

Licence EG – Contrôle continu de Comptabilité de gestion

Avril 2013

Durée de l'épreuve : 2 heures

Documents autorisés : Aucun

Matériel autorisé : Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans aucun moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire.

Document remis au candidat : le sujet comporte 12 pages numérotées de 1 à 12.

Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à disposition.

Ce sujet est composé de trois parties indépendantes. A la fin de l'épreuve, vous devrez rendre votre sujet en intégralité.

Note : complétez les différents documents en annexes et répondez aux différentes questions de cours sur votre copie. Vous devez apporter une attention particulière à la rédaction et au soin.

Numéro de candidat (inscrit très lisiblement):

Mise en situation : vous effectuez un stage en tant qu'assistant(e) du contrôleur de gestion de la société Biosystem. Ce jour, votre tutrice – Madame Cassandre – vous confie différents dossiers à traiter.

La société Biosystème est spécialisée dans la production de produits bios.

Dossier 1 – Définitions (2 points)

Dossier 2 – Stocks (4 points)

Dossier 2 – Coût complet – Méthode des centres d'analyse – Concordance des résultats - (14 points).

Dossier 1 – Définissez sur votre copie, en étant le plus précis possible, les quatre expressions suivantes :

Charges non incorporables –

Éléments supplétifs –

Charges directes –

Charges indirectes -

Dossier 2 – Stock –

Vous devez tenir une fiche de stock pour le produit « Bien être ».

Au 1^{er} mars, le stock initial était de **500 unités pour un prix de 20 € l'unité.**

Tableau des entrées et sorties de stock des plantes séchées « Bien être ».

Date	Mouvement et quantité
2-03	Entrée de 100 unités à 22 € l'unité
5-03	Entrée de 300 unités à 24 € l'unité
7-03	Sortie 200
10-03	Entrée 400 unités à 30 € l'unité
11-03	Sortie de 300 unités
12-03	Entrée de 600 unités à 26 € l'unité
14-03	Sortie de 200 unités
15-03	Sortie de 300 unités
18-03	Entrée de 100 unités à 28 € l'unité

Question :

- 1) Calculez la valeur du stock au 18/3 selon la méthode PEPS (**Annexe A**).
- 2) Quel est l'intérêt de cette méthode ?

Dossier 3 – Coût complet – Tableau de répartition – Transfert croisé – Coût de production – Résultat analytique – Concordance des résultats

La société Biosystem fabrique et commercialise des produits bios, notamment des infusions à base de plantes.

Elle propose deux variétés d'infusions, vendues par boîtes de 20 sachets :

- infusion **Nefi** – à but amincissant – à base de plantes amincissantes,
- infusion **Morphée** – à but relaxant - à base de plantes relaxantes.

L'entreprise dispose de deux ateliers :

- Atelier « **tri-séchage** » :

Les plantes fraîches achetées sont aussitôt traitées dans cet atelier. Elles y sont triées puis séchées.

Il n'y a pas de stock de plantes fraîches. L'opération de séchage entraîne une perte de poids de 25 %.

Donc à la sortie de l'atelier séchage la quantité a diminué de 25 %. Les plantes séchées sont stockées à la sortie de cet atelier.

- Atelier « **conditionnement** » :

Les plantes séchées sont conditionnées dans de petits sachets de papier. Chaque sachet **contient 2 grammes** de plantes séchées. Les sachets sont ensuite conditionnés dans des boîtes **contenant 20 sachets**.

Pour le mois de mars, on vous communique les éléments suivants :

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Centres auxiliaires		Centres principaux				
	Entretien	Gestion matériel	Approvisionnement	Atelier Tri et séchage	Atelier conditionnement	Distribution	Administration
Total 1	11100	6600	1400	5700	27800	1660	1239
Entretien		20 %	10 %	40 %	30 %	0 %	0 %
Gestion matériel	10 %		20 %	30 %	40 %	0 %	0 %
Nature de l'unité d'oeuvre			Kg de plantes fraîches achetées	Kg de plantes fraîches traitées	Nombre de sachets fabriqués	100 € de CA	Coût de production des produits finis vendus (CPPV)

Total des charges : 55499 € dont 499 € de charges supplétives.

Stocks au 1^{er} mars :

Plantes séchées amincissantes : 40 kg à 14.50 € le kg

Plantes séchées relaxantes : 50 kg à 16 € le kg

Boîtes d'infusion NEFI : 4 000 boîtes à 3.70 € l'une

Boîtes d'infusion Morphée : 5 000 boîtes à 3.32 € l'une

Boîtes vides : 50 000 boîtes à 0.50 € l'une

Sachets vides : 1 000 000 de sachets à 0.05 € l'un.

Note : les boîtes vides et les sachets vides servent indifféremment pour les deux produits – NEFI et Morphée.

Les sorties de stock sont valorisées selon la méthode du CUMP.

Achat de mars :

Plantes fraîches amincissantes : 1 200 kg à 6 € le kg

Plantes fraîches relaxantes : 1 000 kg à 4 € le kg

Aucun achat de boîtes vides ou de sachets en mars.

Production de mars :

Boîtes d'infusion NEFI : 20 000 boîtes

Boîtes d'infusion Morphée : 15 000 boîtes

Ventes de mars :

Boîtes d'infusion NEFI : 22 000 boîtes à 5 € l'une

Boîtes d'infusion Morphée : 14 000 boîtes à 4 € l'une

Stocks finaux au 31 mars :

Plantes séchées amincissantes : 140 kg

Plantes séchées relaxantes : 200 kg

Boîtes d'infusion NEFI : 2 000 boîtes

Boîtes d'infusions Morphée : 6000 boîtes

Boîtes d'infusions Morphée : stock réel 5980 boîtes

Boîtes vides : 15 000 unités

Sachets vides : 300 000 unités

Charges directes du mois de mars :

Main d'œuvre directe de l'atelier « **Tri-séchage** » :

- Plantes amincissantes : 48 heures à 10 € de l'heure
- Plantes relaxantes : 40 heures à 10 € de l'heure.

Main d'œuvre directe de l'atelier « **conditionnement** » :

- Infusion NEFI : 400 heures à 10 € de l'heure
- Infusion Morphée : 300 heures à 10 € de l'heure.

Pour la concordance des résultats uniquement :

- *Charges supplétives : 499 €*
- *Charges exceptionnelles : 1000 €*

1 – Présentez le tableau de répartition des charges indirectes. Vous présenterez votre résolution d'équation sous le tableau.

2 – Calculez :

- le coût de production de chaque catégorie de plantes séchées,
- le coût de production des boîtes d'infusion **NEFI** et **Morphée**,
- le coût de revient, le résultat analytique unitaire et global,
- vérifiez la concordance des résultats entre la comptabilité de gestion et la comptabilité financière.

Les tableaux à compléter sont en annexes (B à L).

Annexe B – Tableau de répartition des charges indirectes

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Centres auxiliaires		Centres principaux				
	Entretien	Gestion matériel	Approvisionnement	Atelier Tri et séchage	Atelier conditionnement	Distribution	Administration
Total 1	11100	6600	1400	5700	27800	1660	1239
Entretien							
Gestion matériel							
Total 2	0	0					
Nature de l'unité d'oeuvre			Kg de plantes fraîches achetées	Kg de plantes fraîches traitées	Nombre de sachets fabriqués	100 € de CA	Coût de production des produits finis vendus (CPPV)
Nombre d'unités d'oeuvre							
Coût de l'unité d'oeuvre							

Arrondir à deux décimales

Equation :

Annexe C – Coût d'achat des plantes fraîches

Eléments	Plantes amincissantes			Plantes relaxantes		
	Quantité	PU	Montant	Quantité	PU	Montant
Achats						
Centre approvisionnement						
Coût d'achat						

Annexe D – Coût de production des plantes séchées (Atelier Tri-séchage) – Les plantes fraîches deviennent séchées.

Eléments	Plantes amincissantes			Plantes relaxantes		
	Quantité	PU	Montant	Quantité	PU	Montant
Charges directes :						
Coût d'achat						
Main d'œuvre directe						
Charges indirectes :						
Centre tri/séchage						
Coût de production						

Ne rien inscrire dans les cases grisées.

Rappel : Les plantes fraîches, une fois traitées, perdent au final 25 % de leur poids.

Annexe E – Compte de stock des plantes séchées

Éléments	Plantes amincissantes			Plantes relaxantes		
	Quantité	PU	Montant	Quantité	PU	Montant
Stock initial						
Entrées						
Nouveau stock						
Sorties						
Stock final						

Annexe F – Compte de stock des boîtes et des sachets vides

Éléments	Boîtes vides			Sachets vides		
	Quantité	PU	Montant	Quantité	PU	Montant
Stock initial						
Entrées						
Nouveau stock						
Sorties						
Stock final						

Annexe G – Coût de production des boîtes d'infusion

Éléments	NEFI (amincissant)			Morphée (relaxant)		
	Quantité	PU	Montant	Quantité	PU	Montant
Charges directes :						
Plantes séchées						
Boîtes vides						
Sachets vides						
MOD de l'atelier conditionnement						
Charges indirectes						
Centre conditionnement						
Coût de production						

Ne rien inscrire dans les cases grisées.

Annexe H – Compte de stock des boîtes d'infusion

Éléments	NEFI (amincissant)			Morphée (relaxant)		
	Quantité	PU	Montant	Quantité	PU	Montant
Stock initial						
Entrées						
Nouveau stock						
Sorties						
Stock final						
Stock final réel						
Différence d'inventaire						

Annexe I – Coût de revient des boîtes d'infusion

Eléments	NEFI (amincissant)			Morphée (relaxant)		
	Quantité	PU	Montant	Quantité	PU	Montant
Coût de production des produits finis vendus (CPPV)						
Distribution						
Administration						
Coût de revient						

Annexe J – Résultats analytiques sur les boîtes d'infusion

Eléments	NEFI (amincissant)			Morphée (relaxant)		
	Quantité	PU	Montant	Quantité	PU	Montant
Ventes						
Coûts de revient						
Résultat analytique						

Annexe K : Compte de résultat

Charges		Produits	
Achat de matières premières		Ventes de produits finis	
Plantes relaxantes		Nefi	
Plantes amincissantes		Morphée	
Variation de stock (SI-SFR)		Productions stockées (SFR-SI)	
Plantes relaxantes		Nefi	
Plantes amincissantes		Morphée	
Sachets			
Boites			
Charges de personnel			
Autres charges			
Charges exceptionnelles			
Total des charges		Total des produits	
Résultat			
Total général		Total général	

Annexe L : Concordance des résultats

Eléments	Détail du calcul	Résultat
Résultat du produit Nefi		
Résultat du produit Morphée		
= Résultat analytique		
Charges supplétives		
Différence d'inventaire		
Charges non incorporables		
Total de la comptabilité générale		