

Exercice 12 - Conception d'un système de contrôle de gestion

Le contrôleur de gestion de la société MUSCLING lance la campagne d'établissement du budget de l'année N+1 à l'aide des indications présentes dans les annexes.

Annexe 1 : Prévisions de la Direction commerciale

Le responsable des ventes de la société a communiqué ses prévisions de ventes pour l'année N+1 :

Produit AA	Produit BB	Nombre d'agents
10 500	8 400	5

Les ventes sont régulières tout au long de l'année.

Compte tenu des prévisions de marché et de la concurrence, le prix unitaire du produit AA ne pourra dépasser 300 €. En ce qui concerne le produit BB, son prix de vente de 250 € devra être diminué de 10% à partir du second semestre N+1.

Par ailleurs, le mode de rémunération des agents commerciaux reste le même, à savoir :

- un fixe de 2000 € mensuels (charges comprises)
- un intéressement de 2% du chiffre d'affaires réalisé

Enfin, pour soutenir les efforts commerciaux, un budget global de communication 10% du chiffre d'affaires doit être engagé.

Annexe 2 : Prévisions de la Direction de Production

Le Directeur de production estime que la capacité de production pour N+1 lui permet de produire jusqu'à 11 000 produits AA et 10 000 produits BB. Les nomenclatures et gammes de production devraient rester les mêmes qu'en N soit la fiche standard suivante :

	AA	BB
Matière première A	10 kg	5 kg
Matière première B	5 kg	4 kg
Main d'oeuvre directe	2 h	5 h

Les cours d'achat des matières premières sont estimés pour N+1 à :

- Matière A : 6 € le kg
- Matière B : 12 € le kg

Le service du personnel estime que le coût horaire de la main d'oeuvre directe ne saurait dépasser 30 € en N+1 (charges sociales comprises).

Le budget des frais indirects de production a été établi comme à un montant de 50 000 €.

Annexe 3 : Prévisions des services généraux

Le service de contrôle de gestion estime que le montant total des frais généraux et des frais financiers pour l'année N+1 sera de 300 000 €.

Travail à faire

- 1) Etablir le chiffre d'affaires prévisionnel et le budget des frais commerciaux.
- 2) Etablir les différentes composantes du budget de production à savoir le budget des coûts d'approvisionnement, le budget des coûts de main d'oeuvre et le budget de frais indirects de production.
- 3) Etablir le résultat courant prévisionnel pour N+1.