



DIPLOME D'ETUDES SUPERIEURES DE COMPTABILITE ET GESTION FINANCIERE

DESCOGEF – SESSION 2025

CONTROLE DE GESTION

Durée : 2 heures

DOSSIER N° 1 : CONTRÔLE DE LA PERFORMANCE (10 points)

Monsieur **Mamadou SARR** est le Président Directeur Général (PDG) de la Société Anonyme « **DELISEN** », qui commercialise deux produits : « **SAVOR-BŒUF** » et « **SAVOR-VOLAILLE** », conditionnés respectivement dans des boîtes de 500 g et 400 g. Le « **SAVOR-BŒUF** » est fabriqué par l'usine « **CUISSON-SEN 1** », et le « **SAVOR-VOLAILLE** » par l'usine « **CUISSON-SEN 2** ».

À la clôture de l'exercice 2017, le PDG est surpris par les résultats indiqués dans l'extrait simplifié des états financiers ci-après présentés et engage, en réunion de coordination préparant les travaux d'inventaire, une profonde discussion avec les Directeurs de « **CUISSON-SEN 1** » et « **CUISSON-SEN 2** », **Abdoulaye NDIAYE** et **Serigne FALL**.

BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2017 DE LA « DELISEN »,

ACTIF		MONTANTS	PASSIF		MONTANTS
231	Bâtiments	25 000 000	103	Capital personnel	128 400 000
238	Autres installations et Agences	1 523 000	13	Résultat	10 000 000
241	Matériel et OIC	3 000 000	401	Fournisseurs	9 811 700
321	Matières premières	1 800 000	481	Fournisseurs d'investissements	7 422 200
244	Matériel et Mobilier	480 000			
245	Matériel de transport	4 500 000			
521	Banques	107 228 900			
571	Caisse	12 102 000			
TOTAL		155 633 900	TOTAL		155 633 900

COMPTE DE RÉSULTAT AU 31 DÉCEMBRE 2017

ACTIFS		MONTANTS	PASSIF		MONTANTS
602	Achats de matières premières	7 790 000	702	Ventes de produits finis	16 000 000
6032	Variations de stocks de matières premières	-1 800 000	707	Produits accessoires	1 413 000
605	Autres achats	198 000			
622	Location et charges locatives	700 000			
627	Publicité PRP	525 000			
RÉSULTAT		10 000 000			

Au cours des échanges, chaque Directeur d'usine a tenté de défendre le résultat de son activité. Les propos de chacun ont été enregistrés et vous sont communiqués en tant que contrôleur de Gestion afin de vous permettre de clarifier au PDG la situation générale de la « **DELISEN** »,

Propos du Directeur Abdoulaye NDIAYE : Je pense avoir réalisé une performance, dans la mesure où le coût moyen de mon produit s'élève **2 223, 9 F** et est nettement inférieur au prix de vente moyen du produit de l'ordre **5 423, 9 F** pour une activité réelle de **2 500** unités commercialisées. Mon Point-mort est le 01 octobre 2017, soit 9 mois. J'ai affiché un très fort taux de marge de **70 %**.

Propos du Directeur Serigne FALL : Je ne peux pas vous dire tout de suite mon chiffre d'affaires que j'estime quand même positif, mais peut-être insuffisant. Connaissant le votre, il doit être possible de le déterminer à l'aide des extraits simplifiés d'états financiers. Je peux vous dire qu'avec l'introduction d'une mécanique de précision, mon coût fixe est ramené à un montant raisonnable, le votre restant toutefois **1, 5 fois** plus élevé que le mien. Mais en brut, j'ai vendu 5 000 unités de mon produit et mon coût variable moyen est de **171, 74 F**. Mon coût fixe direct s'élève à **248 637, 5 F** grâce à la technologie. Il représente le **1/3** du votre.

TRAVAIL A FAIRE :

1. Déterminer pour les deux usines les données de gestion manquantes et présenter les tableaux d'exploitation différentiels selon la méthode du coût spécifique (*Direct Costing* évolué). (08 points)
2. Dire quelle est l'usine la plus efficace des deux, et pourquoi. (2 points)

DOSSIER N° 2 : (10 points)

La politique salariale de la société MASSE consiste à verser un salaire brut mensuel plus élevé que la plupart de ses concurrents, afin d'attirer et de garder en son sein des salariés de qualité. En contrepartie, elle ne verse pas de treizième mois.

Mission

La société MASSE vous charge d'étudier l'évolution des salaires entre les années N-1 et N. La direction est composée de trois personnes : le PDG qui est aussi le directeur de production, un directeur administratif et financier et un directeur commercial.

Pour réaliser cette mission, vous disposez des documents 1, 2 et 3 et vous devez :

1. Calculer l'écart de masse salariale entre l'année N-1 et N. (03 points)
2. Décomposer cet écart total, en écarts sur salaires nominaux, sur structure professionnelle et sur effectif. Vous vous appuyerez notamment sur les travaux préparatoires réalisés par l'assistant de gestion. (3 points)
3. Expliquer et commenter cette évolution. Vous mettrez l'accent sur l'interprétation et l'explication de l'écart sur structure professionnelle. (04 points)

Document 1: Présentation de la masse salariale pour les exercices N-1 et N

	N-1		N	
	Effectifs	Salaires moyens mensuels	Effectifs	Salaires moyens mensuels
Direction	3	6 030	3	6 150
Cadre junior	1	3 500	1	3 535
Cadres seniors	4	4 240	4	4 300
Agent de maîtrise junior	1	3 500	1	3 535
Agent de maîtrise senior	4	4 000	4	4 100
Techniciens	25	3 500	30	3 570
Employés	15	2 000	14	2 040
Ouvriers	47	1 600	40	1 632
Effectif Total	100	2507,5	97	2681,03

mensuel

Document 2: Masse salariale pour les exercices N-1 et N

L'assistant de gestion a commencé à produire des calculs de masse salariale sous forme de tableaux qu'il vous communique ci-après.

Exercice N-1

Catégories de personnel	Masse salariale à structure catégorielle constante		
	Effectifs	Salaires moyens	Salaires annuels bruts
Direction	3	72 360	217 080
Cadre junior	1	42 000	42 000
Cadres seniors	4	50 880	203 520
Total cadres	5	49 104	245 520
Agent de maîtrise junior	1	42 000	42 000
Agents de maîtrise seniors	4	48 000	192 000
Total agents de maîtrise	5	46 800	234 000
Techniciens	30	42 000	1 260 000
Employés	14	24 000	336 000
Ouvriers	40	19 200	768 000
Total	97	31 552,58	3 060 600

annuel

$$E = 84.780.$$

Exercice N

Catégories de personnel	Masse salariale à salaire constant		
	Effectifs	Salaires moyens	Salaires annuels bruts
Direction	3		
Cadre junior	1		
Cadres seniors	4		
Total cadres	5		
Agent de maîtrise junior	1		
Agents de maîtrise seniors	4		
Total agents de maîtrise	5		
Techniciens	30		
Employés	14		
Ouvriers	40		
Total	97	30 090	2 918 730

Documents 3 : Prévision de la masse salariale pour l'exercice N+1**Salaires bruts de décembre N en francs**

	Effectifs	Salaires bruts moyens décembre N
Direction	3	6 089
Cadres	5	4 368
Agent de maîtrise	5	4 121
Techniciens	30	3 606
Employés	14	2 060
Ouvriers	40	1 648
Total	97	

Mouvements du personnel prévus en N+1, notamment en raison des départs à la retraite**Tableaux des départs et des embauches prévus****Départ à la retraite :**

Catégories	Effectifs	Mois départ (fin de mois)	Salaire décembre
Techniciens	1	Septembre	3 750
Employé	1	Mars	3 000
Employé	1	Novembre	3 000
Total	3		

Embauches :

Catégories	Effectifs	Mois d'arrivée (début de mois)	Salaire brut prévu lors de l'embauche
Techniciens	1	octobre	3 500
Employé	1	avril	2 800
Total	2		