

SERIE 1 : Eléments de Coûts – Evaluation des Stocks**EXERCICE 1**

Coût d'achat de la commande ?

Prix d'achat (HT)	2950/1,18 = 2.500
3Frais de transport	60
Frais de réception	45*20/60=15
Charges indirectes d'approvisionnement	140
Cout d'achat de la commande	2715

EXERCICE 2 : IBTIHEL

Net à payer et le cout d'achat d'une commande ?

Prix (HT)	5000
- Remise 5%	-250
<u>Net commercial (HT)</u>	4750
Escompte de règlement 2%	-95
<u>Net financier</u>	4655
TVA 18%	837,9
Net à payer	5492,9

Net commercial	4750
Charges indirectes d'approvisionnement 50*10	500
Cout d'achat de la commande	5250

EXERCICE 3 : GIGA

Cout d'achat de M

	Q	CU	V
Prix d'achat	45000	0,616	27720
Charge d'approvisionnement			2772
Cout d'achat	45000	0,6776	30492

CMP de M

	Q	CU	V
SI	1200	0,616	739,2
Cout d'achat	45000	0,6776	30492
CMP	46200	0,676	31231,2

Cout de production de P

	Q	CU	V
Matière M	42500	0,676	28730
MOD atelier I	500	6	3000
MOD atelier II	400	8	3200
Charges de prod At I			21200
Charges de prod At II			39500
Cout de production	1000	95,63	95630

Cout de revient et résultat analytique

	Q	CU	V
Cout de production	1200	95,55	114660
Charge de distribution			5340
Cout de revient	1200	100	120000
CA	1200	119,95	143940
Résultat analytique	1200	19,95	23940

EXERCICE 4 : Z

Coût d'achat des matières premières M et N :

	M			N		
	Q	CU	V	Q	CU	V
+Prix d'achat	12000	5	60000	3000	10	30000
+Charges Ind d'appro.			12000			6000
=Coût d'achat	12000	6	72000	3000	12	36000

Fiche de stock de M et N

	M			N		
	Q	CU	V	Q	CU	V
+SI	3000		14250	1000		13000
+Entrées	12000	6	72000	3000	12	36000
=total	15000	5,75	86250	4000	12,25	49000
- Sortie	9000	5,75	51750	3500	12,25	42875
= SF	6000	5,75	34500	500	12,25	6125

Coût moyen pondéré de M = $14250 + 72000 / (3000 + 12000) = 86250 / 15000 = 5,75$ Coût moyen pondéré de N = $13000 + 36000 / (1000 + 3000) = 49000 / 4000 = 12,25$

Coût de production de S

	Q	CU	V
+Coût d'achat de M consommé	9000	5,75	51750
+Coût d'achat de N consommé	3500	12,25	42875
+MOD	8000	6	48000
+A. Charges dir. de production			17375
= Coût de production de S	10000	16	160000

Fiche de stock de S

	S		
	Q	CU	V
+SI	0	0	0
+Entrées	10000	16	160000
=total	10000	16	160000
- Sortie	10000	16	160000
= SF	0	0	0

Coût de revient et résultat analytique de S

	Q	CU	V
+Coût de production des S vendus	10000	16	160000
+Publicité			3000
+Promotion			12000
+Commission			6000
=Coût de revient (1)	10000	18,1	181000
CA (2)	10000	20	200000
=Résultat Analytique (2) – (1)	10000	1,9	19000

EXERCICE 5 : matière K

A / la fiche de stock par le procédé FIFO

Date	Libellé	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	CU	V	Q	CU	V	Q	CU	V
1/02	SI	80	153	12.240				80	153	12.240
5/02	Sortie				35	153	5.355	45	153	6.885
9/02	Entrée	100	156	15.600				45	153	6.885
								100	156	15.600
11/02	Sortie				45	153	6.885	90	156	14.040
					10	156	1.560			

18/02	Sortie				50	156	7.800	40	156	6.240
20/02	Entrée	70	157	10.990				40	156	6.240
								70	157	10.990
25/02	Sortie				40	156	6.240	50	157	7850
					20	157	3.140			
		250		38.830	200		30.980	50		7.850

Nous pouvons constater à titre de vérification que $(SI + E) = (S + SF)$

$38830 = 30.980 + 7.850$: valeur

$250 = 200 + 50$: quantité

Aussi, les sorties sont évaluées aux coûts les plus anciens qui sont les moins élevés (période inflationniste) → coût de revient minoré → résultat analytiques majoré (inconvenient).

Contrairement aux consommations de MP (sorties), le stock final est évalué au coût le plus récent (le plus élevé) : 157D (avantage en période inflationniste → FIFO conduit à une majoration de résultat.

B / la fiche de stock par le procédé LIFO

Date	Libellé	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	CU	V	Q	CU	V	Q	CU	
1/02	SI	80	153	12.240				80	153	12.240
5/02	Sortie				35	153	5.355	45	153	6.885
9/02	Entrée	100	156	15.600				45	153	6.885
								100	156	15600
11/02	Sortie				55	156	8.580	45	153	6.885
								45	156	7.020
18/02	Sortie				45	156	7.020	40	153	6.120
					5	153	765			
20/02	Entrée	70	157	10.990				40	153	6.120
								70	157	10.990
25/02	Sortie				60	157	9.420	40	153	6.120
								10	157	1.570
		250		38.830	200		31.140	50		7.690

Vérification : $(SI + E) = (S + SF) : 38.830 = 31.140 + 7.690$

Les sorties (consommations de MP) sont évaluées aux prix les plus récents → coût de revient majoré (avantage) → résultat analytique minoré.

Contrairement aux stocks qui sont évalués à des prix anciens, ils sont sous évalués (inconvenient).

En période inflationniste, LIFO conduit à une minoration du résultat.

C / la fiche de stock par le procédé CMP après chaque entrée

Date	Libellé	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	CU	V	Q	CU	V	Q	CU	V
1/02	SI	80	153	12.240				80	153	12.240
5/02	Sortie				35	153	5.355	45	153	6.885
9/02	Entrée	100	156	15.600				145	155,069	22.485
11/02	Sortie				55	155,069	8.528,795	90	155,069	13.956,210
18/02	Sortie				50	155,069	7.753,450	40	155,069	6.202,760
20/02	Entrée	70	157	10.990				110	156,298	17.192,760
25/02	Sortie				60	156,298	9.377,880	50	156,298	7.814,900
		250		38.830	200		31.015,125	50	156,298	7.814,900

Vérification : $(SI + E) = (S + SF) : 38.830 = 31.015,125 + 7.814,900$ (problème d'arrondissement)

Nous constatons que nous avons 2 CUMP car nous avons deux entrées.

Cette méthode pallie aux inconvénients des deux autres méthodes FIFO et LIFO :

$SF : 7.690 \leq 7.766 \leq 7.850$

Sorties : $30.980 \leq 31.015,125 \leq 31.140$

Avec cette méthode, le coût moyen atténue les fluctuations des prix (avantage).

D / la fiche de stock par le procédé CMP à la fin du mois de février

$CUMP = (12.240 + 15.600 + 10.815) / (80 + 100 + 70) = 38.665 / 250 = 155,320$

Date	Libellé	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	CU	V	Q	CU	V	Q	CU	V
1/02	SI	80	153	12.240				80		
5/02	Sortie				35			45		
9/02	Entrée	100	156	15.600				145		
11/02	Sortie				55			90		
18/02	Sortie				50			40		

20/02	Entrée	70	157	10.990				110		
25/02	Sortie				60			50		
		250		38.830	200	155,320	31.064	50	155,320	7.766

Vérification : $(SI + E) = (S + SF) : 38.830 = 31.064 + 7.766$

$$250 = 200 + 50$$

Même constat que pour C:

$$SF : 7.690 \leq 7.766 \leq 7.850$$

$$\text{Sorties} : 30.980 \leq 31.064 \leq 31.140$$

Cette méthode retarde le calcul des coûts qui ne se fait qu'en fin de période (inconvenient).

EXERCICE 6 : LEVTOUT

1/ coût d'achat :

Désignation	MP A			MP B		
	Q	CU	CT	Q	CU	CT
Prix d'achat	2.000	18	36.000	1.800	12	21.600
Charges indirectes d'approvisionnement	2.000	3 ¹	6.000 ²	1.800	3 ³	5.400 ⁴
Coût d'achat	2.000	21	42.000	1.800	15	27.000

2/ présentation comptes de stocks MP selon CUMPP

Désignation	MP A			MP B		
	Q	CU	V	Q	CU	V
SI	500	19	9.500	200	14	2.800
Achats	2.000	21	42.000	1.800	15	27.000
CUMPP	2.500	20,6	51.500	2.000	14,9	29.800
SF	400	20,6	8.240	300	14,9	4.470
Sortie (consommation)	2.100	20,6	43.260	1.700	14,9	25.330

¹ $6.000/2.000=3$

² $11.400*2.000/(2.000+1.800)=6.000$

³ $5.400/1.800=3$

⁴ $11.400*1.800/(2.000+1.800)=5.400$

3/ coût de production de la commande

Désignation	Q	CU	CT
Charges directes :			
- consommation MP A	200	20,6	4.120
- consommation MP B	180	14,9	2.682
- MOD usinage	200	7	1.400
- MOD montage	150	8	1.200
Charges indirectes :			
- préparation	380 ⁵	0,884 ⁶	336
- usinage	200	4,6 ⁷	920
- montage	150	8 ⁸	1200

EXERCICE 7 : MEUBLECO

1- coût d'achat des tubes, du PVC et des vis

Désignation	Tubes			PVC			Vis		
	Q	CU	V	Q	CU	V	Q	CU	V
Prix d'achat	160.000	2.5	400.000	45.000	5	225.000	180.000	0.5	90.000
Frais d'approv	160.000	0.2	32.000	45.000	0.3	13.500			
Coût d'achat	160.000	2.7	432.000	45.000	5.3	238.500	180.000	0.5	90.000

Fiche de Stocks des tubes :

	Q	CU	V
SI	170.000	3.2	544.000
ENTREES	160.000	2.7	432.000
Total	330.000		976.000
SORTIES	153.500	3.2	491.200

⁵ Cette commande a consommé (200+180) kg de MP.

⁶ $3.360 / (2.100 + 1.700) = 0,884$

⁷ $23.000 / 5.000 = 4,6$

⁸ $26.000 / 3.250 = 8$

SF	16.500	3.2	52.000
	160.000	2.7	432.000

2- coût de production des armatures des sièges C et L et des chaises C et L

Armatures

	Q	CU	V
Consommation de tubes	153.500	3.2	491.200
Frais de fabrication			283.800
Coût de production	25.000	31	775.000

Sièges

	Sièges C			Sièges L		
	Q	CU	V	Q	CU	V
Consommation PVC	19.500	5.3	103.350	20.000	5.3	106.000
Frais de fabrication			104.650			94.000
Coût de production	13.000	16	208.000	10.000	20	200.000

Fiche de Stocks des armatures :

FIFO	Q	CU	V
SI	40.000	30	1.200.000
ENTREES	25.000	31	775.000
	65.000		1.975.000
SORTIES/ chaises C	12.050	30	361.500
SORTIES/ chaises L	9.530	30	285.900
SF	18.420	30	552.600
	25.000	31	775.000

Coût de production des chaises

	Chaises C			Chaises L		
	Q	CU	V	Q	CU	V
Consommation armatures	12.050	30	361.500	9.530	30	285.900
Consommation sièges	12.100	16	193.600	9.580	20	191.600
Consommation vis	73.000	0.5	36.500	77.000	0.5	38.500
Frais de fabrication			116.400			130.000
Coût de production	12.000	59	708.000	9500	68	646.000

3- le coût de revient des chaises vendues C et L

	Chaises C			Chaises L		
	Q	CU	V	Q	CU	V
Coût de production des chaises vendues C et L	11.000	59	649.000	9000	68	612.000
Frais de distribution			77.000			90.000
Coût de revient	11.000	66	726.000	9000	78	702.000

Résultat analytique des chaises C et L

	Chaises C			Chaises L		
	Q	CU	V	Q	CU	V
Chiffre d'affaire	11.000	75	825.000	9000	90	810.000
- coût de revient	11.000	66	726.000	9000	78	702.000
Résultat analytique	11.000	9	99.000	9000	12	108.000

Résultat analytique global = 99.000 + 108.000 = 207.000

EXERCICE 8 : ELEGANCE**1. Tableau de répartition des charges indirectes**

	Total	Appro- visionnement	Coupe	Assemblage- Finition	Distribution
T.R.S.	591 703	103 070	173 620	126 513	188 500
Nature de l'uo		m ² de tissu acheté	Pièces coupées	Chemisiers montés	100 D CA HT
Nombre d'uo		(1) 12 150	(2) 40 000	10 000	(3) 10 764
Coût de l'uo		8,484	4,341	12,652	17,513

(1) $81 \times 150 = 12150$

(2) $10000 \times 4 = 40000$

(3) $12000 \times 89,7/100 = 10764$

2. Coûts d'achat des matières premières

	Rouleaux de tissu			Bandes de dentelle			Boîtes de boutons		
	Q	CU	Mt	Q	CU	Mt	Q	CU	Mt
Prix d'achat	12 150	15	182 250	120	85	10 200	950	22	20 900
CI appro.	12 150	8,484	103 080,6						
Coût d'achat	12 150		285 330,6	120		10 200	950		20 900

Régularisation charges indirectes: $103080,6 - 103070 = 10,6$ (pour déduire le résultat financier)**Comptes d'inventaire permanent des matières premières :**

Rouleaux de tissu							
	Q	CU	Mt		Q	CU	Mt
SI	(1) 1 500	22	33 000	Consommation	(2) 12 000	23,321	279 852
Achats	12 150		285 330,6	SF réel	(3) 1 650	23,321	38 479,65
Total	13 650	23,321	318 330,6	Total	13 650	23,321	318 331,65

(1) $10 \times 150 = 1500 \text{ m}$

(2) $10000 \times 1,2 = 12000 \text{ m}$

(3) $11 \times 150 = 1650 \text{ m}$

Pour le besoin du rapprochement entre résultats et l'élaboration du compte de résultat :

Régularisation arrondis : $318331,65 - 318330,6 = 1,05$

SI – SF = $33000 - 38479,65 = - 5479,65$

bandes de dentelle							
	Q	CU	Mt		Q	CU	Mt
SI	30	84,513	2 535,39	Consommation	(1) 100	84,903	8 490,3
Achats	120		10 200	SF réel	42	84,903	3 565,926
				Mali d'inventaire	8	84,903	679,224
Total	150	84,903	12 735,39	Total	150	84,903	12 735,45

(1) $(10000 \times 0,4)/40 = 100$ bandes de 40 m chacune

Régularisation arrondis : $12735,45 - 12735,39 = 0,06$

SI – SF = $2535,39 - 3565,926 = - 1030,536$

boîtes de boutons							
	Q	CU	Mt		Q	CU	Mt
SI	265	16,8	4 452	Consommation	(1) 1 000	20,866	20 866
Achats	950		20 900	SF réel	160	20,866	3 338,56
				Mali d'inventaire	55	20,866	1147,63
Total	1 215	20,866	25 352	Total	1 215	20,866	25 352,19

(1) $(10000 \times 5)/50 = 1000$ Boîtes de 50 boutons chacune

Régularisation arrondis : $25352,19 - 25352 = 0,19$

SI – SF = $4452 - 3338,56 = 1113,44$

3. Coût de production des chemisiers

	Q	CU	Mt
Consommation tissu	12 000	23,321	279 852
Consommation bandes de dentelle	100	84,903	8 490,3
Consommation boîtes de boutons	1 000	20,866	20 866
MOD Coupe	1 150	14	16 100
MOD Assemblage/Finition	2 320	16	37 120
CI Coupe	40 000	4,341	173 640
CI Assemblage/Finition	10 000	12,652	126 520
Coût de production des chemisiers fabriqués	10 000	66,259	662 588,3

Régularisation arrondis/CI : $173640 - 173620 = 20$

Régularisation arrondis/CI : $126520 - 126513 = 7$

Compte d'inventaire permanent des chemisiers

Chemisiers							
	Q	CU	Mt		Q	CU	Mt
SI	2 800		163 520	Vente	12 000	64,54	774 480
Production	10 000		662 588,3	SF réel	750	64,54	48 405
				Mali d'inventaire	50	64,54	3 227
Total	12 800	64,54	826 108,3	Total	12 800	64,54	826 112

Régularisation arrondis : $826086,4 - 826081,3 = 5,1$

SF – SI = $48405 - 163520 = - 115115$

Coût de distribution des chemisiers

	Q	CU	Mt
MOD Distribution	510	18	9 180
CI Distribution	10 764	17,513	188 509,932
Coût de distribution des chemisiers vendus	12 000	16,474	197 689,932

Régularisation arrondis/CI : $188509,932 - 188500 = 9,932$

Coût de revient des chemisiers

	Q	CU	Mt
Coût de production des chemisiers vendus	12 000	64,54	774 480
Coût de distribution des chemisiers vendus	12 000	16,474	197 689,932
Coût de revient des chemisiers vendus	12 000	81,014	972 169,932

4. Résultat des chemisiers

	Q	CU	Mt
Chiffre d'affaires	12 000	89,7	1 076 400
Coût de revient des chemisiers vendus	12 000	81,014	972 169,932
Résultat des chemisiers vendus	12 000	8,686	104 230,068

5. Déduction du résultat de la comptabilité financière

	+	-
Résultat de la comptabilité de gestion	104 230,068	
Charges supplétives	8 000	
Charges non incorporables		1 300
Différences d'inventaire (manquant)		5 053,854
* dentelle : 8 bandes à 84,903		679,224
* boutons : 55 boîtes à 20,866		1 147,63
* chemisiers : 50 chemisiers à 64,54		3 227

Différences d'arrondis (excès)/Charges directes	5	
* tissu	1,05	
* dentelle	0,06	
* boutons	0,19	
* chemisiers	3,7	
Différences d'arrondis (excès)/Charges indirectes	47,532	
* Approvisionnement	10,6	
* Coupe	20	
* Assemblage/Finition	7	
* Distribution	9,932	
	112 282,6	6 353,854
Résultat de la comptabilité financière	105 928,746	

6. Compte de résultat

Charges		Produits	
achats matières premières	213 350	production vendue	1 076 400
variation stock Tissu	- 5 479,65	production stockée	-115 115
variation stock Boutons	1 113,44		
variation stock Dentelle	- 1 030,536		
MOD	62 400		
CI	591 703		
	- 8		
charge supplétive	000		
charge non incorporable	1 300		
Bénéfice	105 928,746		
	961 285		961 285

SERIE 2 : Eléments de Coûts – Incorporation des Charges et des Produits – Compte d’Exploitation Différentiel

EXERCICE 1 : DELTA

Résultat de la comptabilité financière	3003000
+ différence de change	+ 16000
+ charges exceptionnelles	+15000
+dotation aux provisions (litiges)	+48000
-produits financiers	-27000
-rémunération des KP	-25000
= résultat de la CAG	3030000

EXERCICE 2 : NOUR

Résultat de la CAG = résultat de CF – produits non incorporable + charges non incorporables + produits supplétifs – charges supplétives +/- différences d’incorporations.

Résultat de la comptabilité financière = résultat de la comptabilité analytique + produits non incorporable - charges non incorporables - produits supplétifs + charges supplétives +/- différences d’incorporations.

Résultat de la comptabilité analytique = prix de vente – coût de revient
 $= (1.208.000 - 1.008.000) + (720.000 - 736.000)$
 $= 200.000 - 16.000 = 184.000$

Résultat de la comptabilité financière = $184.000 + 4.800 - 31.200 - 0 + 144.000 = 301.600$

EXERCICE3 : VOVO (remarque : il faut mentionner aux étudiants que la durée de vie des immobilisations acquises en janvier est de 5 ans)

Les charges à incorporer au coût = les charges de la comptabilité financière +/- différence d’incorporation + charges supplétives

1/ dotation de la CF : $1.600.000 \times \frac{1}{5} = 160.000$

Dotation économique : 100.000

Différence d’incorporation = $160.000 - 100.000 = 60.000$ (assimilée à une charge non incorporable).

Différence d'incorporation mensuelle = $60.000/12 = 5000$

2/ dotation calculée en CF = $500.000 * 1/5 * 2^9 = 200.000$

Dotation économique = 200.000

Différence d'incorporation = 0

3/ rémunération des KP = $[1200.000 * 11\%]/12 = 11.000$

Charges de la CF : 360.000

Charges non incorporables aux coûts de janvier - 12000

Différence d'incorporation/ amortissement - 5000

Rémunération de l'exploitant + 3000

Rémunération des KP + 11.000

Charges à incorporer aux coûts de janvier 357000

9

Durée d'utilisation	Coefficient dégressif
3-4 ans	1.5
5-6 ans	2
Sup à 6 ans	2.5

EXERCICE 4 : ALPHA

Charges par nature	Montant	Charges non incorporables (CNI)	Charges supplétives (CS)	DI / Charges abonnées	DI / Charges d'usage	Charges incorporées
Achats de matières premières	1 980					1 980
Achats non stockés (1)	630	280				350
Autres charges externes	1 842			1 300		542
* <u>Abonnement annuel (2.1)</u>	<u>180</u>			<u>165</u>		<u>15</u>
* <u>Prime d'assurance annuelle (2.2)</u>	<u>420</u>			<u>385</u>		<u>35</u>
* <u>Loyer du premier semestre (2.3)</u>	<u>900</u>			<u>750</u>		<u>150</u>
* <u>Autres (2.4)</u>	<u>342</u>					<u>342</u>
Autres charges de gestion courante	320					320
Charges de personnel	19 800					19 800
Charges financières	1 230					1 230
Charges exceptionnelles	582	582				-
Dotations aux provisions (3)	1 630	745				885
Dotations aux amortissements (4)	9 840			9 020	-216	1036
Rémunération de l'exploitant			1 200			1 200
Rémunération des capitaux propres (5)			240			240
TOTAL	37 854	1 607	1 440	10 320	-216	27 583

(1) $630 - 280 \text{ (CNI)} = 350$

Si la convention retenue est : Différence d'incorporation (DI) = Charges CF – Charges CAG

(2.1) Abonnement mensuel = $180/12 = 15$	DI/charges abonnées = $180-15=165 > 0$
(2.2) Assurance mensuelle = $420/12 = 35$	DI/charges abonnées = $420-35=385$
(2.3) Loyer mensuel = $900/6 = 150$	DI/charges abonnées = $900-150=750$
Total = 200	DI/charges abonnées = 1 300

(2.4) $1842 - (180+420+900) = 1842 - 1500 = 342$

(3) Provision incorporable = 1630 - 745 (CNI) = 885

(4) Amortissements

DI/charges d'usage : charges CF – charges CAG
 $9\,840 - 12\,432 = -2\,592 / \text{an} = -216 / \text{mois}$

DI/charges abonnées : charges CF – charges CAG
 $9\,840 - 9840/12 = 9\,840 - 820 = 9\,020$

(5) Rémunération des capitaux propres : $36\,000 * 8\% * 1/12 = 240$

Vérification :

Avec la convention retenue ci-haut, nous aurons : Charges CAG = Charges CF..... – DI ($\forall$ le signe de DI) ¹⁰

Charges (CAG) = Charges CF – CNI + CS. – DI/charges abonnées - DI/Charges d'usage
 $37\,854 - 1\,607 + 1\,440 - (+10\,320) - (-216)$
 $= 27\,583$ (conforme aux calculs du tableau récapitulatif)

EXERCICE 5 : DIVA

Frais sur achats	Frais de production	Frais de vente
113.600	646.900	273.100
	+ 176.600	+ 88.300
113.600	823.500	361.400

Les frais administratifs qui s'élèvent à 264.900 sont répartis entre les frais de production (176.600) et les frais de vente (88.300).
 Frais d'achat relatifs aux MP = $113.600 * 1.250.000 / 1.304.000 = 108.896$

¹⁰ Si on retient la convention inverse, nous aurons dans la formule « + DI » et non « – DI »

Frais d'achat relatifs aux M. consommables = $113.600 \times 54.000 / 1.304.000 = 4704$

Coût d'achat des MP utilisées = coût d'achat des MP de la période + SI – SF
 $= 1250.000 + 108.896 + 310.000 - 300.000 = 1368.896$

Coût d'achat des M consommables = $54.000 + 4704 + 12.000 - 15.000 = 55.704$

Coût de production des produits fabriqués = Coût d'achat des MP utilisées + Coût d'achat des M consommables + frais de production.
 $= 1.368.896 + 55.704 + 823.500 = 2.248.100$

Le coût de production des produit vendu = Coût de production des produits fabriqués + SI – SF
 $= 2.248.100 + 280.000 - 278.100 = 2.250.000$

Le coût de revient des produits vendus = le coût de production des produit vendu + frais de vente
 $+ 361.400 = 2.611.400$ $= 2.250.000$

EXERCICE 6 : CREDOR

Compte de résultat de la comptabilité financière

SI MP :	165.400	SF MP :	151.200
SI PF :	215.200	SF PF :	232.600
SI Emballages :	25.200	SF Emballages :	33.000
Achat MP :	1.552.800	Ventes :	2.174.300
Achat Emballages :	132.300	Produits financiers :	6.890
Autres charges :	305.420		
Résultat créditeurs :	201.670		
Total :	2.198.590		2.198.590

Ou bien :

Variation de stocks de MP = $165.400 - 151.200 = 14.200$ (le mettre au débit)

Variation de stocks d'emballages = $25.200 - 33.000 = -7.800$ (le mettre au crédit)

Variation de stocks de PF = $215.200 - 232.600 = -17.400$ (le mettre au crédit)

Tableau de résultat par variabilité (ou compte d'exploitation différentiel)

CA net		2.174.300
Prix d'achat des MP	1.552.800	
Frais variables/achat de MP ¹¹	<u>13.850</u>	
Coût variable d'achat de MP	1.566.650	
+ SI MP	+ 165.400	
- SF MP	<u>- 151.200</u>	
Coût variable d'achat de MP utilisées	1.580.850	
+ frais variables de fabrication	+79.820	
+ coût variable d'achat d'emballages utilisés ¹²	<u>+ 125.680</u>	
Coût variable de production des produits fabriqués	1.786.350	
+ SI PF	+215.200	
- SF PF	<u>-232.600</u>	
Coût variable de production des produits vendus	1.768.950	
+frais variables de distribution	+87.530	
Coût variable de revient des produits vendus	1.856.480	<u>-1.856.480</u>
Marge sur coût variable		317.820
- charge fixes		-123.040
+produit (fixes)		<u>+6.890</u>
Résultat		201.670

¹¹ Charges variables/ approvisionnement = 15.030

Charges variables/ approvisionnement MP= $(15.030 \times 1.552.800) / (1.552.800 + 132.300) = 13.850$

Charges variables/approvisionnement des emballages perdus = $15.030 - 13.850 = 1.180$

¹² Coût variable d'achat d'emballages utilisés = coût variable d'achat des emballages de la période + SI –SF
 $= 132.300 + 1.180 + 25.200 - 33.000 = 125.680$

SERIE 3 : Couts Complets – Méthode des Sections Homogènes (ou Centre d'Analyse)**CAS N°1 – SANILUX****1/ tableau de répartition des charges indirectes**

Désignation	Total	Charges incorpables	N. Adm	B. d'achat	At. découpe profilé	At. découpe vitrage	Montage	Conditionnement	Service Cle
Charge de personnel	143.290		25.000	12.000	15.500	18.000	20.600	16.190	36.000
Frais de publicité	32.000								32.000
Frais de transport	132.600 ¹³		9.000	36.600					87.000
Impôts et taxes	22.000		22.000						
Charges financières	25.000		13.000						12.000
Charges exceptionnelles	12.000	12.000							
Dot. aux amortissements	136.000	24.000 ¹⁴	11.000	8.000	13.000	22.000	17.500	17.500	23.000
Dot. Aux provisions	26.000	19.000 ¹⁵							7.000
Charges supplétives	52.000		52.000						
Total après répartition primaire	580.890	55.000	132.000	56.600	28.500	40.000	38.100	33.690	197.000
Section administration			-	33.000	16.500	16.500	16.500	16.500	33.000
			132.000						
Total après répartition secondaire	580.890	55.000	0	89.600	45.000	56.500	54.600	50.190	230.000
Nature de l'unité d'œuvre				1D/achat	H/machine	H/machine	H/MOD	H/MOD	100D CA
Nombre de l'unité d'œuvre				560000 ¹⁶	450 ¹⁷	452 ¹⁸	840 ¹⁹	210 ²⁰	18.400 ²¹
Coût de l'unité d'œuvre				0,16	100	125	65	239	12.5

¹³ Somme frais de transport : 9.000+36.600+87.000=132.600

¹⁴ Amortissement dérogatoire : charge non incorporable.

¹⁵ Provision fiscale : charge non incorporable.

¹⁶ Les achats de MP stockables : 20.000*17) +(5.000*44)=560.000

¹⁷ Heure machine : découpe des profilés = 300 (modèle S) + 150 (modèle L)=450

¹⁸ Heure machine : découpe du vitrage = 280 (modèle S) + 172 (modèle L)=452

¹⁹ Heure de main d'œuvre montage =580 (modèle S) + 260 (modèle L)=840

²⁰ Heure de main d'œuvre montage =145 (modèle S) + 65 (modèle L)=210

²¹ CA= 560*2.000+240*3.000=1.840.000, ce qui nous donne en nombre d'unité d'œuvre : 1.840.000/100=18.400

2/ calcul des coûts d'achat

Désignation	Profilés			Vitrages		
	Q	CU	V	Q	CU	V
Achat	20.000	17	340.000	5.000	44	220.000
Charges directes :						
Frais de courtage			16.000			1800
Charges indirectes :						
Section bureau achat	340.000	0,16	54.400	220.000	0,16	35.200
Coût d'achat	20.000 mètre	20.52	410.400	5.000 m ²	51.4	257.000

3/ compte de stock des MP

Désignation	Profilés			Vitrages		
	Q	CU	V	Q	CU	V
SI	5.200		93.600	1.400		63.000
Entrée (achat)	20.000	20,52	410.400	5.000	51,4	257.000
CUMPP	25.200	20	504.000	6.400	50	320.000
Sortie (consommation) :						
Modèle S	14.500	20	290.000	3.480	50	174.000
Modèle L	7.800	20	156.000	2.080	50	104.000
SF	2.900	20	58.000	840	50	42.000

4/ calcul des coûts de production

Désignation	Modèle S			Modèle L		
	Q	CU	V	Q	CU	V
Charges directes :						
- Consommation des profilés	14.500	20	290.000	7.800	20	156.000
- Consommation des vitrages	3.480	50	174.000	2.080	50	104.000
- Fournitures diverses			19.245			27.265 ²²
- MOD montage	580	40	23.200	260	40	10.400
- MOD conditionnement	145	40	5.800	65	40	2.600

²² Fournitures diverses : 46.510-19.245=27.265.

Charges indirectes :						
- découpe des profilés	300	100	30.000	150	100	15.000
- découpes du vitrage	280	125	35.000	172	125	21.500
- montage	580	65	37.700	260	65	16.900
- conditionnement	145	239	34.655	65	239	15.535
Coût de production	580 (quantité produite)	1.120	649.600	260 (quantité produite)	1.420	369.200

5/ compte de stock des produits finis

Désignation	Modèle S			Modèle L		
	Q	CU	V	Q	CU	V
SI	20		21.800	140		196.000
Entrée (production)	580	1120	649.600	260	1.420	369.200
CUMPP	600	1119	671.400	400	1.413	565.200
Sortie (vendu)	560	1119	626.640	240	1413	339.120
SF	40	1119	44.760	160	1413	226.080

6/ calcul des coûts de distribution

Désignation	Modèle S			Modèle L		
	Q	CU	V	Q	CU	V
Commissions aux représentant (10% des ventes)	560		112.000 ²³	240		72.000 ²⁴
Ristournes accordés	560		168.000	240		108.000
Section service commerciale	11.200	12.5	140.000	7.200	12.5	90.000
Coût de distribution	560(quantités vendu)	750	420.000	240 (quantité vendu)	1125	270.000

7/ coût de revient

Désignation	Modèle S			Modèle L		
	Q	CU	V	Q	CU	V
Coût de production des produits vendus	560	1119	626.640	240	1413	339.120
Coût de distribution des produits vendus	560	750	420.000	240	1125	270.000

²³ 560*2000*10%=112.000²⁴ 240*3000*10%= 72.000

Coût de revient	560	1869	1.046.640	240	2.538	609.120
-----------------	-----	------	-----------	-----	-------	---------

8/ résultat analytique

Désignation	Modèle S			Modèle L		
	Q	CU	V	Q	CU	V
Prix de vente	560	2.000	1.120.000	240	3.000	720.000
Coût de revient	560	1869	1.046.640	240	2.538	609.120
Résultat analytique	560	131	73.360	240	462	110.880

Résultat analytique globale = $73.360 + 110.880 = 184.240$

Résultat de la comptabilité financière = résultat de la CAG – charges non incorporable + charges supplétives
 = $184.240 - 55.000 + 52.000$
 = 181.240

9/ compte de résultat de la comptabilité financière

• achat :		Ventes :	1840.000
- profilé :	340.000	RRR accordés	– 276.000
- vitrage :	220.000	• stock final – Stock initial :	
- divers fournitures :	46.510	- modèle S : $44.760 - 21.800$	22.960
• stock initial – stock final :		- modèle L : $226.080 - 196.000$	30.080
- profilé : $93.600 - 58.000$	35.600		
- vitrage : $63.000 - 42.000$	21.000		
• charges externes :	182.400		
• impôts et taxes :	22.000		
• charge de personnel :	369.290		
• charges financières :	25.000		
• charge exceptionnelle :	12.000		
• dotation aux amortissements :	136.000		
• dotation aux provisions :	26.000		
résultat :	181.240	total :	
total :			

CAS 2 : TSUNAMI

Schéma de production

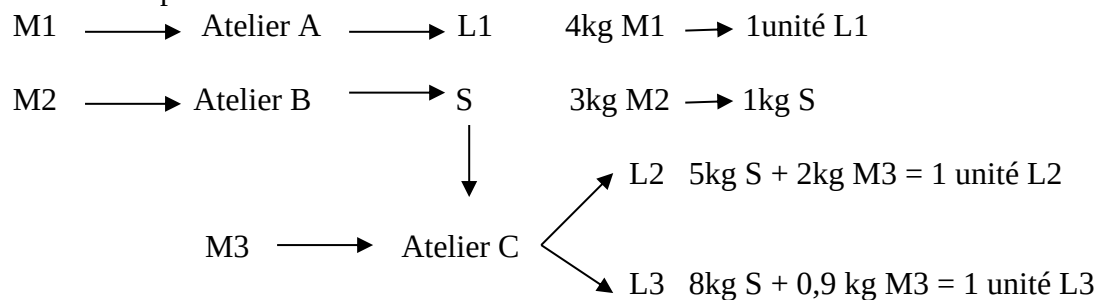


Tableau de répartition des charges indirectes

Charges	Entretien	Administ.	Approv.	At. A	At. B	At. C	Distriبت.
Total après répartition primaire	15.700	22.100	42.640	69.750	68.900	50.400	37.000
Répartition :							
* entretien	-18.000	900	1.800	3.600	4.500	2.700	4.500
* administration	2.300	-23.000	3.450	3.450	4.600	6.900	2.300
Total après répartition secondaire	0	0	47.890	76.800	78.000	60.000	43.800
Nature UO			10D achat	1kg de M1 traité	1kg de S fabriqué	H.MOD	Unité vendue
Nbre UO			239.450 ²⁵	240.000 ²⁶	42.000	75.000 ²⁷	73.000 ²⁸
Coût UO			0,2	0,32	1,857	0,8	0,6

Soit E : total charges entretien après répartition des charges d'administration

$$E = 15.700 + 10\%A$$

A : total charges administration après répartition des charges d'entretien

$$A = 22.100 + 5\%E$$

$$E = 15.700 + 10\%A \quad E = 18.000$$

$$A = 22.100 + 5\%E \quad A = 23.000$$

²⁵ $[(200.000 \times 6.1) + (100.000 \times 6.2) + (80.000 \times 3.9) + (50.000 \times 3.95) + (15.000 \times 3)] \times 1/10 = 239.450$

²⁶ M1 traité = $80\% \times 300.000 \text{ kg} = 240.000 \text{ kg}$.

²⁷ Frais de MOD = $200.000 \times 25\% = 50.000 \text{ D}$

Nbre d'H.MOD = $50.000 / 0,5 = 100.000 \text{ H}$ répartie ainsi (atelier A = 15.000H, atelier B = 10.000H ; atelier C = 75.000H.)

²⁸ $65.000 + 4.500 + 3.500 = 73.000$ unités vendues

1- calcul des coûts d'achat

Désignation	M1			M2			M3		
	Q	CU	V	Q	C U	V	Q	CU	V
Achat	200.000 100.000	6.1 6.2	1.220.000 620.000	80.000 50.000	3.9 3.95	312.000 197.500	15.000	3	45.000
Ch Ind / Approv	184.000	0.2	36.800	50.950	0.2	10.190	4.500	0.2	900
Coût d'achat	300.000	6.256	1.876.800	130.000	3.997	519.690	15.000	3.06	45.900

Inventaire des matières premières:

Désignation	M1			M2			M3		
	Q	CU	V	Q	CU	V	Q	CU	V
SI	50.000	6.004	300.200	20.000	4.0155	80.310	1.000	4.5	4.500
Entrée (achat)	300.000	6.256	1.876.800	130.000	3.997	519.690	15.000	3.06	45.900
CUMPP	350.000	6.22	2.177.000	150.000	4	600.000	16.000	3.15	50.400
Sortie (consommation) : (sera calculer au fur et à mesure au niveau des coûts de production)									
SF									

2- coût de production de S:

Désignation	S		
	Q	CU	V
Charges directes :			
*consommation M2	126.000 ²⁹	4	504.000
*MOD	10.000	0,5	5.000
Charges indirectes	42.000	1.857	78.000
Coût de production	42.000	13.97	587.000

²⁹ Production de novembre de S : 42.000. Cette production a nécessité 3*42.000= 126.000 kg de M2

Inventaire de S :

Désignation	S		
	Q	CU	V
SI	15.000		196.750
Entrée (coût de production)	42.000	13,97	587.000
CUMP	57.000	13,75	783.750

Coût de production de L1, L2 et L3 :

Désignation	L1			L2			L3		
	Q	CU	V	Q	C U	V	Q	CU	V
Charges directes :									
• consommation MP	240.000 ³⁰	6.22 (CUMP)	1.492.800	10.000 ³¹	3,15 (CUMP)	31.500	2.700 ³⁴	3.15 (CUMP)	8.505
• consommation S				25.000 ³²	13,75 (CUMP)	343.750	24.000 ³⁵	13,75	330.000
• MOD	15.000	0,5	7.500	62.500 ³³	0,5	31.250	12500	0,5	6250
Charges indirectes :									
• atelier A	240.000	0,32	76.800						
• atelier C				62.500	0,8	50.000	12500	0,8	10.000
Coût de production	60.000 ³⁶	26.285	1.577.100	5.000	91.3	456.500	3.000	118.25	354.755

³⁰ 300.000*80%=240.000 kg M1 traité

³¹ 5.000 unité de L2 nécessit 10.000 kg de M3

³² 5.000 unité de L2 nécessit 25.000 kg de S.

³³ Soit x : nbre d'heures de MOD nécessaire à la production d'une unité de L3.

75.000= 3.000*x +5.000*3*x=18.000*x

X=4,1666H.

MOD L2= 5.000*3*4,166=62.500

MODL3= 3.000*4,166=12.500

³⁴ 3.000 unités L3 nécessitent 2700 kg de M3.

³⁵ 3.000 unités L3 nécessitent 24.000 kg S

³⁶ 240.000 M1 nous donne 60.000 unités L1.

Inventaire permanent L1, L2 et L3 :

Désignation	L1			L2			L3		
	Q	CU	V	Q	C U	V	Q	CU	V
SI	8.000	24,993	199.944	1.000	86,5	86.500	1.200	112.12	134.545
Entrée (coût de p°)	60.000	26.285	1.577.100	5.000	91.3	456.500	3.000	118.25	354.755
CUMP	68.000	26,133	1.777.044	6.000	90,5	543.000	4.200	116,5	489.300
Sortie	65000	26,133		4500	90,5		3500	116,5	
SF		26,133			90,5			116,5	

Coût de revient et résultat analytique

Désignation	L1			L2			L3		
	Q	CU	V	Q	C U	V	Q	CU	V
Coût de production des pds vendus	65.000	26,133	1.698.645	4.500	90,5	407.250	3.500	116,5	407.750
Charges de distribution	65.000	0,6	39.000	4.500	0,6	2.700	3.500	0,6	2.100
Coût de revient	65.000	26,733	1.737.645	4.500	91,1	409.950	3.500	117,1	409.850
CA	65.000	30	1.950.000	4.500	90	405.000	3.500	120	420.000
Résultat analytique	65.000	3,267	212.355	4.500	-1,1	-4950	3.500	2,9	10.150

Résultat de la CAG= $212.355 - 4950 + 10.150 = 217.555$

Résultat de la comptabilité financière= $217.555 + (2\% \times 2.394.500 : \text{pdt non incorporable}) - (13200/12 : \text{charge non incorporable}) + (35.000 \times 10\% : \text{différence d'incorporation assimilé à une charge supplétive}) = 267.845$

Remarque : opération lié au mode de financement tel que escompte obtenu ou accordé sont non incorporables.

Alors que RRR accordé ou obtenu sont incorporable.