

LES ZOOM'S

JEAN-MARC LAGODA

EXERCICES
AVEC CORRIGÉS DÉTAILLÉS

COMPTABILITÉ DE GESTION

101 Exercices corrigés
+
1 Cas de synthèse corrigé

2^e ÉDITION
2022-2023

 *Gualino* un savoir-faire de
 **Lextenso**

JEAN-MARC LAGODA

est diplômé Sup de Co REIMS. Ancien directeur du contrôle de gestion chez BULL et GlaxoSmithKline, il enseigne maintenant la finance et le contrôle de gestion à NEOMA Business School, à l'Institut polytechnique UniLaSalle ainsi qu'à l'École Supérieure de Commerce de Rennes. Il conseille les entreprises dans leurs choix de gestion.

Suivez-nous sur



www.gualino.fr

Contactez-nous gualino@lextenso.fr



© 2022, Gualino, Lextenso
1, Parvis de La Défense
92044 Paris La Défense Cedex
ISBN 978 - 2 - 297 - 17699 - 6
ISSN 1288-8184

LESZOOM'S

JEAN-MARC LAGODA

EXERCICES
AVEC CORRIGÉS DÉTAILLÉS

COMPTABILITÉ DE GESTION

2^e ÉDITION
2022-2023

LESZOOM'S

LA COLLECTION TRAITE DE :

- **La comptabilité** : Comptabilité générale – Comptabilité de gestion – Comptabilité des sociétés
- **L'analyse financière**
- **Le contrôle de gestion**
- **La fiscalité**
- **Le droit** : Introduction au droit – Droit des sociétés – Droit commercial et des affaires – Droit social – Institutions de la France – Institutions de l'Union européenne
- **L'économie**
- **Le marketing**
- **Les relations humaines**

P présentation

Cet ouvrage s'adresse aux étudiants d'IUT Gestion des Entreprises et Administrations, classes préparatoires HEC, Licence et Master inscrits dans les filières AES « **Contrôle, Comptabilité, Audit** », étudiants des écoles de commerce mais également aux étudiants d'écoles d'ingénieurs avec des cours de gestion, désireux de se préparer activement pour leurs examens / concours en comptabilité de gestion.

L'auteur propose dans cet ouvrage de nombreux exercices variés dans leur contexte et leur niveau de difficulté autour de onze chapitres.

Chaque chapitre traite d'un thème particulier lié aux problématiques de calcul de coût.

Après avoir abordé les principaux concepts sur les charges, les marges et autres indicateurs financiers au cours des trois premiers chapitres, nous illustrons, sur les deux chapitres suivants, leur application à différentes industries et situations nécessitant une prise de décision rationnelle par les managers.

Le chapitre 6 mesure les conséquences de la méthode des coûts partiels sur la valorisation des stocks.

Les chapitres 7 à 9 illustrent deux méthodes de calcul des coûts complets : la méthode des centres d'analyse et la méthode à base d'activité avant de terminer sur la valorisation des stocks (chapitre 10) et le cas particulier de l'imputation rationnelle des frais fixes en chapitre 11.

Cette organisation vous permettra de comprendre, pas à pas, les composantes mêmes de chaque approche de calcul de coût et de mesurer à travers les différents exercices, le niveau d'apports mais également de complexité à prévoir dans la mise en œuvre.

Un corrigé détaillé et expliqué est prévu pour chaque exercice de l'ouvrage. Il vous est cependant conseillé de commencer à rechercher par vous-même la solution au problème posé avant d'aller lire le corrigé proposé. Votre apprentissage n'en sera que mieux consolidé. Pour vous tester en conditions d'examen, j'ai ajouté un cas de synthèse en fin d'ouvrage accompagné de son corrigé.

Je vous souhaite un bon entraînement et une pleine réussite.

Jean-Marc LAGODA

Sommaire

Présentation	5
Liste des abréviations utilisées	15

Partie 1 La typologie des charges

Thème 1	• La distinction entre des charges variables et des charges fixes	19
	<i>Exercice 1 – Cas Matton</i>	19
	<i>Exercice 2 – Cas frais kilométriques</i>	21
Thème 2	• Distinction charges fixes, semi-fixes, variables, semi-variables	23
	<i>Exercice 3 – Cas Margut</i>	23
	<i>Exercice 4 – Cas Saint Walfroy</i>	28
Thème 3	• Calcul des charges fixes, semi-fixes, variables à partir de charges totales	33
	<i>Exercice 5 – Cas Chalons</i>	33
	<i>Exercice 6 – Cas Chalons bis</i>	35
Thème 4	• La définition des objets de coût	39
	<i>Exercice 7 – Cas Coca-Cola</i>	39
	<i>Exercice 8 – Cas Conseil et Audit</i>	40

Thème 5	• Les charges directes et charges indirectes	43
	<i>Exercice 9 – Cas Stenay</i>	43
	<i>Exercice 10 – Cas Stenay bis</i>	45
Thème 6	• Les couplages charges directes, indirectes, fixes, variables	47
	<i>Exercice 11 – Cas Boulangetout</i>	47
	<i>Exercice 12 – Cas Montmedy</i>	48
Thème 7	• Comment modifier la typologie d'une charge ?	53
	<i>Exercice 13 – Cas Montmedy bis</i>	53
	<i>Exercice 14 – Cas Maddy</i>	54

Partie 2

Le calcul des différentes marges

Thème 8	• La marge sur coût variable mono-produit	59
	<i>Exercice 15 – Cas Mouzon</i>	59
	<i>Exercice 16 – Cas Amblimont</i>	61
Thème 9	• La marge sur coût variable multiproduits	63
	<i>Exercice 17 – Cas Brevilly</i>	63
	<i>Exercice 18 – Cas Pourru</i>	65
	<i>Exercice 19 – Cas Brevilly bis</i>	67
Thème 10	• Les enseignements et conclusions sur la marge sur coût variable	71
	<i>Exercice 20 – Cas Douzy</i>	71
	<i>Exercice 21 – Cas Bazeilles</i>	73
Thème 11	• La marge sur coût direct	75
	<i>Exercice 22 – Cas Sedan</i>	75
	<i>Exercice 23 – Cas Retraitecool</i>	77
	<i>Exercice 24 – Cas Mezières</i>	80

Thème 12	• Les enseignements et conclusions sur la marge sur coût direct	83
	<i>Exercice 25 – Cas Givet</i>	83
	<i>Exercice 26 – Cas Rocroi</i>	85

Partie 3

Les indicateurs de risque d'exploitation

Thème 13	• Le seuil de rentabilité en volume	89
	<i>Exercice 27 – Cas Gaïtt</i>	89
	<i>Exercice 28 – Cas William</i>	91
Thème 14	• Le seuil de rentabilité en euros de chiffre d'affaires	93
	<i>Exercice 29 – Cas A-B</i>	93
	<i>Exercice 30 – Cas Vivien</i>	95
Thème 15	• Le seuil de rentabilité global en volume et en euros de chiffre d'affaires à mix constant	97
	<i>Exercice 31 – Cas Vivien bis</i>	97
	<i>Exercice 32 – Cas Destrimal</i>	99
Thème 16	• Le seuil de rentabilité en volume et en euros de chiffre d'affaires à mix variable	103
	<i>Exercice 33 – Cas Goutou</i>	103
	<i>Exercice 34 – Cas Vafort</i>	105
Thème 17	• La marge de sécurité et l'indice de sécurité	107
	<i>Exercice 35 – Cas CA</i>	107
	<i>Exercice 36 – Cas Bonbois</i>	108
Thème 18	• Le levier opérationnel et son utilisation	111
	<i>Exercice 37 – Cas HT</i>	111
	<i>Exercice 38 – Cas Var</i>	113

Partie 4

Les coûts moyens et coûts marginaux

Thème 19	• Les coûts moyens et la courbe d'apprentissage	117
	<i>Exercice 39 – Cas Boncoin</i>	117
	<i>Exercice 40 – Cas Electy</i>	119
Thème 20	• Les coûts marginaux	121
	<i>Exercice 41 – Cas Babou</i>	121
	<i>Exercice 42 – Cas Sechachanger</i>	123
Thème 21	• Les applications à l'industrie hôtelière et des voyages	125
	<i>Exercice 43 – Cas Airflop</i>	125
	<i>Exercice 44 – Cas Accordéon</i>	127
Thème 22	• Le yield management	129
	<i>Exercice 45 – Cas Paris-Nice</i>	129
	<i>Exercice 46 – Cas Amandine</i>	131

Partie 5

Les coûts partiels et la prise de décision

Thème 23	• Les coûts partiels pour une décision de prix de vente	135
	<i>Exercice 47 – Cas Vavit</i>	135
	<i>Exercice 48 – Cas Deville</i>	137
	<i>Exercice 49 – Cas Legrand</i>	139
Thème 24	• Les coûts partiels pour une décision de « Make ou Buy »	141
	<i>Exercice 50 – Cas Joseph</i>	141
	<i>Exercice 51 – Cas Paul</i>	143
	<i>Exercice 52 – Cas Marco</i>	144

Thème 25	• Les coûts partiels pour une décision d'arrêt : produit, organisation...	147
	<i>Exercice 53 – Cas Florent</i>	147
	<i>Exercice 54 – Cas Remicour</i>	149
	<i>Exercice 55 – Cas Indus M&W</i>	151
Thème 26	• Les coûts partiels pour une décision d'investissement	153
	<i>Exercice 56 – Cas Invest</i>	153
	<i>Exercice 57 – Cas Marcel</i>	154
	<i>Exercice 58 – Cas Florent & Frères</i>	157
Thème 27	• Les coûts partiels pour la gestion des ressources rares (simplex)	159
	<i>Exercice 59 – Cas Beaucor</i>	159
	<i>Exercice 60 – Cas P1P2P3</i>	162
	<i>Exercice 61 – Cas P1P2P3 bis</i>	163

Partie 6

Les coûts partiels et la valorisation des stocks

Thème 28	• Méthodes de valorisation des stocks	169
	<i>Exercice 62 – Cas ValoStock</i>	169
	<i>Exercice 63 – Cas Thomas & Sons</i>	171

Partie 7

La problématique de répartition des charges indirectes

Thème 29	• Découverte de la problématique de répartition avec différentes approches	175
	<i>Exercice 64 – Cas Trois amis</i>	175
	<i>Exercice 65 – Cas Trois taux</i>	177

Thème 30 • Définition des centres d'analyse et de leurs caractéristiques 179*Exercice 66 – Cas Climat* 179*Exercice 67 – Cas Isa* 180*Exercice 68 – Cas Fredo* 182**Thème 31 • Tableau de répartition des charges indirectes 185***Exercice 69 – Cas Thomas* 185*Exercice 70 – Cas Olover* 188*Exercice 71 – Cas Olover bis* 190*Exercice 72 – Cas Olover ter* 192*Exercice 73 – Cas Olover quattro* 195*Exercice 74 – Cas Olover cinque* 198*Exercice 75 – Cas Monbois* 200**Partie 8****Les coûts complets avec la méthode des centres d'analyse****Thème 32 • Le périmètre des charges : supplétives et non incorporables 209***Exercice 76 – Cas Tartampio* 209**Thème 33 • Étapes et format de calcul d'un coût complet 211***Exercice 77 – Cas Alain* 211*Exercice 78 – Cas Paulus* 214**Thème 34 • Utilisation des données issues de la méthode par les centres d'analyse 217***Exercice 79 – Cas Paulus bis* 217

Partie 9

Les coûts complets en méthode basée sur les activités

Thème 35	• Définition des activités et des inducteurs de ressources	223
	<i>Exercice 80 – Cas Françoise</i>	223
	<i>Exercice 81 – Cas Courbevoie</i>	224
Thème 36	• Calcul du coût des activités	227
	<i>Exercice 82 – Cas Courbevoie bis</i>	227
	<i>Exercice 83 – Cas Mixtus</i>	230
Thème 37	• Identification des inducteurs d'activité et la mise en processus	233
	<i>Exercice 84 – Cas Mixtus bis</i>	233
	<i>Exercice 85 – Cas Margut</i>	235
Thème 38	• Calcul du coût par inducteur d'activité	239
	<i>Exercice 86 – Cas Atelier du pain</i>	239
	<i>Exercice 87 – Cas Côte d'argent</i>	242
Thème 39	• Format de calcul d'un coût complet en ABC avec comparaison avec la méthode des centres d'analyse	245
	<i>Exercice 88 – Cas Masplie</i>	245
	<i>Exercice 89 – Cas G-Miam</i>	250
	<i>Exercice 90 – Cas Ardennes</i>	255
Thème 40	• Utilisation des données calculées avec la méthode ABC	261
	<i>Exercice 91 – Cas Agnès</i>	261

Partie 10

La valorisation des stocks en coûts complets

Thème 41	• Le choix d'une méthode de valorisation	267
	<i>Exercice 92 – Cas Fourtout</i>	267
Thème 42	• Le calcul en méthode FIFO fin de période	269
	<i>Exercice 93 – Cas Mangetout</i>	269
	<i>Exercice 94 – Cas Mangetout bis</i>	271
Thème 43	• Le calcul en méthode LIFO fin de période	273
	<i>Exercice 95 – Cas Mangetout ter</i>	273
	<i>Exercice 96 – Cas Vertou</i>	275
Thème 44	• Le calcul en méthode CMP	279
	<i>Exercice 97 – Cas Ventouse</i>	279
	<i>Exercice 98 – Cas Ventouse bis</i>	281
Thème 45	• Le réseau comptable et les calculs des coûts complets avec des stocks	283
	<i>Exercice 99 – Cas Paulus-Bis A-B</i>	283

Partie 11

La méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes

Thème 46	• Étapes de calcul et mise en évidence des avantages de cette approche	289
	<i>Exercice 100 – Cas Magasin</i>	289
	<i>Exercice 101 – Cas Cascoup</i>	292

Cas de synthèse type examen	299
------------------------------------	------------

Liste des abréviations utilisées

CA	: Chiffre d'affaires	K€	: Kilos euros
CD	: Charge directe	MCD	: Marge sur coûts directs
CF	: Charge fixe	MOD	: Main-d'œuvre directe
CI	: Charge indirecte	MP	: Matière première
CV	: Charge variable	MSCV ou MCV	: Marge sur coûts variables
CVu	: Charge variable unitaire	MSCV u	: Marge sur coûts variables unitaire
DF	: Charge directe fixe	PV	: Prix de vente
DV	: Charge directe variable	REX ou RE	: Résultat d'exploitation
HT	: Hors taxes	SARL	: Société à responsabilité limitée
IF	: Charge indirecte fixe	SR	: Seuil de rentabilité
IS	: Impôt sur les sociétés	TTC	: Toutes taxes comprises
IV	: Charge indirecte variable	TVA	: Taxe sur la valeur ajoutée

PARTIE 1

La typologie des charges

La distinction entre des charges variables et des charges fixes

E XERCICE 1

Cas Matton

L'entreprise MATTON réalise des audits de conformité sur les installations techniques de ses clients. Son personnel est amené à se déplacer sur site pour tester les appareils avec des instruments de précision de mesures physiques. Chaque audit consiste en une seule visite et fait l'objet d'un compte rendu écrit d'environ cinq pages. Les clients sont situés dans un rayon qui n'excède pas 50 km par rapport au siège de MATTON. Aussi, l'indicateur d'activité de cette entreprise peut être défini comme le nombre de visites effectuées auprès des clients.

MATTON emploie 10 salariés permanents pour une activité normale de 1 000 visites par an. En cas de surcroît d'activité, et au-delà des 1 000 visites par an, l'entreprise sollicite l'aide d'une entreprise sous-traitante avec qui elle a l'habitude de travailler.

La recherche de clients est confiée à des commerciaux qui sont rémunérés en totalité à la commission.

Déterminer si la charge suivante est fixe ou variable :

- *Frais de déplacement des auditeurs ;*
- *Salaires bruts des auditeurs ;*
- *Amortissement des équipements de mesure ;*
- *Coût de sous-traitance ;*
- *Papier d'imprimante ;*
- *Loyer du siège ;*
- *Commissions sur ventes.*

CORRIGÉ

Cette classification dépend de l'indicateur mesurant l'activité de l'organisation. Dès lors que la charge d'exploitation est directement proportionnelle à l'activité, elle peut être qualifiée de charge variable ; dans le cas contraire, c'est une charge fixe.

Dans cet exercice, l'indicateur d'activité nous est précisé comme « le nombre de visites effectuées auprès des clients ».

- Frais de déplacement des auditeurs : charge variable car plus les auditeurs effectuent de visites plus ils font des kilomètres et plus les frais de déplacement augmentent.
- Salaires bruts des auditeurs : c'est une charge fixe car même si les employés n'ont pas de visite à opérer, ils seront payés mais la quantité d'auditeurs est définie pour une certaine limite quantitative de clients.
- Amortissement des équipements de mesure : c'est une charge fixe car indépendante du nombre de visites.
- Coût de sous-traitance : charge variable car la sous-traitance est sollicitée à chaque fois que l'activité augmente.
- Papier d'imprimante : chaque visite faisant l'objet d'un rapport papier, on peut donc considérer cette charge comme variable.
- Loyer du siège : la charge locative est indépendante du nombre de visites ; c'est donc une charge fixe.
- Commissions sur ventes : les visites chez les clients déclenchent des facturations de vente. Les commissions sur ventes sont donc des charges variables.