

**DIPLOME D'ETUDES SUPERIEURES DE COMPTABILITE ET GESTION
FINANCIERE DE L'UEMOA**

(DESCOGEF)

SESSION DU 11 AU 22 DECEMBRE 2006

EPREUVE DE CONTRÔLE DE GESTION

DUREE: 02 HEURES

**NB : Aucun document non distribué
en salle d'examen n'est autorisé.**

Première Partie: QCM

1. Cochez la phrase qui n'est pas une cause possible des écarts.
 - a. Les frais variables unitaires ne sont pas les mêmes que ceux qui ont été prévus
 - b. L'activité réelle est différente de l'activité prévue
 - c. La marge brute ne couvre pas la charge fixe
 - d. Les frais fixes réels ne sont pas ceux qui ont été prévus

2. La définition des charges directes est :
 - a. Charges qui ne peuvent pas être orientées sur l'objet de coût sans ambiguïté
 - b. Charges qui ne varient pas avec les quantités produites
 - c. Charges qui varient avec les quantités produites
 - d. Charges qui peuvent être orientées sur l'objet de coût sans ambiguïté

3. Une unité d'œuvre :
 - a. Sert à modéliser les coûts d'une activité
 - b. Sert à motiver le personnel
 - c. S'applique aux coûts directs variables
 - d. S'applique aux coûts directs et indirects

4. La méthode ABC (Activity-Based Costing) :
 - a. ne fait pas appel aux unités d'œuvre,
 - b. fait appel à la règle des 20/80,
 - c. relie à un produit l'ensemble des coûts qu'il provoque,
 - d. évite les imputations en cascade.

5. Si, en coût complet, le bénéfice est de 1000, et qu'en direct costing il est de 200, cela prouve que :
 - a. les coûts fixes sont de 800
 - b. les produits stockés ont augmenté
 - c. l'activité a été de 80 % des prévisions
 - d. les charges administratives sont de 800

Deuxième partie: L'unité AZT

Le laboratoire de recherche dirigée par Pr MBOUP a décidé, avec le soutien de l'ONUSIDA, de créer une unité de fabrication des médicaments pour sidéens et de production de vaccin contre l'hépatite C dénommée unité AZT.

La production de ces biens hautement sophistiqués se fait dans 3 départements : mixage, assemblage, conditionnement:

- > mixage en litres,
- > assemblage en litres,
- > conditionnement en nombre de lots.

Les charges à répartir concernent tout particulièrement les cultures et la main d'œuvre. Pour les quatre trimestres de l'année 2005, vous disposez de l'information suivante :

	Heures Travaillées	Culture de base (En Kg)	Mixage (En litre)	Assemblage (En litre)	Finition (En nbre de lots)	AZT (Quantités)	Vaccin X (Quantités)
1	3'550	24'700	9'500	7'500	2' 900	5'000	7'000
2	3'970	26'100	10'500	7'000	3'900	9'000	6'000
3	5'270	34'900	14'550	8'900	4'900	10'000	9'000
4	<u>4'050</u>	<u>27'800</u>	<u>10'800</u>	<u>8'500</u>	<u>3'600</u>	<u>7'000</u>	<u>7'000</u>
Total	16'840	113'500	45'350	31'900	15'300	31'000	29'000

Le coût d'acquisition des cultures de base pour la réalisation des virus est de 1 500 le kg. En plus, l'entreprise achète des flacons à 1600 F par unité (le prix est le même pour le bacille ou le vaccin).

L'amortissement est linéaire. La dette à long et moyen terme de 200 000 000 F s'amortit sur 20 ans avec intérêt sur le capital restant à 8 %.

Compte de Résultat 2005 (en centaines de francs)

<u>DÉBIT</u>		<u>CRÉDIT</u>	
Achat	2.662.500	Ventes (1)	2'015 000
Salaires	1.246.160	Ventes (2)	<u>3 480 000</u>
Charges sociales	523.387,2		
Frais généraux	221.602,36		
Intérêts	160.000		
Amortissement	500.000		
Bénéfice avant impôt	181.350,44		
Total	5.495.000	Total Ventes	5 495 000

Bilan 2005 (en centaines de francs)

<u>ACTIF</u>		<u>PASSIF</u>	
Immob. Nettes	2 500 000	Capitaux Propres	718 519
Clients	678 000	Dettes à LMT	1 900 000
Banque	73 619,22	Fournisseurs	100 000
	—	Dettes à CT	442.425
		Bénéfice	<u>90 675,22</u>
Total	3 251 619,22	Total	3.25119.22

On vous demande, pour l'année 2006 :

- de calculer le coût de revient des différents produits ;
- d'évaluer les quantités optimales ;
- de préparer un budget par produit et par section à partir des informations de la comptabilité de gestion et en considérant que :

- ➔ le prix de vente de l'AZT augmentera de 4 % et celui du vaccin de 5 % ;
- ➔ le prix de la main d'œuvre augmentera de 5 % et celui de la culture de base de 3 %, tandis que le prix des flacons reste inchangé ;
- ➔ les frais fixes considérés sont les amortissements et les intérêts ;
- ➔ les disponibilités de ressources correspondent aux niveaux maxima antérieurs;
- ➔ la demande augmentera au maximum de 20% par rapport à l'année 2005.

Lors de la préparation du budget, la direction désire viser comme objectif la plus grande marge possible avec les conditions antérieures de fabrication.

Par ailleurs, on vous précise les points suivants s'effectuant au 1^{er} janvier 2006 :

- Pr MBOUP, Directeur du laboratoire, reçoit une commande importante pour laquelle il concèdera un tarif avantageux (-15% sur le nouveau prix). Cette commande s'élève à 1'000 unités d'AZT
- Le directeur financier Mr KOUASSI contracte un emprunt de 20 000 000 F au taux de 3%, amortissable sur 5 ans, correspondant à la construction d'une unité de distillation d'un prix équivalent. Cette unité est amortissable sur 5 ans.

NB : Vous limiterez les résultats de la méthode optimale à quatre chiffres après la virgule, les résultats de la solution optimale à l'unité supérieure et les autres résultats à deux chiffres après la virgule.