

Spécialistes en finance et comptabilité

Problèmes pour la préparation à l'examen professionnel fédéral 2025

Thèmes	Comptabilité analytique Décompte d'exploitation et méthode de calcul avec coûts partiels
Durée d'examen	75 minutes (75 points)

Contrôlez que vous avez tous les documents d'examen. Outre la page de garde, ils comprennent **7** pages.

Bon succès à toutes et à tous !

Problème 1 : décompte d'exploitation avec coûts complets standard (55 points)

Situation initiale

« Tex SA » est une entreprise de production de taille moyenne qui s'est spécialisée dans la fabrication d'accessoires textiles de haute qualité. L'entreprise fabrique les deux produits principaux suivants :

- le produit « **Protection** » : couverture protectrice pour les machines – une housse protectrice résistante qui préserve les machines de la poussière et d'autres influences extérieures.
- le produit « **Filtre** » : élément filtrant industriel – un élément filtrant particulier destiné aux infrastructures industrielles qui contribue à améliorer la qualité de l'air dans la production.

Processus de fabrication et de vente

Le processus de fabrication et de vente est traité par les centres de coûts suivants.

- Centre de coûts Matières**
Le centre de coûts Matières s'occupe de l'approvisionnement, du stockage et de la mise à disposition des matières premières en vue de la production, y compris la gestion des commandes et des stocks. Les coûts indirects (frais généraux liés aux matières) sont imputés à l'aide d'un **taux de majoration différencié en proportion des coûts des matières premières**.
- Centre de coûts Production**
Le centre de coûts Production comprend tous les frais liés à la fabrication des produits, y compris les coûts des machines, la main-d'œuvre et autres coûts de fabrication indirects. Ces coûts de fabrication indirects (frais généraux de fabrication) sont facturés à l'aide d'un **taux horaire**.
- Centre de coûts Administration/ventes**
Le centre de coûts Administration et ventes comprend tous les coûts indirects qui sont liés à la gestion de l'entreprise, à l'administration et à la vente des produits, comme p. ex. le personnel administratif, le marketing et les coûts de distribution. Ces coûts sont imputés aux produits à l'aide d'un **taux à l'unité**.

Planification année 20_1

Les plans de base ci-après reposent sur ces quantités planifiées (ventes prévues) pour l'année 20_1 :

- Produit « Protection » : 15 000 unités
- Produit « Filtre » : 10 000 unités

Plans de base en KCHF

Matière	Fixes	Total
Charges de personnel	100	100
Coûts d'amortissement	20	20
Autres frais généraux	30	30
Total des coûts	150	150

Fabrication	Variables	Fixes	Total
Charges de personnel	450	250	700
Coûts d'amortissement		100	100
Autres frais généraux		200	200
Total des coûts	450	550	1 000
<i>Taux/h</i>	<i>CHF 45</i>	<i>CHF 55</i>	<i>CHF 100</i>

Administration/ventes	Fixes	Total
Charges de personnel	80	80
Coûts d'amortissement	10	10
Autres frais généraux	10	10
Total des coûts	100	100

Standards année 20_1

Pour l'année 20_1, les coûts unitaires suivants en CHF ont été calculés dans le cadre de l'établissement du budget.

		Par protection	Par filtre
	Matières premières	40.00	30.00
+	Frais généraux des matières	6.00	6.00
+	Frais généraux de fabrication	50.00	25.00
=	Coûts de fabrication	96.00	61.00
+	Frais généraux d'administration et de ventes	4.00	4.00
=	Prix de revient	100.00	65.00
+	Bénéfice	47.00	33.00
=	Prix de vente net	147.00	98.00
+	Déductions sur ventes	3.00	2.00
=	Prix de vente brut (hors TVA)	150.00	100.00

a) Dressez à la page suivante le décompte d'exploitation de l'année 20_1 en tenant compte des coûts complets standard.

Les coûts des **matières premières** sont imputés sur la base des **quantités effectives** (consommation effective x prix standard). L'imputation du **CC production** est effectuée sur la base des **heures standard** (heures théoriques de la production effective).

Données effectives de production et de vente 20_1

	Protection	Filtre
Produits finis et mise en stock	15 000 unités	14 000 unités
Consommation de matières premières (quantité effective x prix standard)	KCHF 600	KCHF 440
Produits vendus	14 000 unités	12 000 unités

Informations sur les types de coûts et les délimitations matérielles

Coûts des matières premières

Les matières ont été achetées aux **prix coûtants effectifs** de KCHF 1 060 pendant la période sous revue. Ces prix dépassaient de KCHF 10 les prix standard enregistrés dans le système. Les écarts de prix font l'objet d'une délimitation matérielle.

De plus, la comptabilité générale évalue les stocks 20 % au-dessous des prix standard.

Déductions sur ventes

La comptabilité générale a enregistré des déductions sur ventes de KCHF 60 pendant la période sous revue.

Variation des stocks de produits en cours

En ce qui concerne le produit « Filtre », aucun produit n'était en cours de fabrication au début ou à la fin de la période sous revue. L'inventaire des produits « Protection » en cours affiche les valeurs suivantes.

Inventaire produits « Protection » en cours

	01.01.20_1		31.12.20_1	
	Quantité	Valeur en CHF	Quantité	Valeur en CHF
Coûts des matières premières	Divers	40 000	Divers	20 000
Frais généraux des matières		6 000		3 000
Frais généraux de fabrication	250 h	25 000	50 h	5 000
		71 000		28 000

La comptabilité générale évalue les produits en cours et les produits finis **aux coûts de production**.

Décompte d'exploitation 20_1 en milliers de CHF (KCHF)

Délimitations matérielles matières premières	
Écarts de prix	
Variation des réserves latentes	
Solde	

Centre de coûts Matières			
	Effectif	Budget fixe	Écart
Charges de personnel	125		
Coûts d'amortissement	20		
Autres frais généraux	28		
Total des coûts	173		
Facturation des prestations			
?			

Centre de coûts Administration/ventes			
	Effectif	Budget fixe	Écart
Charges de personnel	82		
Coûts d'amortissement	10		
Autres frais généraux	14		
Total des coûts	106		
Facturation des prestations			
?			

Produits « Protection » en cours	
Coûts des matières premières	
Frais généraux des matières	
FG de fabrication	
CF de production	
CF des produits finis	
Variations des stocks de produits en cours	
Solde	

Produits finis « Protection »	
CF des produits finis	
CF Ventes	
Variations des stocks de produits finis	
Solde	

Produits « Protection » vendus	
CF Ventes	
FG Administration et distribution	
Produits standard facturés	

Délimitations matérielles déductions sur produits	
Déductions sur ventes CG	
Déductions sur ventes imputées CAE	
Solde	

Centre de coûts Production			
	Effectif	Budget flexible	Écart
Charges de personnel	740		
Coûts d'amortissement	100		
Autres frais généraux	220		
Total des coûts	1 060		
Facturation des prestations			
?			

Produits « Filtre » en cours	
Coûts des matières premières	
Frais généraux des matières	
FG de fabrication	
CF de production	
CF des produits finis	
Variations des stocks de produits en cours	
Solde	

Produits finis « Filtre »	
CF des produits finis	
CF Ventes	
Variations des stocks de produits finis	
Solde	

Produits « Filtre » vendus	
CF Ventes	
FG Administration et distribution	
Produits standard facturés	

Déductions sur ventes CAE		Déductions sur ventes CAE	
Solde		Solde	

b) Analysez l'écart de production sur les produits finis « Protection » en milliers de CHF.

	Produits « Protection »		Écart
	Comptabilisés	Standard	
Coûts des matières premières			
+ frais généraux des matières			
+ frais généraux de fabrication			
= coûts de fabrication			

c) Évaluez les affirmations suivantes. Cochez les affirmations correctes ; si une affirmation est fausse, justifiez pourquoi.

Affirmation	Correcte	Explication si réponse fausse
Une sur-couverture sur un centre de coûts peut s'expliquer par le fait que des coûts supplémentaires ont été engagés sur ce centre de coûts par rapport au budget.	<input type="checkbox"/>	
Une sous-couverture sur un centre de coûts peut s'expliquer par le fait que les coûts effectifs étaient supérieurs aux coûts prévus.	<input type="checkbox"/>	
Des écarts de production > 0 signifient que les coûts de production effectifs étaient inférieurs aux valeurs standard.	<input type="checkbox"/>	
Un niveau de production > 100 % signifie que la production effective était inférieure à la production prévue.	<input type="checkbox"/>	
Si un centre de production est imputé avec des heures effectives, en règle générale le taux d'activité est plus élevé que s'il est imputé avec des heures standard.	<input type="checkbox"/>	

d) Supposons que le taux d'activité du centre de coûts Production soit de 98,18 %. À combien s'élèvent les heures effectivement (heures réelles) du centre de coûts Production ? Arrondir à des heures entières.

- e) Décidez sur la base des opérations ci-après quelle est l'écriture correcte pour la comptabilisation de chaque opération (indépendamment du décompte d'exploitation précédent).

Constitution de réserves latentes sur le stock de matières

	Compte débit	Objet	Compte crédit	Objet
<input type="checkbox"/>	Stock de matières	DM matières premières	Charges de matières	Aucun objet
<input type="checkbox"/>	Stock de matières	Aucun objet	Charges de matières	DM matières premières
<input type="checkbox"/>	Charges de matières	DM matières premières	Stock de matières	Aucun objet
<input type="checkbox"/>	Aucune des affirmations ci-dessus n'est correcte.			

La comptabilité analytique d'exploitation comptabilise des déductions sur vente calculées pour le produit B

	Compte débit	Objet	Compte crédit	Objet
<input type="checkbox"/>	Déductions sur ventes CAE	SC vente B	Créances issues de L+P	Aucun objet
<input type="checkbox"/>	Déductions sur ventes CAE	DM déductions sur ventes	Déductions sur ventes imputées CAE	SC vente B
<input type="checkbox"/>	Déductions sur ventes CAE	SC vente B	Déductions sur ventes imputées CAE	DM déductions sur ventes
<input type="checkbox"/>	Aucune des affirmations ci-dessus n'est correcte.			

Les clients paient leurs factures sur notre compte bancaire pour le produit A

	Compte débit	Objet	Compte crédit	Objet
<input type="checkbox"/>	Liquidités	Aucun objet	Recettes facturées	SC vente A
<input type="checkbox"/>	Liquidités	SC vente A	Créances issues de L+P	Aucun objet
<input type="checkbox"/>	Liquidités	Aucun objet	Créances issues de L+P	SC vente A
<input type="checkbox"/>	Aucune des affirmations ci-dessus n'est correcte.			

La comptabilité générale comptabilise des amortissements fiscalement optimisés des immobilisations corporelles du centre de coûts Production (saisie indirecte)

	Compte débit	Objet	Compte crédit	Objet
<input type="checkbox"/>	Amortissement CG	DM amortissement.	CV immobilisations corporelles	Aucun objet
<input type="checkbox"/>	Amortissement CG	CC Production	CV immobilisations corporelles	Aucun objet
<input type="checkbox"/>	Amortissement CG	Aucun objet	CV immobilisations corporelles	CC Production
<input type="checkbox"/>	Aucune des affirmations ci-dessus n'est correcte.			

Problème 2 : méthode de calcul avec coûts partiels (20 points)

Situation initiale

L'entreprise « Mexico SA » fabrique 3 produits pour lesquels on dispose des indications suivantes :

	« Tortillas »	« Salsa »	« Chips »
Indications par	paquet	bocal	paquet
Coûts de fabrication variables en CHF	3.60	3.30	1.50
Prix de vente en CHF	6.00	5.50	3.00
Temps de production en min	3	2.5	1.5

Place pour vos propres calculs (ne seront pas évalués)

	« Tortillas »	« Salsa »	« Chips »

Les coûts fixes de Mexico SA s'élèvent à CHF 300 000.

a) Supposons que l'entreprise Mexico SA vende uniquement le produit « tortillas ». Les coûts fixes peuvent ainsi être réduits à CHF 276 000. Combien de paquets de tortillas l'entreprise doit-elle vendre pour atteindre le seuil de rentabilité ?

b) Supposons que l'entreprise Mexico SA vende uniquement le produit « chips ». Les coûts fixes peuvent ainsi être réduits à CHF 240 000. À combien doit se monter le chiffre d'affaires réalisé pour atteindre un rendement sur chiffre d'affaires de 10 % ?

c) Quel produit l'entreprise Mexico SA devrait-elle fabriquer en priorité dans le cas d'un goulot d'étranglement dans la production afin d'optimiser la marge contributive ? Pour des raisons stratégiques, il n'est pas question de recourir à une production par des tiers. Justifiez votre choix.

Produit : ☐ Tortillas ☐ Salsa ☐ Chips

Justification : _____

d) À combien s'inscrit le prix plancher calculé pour le produit « tortillas » face à un goulot d'étranglement dans la production si la production de « chips » était réduite au profit de la production de « tortillas » ?

- e) L'entreprise Mexico SA se demande si, face à un goulot d'étranglement dans la production, éventuellement d'importer des produits en guise d'alternative à la propre production. Face à un goulot d'étranglement, quel produit devrait-elle produire elle-même **en dernier** dans la production ? Justifiez votre choix.

	« Tortillas »	« Salsa »	« Chips »
Prix d'achat par emballage/bocal	3,80	3,50	1,80

Produit : ☐ Tortillas ☐ Salsa ☐ Chips

Justification : _____

- f) Supposons que les coûts variables de production de Mexico SA se composent uniquement des coûts des matières premières. Quel pourcentage de réduction l'entreprise Mexico SA devrait-elle réduire les prix d'achats des matières premières pour les « salsas » de sorte que, face à un goulot d'étranglement dans la production, cela ne joue aucun rôle qu'elle produise le produit « salsa » ou le produit « chips » ? Arrondir à un chiffre après la virgule.