

Chapitre 1

QCM

1. B. FAUX. Le montant du loyer, qui n'est pas payé par l'entrepreneur est un coût d'opportunité : il doit être pris en compte dans le calcul de coût. C'est une charge supplétive : elle n'apparaît pas en comptabilité financière mais est incorporée aux charges de la comptabilité.

2. A. VRAI. Le salaire des ouvriers travaillant sur les deux types de modèles de salons de jardin est une charge indirecte. Il faudra déterminer comment la répartir ensuite sur les deux productions si on veut déterminer un coût de production pour chacun des modèles. Ces salariés étant mensualisés, leur rémunération est une charge fixe. Leurs salaires restent identiques quel que soit le volume de l'activité.

3. B. FAUX. Le montant unitaire des charges fixes n'est pas constant si le volume d'activité change. En revanche, globalement, il reste constant. Si pour 500 unités fabriquées, le coût fixe unitaire est de 2 €, le montant des charges fixes global est égal à $500 \times 2 = 1\ 000$ €. Ce montant global reste constant même si le niveau d'activité double, le coût fixe unitaire sera égal à 1 € par tartelette.

4. B. FAUX. Les charges de consommation de matières premières et de main-d'œuvre sont des charges variables. À l'unité, elles sont constantes, et globalement, proportionnelles au niveau d'activité. Si le montant unitaire de ces charges est égal à 2 € par tartelette, il sera égal à $500 \times 2 = 1\ 000$ € pour 500 tartelettes et donc égal à $1\ 000 \times 2 = 2\ 000$ € pour 1 000 tartelettes.

5. A. VRAI. Pour obtenir le résultat de la comptabilité analytique à partir du résultat de la comptabilité financière, les charges supplétives sont ajoutées aux charges de la comptabilité de gestion : elles diminuent le résultat analytique qui est moins élevé que celui de la comptabilité financière. Les charges non incorporées en comptabilité de gestion augmentent le résultat de la comptabilité de gestion par rapport à celui de la comptabilité financière : il faut donc les retrancher au résultat analytique pour retrouver celui de la comptabilité financière.

6. B. On a : Résultat analytique + Charges supplétives – Charges non incorporables = Résultat de la comptabilité financière.

7. A. Il est fréquent que les matières premières consommées soient directement liées à la fabrication d'un bien et que le montant consommé augmente avec le niveau d'activité.

- 8. B.** Le coût fixe unitaire diminue lorsque le niveau d'activité augmente.
- 9. C.** Le coût variable unitaire reste constant lorsque le niveau d'activité augmente.
- 10. C.** Le coût de revient d'un service intègre l'ensemble des charges liées à la fabrication et la distribution de ce service. C'est un coût complet.

Exercices

EXERCICE 1 REPAR'TOUT

1. Les charges sont : les coûts des composants à remplacer, les charges du personnel commercial, les charges du personnel technique, les dotations aux amortissements, la rémunération du dirigeant non salarié.

2. Les charges directes sont facilement associées à une réparation : les coûts des composants à remplacer.

Toutes les autres charges sont indirectes et nécessitent la mise en place de clés de répartition pour être affectées aux réparations : les charges du personnel commercial, les charges du personnel technique, les dotations aux amortissements. Sans oublier les charges supplétives liées à la rémunération du dirigeant non salarié.

EXERCICE 2 ACTI

Pour chacune des actions listées, vous indiquerez si le contrôle de gestion fournit des informations utiles à la prise de décision.

1. Le contrôle de gestion permet de connaître la valeur des stocks de produits finis en calculant le coût de production des biens fabriqués sur la période.

2. Le contrôle de gestion permet d'établir le résultat sur cette zone géographique à partir des informations financières prévisionnelles.

3. Le contrôle de gestion ne joue aucun rôle dans cette action.

4. et 5. La comptabilité financière, par l'enregistrement des produits et charges, fournit le résultat global. Le contrôle de gestion fournit le résultat analytique et le détaille par bien vendu.

6. Le contrôle de gestion peut fournir des indicateurs chiffrés pour calculer les primes du personnel commercial.

7. Le contrôle de gestion permet le calcul du coût du service de logistique et l'analyse de l'écart entre le budget prévisionnel et le budget réalisé.

EXERCICE 3 PARTOC

Il faut d'abord déterminer, à partir des informations données dans le document 1 les différences d'incorporation de charges.

Les amortissements dérogatoires sont des charges de la comptabilité financière, mais qui ne sont pas jugées incorporables en comptabilité de gestion car ne correspondant pas à une réalité économique : charges non incorporées au calcul de coût : 5 000 €.

Les charges de réparation de la toiture à la suite d'une tempête ont un caractère exceptionnel, elles ne doivent pas être incorporées au calcul de coût : 10 000 € non incorporés.

Le montant total des charges non incorporées est donc de $5\,000 + 10\,000 = 15\,000$ €.

La rémunération des capitaux propres est une charge supplétive, elle a été rajoutée aux charges de la comptabilité de gestion. Son montant annuel est égal à $300\,000 \times 2\% = 6\,000$ €, soit 500 € par mois.

La liste des différences d'incorporation est établie, il suffit maintenant de retrouver le résultat de la comptabilité financière à partir du résultat analytique.

Il faut rajouter les charges supplétives et retrancher les charges non incorporables au résultat analytique.

On a donc :

Résultat de la comptabilité financière = $20\,000 + 500 - 15\,000 = 5\,500$ €