

## Cas examen 2014/2015

La société FAC fabrique et distribue des parfums de trois modèles Pdt 1, Pdt 2 et Pdt 3. Au titre de l'exercice N, les prévisions, les réalisations ainsi que les coûts unitaires de ces 3 produits sont présentés comme suit (Montants en DH) :

Produit	Prévisions		Réalizations		Coût unitaire
	Quantités	Prix unitaire	Quantités	Prix unitaire	
Pdt 1	5 000	18	6 000	20	16
Pdt 2	3 000	45	1 500	40	30
Pdt 3	2 000	26	3 000	30	24

### Travail à faire :

- 1- Déterminer l'écart global du chiffre d'affaires ainsi que les sous-écarts par rapport au budget pour chaque produit (Ecart sur prix et sur quantité) ;
- 2- Calculer les marges unitaires et décomposer les écarts sur ces marges : Ecart sur quantité, écart sur prix et écart sur composition (à calculer selon les 3 formules) ;
- 3- Commenter les différents écarts calculés.

NB. Les calculs doivent être justifiés par les formules y afférentes.

## Exercice 1

Un centre X est un centre de responsabilité dont la performance est mesurée par un résultat d'exploitation. Il s'agit d'établissement autonome à qui il n'est pas imposé un objectif de rentabilité des capitaux investis. Pour respecter ses engagements, le centre X doit coordonner l'activité de **trois pôles principaux** à savoir des services **commerciaux**, des services **productifs** et des services **fonctionnels**.

La structure de son budget ainsi que les réalisations sont présentés comme suit :

### Données budgétaires

Produit	Quantités vendues	Prix unitaire	Coût de production	Autres charges
A	1 000	15	10	0,8
B	1 400	20	16,7	1,0
C	1 200	29	24,8	1,2

### Données Réelles

Produit	Quantités vendues	Chiffre d'affaires	Coût de production	Autres charges
A	1 050	16 800	11 220	850
B	1 300	27 300	24 530	1 420
C	1 350	35 100	32 214	1 600

- 1- Donner la typologie du centre de responsabilité X
- 2- Présenter le compte de résultat budgété et résultat réel
- 3- Calculer l'écart de résultat

## Exercice 2

Dans l'entreprise Pilot, les principales informations du budget concernant les ventes de trois produits A, B et C sont regroupées ci-après :

	Prix de vente	Quantité	Coût de production	Autres charges
A	34	8 540	25	3
B	32	9 200	28	4
C	45	5 500	35	5

La comptabilité analytique fournit pour la même période les informations suivantes :

	Prix de vente	Quantité	Coût de production	Autres charges
A	35	8 600	215 300	25 000
B	30	9 300	265 200	35 200
C	47	5 600	193 700	27 200

### Questions :

1. Présenter le budget de cette entité.
2. Sous une présentation similaire, mettre en évidence le résultat réel.
3. Calculer l'écart sur résultat. Commenter.

### **Exercice 3**

La société Euroflash (dont l'activité est uniquement en Europe) possède une force de vente importante et géographiquement éloignée. Tous les mois, elle reçoit de chaque représentant les résultats de son activité.

Ainsi Monsieur Nabil a réalisé au cours du mois un chiffre d'affaires de 20 416 € et effectué 153 visites débouchant sur 58 commandes. Il a dû arrêter de travailler 2 jours pour motifs personnels et a été immobilisé 3 jours de plus suite à une panne imprévue du camion de démonstration.

Dans les données budgétaires, il était prévu un chiffre d'affaires de 32 000 €, avec un montant moyen de 400 € par commande. Le taux de conclusion normal attendu des représentants est de 50 %. Un représentant doit effectuer en moyenne 8 visites par jour et il est admis un taux moyen d'absentéisme de 10 % du nombre de jours travaillés (le mois analysé comprend 22 jours ouvrables).

### **Question**

Proposer une décomposition de l'écart du chiffre d'affaires qui permette l'analyse des réalisations de M. Nabil en fonction des facteurs explicatifs de la structure du chiffre d'affaires détaillés comme suit :

- Ecart par commande ;
- Ecart sur taux de conclusion ;
- Ecart sur nombre de visites ;
- Ecart sur les jours travaillés ;
- Ecart global.