

# Comptabilité Analytique

## Exercice sur cout complet réel

Fichier Scannée par Said

Bonne chance a tout le monde

Exercices

## EXERCICES

## Exercice I :

La société anonyme "AYOUB SA" consacre son activité au conditionnement des agrumes et principalement des oranges. L'activité de cette société a été divisé en 6 sections analytiques : Administration, Entretien et réparation, Approvisionnement, Préparation, Triage et Distribution.

Durant le mois de Mars 2002, il a été conditionné 850 tonnes d'oranges. Ce conditionnement a nécessité les frais suivants :

- Charges personnel (MOD) : 345000 DH à répartir entre les sections :

Administration	: 6/23.
Entretien	: 2/23.
Triage	: 12/23.
Approvisionnement	: 2/23.
Distribution	: 1/23.

- Impôts et taxes : 96000 DH dont 1/3 à l'administration et 2/3 à la distribution.

- Autres Charges d'exploitation : 279000 DH à répartir entre les sections :

Entretien	: 1/9.
Triage	: 3/9.
Approvisionnement	: 1/9.
Préparation	: 4/9.

- Transport et déplacement : 18000 DH dont 1/6 à l'entretien et le reste à l'administration )

- Autres charges externes 42250 DH en totalité à l'administration ;

- Matières consommables utilisée pour le lavage représente 3000 DH (section préparation)

- Dotations aux amortissements :

\* Le matériel automatique des sections préparation et triage a coûté 3000000 DH et est amortissable sur 5 ans ; la dotation est répartie pour les 3/5 à la section préparation et 2/5 à la section triage.

\* Le mobilier et matériel de bureau a coûté 60 000 DH et est amorti à 10%.

\* Le matériel d'emballage a une valeur d'origine de 45000 DH durée d'amortissement 3 ans.

En outre les frais de la section Entretien se répartissent entre les sections :

Triage	: 1/5.
Approvisionnement	: 3/5.
Préparation	: 1/5.

Travail à faire

Présenter le tableau de répartition des charges indirectes.

NB : L'administration générale est considérée comme une section de structure.

## Exercice II:

Soit le tableau de répartition secondaire suivant :

Eléments	Sections auxiliaires			Sections principales	
	A	B	C	X	Y
TRP	15000	60000	19940	80000	120000
A	-	0,1	0,1	0,5	0,3
B	-	-	20%	40%	40%
C	0,3	-	-	0,5	0,2
TRS	?	?	?	?	?

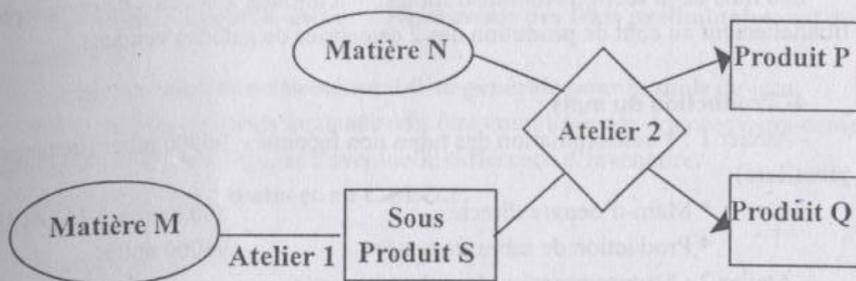
Travail à faire :

Effectuer la répartition secondaire.

## Exercice III :

L'entreprise «NAJLAA.TEC» achète 2 matières M et N pour produire deux produits P et Q.

La matière M est traitée dans un atelier 1 pour donner un produit semi fini S qui, ajoutée à la matière N dans l'atelier 2, donne P et Q.



Pour le mois de Janvier 2002, on vous fournit les informations suivantes :

1- Tableau de répartition des charges indirectes:

Eléments	Totaux	Administ.	Approv.	Atelier1	Atelier2	Distrib.
T.R.P. Administration	173340	20000	14000 10%	40000 40%	80000 40%	19340 10%
T.R.Ş. Nat U.O.		?	? Kg Mat. achetée	? Nbre de produits semi finis fabriqués.	? HMOD.	? 100 DH de vente

2- Stocks au 1<sup>er</sup> Janvier 2002 :

- Stock matière M : 1000 Kg à 10,1 DH/ Kg.
- Stock matière N : 2000 Kg à 19,5 DH/ Kg.
- Stock produit semi-fini S : 500 unités à 64,00 DH/ unité
- Stock produit P : 800 unités à 157,3 DH/ unité
- Stock produit Q : 300 unités à 204,16 DH/ unité

3- Achats du mois :

- Matière M : 5000 Kg à 9 DH/ Kg.
- Matière N : 3000 Kg à 18 DH/ Kg.

4- Main d'œuvre directe :

- Atelier1 : 800 h à 50 DH/ h.
- Atelier2 : 800 h à 50 DH/ h pour P  
1200 h à 50 DH/ h pour Q

5- Production du mois :

- 2000 produits semi-finis S à partir de 4000 Kg de M.
- 1000 produits P à partir de 1000 produits S et 1000 Kg de N.
- 1200 produits Q à partir de 1200 produits S et 2400 Kg de N.

6- Ventes du mois :

- Produits P : 1500 unités à 165 DH/ unité.
- Produits Q : 1300 unités à 220 DH/ unité.

Travail à faire:

- 1°/ Compléter le tableau de répartition.
- 2°/ Calculer les coûts d'achats des matières M et N.
- 3°/ Etablir les fiches de stocks de M et N.
- 4°/ Calculer le coût de production de S.
- 5°/ Etablir la fiche de stock de S.
- 6°/ Calculer les coûts de production de P et Q.
- 7°/ Etablir les fiches de stocks de P et Q.
- 8°/ Calculer les coûts de revient et les résultats analytiques de P et Q.

NB : Les stocks sont évalués au CMUP.

**Exercice IV :**

La S.A.R.L. "Galeries Modernes" est spécialisée dans la fabrication de porte-bagages pour voitures et fabrique actuellement deux modèles de galeries : un modèle NORMAL et un modèle LUXE.

La société s'approvisionne en tubes non façonnés qui sont découpés et mis en forme dans l'atelier 1 (At1). Les tubes façonnés sont traités par l'atelier 2 (At2) qui assure l'assemblage et la finition.

Les tubes façonnés par l'atelier 1 ne diffèrent que par leur forme.

La galerie NORMALE est un assemblage de 6 tubes.

La galerie LUXE est un assemblage de 8 tubes.

Les accessoires ( embouts, attaches, visserie...) sont différenciés pour chaque modèle.

Pour le mois de juin, vous disposez des renseignements suivants :

**1- Stocks au 1<sup>er</sup> juin :**

- Tubes façonnés : 48000 unités pour 139200 DH.
- Galeries NORMALE : 3000 unités pour 137000 DH.
- Galeries LUXE : 2500 unités pour 156500 DH.

**2- Entrées des matières premières :**

Calculé au 30 juin, le coût d'achat moyen unitaire pondéré de matière première (tube non façonné) est de 2 DH.

**3- Tableau de répartition des charges indirectes :**

	Force motrice	Entret.	Transp.	Atelier1	Atelier2	Distribution	Administ.
T.R.P.	30000	35000	11000	70000	154000	16000	13250
Force Mot	-	1	1	2	2	4	-
Entretien	-	-	15%	50%	35%	-	-
Transport	-	10%	-	-	-	90%	-
T.R.S.	?	?	?	?	?	?	?
Nature d'U.O.				Nbre de tubes non façonnés (MP) consom	Heures M.O.D.	galerie vendue	

Les frais de la section Administration sont à imputer aux coûts de revient proportionnellement au coût de production des 2 catégories de galeries vendues.

**4- Production du mois :**

- Atelier 1 : \* consommation des tubes non façonnés 96000 tubes (matières premières)

\* Main-d'oeuvre directe 800 heures à 24 DH / h.

\* Production de tubes façonnés 96000 unités.

- Atelier 2 : \* consommation des tubes façonnés:

pour une galerie NORMALE 6 tubes.

pour une galerie LUXE 8 tubes.

\* Main-d'oeuvre directe: 800 heures à 24 DH / h.

pour une galerie NORMALE 1/5 d'heure.

pour une galerie LUXE 1/4 d'heure.

taux horaire est 30 DH l'heure.

\* Coût des accessoires:

pour une galerie NORMALE 12,40 DH.

pour une galerie de LUXE 18,70 DH.

\* Production de galeries:

pour une galerie NORMALE 7000 unités.

pour une galerie LUXE 6000 unités.

**5- Ventes du mois :**

- Pour une galerie NORMALE 5000 unités à 56 DH l'unité.

- Pour une galerie LUXE 6500 unités à 66 DH l'unité.

**Travail à faire :**

1° Compléter le tableau de répartition.

2° Calculer le coût de production de tubes façonnés.

3° Présenter la fiche de stock de tubes façonnés.

4° Calculer le coût de production des galeries.

5° Présenter les fiches de stocks des galeries NORMALE et LUXE.

6° Calculer les coûts de revient et les résultats analytiques.

7° Sachant que :

- Le stock réel de tubes façonnés est de 53800 unités en fin juin.

- La comptabilité générale a enregistré une plus-value de 1200 DH sur la

cession d'une machine outil.

- La dotation annuelle aux amortissements des frais préliminaires est de 6000 DH.

Trouver le résultat de la comptabilité générale pour le mois de juin.

NB : - la fiche de tubes façonnés doit être complétée des données extra-comptables (stock réel) pour dégager l'éventuelle différence d'inventaire.

- Les sorties sont évaluées au C.M.U.P.

#### Exercice V :

Les Etablissements «KABYOU s.a.» fabriquent des sacs porte-bébé. Deux modèles sont commercialisés :

- un modèle «Kangourou» à porter sur le ventre.

- un modèle «Koala», porté sur le dos.

Ces deux produits sont conçus d'une toile polyamide imperméabilisée et de diverses fournitures (Sanglots, renforts, systèmes de fermeture...). Le modèle Koala comporte en plus une armature faite de tubes duralinox.

Les deux fabrications sont réalisées dans un même atelier, qui assure la coupe et la couture de la toile, ainsi que la mise en forme des tubes pour le modèle Koala.

Les établissements KABYOU vous fournissent ci-dessous les données concernant le mois de septembre 2002.

#### 1- Tableau de répartition des charges indirectes :

	Gestion des moyens	Prestations connexes	Approvisionnement	Atelier	Distribution	Administ.
T.R.P.	15000	26400	35460	231000	71850	36690
Gest. Moy	-	20%	10%	40%	10%	20%
Prest. Con.	10%	-	15%	30%	20%	25%
T.R.S.	?	?	?	?	?	?
Nature d'U.O.			1 DH d'achat	H.M.O.D	Coût de production des produits vendus	

#### 2- Stocks en début de mois :

- Toile : 1200 m<sup>2</sup> valant 85200 DH.
- Tubes : 2320 m valant 20040 DH.
- Sacs Kangourou : 2500 unités valant 210200 DH.
- Sacs Koala : 1500 unités valant 168600 DH.

Il n'y a aucun en-cours de production.

#### 3- Achats du mois :

- Toile : 2400 m<sup>2</sup> pour 150000 DH.
- Tubes : 5280 m pour 30000 DH.

La valeur des consommations des diverses matières et fournitures entrant dans la fabrication des sacs est comprise dans le montant des charges indirectes (tableau de réparation).

#### 4- Production du mois :

- Sacs Kangourou : 4500 unités, utilisant 1360 m<sup>2</sup> de toile.
- Sacs Koala : 4000 unités, utilisant 1640 m<sup>2</sup> de toile; 5200 m de tubes d'armature.

L'atelier a utilisé 5150 h de main d'oeuvre directe dont 3050 h pour le modèle Koala.

Le coût moyen de la MOD est de 60 DH/h.

#### 5- Ventes du mois :

- 6000 sacs Kangourou à 95 DH pièce.
- 5000 sacs Koala à 130 DH pièce.

#### 6- Stocks au 30 septembre (données extra-comptables) :

- Toile : 592 m<sup>2</sup>.
- Tubes : 2420 m.
- Sacs Kangourou : 980 unités.
- Sacs Koala : 500 unités.

#### Travail à faire :

1°/ Compléter le tableau de réparation.

2°/ Etablir l'ensemble des calculs des coûts jusqu'aux résultats analytiques.

3°/ Calculer le résultat de la comptabilité générale de la période sachant que :

- Il existe des dotations non incorporées pour 6250 DH.
- Des produits non courants n'ont pas été pris en compte pour 3700 DH.
- Parmi les charges indirectes, on a tenu compte d'une somme de 8500 DH.
- Les sorties sont évaluées au C.M.U.P.

# Solutions

## Solutions

### Exercice I :

	Totaux	Sec aux Ent	Sections principales				Sec str Admin.
			Appro.	Préparat.	Triage	Dist.	
Charges du personnel	345000	30000(1)	30000	-	180000	15000	90000
Impôts et taxes	96000	-	-	-	-	64000	32000
Autres ch. d'exploit.	279000	31000	31000	124000	93000	-	-
Transports	18000	3000	-	-	-	-	15000
Autres charges ext.	42250	-	-	-	-	-	42250
Mat consomm.	3000	-	-	3000	-	-	-
Dot (Mat autom.)	50000(2)	-	-	30000	20000	-	-
Dot (mobilier)	500(3)	-	-	-	-	-	500
Dot (mat d'emb)	1250(4)	-	-	-	-	1250	-
<b>TRP.</b>	<b>835000</b>	<b>64000</b>	<b>61000</b>	<b>157000</b>	<b>293000</b>	<b>80250</b>	<b>179750</b>
Entretien.	-	-64000	38400	12800	12800	-	-
<b>TRS.</b>	<b>835000</b>	<b>0</b>	<b>99400</b>	<b>169800</b>	<b>305800</b>	<b>80250</b>	<b>179750</b>

- (1)  $30000 = 345000 \times 2/23$ . (idem pour les autres sections).  
 (2) Dotation mat automatique =  $3000000 / 5 \times 1/12 = 50000$ .  
 (3) Dotation mobilier =  $60000 \times 10\% \times 1/12 = 500$ .  
 (4) Dotation mat emballage =  $45000 / 3 \times 1/12 = 1250$ .  
 NB : La section de structure administration est imputée au coût de revient.

### Exercice II :

Pour établir la répartition secondaire, il faut d'abord trouver les valeurs à partir des sections A, B et C.

$A = 15000 + 0,3 C$ . (1)  
 $B = 60000 + 0,1 A$ . (2)  
 $C = 19940 + 0,1 A + 0,2 B$ . (3)  
 Dans la 3ème équation, on peut remplacer B par (2).  
 $C = 19940 + 0,1 A + 0,2 (60000 + 0,1 A)$ .  
 $C = 19940 + 0,1 A + 12000 + 0,02 A$ .  
 $C = 31940 + 0,12 A$ .

Dans cette dernière équation, on peut remplacer A par (1).

$C = 31940 + 0,12 [15000 + 0,3 C]$ .  
 $C = 31940 + 1800 + 0,036 C$ .  
 $C - 0,036 C = 33740$ .  
 $0,964 C = 33740$ .  
 $C = 33740 / 0,964$ .  
 $C = 35000$  DH.  
 $A = 15000 + (0,3 \times 35000) = 15000 + 10500 = 25500$  DH.  
 $B = 60000 + (0,1 \times 25500) = 60000 + 2550 = 62550$  DH.  
 On retiendra donc :  
**Pour A = 25500 DH.**  
**Pour B = 62550 DH.**  
**Pour C = 35000 DH.**

Le tableau de répartition sera effectué comme suit :

Eléments	Sections auxiliaires			Sections principales	
	A	B	C	X	Y
TRP	15000	60000	19940	80000	120000
A	-25500	2550	2550	12750	7650
B	-	-62550	12510	25020	25020
C	10500	-	-35000	17500	7000
<b>TRS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>135270</b>	<b>159670</b>

### Exercice III :

1°/ Tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Totaux	Sec aux Admin	Sections principales			
			Approv.	Atelier1.	Atelier2.	Dist.
T.R.P.	173340	20000	14000	40000	80000	19340
Entretien.	-	-20000	2000	8000	8000	2000
TRS. Nature d'UO.	173340	0	16000 Kg mat achetée	48000 Nbre de pdt fab.	88000 H MOD	21340 100 DH CA
Nbre d'UO. Coût d'UO.			8000(1) 2	2000 24	2000 44	5335(2) 4

(1)  $5000 + 3000 = 8000 \text{ Kg.}$

(2)  $100 \text{ DH de ventes (CA)} = [(1500 \times 165) + (1300 \times 220)] / 100 = 533500 / 100 = 5335.$

2°/ Calcul des coûts d'achats de M et N :

Eléments	Matière M			Matière N		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
Charges directes : Prix d'achat.	5000	9	45000	3000	18	54000
Charges indirectes approvisionnement	5000	2	10000	3000	2	6000
Coût d'achat de MP achetée.	5000	11	55000	3000	20	60000

3°/ Fiche de stocks de M et N :

- Pour la matière M :

Libellés	Qté	PU	Mt	Libellés	Qté	PU	Mt
Stock initial.	1000	10,1	10100	Sorties(pt S)	4000	10,85	43400
Entrée	5000	11	55000	Stock final	2000	10,85	21700
Total	6000	10,85	65000	Total	6000	10,85	65100

$CMUP = (10100 + 55000) / (1000 + 5000) = 10,85 \text{ DH}$  (cette valeur doit être utilisée pour évaluer les sorties et le stock final.

- Pour la matière N :

Libellés	Qté	PU	Mt	Libellés	Qté	PU	Mt
Stock initial.	2000	19,5	39000	Sorties(pt P)	1000	19,8	19800
Entrée	3000	20	60000	(pt Q)	2400	19,8	47520
				Stock final	1600	19,8	31680
Total	5000	19,8	99000	Total	5000	19,8	99000

$CMUP = (39000 + 60000) / (2000 + 3000) = 19,8 \text{ DH}$  (cette valeur doit être utilisée pour évaluer les sorties et le stock final.

4°/ Calcul du coût de production de «S» :

Eléments	Qté	PU	Mt
Charges directes :			
Coûts d'achat mat cons. M	4000	10,85	43400
MOD (atelier 1)	800	50	40000
Charges indirectes :			
Section atelier 1	2000	24	48000
Coût de production des produits semi finis.	2000	65,7	131400

5°/ Fiche de stock de «S» :

Libellés	Qté	PU	Mt	Libellés	Qté	PU	Mt
Stock initial.	500	64	32000	Sorties(pt P)	1000	65,36	65360
Entrée	2000	65,7	131400	(pt Q)	1200	65,36	78432
				Stock final	300	65,36	19608
Total	2500	65,36	163400	Total	2500	65,36	163400

$CMUP = (32000 + 131400) / (500 + 2000) = 65,36 \text{ DH}$  (cette valeur doit être utilisée pour évaluer les sorties et le stock final.

6°/ Calcul des coûts de production des produits P et Q :

Eléments	Matière P			Matière Q		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
Charges directes :						
Coût d'achat N cons.	1000	19,8	19800	2400	19,8	47520
Coût prod. de S cons	1000	65,36	65360	1200	65,36	78432
MOD (atelier 2).	800	50	40000	1200	50	60000
Charges indirectes section atelier 2.	800	44	35200	1200	44	52800
Coût de prodct. de produits finis.	1000	160,36	160360	1200	198,96	238752

7°/ Fiche de stocks des produits P et Q :

- Pour le produit P :

Libellés	Qté	PU	Mt	Libellés	Qté	PU	Mt
Stock initial.	800	157,3	125840	Sorties(vente)	1500	159	238500
Entrée	1000	160,36	160360	Stock final	300	159	47700
<b>Total</b>	<b>1800</b>	<b>159</b>	<b>286200</b>	<b>Total</b>	<b>1800</b>	<b>159</b>	<b>286200</b>

CMUP = (125840 + 160360) / (800+ 1000) = 159 DH (cette valeur doit être utilisée pour évaluer les sorties et le stock final.

- Pour le produit Q :

Libellés	Qté	PU	Mt	Libellés	Qté	PU	Mt
Stock initial.	300	204,16	61248	Sorties(vente)	1300	200	260000
Entrée	1200	198,96	238752	Stock final	200	200	40000
<b>Total</b>	<b>1500</b>	<b>200</b>	<b>300000</b>	<b>Total</b>	<b>1500</b>	<b>200</b>	<b>300000</b>

CMUP = (61248+ 238752) / (300+ 1200) = 200 DH (cette valeur doit être utilisée pour évaluer les sorties et le stock final.

8°/ Calcul des coûts de revient et des résultats analytiques des produits P et Q :

- Coûts de revient :

Eléments	Produit P			Produit Q		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
Coût prod . pdts vendus	1500	159	238500	1300	200	260000
Frais de distr	2475 (1)	4	9900	2860 (2)	4	11440
<b>Coût de prodct. de produits finis.</b>	<b>1500</b>	<b>165,6</b>	<b>248400</b>	<b>1300</b>	<b>208,8</b>	<b>271440</b>

(1) 100 DH de CA de P : (1500 x 165) / 100 = 2475.

(2) 100 DH de CA de Q : (1300 x 220) / 100 = 2860.

- Résultats analytiques : Produit P

Chiffre d'affaire : 1500 x 165 = 247500 DH.

- Coût de revient : 1500 x 165,5 = 248250 DH.

**Perte = (-) 900 DH.**

- Résultats analytiques : Produit Q

Chiffre d'affaire : 1300 x 220 = 286000 DH.

- Coût de revient : 1300 x 208,8 = 271440 DH.

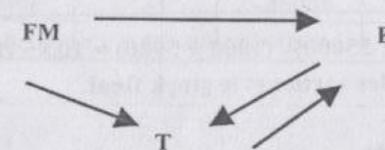
**Bénéfice = (+) 14560 DH.**

Donc le bénéfice global de 14560 - 900 = 13660 DH. (Bénéfice)

Exercice IV.

1°/ Tableau de répartition :

Avant d'établir le tableau, il faut constater qu'il ya prestations réciproques entre les sections auxiliaires Entretien et Transport.



Soient E et T les valeurs à répartir pour les deux sections. On a donc :

$$E = 35000 + 3000 (1) + 10\% T. (a)$$

$$T = 11000 + 3000 (1) + 15\% E. (b)$$

On remplace (a) dans (b) :

$$T = 14000 + 0,15( 38000 + 0,1 T).$$

$$T = 14000 + 5700 + 0,015 T.$$

$T - 0,015 T = 19700.$   
 $0,985 T = 19700.$   
 $T = 19700 / 0,985 = 20000 \text{ DH.}$   
 $E = 38000 + (0,1 \times 20000).$   
 $E = 40000.$

Les valeurs à répartir sont donc :  
**Pour l'entretien : 40000 DH.**  
**Pour le transport : 20000 DH.**

Le tableau de répartition sera donc :

	Force motrice	Entret	Transp	Atelier1	Atelier2	Distribution	Administr
T.R.P.	30000	35000	11000	70000	154000	16000	13250
Force Mot	-30000	(1)3000	(1)3000	6000	6000	12000	-
Entretien	-	-40000	6000	20000	14000	-	-
Transport	-	2000	-20000	-	-	18000	-
T.R.S.	0	0	0	96000	174000	46000	13250
Nat ure d'U.O.				Nbre de tubes non façonnée consommé	Heure M.O.D.	galerie vendue	Coût de prod de pdts
Nbre U.O.				96000	2900 h(2)	11500	662500(3)
Coût U.O				1	60	4	0,02

(1) 3000 DH vient de la section Force motrice, qui a été répartie à raison de 10% à l'entretien (  $30000 \times 10\% = 3000 \text{ DH}$  ) et la même chose pour le transport (  $30000 \times 10\% = 3000 \text{ DH}$  ).

(2)  $2900 = (7000 \times 1/5) + (6000 \times 1/4) = 2900 \text{ H.}$

(3) Voir plus loin coût de production des produits vendus (inventaires des galeries).  $(240000 + 422500) = 662500 \text{ DH}$

2°/ Coût de production de tubes façonnés par l'Atelier 1 :

Éléments	Q	PU	Mt
<b>Charges directes :</b>			
- Coût d'achat de MP consommée.	96000	2 (1)	192000
- M.O.D. Atelier 1	800	24	19200
<b>Charges indirectes :</b>			
- Section Atelier 1	96000	1	96000
<b>Coût de production</b>	<b>96000</b>	<b>3,2</b>	<b>307200</b>

(1) voir entrées des matières premières.

3°/ Inventaire des stocks de tubes façonnés :

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	48000	2,9	139200	Sorties			
				90000 (1)	N	42000	3,1
					L	48000	3,1
Entrées	96000	3,2	307200	Stock final	53800	3,1	166780
				Mali Invent.	200	3,1	620
<b>Total</b>	<b>144000</b>	<b>3,1</b>	<b>446400</b>	<b>Total</b>	<b>144000</b>	<b>3,1</b>	<b>446400</b>

$CMUP = 139200 + 307200 / 48000 + 96000 = 3,1 \text{ DH.}$

(1) consommation de tubes façonnés :  $7000 \times 6 + 6000 \times 8 = 42000 + 48000 = 90000 \text{ tubes.}$

4°/ Coût de production des galeries par l'atelier 2 :

Eléments	NORMALE			LUXE		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
<b>Charges directes :</b>						
- Coût de production de tubes façonnés.	42000	3,1	130200	48000	3,1	148800
- M.O.D. Atelier 2	1400 (1)	30	42000	1500 (1)	30	45000
- Frais accessoires.	7000	12,40	86800	6000	18,70	112200
<b>Charges indirectes :</b>						
- Section Atelier 2	1400	60	84000	1500	60	90000
<b>Coût de production</b>	<b>7000</b>	<b>49</b>	<b>343000</b>	<b>6000</b>	<b>66</b>	<b>396000</b>

(1) 1400 = 7000 x 1/5.

(2) 1500 = 6000 x 1/4.

5°/ Fiches de stocks des galeries :

- Inventaire galerie NORMALE :

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	3000		137000	Sorties	5000	48	240000
Entrées	7000	49	343000	Stock final	5000	48	240000
<b>Total</b>	<b>10000</b>	<b>48</b>	<b>480000</b>	<b>Total</b>	<b>10000</b>	<b>48</b>	<b>480000</b>

CMUP = 137000 + 343000 / 3000 + 7000 = 48 DH.

- Inventaire galerie LUXE :

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	2500	62,5	156500	Sorties	6500	65	422500
Entrées	6000	66	396000	Stock final	2000	65	130000
<b>Total</b>	<b>8500</b>	<b>65</b>	<b>552500</b>	<b>Total</b>	<b>8500</b>	<b>65</b>	<b>552500</b>

CMUP = 156500 + 396000 / 2500 + 6000 = 65 DH.

6°/ Coûts de revient des galeries :

Eléments	NORMALE			LUXE		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
<b>Charges directes :</b>						
- Coût de production des produits vendus.	5000	48	240000	6500	65	422500
<b>Charges indirectes :</b>						
- Section distribution.	5000	4	20000	6500	4	26000
- Section administration.	240000	0,02	4800	422500	0,02	8450
<b>Coût de production</b>	<b>5000</b>	<b>52,96</b>	<b>264800</b>	<b>6500</b>	<b>70,3</b>	<b>456950</b>

7°/ Résultats analytiques des galeries :

Eléments	NORMALE			LUXE		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
Chiffre d'affaires.	5000	56	280000	6500	66	429000
(-) Coût de revient.	5000	52,96	264800	6500	70,3	456950
<b>Résultats analytiques</b>	<b>5000</b>	<b>3,04</b>	<b>15200</b> (Bénéfice)	<b>6500</b>	<b>-4,3</b>	<b>-27950</b> (Perte)

Résultat analytique global = + 15200 - 27950 = - 12750 (perte).

8°/ Concordance des résultats :

On sait que :

Résultats de la comptabilité Analytique = Résultats de la C.G. + charges non incorporables - charges supplétives ± charges calculées - Produits non incorporés ± différence d'inventaire.

Il en résulte que :

Résultats de la comptabilité générale = Résultats de la C.A. - charges non incorporables + charges supplétives ± charges calculées + Produits non incorporés ± différence d'inventaire

Résultat analytique = - 12750 DH.  
 - Charges non incorporable = 6000 / 12 = 500 DH.  
 + Produits non incorporés = 1200 DH.  
 - Mali d'inventaire = 620 DH.  
 = Résultats de comptabilité générale = -12750 + 1200 - 500 - 620  
 = - 12670 DH.

Exercice V :

1°/ Tableau de répartition :

Soient GM et PC les valeurs à répartir pour les sections auxiliaires gestion des moyens et prestations connexes :

GM = 15000 + 10% PC. (a)  
 PC = 26400 + 20 % GM.(b)  
 On remplace (b) dans (a), on aura donc:  
 GM = 15000 + 0,1 ( 26400 + 0,2 GM).  
 = 15000 + 2640 + 0,02 GM.  
 GM - 0,02 GM = 17640 .  
 0,98 GM = 17640.  
 GM = 17640 / 0,98 = 18000 DH.  
 PC = 26400 + (0,2 x 18000) .  
 = 30000 DH.

Les valeurs à répartir sont donc :

Gestion des moyens : 18000 DH.  
 Prestations connexes : 30000 DH.

## Exercice V

	Gestion des moyens	Prestations connexes	Approvis	Atelier	Distribution	Administra
T.R.P.	15000	26400	35460	231000	71850	36690
Gest. Moy.	-18000	3600	1800	7200	1800	3600
Prest. Con.	3000	-30000	4500	9000	6000	7500
T.R.S.	0	0	41760	247200	79650	47790
Nature d' U.O.			1 DH d'achat	H eure M.O.D.	Coût de production	
Nbre U.O.			180000 (1)	5150	1062000	1062000(2)
Coût d'U.O.			0,232	48	0,075	0,045

(1) 150000 + 30000 = 180 000 DH

(2) voir coûts de production des sacs vendus :

(462000 + 600000) = 1062000 à partir de l'inventaire produits Kangourou et Koala)

2°/ Calcul des coûts et résultats :

- Coûts d'achats des matières :

Eléments	TOILE			TUBES		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
<b>Charges directes :</b>						
- Prix d'achat.	2400	62,5	150000	5280		30000
<b>Charges indirectes :</b>						
- Section approvisionnement	150000	0,232	34800	30000	0,232	6960
<b>Coût d'achat</b>	<b>2400</b>	<b>77</b>	<b>184800</b>	<b>5280</b>	<b>7</b>	<b>36960</b>

- Fiches des stocks du toile et des tubes :

\* Inventaire toile :

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	1200	71	85200	Sorties Ko	1360	75	102000
				90000 (1) Ka	1640	75	123000
Entrées	2400	77	184800	Stock final	592	75	44400
				Mali d'inv.	8	75	600
Total	3600	75	270000	Total	3600	75	270000

CMUP = 85200 + 184800 / 1200 + 2400 = 75 DH.

\* Inventaire tubes :

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	2320		20040	Sorties	5200	7,5	39000
Entrées	5280	7	36960	Stock final	2420	7,5	18150
Boni d'inv.	20	7,5	150				
Total	7620	7,5	57150	Total	7620	7,5	57150

CMUP = 20040 + 36960 / 2320 + 5280 = 7,5 DH.

\* Coûts de production des sacs :

Eléments	KANGOUROU			KOALA		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
<b>Charges directes :</b>						
- Coût d'achat des matières consommées.						
* Toile	1360	75	102000	1640	75	123000
* Tubes	-	-	-	5200	7,5	39000
- M.O.D.	2100 (1)	60	126000	3050	60	183000
<b>Charges indirectes :</b>						
- Section atelier 2	2100	48	100800	3050	48	146400
Coût de production des galeries	4500	73,07	328800	4000	122,85	491400

(1) 2100 h = 5150 h - 3050 h.

- Fiches des stocks des sacs :

\* Inventaire sacs Kangourou :

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	2500	84,08	210200	Sorties	6000	77	462000
Entrées	4500		328800	Stock final	980	77	75460
				Mali d'invent	20	77	1540
Total	7000	77	539000	Total	7000	77	539000

CMUP = 210200 + 328800 / 2500 + 4500 = 77 DH.

\* Inventaire sacs Koala :

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	1500	112,4	168600	Sorties	5000	120	600000
Entrées	4000	122,85	491400	Stock final	500	120	60000
Total	5500	120	660000	Total	5500	120	660000

CMUP = 168600 + 491400 / 1500 + 4000 = 120 DH.

- Coûts de revient des sacs vendus :

Eléments	KANGOUROU			KOALA		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
<b>Charges directes :</b>						
Coût de production des sacs vendus.	6000	77	462000	5000	120	600000
<b>Charges indirectes :</b>						
Section distribution.	462000 (1)	0,075	34650	600000 (1)	0,075	45000
Section administration	462000	0,045	20790	600000	0,045	27000
Coût de revient	6000	86,24	517440	5000	134,4	672000

- (1) Coût de production des sacs Kangourou vendus.
- (2) Coût de production des sacs Koala vendus.

- Résultats analytiques des sacs :

Eléments	KANGOUROU			KOALA		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
Chiffre d'affaires.	6000	95	570000	5000	130	650000
(-) Coût de revient.	6000	86,24	517440	5000	134,4	672000
Résultats	6000	8,76	52560 (Bénéfice)	5000	-4,4	-22000 (Perte)

Résultat global = +52560 - 22000 = 30560 DH.(bénéfice).

3°/ Concordance des résultats :

On sait que :

Résultats de la comptabilité Analytique = Résultats de la C.G. + charges non incorporables - charges supplétives ± charges calculées - Produits non incorporés ± différence d'inventaire.

Il en résulte que :

Résultats de la comptabilité générale = Résultats de la C.A. - charges non incorporables + charges supplétives ± charges calculées + Produits non incorporés ± différence d'inventaire

Résultat analytique global = 30560 DH.  
 - charges non incorporables = 6250 DH.  
 + Produits non incorporés = 3700 DH.  
 + Charges supplétives = 8500 DH.  
 - Mali d'inventaire = 600 + 1540 = 2140 DH.  
 + Boni d'inventaire = 150 DH.  
 Résultats de comptabilité générale = 30560 - 6250 + 8500 + 3700 - 2140 + 150 = 34520 DH.

