

Correction Contrôle de gestion 2006/2007

Cas 1

1. Compléter le tableau du calcul des coûts unitaires des inducteurs

	Lancement lot	Références composants	Heure de fabrication	Commande des clients	Modèles
Coût total	55 400	127 000	280 000	97 500	30 100
Volumes inducteurs	277	200	10 000	50	5
Coûts de l'inducteur	200	635	28	1950	6020

2. Calcul du coût de revient

3. Résultat analytique

Charges directes		
Matières	100 € x 3 000	300 000
Main d'œuvre	26 € x 3 000	78 000
Charges indirectes		
Lancement lot	200 € x 20	4 000
Référence composants	635 € x 50	31 750
heures de fabrication	28 € x 3 000	84 000
Commandes clients	1 950 € x 12	23 400
Modèles		6 020
	Coût de revient	527 170
Chiffres d'affaires	170 x 3 000	510 000
	Résultat analytique	- 17 170

Cas 2

1. Compte de résultat différentiel

		Total	Unitaire	%
Chiffres d'affaires	53 000 x 28 €	1 484 000	28	100
Coût variable	53 000 x 18 €	954 000	18	64,2857
MSCV		530 000	10	35,7143
Charges fixes		300 000	5,66	
Résultat analytique		230 000	4,34	

2. Calcul du seuil de rentabilité

SR : $300\,000 / 10 = 30\,000$ G soit 840 000 €

3. Point mort

$(11 \times 840\,000) / 1\,484\,000 = 6,22$ mois soit le 7 août.

4. Marge de sécurité et indice de sécurité

Baisse possible du résultat (valeur absolue et relative) sans perte

Marge de sécurité : $1\,484\,000 - 840\,000 = 644\,000$ €

Indice de sécurité : $(644\,000 \times 100) / 1\,484\,000 = 43,39$ %

5. Chiffres d'affaires pour un résultat de 300 000 €

Résultat = MCSV – charges fixes

$$300\ 000 = 0,357143\ CA - 300\ 000$$

$$CA = 1\ 680\ 000\ €$$

6. Levier opérationnel

Le levier opérationnel retrace l'impact sur le résultat d'une augmentation du chiffre d'affaires.

$$L = MSCV/Résultat$$

$$530\ 000 / 230\ 000 = 2,3.$$

Soit pour une augmentation de 1 du CA le résultat augmente de 2,3.

Cas 3

Au 6^{ème} mois

Coût constaté (CC) : 750 000 €

Etat d'avancement constaté : 80 %

Coût budgété de l'avancement préétabli : (CBAP) : 830 000 €

Etat d'avancement budgété : 83 %

Coût budgété de l'avancement réel (CBAC) : $(830\ 000 \times 80\%) / 83\% = 800\ 000\ €$

Ecart Total : 750 000 – 830 000 = (80 000) F

Ecart sur coût : 750 000 – 800 000 = (50 000) F

Ecart sur planning : 800 000 – 830 000 = (30 000) F

Ecart total favorable est du essentiellement à un écart sur coût favorable. Les réalisations ont été beaucoup moins couteuses. L'écart sur planning est favorable du fait de l'avancement à 80 % au lieu de 83% prévu.