

**INSTITUT POLYVALENT BILINGUE MITOUKEM (I.P.M.)**

SECTION DES SCIENCES ET TECHNOLOGIES DU TERTIAIRE (S.T.T.)

DEPARTEMENT DE TECHNIQUES COMPTABLES

**BP : 36 NKONGSAMBA TEL: 243 17 26 91**

**NIVEAU : TERMINALE**      **SERIE : C.G.**      **DUREE : 04 Heures**      **COEFFICIENT : 05**  
**ANNEE SCOLAIRE : 2019/2020**      **ENSEIGNANT : M. NGUENE Jean Emmanuel ( PLET TQG)**

**BACCALAUREAT BLANC****COMPTABILITE DE MANAGEMENT**

**DOCUMENTS REMIS AU CANDIDAT:** le sujet comporte 06 pages numérotés de 01/06 à 06/06. Il est demandé au candidat de vérifier que le sujet est complet dès la mise à sa disposition.

**PREMIERE PARTIE: L'ANALYSE DES CHARGES ET AIDE A LA DECISION 55 PTS****DOSSIER 1: SEUIL DE RENTABILITE 20 PTS**

La société **CEREX SA**, au cours de l'exercice 2020, a produit et vendu des tablettes (**nombre à déterminer**) à un certain prix unitaire (**à déterminer également**).

Vous disposez des informations suivantes :

- Le prix de vente unitaire est le triple de la marge sur coût variable unitaire ;
- Les charges fixes représentent **30%** du chiffres d'affaires de l'exercice ;
- Le seuil de rentabilité correspondant à la vente de **10.800 tablettes** est de **324.000.000 F CFA**.

**TRAVAIL A FAIRE :**

- 1) Déterminer le prix de vente unitaire et les quantités produites et vendues en 2020.      **8 pts**
- 2) Présentez le tableau d'exploitation différentiel. (annexe 1, à rendre avec la copie)      **4 pts**
- 3) Déterminer la date d'atteinte du seuil de rentabilité.      **1,5 pts**
- 4) Calculez l'indice de sécurité et interprétez-le.      **2 pts**
- 5) Calculez le levier opérationnel.      **1,5 pts**
- 6) Représentez graphiquement le seuil de rentabilité par la formule  $SR=CV+CF$ . L'axe des abscisses sera doublé d'un axe de temps.      **3 pts**

**DOSSIER 2 : COUT MARGINAL 15 PTS**

Le coût de production et le prix de vente unitaire du produit P ont respectivement pour fonctions les équations suivantes :

- $CT(x) = 4x^2 + 10x + 1000$
- $PV(x) = 450 - 40x$

X étant la quantité de produit.

**TRAVAIL A FAIRE:**

- 1) Expliquer les termes suivants :      **3 pts**
  - Coût marginal ;
  - Optimum technique ;
  - Optimum économique.
- 2) Exprimer en fonction de x, le coût total unitaire, le coût variable unitaire et le coût fixe unitaire. **6 pts**
- 3) Calculer le coût marginal et la recette marginale. **3 pts**
- 4) Déterminer l'optimum économique. **3 pts**

**DOSSIER 3: LES COÛTS PREETABLIS 20 PTS**

Le **CEREX SARL** fabrique les bâtons de manioc à MAKAK à partir de deux matières la pâte de manioc et les ingrédients divers. Un contrôle budgétaire de production a été mis en place. Des coûts standards ont été déterminés par le bureau des études.

Pour la production d'un bâton de manioc, les éléments suivants sont nécessaires :

- **Main d'œuvre** : 2 heures à 1 900 FCFA l'heure
- **Pâte de manioc** : 3 kg à 1 800 FCFA le kg
- **Ingrédients divers** : 2,2 kg à 1 250 FCFA le kg

Les charges indirectes mensuelles de l'entreprise ont été budgétisées sur la base d'une production de 1 500 bâtons de manioc, nécessitant une activité standard de 3000 heures machines. Elles comprennent :

- **de la main d'œuvre** : 600 FCFA par heure/machine ;
- **des matières consommables** : 250 FCFA par heure/machine
- **des charges fixes pour un mois et qui correspondent à :**
  - **des amortissements des machines** : 600 000 FCFA
  - **Des amortissements des matériels** : 390 000 FCFA

A la fin du mois de juillet 2020, les éléments de l'activité réelle enregistrés dans la comptabilité analytique sont les suivants :

- **Matières premières consommées :**
  - **Pâte de manioc** : 4 100 kg à 1 820 FCFA le kg
  - **Ingrédients divers** : 3 110 kg à 1 250 FCFA le kg
- **Main d'œuvre directe** : 2 120 heures à 1 920 FCFA l'heure
- **Charges indirectes pour le mois de juillet 2020:**
  - **Charges variables de matières consommables** : 876 240 FCFA
  - **Charges variables de main d'œuvre** : 1 600 000 FCFA
  - **Charges fixes** : 1 080 000 FCFA

La production réelle a été durant la période de 1400 bâtons de manioc.

**TRAVAIL A FAIRE:**

- 1) Présenter la fiche du coût standard d'un bâton de manioc (annexe 2, à rendre avec la copie) **3 PTS**
- 2) Présenter dans un tableau les coûts réels et les coûts préétablis conduisant à la détermination des différents écarts (annexe 3, à rendre avec la copie) **8 PTS**
- 3) Présenter le budget flexible correspondant aux activités de 2000 heures machines, 2 400 heures machines, ainsi qu'aux activités normales, réelles et préétablies (annexe 4, à rendre avec la copie) **3 PTS**
- 4) Analyser les écarts sur pâte de manioc et sur charges indirectes. **4 PTS**
- 5) Représenter graphiquement par vecteur les écarts sur les ingrédients divers. **2 PTS**

**DEUXIEME PARTIE: PREVISION ET GESTION BUDGETAIRE 45 PTS****DOSSIER 1: BUDGET DES VENTES 20 PTS**

La société agricole **HANDI ANDRE SA** produits et vend des produits maraichers à ESEKA.

L'évolution des ventes du haricot se présente comme suit en tonnes :

ELEMENTS	TRIMESTRE 1	TRIMESTRE 2	TRIMESTRE 3	TRIMESTRE 4
2017	270	267	252	246
2018	234	228	231	225
2019	222	216	213	210
<b>TOTAUX</b>	<b>726</b>	<b>711</b>	<b>696</b>	<b>681</b>

**TRAVAIL A FAIRE: NB : Pour tous les calculs, prendre 2 chiffres après la décimale.**

- 1) Déterminer, par la méthode des moindres carrés ordinaires, l'équation de la droite de tendance des ventes trimestrielles des haricots. **6 pts**
- 2) Calculer les coefficients saisonniers par la méthode des rapports des moyennes trimestrielles à la moyenne générale. **10 pts**
- 3) Compte tenu de ses coefficients saisonniers, déterminer les ventes des 3<sup>e</sup> et 4<sup>e</sup> trimestres de 2020. **4 pts**

**DOSSIER 2: BUDGET DE TRESORERIE 25 PTS**

Le **CEREX SARL** fabrique des produits destinés au marché de Nkongsamba et de l'ouest Cameroun. Il souhaite dresser un budget de trésorerie pour le deuxième semestre de 2020 en tenant compte des éléments suivants :

**Annexe 5** : Extrait de la balance au 30/06/2020 (à exploiter) ;

**Annexe 6** : Prévision pour le deuxième semestre 2020 (à exploiter) ;

**Annexe 7** : Autres renseignements importants (à exploiter).

**TRAVAIL A FAIRE :**

- 1) Présenter le budget de la TVA à décaisser mensuellement (annexe 8, à rendre avec la copie). **7,5 pts**
- 2) Etablir mois par mois le budget de trésorerie (annexe 9, à rendre avec la copie). **15 pts**
- 3) Commenter le budget de trésorerie et donner des solutions permettant de résorber les éventuels déficits de trésorerie. **2,5 pts**

**Annexe 5** : Extrait de la balance au 30/06/2020 (à exploiter) ;

N° DE COMPTE	INTITULE	DEBIT	CREDIT
168	Autres emprunts et dettes (1)	///	9 908 000
401	Fournisseurs	///	9 606 600
411	Clients	6 701 000	///
444	Etat, TVA due ou crédit de TVA	///	401 700
431	Sécurité sociale	///	875 000
402	Fournisseurs, effets à payer	///	6 636 000
412	Clients, effets à recevoir en porte feuille	1 186 000	///
521	Banques locales	///	1 655 000
531	Chèques postaux	1 150 000	///
571	Caisse, siège social	360 000	///

(1) Dont 908 000 F à moins d'un an.

Annexe 6: Prévision pour le deuxième semestre 2020 (à exploiter) ;

ELEMENTS	JUILLET	AOUT	SEPTEMBRE	OCTOBRE	NOVEMBRE	DECEMBRE
Vente HT	9 000 000	9 000 000	9 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Achat HT	4 500 000	4 500 000	4 500 000	4 750 000	4 750 000	4 750 000
Salaires nets	1 500 000	1 500 000	1 600 000	1 600 000	1 700 000	1 700 000
Charges sur salaires	400 000	400 000	900 000	425 000	450 000	950 000
Autres charges HT (1)	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000
Amortissements	600 000	600 000	650 000	650 000	700 000	700 000
Investissements	///	///	1 000 000	///	1 000 000	///

(1) Soumises en totalité à la TVA à 19,25%

Annexe 7 : Autres renseignements importants (à exploiter).

- Les ventes sont payées par traite à 60 jours fin de mois ; les créances clients au 30/06 seront réglées par moitié en juillet et aout ;
- Les effets se rapportent uniquement aux ventes de juin ;
- Les achats sont réglés à 90 jours fin de mois et les dettes fournisseurs au 30/06 par tiers à partir de juillet ;
- Les effets à payer ont été acceptées en règlement des achats d'avril, mai et juin (par tiers) ;
- La prochaine échéance de l'emprunt est le 30/10/2020 ;
- La TVA à décaisser sera payée le 15 de chaque mois au titre du mois précédent ;
- Les investissements sont réglés au comptant mais l'entreprise a obtenu des emprunts bancaires finançant 80% de leur montant. Le déblocage des emprunts intervient en faveur du CEREX lors de la dépense de l'investissement.
- Les salaires et autres charges sont payables en fin de mois à l'exception des charges sur salaires réglées le 15 du mois suivant ;
- Courant septembre aura lieu une augmentation de capital par émission de 100 actions nouvelles émises à 26.000 F et libérées de moitié à la souscription.

**Annexe 8 : Budget de la TVA à décaisser mensuellement (à rendre avec la copie)**

Eléments	Juin	Juillet	Aout	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Bilan
TVA collectée								
<b>Total TVA déductible :</b> ✓ Sur achat ✓ Sur autres charges								
TVA due								
Crédite de TVA								
TVA à décaisser								

**Annexe 9 : Budget de la Trésorerie (à rendre avec la copie)**

Eléments	TOTAUX	Juillet	Aout	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Bilan
<b><u>ENCAISSEMENT</u></b>								
Vente juillet								
Vente aout								
Vente septembre								
Vente octobre								
Vente novembre								
Vente décembre								
Créances bilan								
Effets à recevoir								
Emprunt								
Augmentation de capital								
<b><u>TOTAL ENCAISSEMENT</u></b>								
<b><u>DECAISSEMENT</u></b>								
Achat de juillet								
Achat aout								
Achat septembre								
Achat octobre								
Achat novembre								
Achat décembre								
Fournisseur bilan								
Effet à payer								
TVA à décaisser								
Emprunt								
Investissement								
Salaires nets								
Charges sur salaires								
Autres charges								
Sécurité sociale bilan								
<b><u>TOTAL DECAISSEMENT</u></b>								
<b><u>FLUX NETS</u></b>								
<b><u>TRESORERIE DEBUT</u></b>								
<b><u>TRESORERIE FIN</u></b>								

**ANNEXE 3: TABLEAU DE DETERMINATION DES ECARTS (A rendre avec la copie)**

ELEMENTS	REALISATION			PREVISION			ECARTS	
	QTES	PU	MTS	QTES	PU	MTS	FAV(-)	DEF(+)
<b>COÛT DE PRODUCTION</b>								

**ANNEXE 4: BUDGET FLEXIBLE (A rendre avec la copie)**

ELEMENTS	2 000 HM	2 400 HM	AN :.....HM	AR :.....HM	AP :.....HM
<b>CHARGES FIXES TOTALES</b>					
<b>CHARGES VARIABLES TOTALES</b>					
<b>COÛT TOTAL</b>					
<b>CHARGES FIXES UNITAIRES</b>					
<b>CHARGES VARIABLES UNITAIRES</b>					
<b>COÛT TOTAL UNITAIRE</b>					

**ANNEXE 2: FICHE DES COÛTS STANDARDS (A rendre avec la copie)**

ELEMENTS	UNITES	QTE	PU	MTS
<b>COÛT STANDARD</b>				

**ANNEXE 1: TED (A rendre avec la copie)**

ELEMENTS	CALCULS	MONTANTS	%
CA			
CV			
M/CV			
CF			
<b>RESULTAT</b>			