



Matière : GESTION

Série : Révision 1

Classe : 4^{ème} Economie -Gestion

 Sousse (Khezama - Sahloul) / Nabeul / Sfax / Bardo / El Menzah / El Aouina / Ezzahra / CUN
Bizerte / Gafsa / Kairouan / Medenine / Kébili / Monastir / Gabes / Djerba

Exercice N°1

L'entreprise **KAYSAR** commercialise des produits laitiers (gouta ; crème fraîche, Yaourt ; beurre...) Elle Désire analyser la gestion des stocks de son produit **GOUTA**. Elle vous fournit ci-dessous les informations prévisionnelles relatives au premier trimestre de l'année **2022** :

Éléments	janvier	février	mars
Ventes en quantité	500 kg	900 kg	750 kg
Achat en quantité	180 kg	1080 kg	710 kg

les conditions de stockage pour ce produit sont les suivantes :

- délais moyens de livraison : 4 jours.
- stock de sécurité : 56 kg par mois

Travail à faire :

- 1) Calculez pour chaque mois, la quantité à vendre par jour (le mois compte en moyenne 25 jours d'activité)
- 2) Complétez l'annexe 1
- 3) Complétez, en justifiant vos calculs, l'annexe 2
- 4) Commentez le coefficient de rotation des stocks et expliquez son incidence sur la durée de stockage et sur le besoin en fonds de roulement.

Annexe 1 : différents niveaux de stock pour le premier trimestre 2022

Éléments	janvier	février	mars
Stock de sécurité	56	56	
Vente pendant le délai de livraison	80		
Stock d'alerte	136		176

Annexe 2 : Analyse prévisionnelle de la gestion des stocks

Éléments	Premier trimestre 2022		
	janvier	février	mars
stock initial	410		
achats prévus	180		
ventes prévues			
stock final		270	
stock moyen		180	250
coefficient de rotation de stock de l'entreprise			3.75 fois
coefficient de rotation des stocks du secteur	3 fois	4 fois	3 fois

Exercice N°2

La société **BELLA** est spécialisée dans la commercialisation des crèmes dermatologiques. Au cours de l'année 2021, les responsables ont constaté une diminution de la marge commerciale réalisée suite à l'évolution importante du coût d'achat des crèmes vendues

Jusqu'à présent l'entreprise a choisi d'utiliser la méthode du premier entrée premier sortie puisqu'elle passe par une période de hausse de prix. On vous communique en **Annexe A** les données concernant la crème « **ANTI- AGE** » la plus répandue dans sa gamme de produit.

Travail à faire : En se référant à l'annexe A

- 1) Si l'entreprise cherche à réduire la valeur des impôts à payer à l'Etat, a-t-elle raison de choisir la méthode **PEPS** ? justifier
- 2) Quelle est la méthode la plus avantageuse ? justifier
- 3) Complétez la fiche de stock de la crème « **ANTI-AGE** » donnée en **annexe 1** sachant que les existants en stock le **15/11** et le **23/11**, sont respectivement **150** flacons et **50** flacons



- 4) Les responsables de stocks s'interrogent sur l'effet de l'adoption de la méthode du **CUMP fin de période** sur les marges commerciales et bénéficiaires de l'entreprise.
- a) Calculez le **coût unitaire moyen pondéré fin de période** et déduisez la valeur de sorties du mois de **novembre 2021**.
- b) Complétez l'**annexe 2**
- 5) Chiffrez l'économie réalisée sur les impôts du mois de Novembre pour la crème « **ANTI-AGE** » par l'adoption de cette méthode (taux d'impôt sur les bénéfices étant de 15%)

Annexe A

- Détail des entrées en stock de la crème « **TIME FILLER Référence FTF** » Au cours du mois de décembre

Date	Libellé	Entrée
05/11	Bon de réception N°526	300 flacons à 85 D l'unité
27/11	Bon de réception N°527	400 flacons à 120 D l'une

- Le chiffre d'affaires réalisé au cours du mois de novembre 2021 étant de **67 500**
- Les autres frais de distribution = **750 D**

Annexe N°1 : Fiche de stock de la crème « TIME FILLER Référence FTF »

Date	Libellés	Entrées			Sorties			Existants		
		Q	CU	M	Q	CU	M	Q	CU	M
01/11	Stock initial							200	69	.....
05/11	Bon de réception N°526	.....	.....	.....				.....	.....	.....
15/11	Bon de livraison N°121				.....	.....	.....	.....	.....	.....
23/11	Bon de livraison N°122				.....	.....	.....	.....	.....	.....
27/11	Bon de réception N°527	.....	.....	.....				.....	.....	.....
Totaux		.....		.....	.....		.....	.....		.....

Annexe 2

Tableau de calcul des marges commerciales et bénéficiaires au cours du mois de novembre 2021

Méthode	Chiffre d'affaires	Coût d'achat des crèmes vendues	Marge commerciale	Frais de distribution	Marge Bénéficiaire
PEPS					
CUMP					

Exercice N°3

la société « **LAVAX** » est une entreprise de fabrication de détergents. Sa clientèle est formée essentiellement des grossistes et des détaillants. Elles fabriquent deux types de détergents :

- détergent pour lave-linge commercialisé dans des bidons de 3 litres
- détergent pour lave-vaisselle commercialisé dans des bouteilles de 1 litre

La rentabilité globale de l'entreprise n'est pas satisfaisante C'est pourquoi le dirigeant de la société demande votre aide afin d'analyser la rentabilité de ces produits et trouver les solutions nécessaires. Pour ce faire il vous fournit les informations dans les dossiers ci-dessous :

Dossier 1 : Coût complet

A. Processus de fabrication : la fabrication des détergents passe par deux ateliers : atelier 1 : mélange et filtrage et atelier 2 : conditionnement et en cartonnage.

Les matières premières (agents de surface non ioniques, enzymes...) sont mélangées dans une chaîne de production puis filtrées pour avoir le produit fini qui sera ensuite conditionné. Le produit conditionné passe à l'opération d'encartonnage et d'emballage puis stocké avant d'être vendus

le dirigeant de la société vous fournit les informations ci-dessous concernant le mois de **décembre 2021**

1) Extrait du tableau de répartition des charges indirectes du mois de décembre 2021

Désignation	Sections principales		
	mélange et filtrage	conditionnement et en cartonnage	distribution
totaux après répartition secondaire	15 960	.....	2 100
nature des unités d'œuvre	heures machines	unité produite	100 unités vendues
nombre des unités de	.....	42 000	.....
coût des unités d'œuvre	1,400	0,200	.....

2) Coût d'achat des matières premières consommées du mois de décembre : 372 000 D dont 192 000 D pour le produit détergent lave-linge

3) Autres charges directes de production par unité produite

Élément	Détergents lave-linge	Détergent lave-vaisselle
Heure machine	15 mn à 6D l'heure	18 mn à 6 D l'heure
Heure de MOD	6 mn à 8D l'heure	3 mn à 8 D l'heure
Conditionnement	un bidon à 0.700 D le bidon	une bouteille à 0.550 D la bouteille
Encartonnage	1.8 D pour un carton de 6 bidons	1.530 D pour un carton de 12 bouteilles

4) Charges directes de distribution

Éléments	Détergent Lave-linge	Détergent Lave-Vaisselle
Commission des vendeurs	1% du prix de vente	

5) produits finis du mois de décembre

Élément	détergents lave-linge	détergent lave-vaisselle
stock initial	6 000 bidons à 11,350 D le bidon	20 000 bouteilles valant 319 065
production du mois	?	18 000 bouteilles
vente du mois	27 000 bidons à 20 D le bidon	15 000 bouteilles à 16 D la bouteille
stock final	?	?

Travail à faire :

- 1) Complétez le tableau de répartition des charges indirectes en **annexe 2**. justifiez les calculs
- 2) Déterminez la quantité produite de détergents lave-linge
- 3) Complétez le tableau des coûts de production et CUMP détergent fabriqué (annexe 3)
- 4) Complétez le tableau des coûts de revient et résultat analytique des détergents vendus (**annexe 4**) jugez la rentabilité des deux produits

B. Afin de détecter les sources des problèmes rencontrés le dirigeant de l'entreprise met à votre disposition les annexe 5 et 6, Il demande votre aide afin de prendre les décisions nécessaires.

Travail à faire :

- 1) Complétez l'annexe 5 de calcul du taux de marge sur coûts de production par rapport au chiffre d'affaires
- 2) Compléter le tableau de calcul du ratio de rotation en annexe 6 et commentez les résultats obtenus
- 3) Proposez des solutions à l'entreprise afin d'améliorer sa rentabilité

Dossier 2 : Coût partiel :

Le dirigeant de la société « **LAVAX** » Vous demande d'analyser davantage le résultat du produit détergent lave-vaisselle par la méthode du coût partiel afin de cerner les anomalies et envisager les solutions pour l'année 2022.

Partie A : analyse de la situation actuelle

Pour analyser la situation actuelle du produit lave-vaisselle, le dirigeant de l'entreprise vous fournit les informations suivantes relatives à l'année 2021 :

- + charge variable par unité produite et vendue
 - Matières premières consommées : 10D
 - Travail des machines : 18 mn à 6 dinars l'heure
 - Main d'œuvre directe : 3 minutes à 8 dinars l'heure
 - bouteille en plastique : 0.550 D
 - carton : 1.560 D pour les 12 bouteilles
 - commission : 1% du prix de vente
 - autres charges variables unitaires : 0.080 D
- + Charges fixes total annuel : 338 400 D
- + quantité produite et vendue au cours de l'année : 180 000 bouteilles à un prix de 16D la bouteille

Travail à faire :

1. Calculez le coût variable unitaire
2. Calculez la marge sur coût variable unitaire
3. A partir de quelle quantité l'activité commence à être rentable
4. Présentez le tableau de résultat différentiel
5. Calculez la quantité prévisionnelle à vendre si l'entreprise veut réaliser un taux de rentabilité de 10%

Partie B : Prévision pour l'année 2022

pour améliorer le résultat de son produit détergent lave- vaisselle et atteindre les objectifs suivants :

- un taux de rentabilité minimal de 12%
- une marge de sécurité en quantité supérieure ou égale à 140 000 unités
- + **Hypothèse 1 : lancement d'une campagne publicitaire**
 - lancer une campagne publicitaire coûtant 11 600 D qui permettra d'augmenter les quantités vendues de 30%
 - recherchez d'autres fournisseurs pour l'achat de matières premières ce qui ramènera le coût variable unitaire à 12D
 - le prix de vente reste le même
- + **Hypothèse 2 : diminuer le prix de vente**
 - augmentation de la quantité de 40% par rapport à 2021
 - le taux du coût variable sera 80%
 - seuil de rentabilité en quantité égale à 112 800 unités
 - les charges fixes restent les mêmes soit 338 400 D

Travail à faire :

- 1) Pour l'hypothèse 1 :
 - a) calculer la nouvelle quantité à vendre
 - b) calculer le coût fixe total prévisionnel
 - c) calculer le résultat et déduire le taux de rentabilité
 - d) calculer la marge de sécurité en quantité
- 2) Pour l'hypothèse 2 :
 - a) calculer le seuil de rentabilité en valeur
 - b) déduire le prix de vente prévisionnel
 - c) calculer la quantité à vendre et déduire la marge de sécurité en quantité
 - d) calculer le résultat et déduire le taux de rentabilité
- 3) Quel conseil donnez-vous à l'entreprise ? justifiée

Dossier 3 : les écarts

Au cours du mois de janvier 2022 l'entreprise a fabriqué 21 000 bouteilles de lave-vaisselle. après exécution le responsable de production a constaté un écart global défavorable sur main d'œuvre de 955,500 D il voudrait connaître les causes de cet écart ainsi il vous présente le tableau ci-dessous

	Coût réel 21 000 bouteilles			Coût prévisionnel 21 000 bouteilles		
	Quantité	CU	Montant	Quantité	CU	Montant
Main d'œuvre directe		8,100		1 050		8 400

Travail à faire :

- 1- compléter l'**annexe 7** en justifiant vos calculs
- 2- analyser l'écart global de la main d'œuvre direct on écart sur coût écart sur quantité
- 3- dite quelles pourraient être les causes de cet écart et proposer des solutions

Annexe 2 : Tableau de répartition des charges indirectes

Désignation	Sections principales		
	mélange et filtrage	conditionnement et en cartonnage	distribution
totaux après répartition secondaire	15 960	.....	2 100
nature des unités d'œuvre	heures machines	unité produite	100 unités vendues
nombre des unités de	.....	42 000	.....
coût des unités d'œuvre	1,400	0,200	.....

Annexe 3 : Tableau des coûts de production et CUMP des produits fabriqués

Eléments	Détergent Lave-Linge (.....)			Détergent Lave-vaisselle (.....)		
	Quantité	CU	Montant	Quantité	CU	Montant
<u>Charge directe de production</u>						
Matières premières consommées	-	-	.....	-	-	.....
Heure machine	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Main d'œuvre direct	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Conditionnement	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Encartonnage	4 000	.....	7 200	.....	.....	.....
<u>charges indirectes de produits de fabrication</u>						
mélange et filtrage	.....	.....	.....	.....	.....	.....
conditionnement et encartonnage	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Coûts de production						
stock initial						
CUMP	30 000					

²Annexe 4 : Tableau des coûts de revient et résultat analytiques des produits vendus

Eléments	Détergent Lave-Linge (.....)			Détergent Lave-vaisselle (.....)		
	Quantité	CU	Montant	Quantité	CU	Montant
Coûts de production des quantités vendues	11.750	.....	.....	.....	.....
charges directes de distribution
charges indirectes de distribution
coût de revient	15	.....
prix de vente
résultat analytique
taux de rentabilité						

Annexe 5 : tableau de calcul de taux de marge sur coûts de production par rapport au chiffre d'affaires du mois de décembre

Produits	coûts de production des quantités vendues	marge sur coûts de production	Taux de marge sur coût de production par rapport au chiffre d'affaires	Taux de marge sur coût de production par rapport au chiffre d'affaires du secteur
détergent lave-linge	317 250	222 750	41,25%	40%
détergent lave-vaisselle		(1)	(2)	20%
Calculs Justificatifs				
(1)				
(2)				


Annexe 6 : Calcul des ratios de rotation du mois de décembre

Produits	stock initial en valeur	stock final en valeur	stocks moyens en valeur	ratio de rotation	ratio de rotation du secteur
Lave-linge	68 100	35 250		(1)	6 fois
lave-vaisselle	319 065	(2)		(3)	3 fois
Calcul justificatif					
(1)					
(2)					
(3)					

Annexe 7 : Tableau de calcul des Ecart

Eléments	Coût réel 21 000 bouteilles			Coût prévisionnel 21 000 bouteilles			Ecart Global
	Quantité	CU	Montant	Quantité	CU	Montant	
Main d'œuvre directe		8,100		1 050		8 400	Défavorable 955,500 D