Le scénario : Production de l’information relative à la rentabilité économique

(P5 – Activités 5.1, 5.2 et 5.5)

**Les composantes concernées :**

- 5.1.1. Analyse de la décision de gestion

- 5.1.2. Recensement des coûts associés à une activité, un produit, un service de l’organisation

- 5.2.1. Sélection, recherche et extraction des informations pertinentes

- 5.2.2. Mise en œuvre d’un système de calcul de coûts

- 5.2.4. Analyse, évaluation et suivi des coûts et des marges

- 5.2.5. Analyse de la variabilité des coûts et des résultats obtenus

- 5.5.1. Identification, proposition de critères de performances adaptés au contexte

- 5.5.2. Présentation des tableaux de bord

**Les composantes associées du P7 :**

- 7.1.1. Caractérisation du SIC

- 7.1.2. Evaluation des besoins d’information

- 7.1.3. Mises en œuvre des méthodes de recherche d’information

- 7.1.4. Réalisation d’une veille informationnelle (recherche d’informations sectorielles) ?

- 7.2.1. Contrôle de la fiabilité des informations

- 7.3.1. Optimisation du traitement de l’information

**Les données :**

L’étudiant dispose :

* des données de la situation professionnelle SAS ConnecTooMe,
* des méthodes de calculs pour déterminer la marge sur coûts variables, le seuil de rentabilité et le coût marginal,
* du mode opératoire pour l’extraction des données dans le PGI (Cegid, EBP ou autre),
* du mode opératoire pour l’utilisation des outils implantés dans le PGI (Cegid, EBP ou autre),
* d’une base documentaire sur la variabilité des charges et l’analyse marginale,
* d’une note sur les résultats attendus par le décideur,
* d’une extraction du PGI à un instant T telle qu’un extrait de la balance de gestion,
* d’une commande par téléphone d’un nouveau client qui souhaite réaliser une commande importante, mais en bénéficiant de réductions exceptionnelles,
* d’une note du contrôleur de gestion qui précise que cette commande exceptionnelle ne nécessite aucun investissement nouveau,
* du courrier d’un autre client (centrale d’achat avec qui on a l’habitude de travailler) qui souhaite réaliser une commande importante avec un prix encore plus bas et des délais plus courts,
* d’une note du contrôleur de gestion précisant que la nouvelle commande de la centrale d’achat nécessite un investissement en matière de matériel et de main d’œuvre (salarié en CDI),
* d’un devis de sous-traitance du montage des bureaux connectés,
* d’une lettre de mécontentement d’un client,
* d’une note du contrôleur indiquant les nouvelles modalités de rémunération des commerciaux,
* des valeurs des indicateurs et ratios des mois antérieurs (taux de fiabilité, taux de conformité, taux de satisfaction,…),
* d’un jeu d’essai,
* …

**La problématique :**

La réception d’une commande supplémentaire, engendrant des remises inhabituelles,
nécessite-t-elle de recalculer un coût de revient ?

**Les ressources matérielles et logicielles :**

PGI, tableur, traitement de texte, accès internet, ressources internes disponibles sur le réseau de l’établissement par exemple.

**L’organisation du travail :**

Les étudiants, en groupes (2 étudiants), travaillent au service « Contrôle de gestion ».

Il est possible de réaliser ce cas sous la forme d’un jeu de rôle dans lequel, les étudiants sont les assistants du contrôleur de gestion. Le rôle de ce dernier est tenu par le professeur.

Le premier stagiaire aura pour rôle d’analyser et d’extraire un ensemble d’informations à partir des modules « Gestion commerciale » et « Paye ».

Le deuxième stagiaire aura pour rôle d’analyser et d’extraire un ensemble d’informations à partir des modules « Compta » et « Immobilisations ».

L’enseignant organise le travail en fonction de l’évolution qu’il veut donner au cas mais aussi des données de pilotage qu’il souhaite que les étudiants réalisent (indicateurs, ratios, tableaux de bord…).

**Les missions confiées :**

# Phase 1 – : Identification de la structure des coûts

Réception de deux commandes pour lesquelles ces deux clients demandent des conditions de règlement particulières et également une réduction commerciale importante.

Peut-on accepter les commandes supplémentaires ?

Plus généralement, dispose-t-on des outils nécessaires à l’étude de l’acceptabilité de commandes supplémentaires ?

**Vous êtes chargés de vérifier au sein de la comptabilité, la faisabilité de cette commande :**

* **Vérifier les quantités disponibles en stock.**
* **Identifier les différentes charges (identification des charges variables et fixes).**
* **Déterminer la marge sur coût variable.**
* **Déterminer le seuil de rentabilité et les indicateurs de gestion (marge de sécurité, indice de prélèvement).**
* **Évaluer les intérêts et les limites de l’analyse marginale dans 2 situations différentes (petite commande supplémentaire sans charges supplémentaires, commande importante avec charges supplémentaires).**
* **…**
* Recherche d’information dans le PGI
* Extraction des informations du PGI vers le tableur
* Calcul des différents indicateurs
* Interprétation des résultats
* Compte-rendu de chaque analyse (2 situations différentes)

# Phase 2 – Analyse du coût de revient des activités

À l’issue de l’ouverture d’une unité dans le nord de la France, la société décide dans un premier temps de ne constituer qu’une équipe commerciale. Le contrôleur de gestion a donc décidé de faire appel un sous-traitant pour le montage et l’installation des bureaux connectés.

**Vous êtes chargés de vérifier au sein de la comptabilité, la rentabilité de cette nouvelle situation :**

* **Évaluer le coût de la sous-traitance.**
* **Identifier les différents salaires actuels des monteurs.**
* **Déterminer le coût du montage en interne.**
* **Rechercher le prix de vente des bureaux.**
* **Déterminer la marge dégagée sur le montage en sous-traitance et le montage en interne.**
* **…**
* Recherche d’information dans le PGI
* Extraction des informations du PGI vers le tableur
* Calcul des différents indicateurs
* Interprétation des résultats

# Phase 3 – Mesure de la performance

Compte tenu des différentes analyses menées et des conclusions apportées, l’entreprise décide de mettre en place de nouveaux modes de calcul de rémunération des représentants développées par le contrôleur de gestion~~.~~

Le contrôleur de gestion décide alors de réaliser un tableau de bord permettant de mettre en évidence les ratios significatifs permettant de mesurer la performance des vendeurs.

**Vous êtes chargés :**

* **D’analyser le nouveau système de rémunération des représentants.**
* **De déterminer l’incidence de cette nouvelle rémunération sur le résultat.**
* **De calculer la part de CA supplémentaire à réaliser pour absorber cette augmentation de charges.**
* **De formuler des propositions de ratios permettant de mesurer la performance des représentants.**
* Calcul des rémunérations
* Calcul du nouveau seuil de rentabilité pour absorber les nouvelles rémunérations des représentants
* Recherche d’informations sur les ratios à présenter dans le tableau de bord
* Proposition d’un tableau de bord permettant de mesurer la performance

**Les résultats attendus :**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Activité 5.1** | **Activité 5.2** | **Activité 5.5** | **Activité 7.1** | **Activité 7.2** | **Activité 7.3** | **Résultats attendus** |
| 511 |  |  |  |  |  | - Une analyse d’une décision de gestion |
| 512 | 521 | *552* | *712**713* |  |  | *- Repérage des coûts au sein des activités de l’organisation**- Identification des sources d’information**- Extraction du PGI des informations pertinentes**- Utilisation du tableur pour présenter des éléments de coûts* |
|  | 522 |  |  |  |  | *- Incorporation des charges et produits en comptabilité de gestion**- Utilisation du tableur pour effectuer et automatiser des calculs* |
|  | 524 |  |  |  |  | *- Mise en œuvre de méthodes de calculs de coûts**- analyse des résultats obtenus**- Utilisation du tableur pour effectuer et automatiser des calculs* |
|  | 525 |  |  |  |  | *- Une analyse de l’évolution des charges en fonction du niveau d’activité**- La détermination du seuil de rentabilité**- Un compte rendu des résultats**- Une utilisation du tableur pour effectuer et automatiser des calculs* |
|  |  | *551* |  |  |  | - Une analyse des facteurs explicatifs de la performance- La présentation de critères de performance adaptés au contexte et le calcul |
| 512 |  | *552* | *712* |  |  | *- Identification des sources d’information* |
| 512 |  |  | *713* |  |  | *- Extraction du PGI des informations pertinentes* |
|  |  |  |  | *721* |  | *- L’exploitation des données de façon automatisée et reproductible**- La production d’indicateurs relevant et situant des anomalies**- ~~La production de notes analysant le dysfonctionnement~~* |
|  |  |  |  |  | *731* | - L’identification des besoins d’information |

**Les productions attendues :**

- L’analyse des charges variables et fixes.

- L’analyse du seuil de rentabilité avec détermination des indicateurs de gestion (marge de sécurité et indice de prélèvement).

- L’analyse de rentabilité de commandes supplémentaires (2 hypothèses).

- La production de mails de réponses des 2 hypothèses de commandes supplémentaires.

- L’analyse de rentabilité d’une augmentation générale des ventes sur la base d’un prix de vente inférieur à la normale.

- La production d’un compte rendu sur les conséquences de l’augmentation des ventes avec un prix de vente inférieur.

- L’analyse comparative de la rentabilité de prestations d’installation réalisées en interne ou de la mise en place de la sous-traitance pour l’installation chez les clients.

- L’analyse de nouveaux modes de rémunération de la force de vente.

- La production d’indicateurs de performance et de tableau de bord.

- Un compte rendu faisant état des conclusions tirées du tableau de bord créé.