

CONTRÔLE DE GESTION**Entraînement ciblé — L'imputation rationnelle des charges fixes**

Cas adapté du sujet officiel du Diplôme de Comptabilité et de Gestion (DCG), UE11 Contrôle de gestion, session 2014 — société Saonica, filiale du groupe BIZOT — dossier extrait pour un entraînement ciblé.

ENTRAÎNEMENT CIBLÉ

Durée indicative : 35 minutes

Document autorisé :

Aucun document autorisé.

Matériel autorisé :

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante ni moyen de transmission.

**Il est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de la copie.
Toute information calculée devra être justifiée.**

Notions et thématiques abordées

- Le principe et l'utilité de la méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes
- La distinction entre coût du chômage et boni de suractivité
- L'analyse critique de données chiffrées pour évaluer la crédibilité d'une explication avancée par un opérationnel

Contexte

La société Saonica, filiale du groupe BIZOT, souhaite analyser la rentabilité de son produit phare : la bibliothèque LIBRO, un meuble en kit à monter soi-même. Le bois fourni par la CFP (Compagnie Française du Panneau) est scié pour réaliser les éléments, puis percé afin de réaliser les trous destinés à recevoir la visserie. Tous les chiffres sont donnés sur une base trimestrielle.

Note d'actualisation : dans le référentiel de l'UE11 rénové par l'arrêté du 4 août 2025 (applicable à la rentrée 2026 pour la session 2027), l'imputation rationnelle des charges fixes demeure explicitement une méthode de coûts partiels au programme, aux côtés des coûts complets et du coût marginal.

TRAVAIL À FAIRE

1. Préciser en quoi consiste la méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes et son utilité.
2. Commenter les données de l'annexe. Quelle(s) conclusion(s) pouvez-vous en tirer ?
3. Le responsable de la production explique les données de l'annexe par le fait qu'il a été victime d'un problème d'approvisionnement en bois en N, ce qui a limité sa production. Cette explication vous semble-t-elle crédible ? Justifiez votre réponse.

Annexe — Résultats trimestriels de l'année N, avec et sans imputation rationnelle

Ces données concernent la bibliothèque LIBRO.

En euros	Résultat comptable	Résultat avec imputation rationnelle
Trimestre 1	57 600	57 600
Trimestre 2	59 200	57 700
Trimestre 3	60 300	58 000
Trimestre 4	61 000	57 900

SUJET ADAPTE PAR RODCO