



UE 2 Mesure de la performance

Examen – session 1 - 25 août 2025

M2 CGAO FC



Enseignants : Olivier de La Villarmois
Hugues Morley-Pegge
Marion Soulerot

Durée : 3 heures

- > Tous documents autorisés
- > Calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans aucun moyen de transmission autorisée

Promotion MP 2025/2026



Instructions à lire attentivement

Seules les réponses figurant dans les cadres prévus à cet effet seront corrigées. Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie et à la qualité de la rédaction ; vous devez détailler vos calculs. En cas d'imprécision dans l'énoncé, précisez vos hypothèses de travail. Sauf mention contraire, toutes les données sont en euros et HT. Les dossiers sont indépendants.

Dossier 1 : Analyse de performance (7 points)

L'entreprise Fabricor exploite un centre de production (BU) autonome dont vous êtes responsable. Ce centre est responsable de ses achats, de sa production et de la gestion de ses équipes. Votre contrôleur de gestion a préparé les éléments suivants pour analyser la performance du mois de juin ; il ne sait pas que vous avez suivi le M2 CGAO de l'IAE Paris-Sorbonne.

Données prévisionnelles :

Nombre de produits		Charge	Comportement	Quantité	Prix unitaire	Total	
5 000		Matières premières	Variable	4,00	1,00	4,00	
		Main d'œuvre	Variable	0,20	30,00	6,00	
		Charges indirectes	Fixe			2,00	Coût total
		Total				12,00	60 000,00

Réalisations :

Nombre de produits		Charge	Quantité	Prix unitaire	Total	
5 250		Matières premières	4,20	1,00	4,20	
		Main d'œuvre	0,15	35,00	5,25	
		Charges indirectes			2,20	Coût total
		Total			11,65	61 162,50

Votre contrôleur de gestion affirme : « Notre performance pour le mois de juin est mauvaise. Nous avons un écart sur coûts de +1 162,50 défavorable. ». Cela vous surprend car vous avez l'impression d'avoir bien travaillé en juin.

Vous décidez d'analyser en détail cet écart.

Question 1 : Déterminez et caractérisez (favorable ou défavorable) l'écart sur volume (1 point).

Question 2 : Déterminez et caractérisez (favorable ou défavorable) l'écart sur quantité de matières premières (1 point).

Le prix des matières étant conforme aux prévisions (le contrat annuel signé en décembre a été respecté), vous ne calculez donc pas d'écart sur coût des matières premières.

Question 3 : Déterminez et caractérisez (favorable ou défavorable) l'écart sur productivité de la main d'œuvre (1 point).

Question 4 : Déterminez et caractérisez (favorable ou défavorable) l'écart sur coût de la main d'œuvre (1 point).

Question 5 : Déterminez et caractérisez (favorable ou défavorable) l'écart sur charges indirectes (1 point).

Question 6 : Répondez à votre contrôleur de gestion et expliquez votre performance du mois de juin (2 points).

Dossier 2 : Analyse complémentaire de la performance (5 points)

Vous êtes toujours responsable de BU chez Fabricor. Ayant maintenant la confirmation des limites de votre contrôleur de gestion, vous poursuivez l'analyse de votre performance.

Données prévisionnelles :

Nombre de produits		Charge	Comportement	Quantité	Prix unitaire	Total	
5 000		Matières premières	Variable	4,00	1,00	4,00	
		Main d'œuvre	Variable	0,20	30,00	6,00	
		Charges indirectes	Fixe			2,00	Coût total
		Total				12,00	60 000,00

Votre produit est vendu 13 euros.

Question 1 : Présentez le compte d'exploitation de votre BU en faisant apparaître toutes les marges unitaires et totales qui vous semblent pertinentes (1 point).

Question 2 : Déterminez votre seuil de rentabilité en quantité et en valeur (1 point).

Question 3 : Déterminez votre levier opérationnel et interprétez votre résultat (1 point).

Question 4 : Quelles limites présente le calcul du seuil de rentabilité, et que recommandez-vous pour en faire un outil pertinent de pilotage (2 points) ?

Dossier 3 : Budget (8 points)

Vous êtes toujours responsable de BU chez Fabricor. La confiance en votre contrôleur de gestion n'est toujours pas rétablie ; vous avez néanmoins déjà collectées quelques informations. Vous vous appuyez toujours sur ces données prévisionnelles pour établir votre budget des trois prochains mois (juillet à septembre) :

Nombre de produits		Charge	Comportement	Quantité	Prix unitaire	Total	
5 000		Matières premières	Variable	4,00	1,00	4,00	
		Main d'œuvre	Variable	0,20	30,00	6,00	
		Charges indirectes	Fixe			2,00	Coût total
		Total				12,00	60 000,00

La TVA est de 20%. Le régime applicable est celui de la TVA sur les débits (et non pas sur les encaissements).

Les fournisseurs (y compris les charges indirectes) sont tous payés à 30 jours. Les salaires nets sont payés au cours du mois. Les charges sociales sont payées le mois suivant. Les charges sociales salariales représentent 20% des salaires bruts et les charges patronales 60%.

Conseil : déterminez le montant des salaires bruts à partir du brut chargé.

Les produits seront vendus au groupe 13 euros HT. Le groupe paye ses factures à 60 jours.

Il n'y a pas de stock de matières premières (flux tendus). De même, la production est instantanément expédiée au groupe.

La BU étant une société à part entière, ses ventes sont assujetties à la TVA. Le taux d'IS est de 25%. Un acompte de 3.700 sera payé en septembre.

Budget des ventes			Juillet	Août	Septembre
Quantité			5 200	3 000	5 400
Prix unitaire			13	13	13
CA HT			67 600	39 000	70 200
TVA			13 520	7 800	14 040
CA TTC			81 120	46 800	84 240
Créances à 60 jours		83 200	81 120	46 800	84 240
Créances à 30 jours		80 100	83 200	81 120	46 800
Encaissements			80 100	83 200	81 120
Budget des appro			Juillet	Août	Septembre
Quantité			5 200	3 000	5 400
Coût unitaire HT			1	1	1
Achats HT			5 200	3 000	5 400
TVA			1 040	600	1 080
Achats TTC			6 240	3 600	6 480
Dettes fournisseurs			6 240	3 600	6 480
Décaissements			8 400	6 240	3 600

Question 1 : Etablissez le budget des frais de personnel (1 point).

Budget des frais fixes		Juillet	Août	Septembre
HT		10 000	10 000	10 000
TVA		2 000	2 000	2 000
TTC		12 000	12 000	12 000
Dettes fournisseurs		12 000	12 000	12 000
Décaissements		11 900	12 000	12 000

Question 2 : Etablissez le budget de TVA (1 point).

Question 3 : Etablissez le budget des décaissements (1 point) ?

Question 4 : Etablissez les comptes de résultat mensuels (2 points) ?

Question 5 : Etablissez le bilan au 30 septembre (1 point).

		Juin	Juillet	Août	Septembre
Immobilisations nettes		12 700	12 700	12 700	
Créances à 60 jours		83 200	81 120	46 800	
Créances à 30 jours		80 100	83 200	81 120	
Trésorerie		15 800	36 100	67 630	
Total actif		191 800	213 120	208 250	
Capital		1 000	1 000	1 000	
Réserves		45 000	45 000	45 000	
Report à nouveau		100 200	100 200	116 100	
Résultat			15 900	6 000	
Fournisseurs (frais généra		11 900	12 000	12 000	
Fournisseurs de matières p		8 400	6 240	3 600	
Dettes sociales		10 300	11 700	6 750	
Dettes fiscales (TVA)		9 700	10 480	5 200	
Dettes fiscales (IS)		5 300	10 600	12 600	
Total passif		191 800	213 120	208 250	
Contrôle		-	-	-	-

Question 5 : Reconstituez la variation de trésorerie à partir du résultat net (2 points).

Résultat net		15 900	6 000	16 800
...				
...				
...				
Var de T		20 300	31 530	29 620
T initiale		15 800	36 100	67 630
Var de T		20 300	31 530	29 620
T finale		36 100	67 630	97 250
Contrôle		-	-	-