.

**Annexe 1 Tableau des charges de personnel affectée à la gestion de paie pour l’exercice N**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Niveau | Libellé de fonction | Effectif | Coût annuel salaires et charges sociales | Répartition des effectifs | | | |
| Expert-comptable | Groupe Fiscal | Groupe comptable | Groupe social |
| 1 | Expert -comptable | 1 | 106 000 | 1 |  |  |  |
| 2 | Manager | 3 | 227 400 |  | 1 | 1 | 1 |
| 3 | Collaborateur senior | 4 | 182 000 |  | 3 | 1 |  |
| 4 | Collaborateur junior | 5 | 151 000 |  | 1 | 3 | 1 |
|  | Total | 13 | 666 400 | 1 | 5 | 5 | 2 |

**Annexe 2 Activités du service « gestion des paies »**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Activités | Collaborateur junior | | Manager | Inducteur de coût | | | | |  | |  |
| Préparation des payes et paramétrage | 10% | | 20% | 1 dossier | | | | |  | |  |
| Saisie et vérifications | 65% | | - | 1 bulletin paie | | | | |  | |  |
| Contrôle | - | | 20% | 1 bulletin paie | | | | |  | |  |
| Déclarations sociales | 20% | | 35% | 1 dossier | | | | |  | |  |
| Total \* | 95% | | 75% |  | | | | |  | |  |
| \* le reste du temps est consacré à des travaux ponctuels facturés au temps passé. Cette part de l'activité est négligée dans le cadre de cette étude d'audit | | | | | | | | | | |  |
|  |  | |  |  | | | | |  | |  |
|  | |  | | |  |  |  |  |  |
|  | |  | | |  |  |  |  |  |
|  | |  | | |  |  |  |  |  |
|  | |  | | |  |  |  |  |  |
| Le service paie a traité 50 dossiers pour un total de 10 000 bulletins de paie en N, soit une moyenne de 200 bulletins  par dossier traité  **Annexe 3 Coût salarial des activités du service Gestion de Paie**   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Activités | Coût manager | Coût collaborateur junior | Coût total | Nature de l'inducteur | Nombre d'inducteurs | Coût par inducteur | | Préparation des payes et paramétrage |  |  |  | 1 dossier |  |  | | Saisie et vérifications |  |  |  | 1 bulletin |  |  | | Contrôle |  |  |  | 1 bulletin |  |  | | Déclarations sociales |  |  |  | 1 dossier |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | | Coût unitaire de l'inducteur "Dossier" |  |  |  |  |  |  | | Coût unitaire de l'inducteur "Bulletin" |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | | | |  |
| Fin de l’épreuve |  | |  |  | | | | |  | |  |