

Pr. Smail KABBAJ
Pr. Said YOUSSEF

 Collection
L'EXPERT

Formesoutils.com
ça s'outille!

Comptabilité Analytique

Comptabilité de Gestion

Calcul et maîtrise des coûts

- Eléments détaillés de cours.
- Applications et exercices corrigés.
- Etudes de cas pratiques avec solutions argumentées.

Préface : Pr. Zakia EL MOUATASSIM

 EDISOFT

Mr SMAIL KABBAJ & Mr SAID YOUSSEF

COMPTABILITE ANALYTIQUE
*****COMPTABILITE DE GESTION *****
CALCUL ET MAITRISE DES COUTS

- Eléments et principes du cours
- 70 Applications et études de cas avec solutions



- Facultés des sciences économiques
- Grandes écoles de commerce et de gestion
- Cycle d'expertise comptable
- Formation continue

EXERCICES

Exercice I :

L'entreprise « ALPHA METAL » au capital de 2000000 DH organise une comptabilité analytique trimestrielle. Pour le premier trimestre 2002 le service comptable vous fournit les charges suivantes :

- Achats de matières premières	: 49350 DH.
- Prime d'assurance (annuelle)	: 9000 DH.
- Location et charges locatives	: 4000 DH.
- Entretien et réparation (9 mois)	: 6000 DH.
- Transport	: 10000 DH.
- Frais postaux (semestriel)	: 9000 DH.
- Impôts et taxes (annuels)	: 24000 DH.
- Rémunération du personnel	: 100000 DH.
- Amortissements (annuel) (1)	: 36000 DH.
- Pénalité fiscale	: 3000 DH.

Autres informations :

- Rémunération trimestrielle du dirigeant	: 8000 DH.
- Rémunérations théorique annuelle du capital	: 24000 DH.

(1) Dont 6000 relatif aux frais préliminaires.

- ALPHA METAL est une entreprise individuelle.
- Sauf indication contraire la charge est trimestrielle.



Travail à faire :

- 1°/ Déterminer les charges de la comptabilité générale.
- 2°/ Déterminer les charges supplétives.
- 3°/ Déterminer les charges non incorporables.
- 4°/ Déterminer les charges de la comptabilité analytique.

Exercice II :

L'entreprise « PROLEC s.a.r.l », au capital 1500000 DH, organise une comptabilité analytique mensuelle. Pour le mois de janvier 2002, le service comptable vous fournit les données suivantes :

- Achats de matières premières,	: 197400 DH.
- Location et charges locatives (trimestrielle)	: 7200 DH.
- Publicité	: 7800 DH.
- Impôts et taxes (annuels)	: 58320 DH.
- Rémunérations du personnel	: 390000 DH.
- Intérêts des emprunts (semestriels)	: 18000 DH.
- Pénalité fiscale	: 2500 DH.

Autres informations :

- Les immobilisations de l'entreprise ont une valeur actuelle de 420000 DH et une durée d'usage de 25 ans (la valeur d'origine est 120000 DH, durée de vie 10 ans, amorties linéairement).

- Les capitaux propres sont rémunérés au taux annuel de 12 %.

- Sauf indication contraire la charge est mensuelle.

Travail à faire :

1°/ Déterminer les charges de la comptabilité générale.

2°/ Déterminer les charges supplétives.

3°/ Déterminer les charges non incorporables.

4°/ Déterminer les charges d'usage.

5°/ Déterminer les charges de la comptabilité analytique.

Exercice III :

La société << Aluminium -Co >> commercialise des poutrelles et des profilés d'aluminium.

Pour le deuxième trimestre 2002, le service comptabilité vous fournit les informations suivantes :

* Stocks initiaux :

- poutrelles : 1500 unités à 200 DH l'unité.

- Profilés : 900 unités à 250 DH l'unité.

* Stock Finaux :

- poutrelles : 1200 unité à 200 DH l'unité.

- profilés : 1050 unités à 250 DH l'unité.

* Achats :

- poutrelles : 2250 unité à 200 DH l'unité.

- profilés : 1500 unités à 250 DH l'unité.



- * Ventes
 - poutrelles : prix de vente 400 DH l'unité
 - Profilés : prix de vente 500 DH l'unité
 - * Frais de personnel : 150000 DH dont 60% aux poutrelles et 40% aux profilés.
 - * Autres charges externes : 80000 DH dont 35% aux poutrelles et 65% aux profilés.
 - * Impôts et taxes (poste 616) : 100000 DH dont 40% aux poutrelles et 60% aux profilés.
 - * Autres charges d'exploitation : 30000 DH dont 50% aux poutrelles et 50% aux profilés.
 - * Dotations aux amortissements : 60000 DH dont 50% aux poutrelles et 50% aux profilés.
-
- Une pénalité fiscale de 60000 DH a été déjà enregistrée.
 - Un incendie a occasionné des dégâts de 30000 DH.
 - L'impôt sur les résultats est de 80000 DH.
 - Le travail du dirigeant propriétaire est estimé à 12000 DH par mois.
 - La rémunération des capitaux propres est de 10% l'an (capitaux propres s'élèvent à 1 600 000 DH)
 - Les charges supplétives sont à répartir 50% poutrelles et 50% profilés.

Travail à faire :

- 1°/ Calculez les coûts de revient et les résultats analytiques sur les poutrelles et sur les profilés.
- 2°/ Déterminer les charges supplétives.
- 3°/ Déterminer les charges non incorporables.
- 4°/ Retrouvez le résultat de la comptabilité générale.

NB : L'entreprise organise une comptabilité analytique trimestrielle.



SOLUTIONS

Exercice 1 :

1°/ Charges (trimestrielles) de la comptabilité générale :

Achats de matières premières	: 49350 DH
+ Prime d'assurance (anuelle)	: $9000/4 = 2250 \text{ DH (1)}$
+ Location et charges locatives	: 4000 DH.
+ Entretien et réparation (9 mois)	: $6000/3 = 2000 \text{ DH.}$
+ Transport	: 10000 DH.
+ Frais postaux (semestriels)	: $9000/2 = 4500 \text{ DH.}$
+ Impôts et taxes (annuels)	: $24000/4 = 6000 \text{ DH}$
+ Rémunération du personnel	: 100000 DH
+ Amortissements (annuel)	: $36000/4 = 9000 \text{ DH}$
+ Pénalité fiscale	: 3000

Total des charges CG = 190100 DH.

N.B : (1) dans l'année il y a quatre trimestres.

2°/ Charges supplétives (trimestrielles) :

Rémunération trimestrielle du dirigeant: 8000 DH . (ALPHA METAL est une entreprise individuelle)

+ Rémunération trimestrielle du capital : $24000/4 = 6000 \text{ DH}$

Total des charges supp. = 14000 DH.

3°/ Charges non incorpoables (N.I) :

- Amortissement trimestriel des frais préliminaires : $6000/4 = 1500$ DH.
- Pénalité Fiscale : 3000 DH.

Total des charges non incorpoables = 4500 DH.

4°/ Charges de la comptabilité analytique (CA)

Charges CA = Charges CG - charges non incorporables + charges supplé-
ves.

$$= 190100 - 4500 + 14000 = 199600 \text{ DH.}$$

Exercice II :**1°/ Charges (mensuelles) de la comptabilité générale :**

- Achats de matières premières : 197400 DH.
- +
- Location et charges locatives (trimestrielle) : $7200/3 = 2400$ DH.
- +
- Publicité : 7800 DH.
- +
- Impôts et taxes (annuels) : $58320/12 = 4860$ DH
- +
- Rémunération du personnel : 390000 DH.
- +
- Intérêt des emprunts(semenstriels) : $18000/6 = 3000$ DH
- +
- Pénalité fiscale : 2500 DH
- +
- Amortissement linéaire $(120000 \times 10\%) / 12$: 1000 (taux = $100/10$ 10%)

Total des charges CG = 608960 DH.

2°/ Charges supplétives (mensuelles) :

- Rémunération mensuelle du capital : $(1500000 \times 12\%) / 12 = 15000$ DH

Total des charges supplétives = 15000 DH.

NB : PROLEC sa est une société, le directeur a le droit de recevoir des rémunérations et donc sa charge n'est pas supplétive.

3°/ Charges non incorporables (N.I) :
 - pénalité fiscale : 2500 DH

Total des charges (N.I) = 2500 DH.

4°/ Charges d'usage :
 - Amortissement linéaire (fiscal) : 1000 DH
 - Amortissement économique (charge d'usage)
 $(420000 \times 4\%) / 12$: 1400 DH

Donc différences à ajouter : + 400 DH. (amort écon > amort lin).

+

5°/ Charges de la comptabilité analytique

Charges CA = Charges CG - charges non incorporables + Charges supplétives
 différences sur charges d'usage.

= 608960 - 2500 + 15000 + 400 = 621860 DH .

Exercice III :

1°/ Les coûts de revient et les résultats analytiques :

Le coût de revient de l'entreprise est constitué de l'ensemble des charges supportées par l'entreprise, c'est à dire :

Coût de revient = achats revendus de marchandises + les autres charges et frais incorporables .

Résultat analytique = chiffre d'affaires (CA) - coût de revient (CR)

Remarque : l'entreprise est commerciale.



- Coût de revient

Elément	Poutrelles	Profils	Total
Achats + stocks initiaux. - stocks finaux	$2250 \times 200 = 450000$ $+ 1500 \times 200 = 300000$ $- 1200 \times 200 = 240000$	$1500 \times 250 = 375000$ $+ 900 \times 250 = 225000$ $- 1050 \times 250 = 262500$	825000 + 525000 - 502500
Achats revendus de marchandises.(a)	510000	337500	847500
Autres charges (b) - Frais de personnel. - Autres charges ext. - Impôts et taxes. - Autres charges d'expl. - Dotations aux amortissements. - Rémunération du dirigeant. - Rémunération des capitaux.	$150000 \times 60\% = 90000.$ $80000 \times 35\% = 28000.$ $100000 \times 40\% = 40000.$ $30000 \times 50\% = 15000.$ $60000 \times 50\% = 30000.$ $12000 \times 3 \times 50\% = 18000.$ $1600000 \times 10\% \times 3/12$ $\times 50\% = 20000.$	$150000 \times 40\% = 60000.$ $80000 \times 65\% = 52000.$ $100000 \times 60\% = 60000.$ $30000 \times 50\% = 15000.$ $60000 \times 50\% = 30000.$ $12000 \times 3 \times 50\% = 18000$ $1600000 \times 10\% \times 3/12 \times$ $50\% = 20000.$	150000. 80000. 100000. 30000. 60000. 36000. 40000.
Coûts de revient (a+b)	751000	592500	1343500

- Résultats analytiques :

Poutrelles : CA = $2550 \times 400 = 1020000$ (1)	Profils : CA = $1350 \times 500 = 675000$ (2)
- Coût de revient = 751000	- Coût de revient = 592500
Résultat = 269000 DH	Résultat = 82500

DH

(1) quantités vendues = achats + stocks initiaux - stocks finaux.

$$2550 \text{ unités} = 2250 + 1500 - 1200.$$

(2) 1350 unités = $1500 + 900 - 1050$.

2°/ Charges supplétives :

- Rémunération du dirigeant = $12000 \times 3 = 36000$ (globale).- Rémunération des capitaux = $1600000 \times 3/12 \times 10\% = 40000$ (globale).

Total des charges sup = 76000 DH.



3°/ Charges non incorporables :

- une pénalité fiscale = 60000 DH.
- Dégâts de l'incendie = 30000 DH.
- L'impôt sur les résultats (I.S.) = 80000 DH.

Total des charges NI = 170000 DH.

4°/ Résultat de la comptabilité générale :

Résultats de la comptabilité Analytique = Résultats de la C.G + charges non incorporables - charges supplétives ± charges calculées – produits non incorporés

Donc :

Résultats de la CG = Résultats de la CA - charges non incorporables + charges supplétives ± charges calculées + produits non incorporés.

$$\begin{aligned} &= (269000 + 82500) - 170000 + 76000 = 351500 - 170000 + 76000 \\ &= 257500 \text{ DH.} \end{aligned}$$



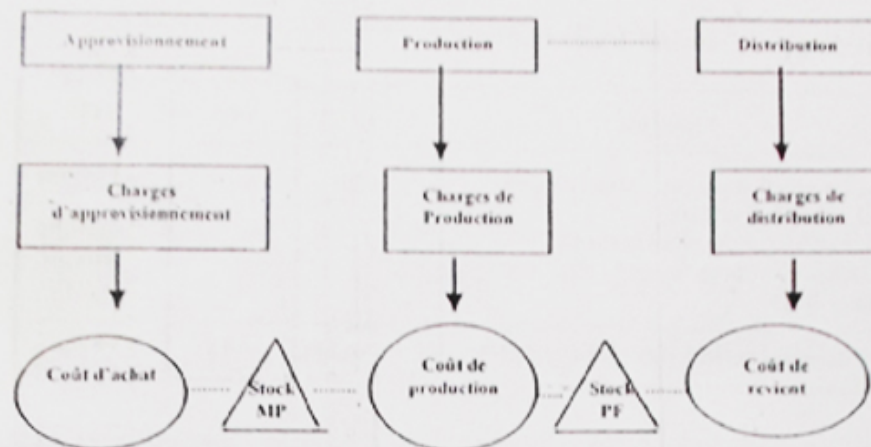


Fig. : Schéma de formation du coût de revient

Application :

La société "Huilerie moderne" fabrique des huiles d'olive conditionnées dans des bidons de 5 litres et dans des bouteilles d'un litre.

La société achète l'olive dans les environs de Marrakech, elle le presse dans l'usine pour obtenir l'huile brute. Cette huile est ensuite filtrée, stabilisée et embouteillée dans la même usine. Les huiles d'olive de "Huilerie moderne" sont vendues dans les principales villes du royaume.

Pour la saison 2002, la société vous fournit les informations suivantes :

1°/Achat de la saison :

- Olives : 500 tonnes à 40 centimes le Kg.
- Frais de transport : 250 DH / tonne.
- Rémunérations données aux intermédiaires : 5 centimes le Kg.

Au début de la saison la société dispose de 20 tonnes d'olives à 700 DH la tonne (stock initial).

2°/Production d'huile brute :

La huilerie a pressé 450 tonnes d'olive pour dégager 100 000 litres d'huile brute.

- Frais de l'atelier de presse : 80000 DH
- Frais de personnel : 64000 DH
- Autres charges : 24000 DH

L'huile brute obtenu ne fait pas l'objet de stockage, elle passe directement au fil-

filtrage et conditionnement, où elle est partagée de moitié entre l'huile bidon 5 litres et l'huile bouteilles de 1 litre.

3°/ Production d'huile conditionnée :

Les 100000 litres brutes donnent 90000 litres d'huiles filtrées, conditionnées pour moitié en bidons de 5 litres et pour moitié en bouteilles de 1 litre.

- Frais de main d'œuvre filtrage et conditionnement : 32700 DH pour huile bidon et 22500 DH pour huile bouteilles.

- Frais de filtrage et de stabilisation de l'huile : 34 000 DH

Répartis pour moitié entre l'huile en bidon et les bouteilles.

- Frais généraux de l'usine : 180 000 DH

Répartis comme suit 60 % pour les bouteilles et 40 % pour les bidons.

- Frais de stockage : 140 000 DH

Répartis pour moitié entre l'huile en bidon et les bouteilles (le stockage se fait après conditionnement)

- Prix d'un bidon vide : 3,2 DH.

- Prix d'une bouteille vide : 1 DH.

- Frais de conditionnement : 24000 DH pour les bidons

18000 DH pour les bouteilles

- Au début de la saison la société dispose de :

- Bidon de huile : 2000 bidon à 59,5 DH l'unité.

- Bouteilles 1 litre : 1000 bouteilles à 7 DH l'unité.

4°/ Les ventes de la saison :

- Bidon de huile : 8000 bidon à 75 DH l'unité.

- Bouteilles 1 litre : 20000 bouteilles à 18 DH l'unité

- Frais de commercialisation : 50 000 DH pour les bidons

80 000 DH pour les bouteilles

Travail à faire :

1°/ Calculer le coût d'achat d'olives

2°/ Etablir l'inventaire de stock d'olives

3°/ Calculer le coût de production d'huile brute

4°/ Calculer le coût de production d'huile d'olive conditionnée bidon et bouteille.

5°/ Etablir l'inventaire de stock d'huile d'olive conditionnée bidon et bouteille



6- Calculer le coût de revient d'huile d'olive conditionnée bidon et bouteille

NB : Les sorties du stock sont évaluées au CMUP.

Application : (Solution)

1°/ Coût d'achat d'olives :

Eléments	Q	PU	Mt
- Prix d'achat d'olives achetés	500000(1)	0,4 (2)	200000
- Frais accessoires d'achat			
* Transport	500	250	125000
* Rémunération intermédiaires	500000(1)	0,05 (3)	25000
Coût d'achat d'olives achetés	500	700	350000

(1) 1 tonne = 1000 Kg, donc 500 t = 500000 Kg.

(2) 40 centimes = $40 / 100 = 0,4$ DH.

(3) 5 centimes = 0,05 DH.

2°/ Inventaire de stock d'olives :

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	20	700	14000	Sorties	450	700	315000
Entrées	500	700	350000	Stock final	70	700	49000
Total	520	700	364000	Total	520	700	364000

$$\text{CMUP} = 14000 + 350000 / 20 + 500 = 700 \text{ DH.}$$



3°/ Coût de production d'huile brute :

Eléments	Q	PU	MT
- Coût d'achat d'olives consommées	450	700	315000
- Frais de fabrication			64000
* Main d'œuvre atelier presse			80000
* Frais atelier presse			24000
- Autres frais			
Coût de production des huiles brutes	100000	4,83	483000

La production passe directement à la phase filtrage et conditionnement. Donc on n'est pas obligé d'établir l'inventaire de stock d'huile brute.

4°/ Coût de production d'huile conditionnée :

ELÉMENTS	BIDONS 5 LITRES			BOUTEUILLE 1 LITRE		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
- Coût de production huile brute utilisée	50000	4,83	241500	50000	4,83	241500
- Coût de bidons et bouteilles utilisés	9000(1)	3,2	28800	45000(2)	1	45000
Frais de fabrication						
* Frais de Main d'œuvre			32700			22500
* Frais de filtrage et de stabilisation	34000	50%	17000	34000	50%	17000
* Frais de conditionnement			24000			18000
* Frais généraux usine	180000	40%	72000	180000	60%	10800
* Frais de stockage	140000	50%	70000	140000	50%	70000
Coût de production huile conditionnée	9000	54	486000	45000	11,6	522000

On a filtré 90000 litres d'huile, 45000 litres pour les bidons et 45000 litres pour les bouteilles.

(1) $45000 / 5 = 9000$ bidons

(2) $45000 / 1 = 45000$ bouteilles.



5°/ Inventaire des stocks des bouteilles et bidons d'huiles :
- Inventaire bidon 5 litres

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	2000	59,5	119000	Sorties	8000	55	440000
Entrées	9000	54	486000	Stock final	3000	55	165000
Total	11000	55	605000	Total	11000	55	605000

$$CMUP = 119000 + 486000 / 2000 + 9000 = 55 \text{ DH.}$$

- Inventaire bouteille 1 litre.

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	1000	7	7000	Sorties	20000	11,5	230000
Entrées	45000	11,6	522000	Stock final	26000	11,5	299000
Total	46000	11,5	529000	Total	46000	11,5	529000

$$CMUP = 7000 + 522000 / 1000 + 45000 = 11,5 \text{ DH.}$$

6°/ Coût de revient

Eléments	Bidon 5 litres			Bouteille 1 litre		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
- Coût de production des huiles conditionnées vendues	8000	55	440000	20000	11,5	230000
- Frais de commercialisation			50000			80000
Coût de revient	8000	61,25	490000	20000	15,5	310000



EXERCICES

Exercice I :

Une entreprise commerciale de tissus a reçu d'un fournisseur la facture suivante :

TISSU AX 500 m à 45 DH / m	
TISSU AB 600 m à 25 DH / m	
Brut	
Remise 10%	
Net commercial	
Port facturé	550
Net HT	
T.V.A (20%)	
Montant TTC	

Au début du mois l'état des stock de tissus est :

- TISSU AX : 1200 mètre à 59 DH le mètre.
- TISSU AB : 1400 mètre à 40 DH le mètre.

1°/ Calculer le coût d'achat du TISSU AX et du TISSU AB, sachant que cette entreprise supporte des frais de réception et de contrôle, respectivement de 1 dirham, 60 centimes le mètre.

2°/ Etablir l'inventaire des stocks des tissus AX et AB.

3°/ Les frais de distribution (publicité et facturation) représente 20 % du coût d'achat, les autres charges de distribution (commission des représentants) 3 DH le mètre du tissu vendu. Calculer le coût de revient des commandes suivantes :

Commande 1: 120 mètres du TISSU AX.

Commande 2: 400 mètres du TISSU AB.

Commande 3 : 60 mètres du TISSU AX et 500 mètres du TISSU AB.

4°/ Quel doit être le prix de vente TTC d'un mètre du TISSU AX, si l'entreprise applique un taux de marque (pourcentage de bénéfice sur le prix de vente) de 20%? (TVA 20%).

NB : Les frais de transport sont à répartir au prorata des mètres achetés.

Exercice II :

L'entreprise "TOUBAC" fabrique des récipients à usage de l'industrie. Parmi sa gamme de production figure des récipients métalliques utilisés dans la fabrication des machines de production. Les récipients métalliques sont fabriqués à partir de plaques d'aluminium.

Au cours du mois de janvier, elle a acheté 1000 plaques d'aluminium au prix de 150 DH la plaque. Les frais de transport 5,5 DH / plaque, les frais de réception et contrôle 3,5 DH / plaque.

Le stock de plaques d'aluminium au 1^{er} janvier était de 1500 plaques à 170 DH la plaque.

La production de 5000 récipients a nécessité :

- 200 plaques d'aluminium
- Atelier coupage : 700 heures de travail à 18 DH / heure (charges sociales comprises)
- Atelier soudage : 900 heures de travail à 12 DH / heure (charges sociales comprises)
- Fournitures : 8 DH par récipient.
- Autres frais de production : 32 000 DH (carburant, éclairage...)

Le stock de récipients au 01 janvier était de 1000 unités à 28,14 DH / unité.

Les ventes de récipients effectuées en janvier ont porté sur 4500 unités à 60 DH (HT), les commissions aux représentants sont de 5% du chiffre d'affaire hors taxe, frais de publicité 10 l'unité, autres frais sont évalués à 18000.

Travail à Faire :

- 1°/ Calculer le coût d'achat des plaques d'aluminium.
- 2°/ Etablir l'inventaire des stocks de plaques d'aluminium
- 3°/ Calculer le coût de production des récipients métalliques.
- 4°/ Etablir l'inventaire des stocks des récipients métalliques
- 5°/ Calculer le coût de revient des récipients métalliques vendus.
- 6°/ Calculer le résultat réalisé.



Exercice III :

Dans l'optique du contrôle de gestion, l'entreprise " CASATEX " s'intéresse plus particulièrement à la fabrication de deux marques de pulls Jacquard (marque Wéga et marque Line X) . Le montage de ces pulls est effectué d'une façon artisanale.

On vous communique les renseignements relatifs au mois de Novembre 2002.

- Achats de la période :

- * Fil : 148 000 Kg à 25 DH le Kg.
- * Petites fournitures: Pour Wéga 124 000 unités à 0,5 DH par unité ; Pour Line X 340 000 unités à 0,7 DH par unité.

-Stocks au début du mois(01/11/2002)

- * Fil : 62 000 Kg à 36,5 DH le Kg.
- * Petites fournitures: Pour Wéga 85 000 unités à 90780 DH; Pour Line X 180000 unités à 106200 DH .

* 8 000 pulls Wéga à 524480 DH ; 12 000 pulls Line X à 1286766 DH.

- Production du mois : 30 000 pulls Wéga et 70 000 pulls Line X

La fabrication d'un pull Jacquard a nécessité :

- * 1,60 Kg de fil pour pulls Wéga et 2,2 Kg de fil pour pulls Line X.
- * 4 unités de fournitures pour pulls Wéga et 6 unités de fournitures pour pulls Line X.
- * Atelier tricotage : 10 minutes de main d'œuvre à 22 DH l'heure (pour les deux pulls)
- * Atelier coupe : 05 minutes de main d'œuvre à 14 DH l'heure pour pulls Wéga et 06 minutes de main d'œuvre à 32 DH l'heure pour pulls Line X
- * Atelier montage : 12 minutes de main d'œuvre à 16 DH l'heure pour pulls Wéga et 06 minutes de main d'œuvre à 18 DH l'heure pour pulls Line X
- **Ventes du mois : 25 000 pulls Wéga à 174 DH l'unité; 55000 pulls Line X à 190 DH l'unité**
- **Frais divers :**
- * Charges relatives à l'achat de fil : chaque Kg de fil acheté nécessite 55 centimes de frais de transport, 1,5 DH de frais d'approvisionnement.

* Chaque unité de fourniture coûte 15 centimes de frais d'achat.

* Autres charges de fabrication : 550 000 DH pour pulls Wéga et 900 000 DH pour pulls Line X.



* Charges relatives de distribution : Les représentants commerciaux reçoivent des commissions de 2% du Chiffre d'affaire HT.

Travail à Faire :

1°/ Présenter dans des tableaux le calcul :

- Du coût d'achat du fil.
- Du coût d'achat des fournitures.
- L'inventaire permanent du fil.
- L'inventaire permanent des fournitures.
- Du coût de production des pulls Wéga.
- Du coût de production des pulls Line X.
- Inventaire des deux pulls.
- Du coût de revient et du résultat analytique (Wéga et Line X).

NB : les sorties du stock sont évaluées au CMUP.



SOLUTIONS

Exercice I :
1°/ Coût d'achat.

Eléments	Tissu AX			Tissu AX		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
Prix d'achat M/ses achetées	500	40,5 (1)	20250	600	22,5(2)	13500
Frais accessoires d'achat :						
• Transport	500	0,5 (3)	250	600	0,5	300
• Frais mission /réception	500	1	500	600	0,6	360
Coût d'achat M/ses achetée	500	42	21000	600	23,6	14160

(1) $40,5 = 45 - (45 \times 10\%)$

(2) $22,5 = 25 - (25 \times 10\%)$. Avec 10% taux de remise

(3) coût transport par metre = $\frac{550}{(500 + 600)} = 0,5 \text{ DH}$

2°/ Fiches des stocks

- Inventaire de stock du tissu AX.

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	1200	59	70800	Sorties			
				Cde 1	120	54	6480
Entrées	500	42	21000	Cde 3	60	54	3240
				Stock final	1520	54	82080
Total	1700	54	91800	Total	1700	54	91800

CMUP = $70800 + 21000 / 1200 + 500 = 54 \text{ DH}$.

- Inventaire de stock du tissu AB.

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	1400	40	56000	Sorties			
				Cde 2	400	35,08	14032
Entrées	600	23,6	14160	Cde 3	500	35,08	17540
				Stock final	1100	35,08	38588
Total	2000	35,08	70160	Total	2000	35,08	70160

$$\text{CMUP} = 56000 + 14160 / 1400 + 600 = 35,08 \text{ DH.}$$

3°/ Coûts des commandes :

Eléments	Commande 1			Commande 2			Commande 3		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
Coût d'achat de M/ses vendues.									
• Tissu AX	120	54	6480	-	-	-	60	54	3240
• Tissu AB	-	-	-	400	35,08	14032	500	35,08	17540
Frais de distrib.									
• Pub et facturat	6480	20%	1296	14032	20%	2806,4	(1)20780	20%	4156
• Commissions	120	3	360	400	3	1200	560	3	1680
Coût de revient de cdes facturées			8136			18038,4			26616

$$(1) 3240 + 17540 = 20780.$$

4°/ Détermination du prix de vente TTC :

$$\text{taux de marque} = \frac{\text{Bénéfice}}{\text{prix vente}} = 0,2 \quad (\text{\AA distinguer du taux de marge}).$$



Donc : Bénéfice = px de vente HT x 0,2

Coût de revient d'un mètre du tissu AX = $8136 / 120 = 67,8$ DH.

Bénéfice = prix de vente HT - Coût de revient

px de vente HT x 0,2 = prix de vente HT - 67,8

Soit X : prix de vente HT.

$0,2 X = X - 67,8$

$X - 0,2X = 67,8$

$X = 67,8 / 0,8 = 84,75$ DH HT.

Donc prix de vente TTC = $84,75 \times 1,2 = 101,7$ DH TTC.

Si l'entreprise veut réaliser un taux de marque de 20% il faut vendre chaque mètre du tissu AX à 101,7 DH.

Exercice II :

1°/ Coût d'achat des plaques d'aluminium :

Eléments	Q	PU	Mt
- Prix d'achat de plaques achetées	1000	150	150000
- Frais accessoires d'achat (transport)	1000	5,5	5500
- Frais accessoires d'approv (Contrôle et réceptions)	1000	3,5	3500
Coût d'achat de plaques achetées	1000	159 (1)	159000

(1) $159000 / 1000 = 159$.

2°/ Fiche de stock des plaques :

-Inventaire de stock de plaques d'aluminium

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	1500	170	255000	Sorties	200	165,6	33120
Entrées	1000	159	159000	Stock final	2300	165,6	380880
Total	2500	165,6	414000	Total	2500	165,6	414000

$CMUP = 255000 + 159000 / 1500 + 1000 = 165,6$ DH.



3°/ Coût de production récipients :

Eléments		PU	Mt
- Coût d'achat de plaques utilisées	200	165,6	33120
- Coût d'achat fournitures utilisées	5000	8	40000
- Frais de fabrication :			
* Main d'œuvre			
Atelier coupage	700	18	12600
Atelier soudage	900	12	10800
* Autres frais			32000
Coût de production des récipients fabriqués	5000	25,704	128520

4°/ Inventaire de stock de récipients

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	1000	28,14	28140	Sorties	4500	26,11	117495
Entrées	5000	25,704	128520	Stock final	1500	26,11	39165
Total	6000	26,11	156660	Total	6000	26,11	156660

$$CMUP = 28140 + 128520 / 1000 + 5000 = 26,11 \text{ DH.}$$



5°/ Coût de revient

Eléments	Q	PU	Mt
- Coût de production des récipients vendus	4500	26,11	117495
- Frais de distribution			
* commissions	270000	5%	13500
* Publicité	4500	10	45000
* Autres frais			18000
Coût de revient des récipients vendus	4500	43,11	193995

(1) chiffre d'affaire : $60 \times 4500 = 270000$ DH.

6°/ Résultat analytique :

Eléments	Q	PU	Mt
Chiffre d'affaire HT	4500	60	270000
(-) Coût de revient récipient vendus	4500	43,11	193995
Coût de revient récipients vendus	4500	16,89	76005 (Bénéfice)



Exercice III :
1° Coût d'achat :
- Coût d'achat fil :



Eléments	Q	PU	Mt
- Prix d'achat de fil achetés	148000	25	3700000
- Frais d'achat			
* Transport	148000	0,55	81400
* Frais approv.	148000	1,5	222000
Coût d'achat de fil achetés	148000	27,05	4003400

- Coût d'achat fournitures :

Eléments	Fournitures WEGA			Fournitures LINEX		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
- Prix d'achat de four	124000	0,5	62000	340000	0,7	238000
- Frais d'achat	124000	0,15	18600	340000	0,15	51000
Coût d'achat de fournitures achetées	124000	0,65	80600	340000	0,85	289000

2° Inventaires des stocks :

- Inventaire Fil :

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	62000	36,5	2263000	Sorties:			
				* WEGA	48000	29,84	1432320
Entrées	148000	27,05	4003400	* LINEX	154000	29,84	4595360
				Stock final	8000	29,84	238720
Total	210000	29,84	6266400	Total	210000	29,84	6266400

$$CMUP = 2263000 + 4003400 / 62000 + 148000 = 29,84 \text{ DH.}$$

Inventaire de stock Fournitures WEGA

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	85000	1,068	90780	Sorties (1)	120000	0,82	98400
Entrées	124000	0,65	80600	Stock final	89000	0,82	72980
Total	209000	0,82	171380	Total	209000	0,82	171380

(1) $4 \times 30000 = 120\ 000$

$CMUP = 90780 + 80600 / 85000 + 124000 = 0,82\ DH.$

Inventaire de stock Fournitures LINE X

Libellés	Q	PU	Montant	Libellés	Q	PU	Montant
Stock initial	180000	0,59	106200	Sorties (2)	420000	0,76	319200
Entrées	340000	0,85	289000	Stock final	100000	0,76	76000
Total	520000	0,76	395200	Total	520000	0,76	395200

(2) $6 \times 70\ 000 = 420000.$

$CMUP = 106200 + 289000 / 180000 + 340000 = 0,76\ DH.$



3°/ Coûts de production

Eléments	PULLS WEGA			PULLS LINEX		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
- Coût d'achat de MP consommée						
* Fil	48000	29,84	1432320	154000	29,84	4595360
* Fournitures	200000	0,82	98400	420000	0,76	319200
- Frais de fabrication						
- Main d'œuvre						
* Atelier Tricotage (1)	5000	22	110000	11667	22	256674
* Atelier Coupe (2)	2500	14	35000	7000	32	224000
* Atelier Montage (3)	6000	16	96000	7000	18	126000
- Autres frais			550000			900000
Coût de production des pulls fabriqués.	30000	77,39	2321720	70000	91,73	6421234

$$(1) \text{ Wéga} = \frac{10 \times 30000}{60} = 5000 \text{ H} ; \text{ Line X} = \frac{10 \times 70000}{60} = 11667 \text{ H}$$

$$(2) \text{ Wéga} = \frac{5 \times 30000}{60} = 2500 \text{ H} ; \text{ Line X} = \frac{6 \times 70000}{60} = 7000 \text{ H}$$

$$(3) \text{ Wéga} = \frac{12 \times 30000}{60} = 6000 \text{ H} ; \text{ Line X} = \frac{6 \times 70000}{60} = 7000 \text{ H}$$

4°/ Inventaire des stocks des pulls fabriqués :

- Inventaire Pull WEGA

Libellés	Q	PU	Mt	Libellés	Q	PU	Mt
Stock initial	8000	65,56	524480	Sorties	25000	74,9	1872500
Entrée	30000	77,39	2321720	Stock final	13000	74,9	973700
Total	38000	74,9	2846200	Total	38000	74,9	2846200

yosof design

CMUP = $524480 + 2321720 / 8000 + 30000 = 74,9$ DH.
 - Inventaire Pull LINEX

Libellés	Q	PU	Mt	Libellés	Q	PU	Mt
Stock initial	12000	107,2305	1286766	Sortie	55000	94	5170000
Entrée	70000	91,73	6421234	Stock final	27000	94	2538000
Total	82000	94	7708000	Total	82000	94	7708000

CMUP = $1286766 + 6421234 / 12000 + 70000 = 94$ DH.



5°/ Coût de revient et résultat analytiques :

- Coût de revient :

Eléments	Pull WEGA			Pull LINEX		
	Qté	PU	Mt		PU	Mt
- Coût de production de pulls vendus	25000	74,9	1872500	55000	94	5170000
- Frais de distribution (commission)	4350000(1)	2%	87000	10450000(2)	2%	209000
Coût de revient	25000	78,38	1959500	55000	97,8	5379000

(1) $25000 \times 174 = 4350000$ DH

(2) $55000 \times 190 = 10450000$ DH

- Résultats analytiques :

Eléments	Pull WEGA			Pull LINEX		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
- Chiffre d'affaire	25000	174	4350000	55000	190	10450000
(-) Coût de revient	25000	78,38	1959500	55000	97,8	5379000
Résultat analytique	25000	95,62	2390500	55000	92,2	5071000

«Casatex» réalise des bénéfices importants ce qui lui permettra en cas de concurrence de baisser ses prix et rester performante sur le marché des pulls haute gamme.



Application : (Solution).
- CMUP après chaque entrée :

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
01/03	SI							7000	6	42000
04/03	Sortie				5000	6	30000	2000	6	12000
10/03	Entrée	4000	6,70(1)	26800				6000	6,47(3)	38820
15/03	Sortie				5500	6,47	35585	500	6,47	3235
20/03	Entrée	5000	6,78(2)	33900				5500	6,75(4)	37125
29/03	Sortie				4400	6,75	29700	1100	6,75	7425
	Total	9000		60700	14900		95285			

- (1) $6,70 = 6,20 + 0,50$ (frais de réception du stock).
 (2) $6,78 = 6,28 + 0,50$.
 (3) $6,47 = 12000 + 26800 / 2000 + 4000 = 6,47$ DH/Kg.
 (4) $6,75 = 3235 + 33900 / 500 + 5000 = 6,75$ DH/Kg.

- Coût moyen pondéré de «fin de période».

Cette méthode consiste à calculer un seul coût moyen à la fin de la période de stockage, par l'application de la formule suivante :

	Valeur du stock initial + Valeurs des entrées de la période
C.M.U.P : =	
de fin de période	Quantité du stock initial + Quantités des entrées de la période

Le principal inconvénient de cette méthode réside dans le fait qu'il faut attendre la fin de la période analytique pour pouvoir valoriser les sorties de stocks, ce qui est en contradiction avec le principe de base de l'inventaire permanent : Pouvoir déterminer à

tout moment la valeur du stock.

Application : Etablir la fiche du stock suivant la méthode CMUP - fin de période - (application précédente)

Application : (Solution)

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
01/03	SI							7000	6	42000
04/03	Sortie				5000	6,42	32100	2000	6,42	12840
10/03	Entrée	4000	6,70	26800				6000	6,42	38520
15/03	Sortie				5500	6,42	35310	500	6,42	3210
20/03	Entrée	5000	6,78	33900				5500	6,42	35310
29/03	Sortie				4400	6,42	28248	1100	6,42	7062
	Total	9000		60700	14900		658285			

$$\text{CMUP- fin de période} = 42000 + 26800 + 33900 / 7000 + 4000 + 5000 = 6,42 \text{ DH/Kg.}$$

Toutes les sorties de la période sont évaluées à 6,42 DH/Kg.

5-3-3-2 Méthodes d'épuisement des lots.

Cette catégorie de méthode se base sur la notion de lot, défini comme un ensemble de biens (marchandises, matières premières, produits finis...) ayant la même valeur unitaire d'entrée.

Exemple :

Une entreprise qui commercialise le ciment, dispose dans son stock :

05/6 : 500 sacs à 52 DH/ sac. : Un premier lot.

10/6 : 800 sacs à 42 DH/ sac : Un deuxième lot.

- Premier entré, Premier sorti (First In First Out FIFO).

Dans cette méthode, le premier article sorti est le premier entré, donc toute sortie est évaluée au coût d'entrée le plus ancien. Dès lors « le stock final est évalué au coût d'entrée le plus récent. ⁽¹³⁾ Cette méthode suit avec retard l'état des prix sur le marché dans la mesure où l'évaluation se fait au prix le plus ancien.

¹³ Plan Comptable Marocain Volume II - Modalités d'application des méthodes d'évaluation - p 115.

Application : Etablir la fiche du stock suivant la méthode FIFO (même application).

Application : (Solution)

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
01/03	SI							7000	6	42000
04/03	Sortie				5000	6	30000	2000	6	12000
10/03	Entrée	4000	6,70	26800				2000	6	12000
								4000	6,70	26800
15/03	Sortie				2000	6	12000	500	6,70	3350
					3500	6,70	23450			
20/03	Entrée	5000	6,78	33900				500	6,70	3350
								5000	6,78	33900
29/03	Sortie				500	6,70	3350			
					3900	6,78	26442	1100	6,78	7458
	Total	9000		60700	14900		95242			

- Dernier entré - Premier sorti (Last In First Out L.I.F.O)

Cette méthode utilise le principe opposé de la première méthode FIFO. C'est à dire que c'est sur les lots les plus récemment entrés en stock que s'opèrent prioritairement les prélèvements.

Cette méthode est inflationniste, en cas d'augmentation des prix. Cependant en cas de diminution des prix, cette méthode entraîne une sous évaluation des stocks.

Les méthodes d'épuisement des lots sont importantes dans la mesure où elles permettent de connaître immédiatement les existants en stocks et leurs valeurs.



Application : Etablir la fiche du stock suivant la méthode LIFO (même application).

Application : (Solution)

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
01/03	SI							7000	6	42000
04/03	Sortie				5000	6	30000	2000	6	12000
10/03	Entrée	4000	6,70	26800				2000	6	12000
								4000	6,70	26800
15/03	Sortie				4000	6,70	26800	500	6	3000
					1500	6	9000			
20/03	Entrée	5000	6,78	33900				500	6	3000
								5000	6,78	33900
29/03	Sortie				4400	6,78	29832	500	6	3000
								600	6,78	4068
	Total	9000		60700	14900		95632			

5-3-3-3 Méthodes du coût de remplacement (N.I.F.O)

Les sorties sont valorisées au coût de remplacement des biens consommés ou vendus. Dans cette méthode les entrées sont évaluées en coût réel mais les sorties sont valorisées au coût de remplacement qui peut être le cours du jour ou un cours prévisionnel.

5-3-3-4 Méthode des coûts approchés.

L'objectif de cette méthode est d'obtenir rapidement et simplement une valorisation en temps réel des sorties de stocks. Il faut donc arbitrairement valoriser les sorties à un coût défini pour la période. Ce coût peut être :

- Le coût arrondi du coût moyen pondéré.
- Le coût moyen pondéré de la période précédente ... etc.

L'emploi des coûts approchés simplifie le travail comptable en évitant les calculs importants que nécessitent les autres méthodes.



EXERCICES

Exercice I :

Les mouvements de la matière première M pendant le mois de Mai ont été les suivants :

- 02 Mai : Un stock : 320 kg à 0,80 DH le kg ;
- 03 Mai : Sortie de 80 kg pour la commande n° 436 ;
- 04 Mai : Réception de 120 kg facturés à 0,98 DH le kg ;
- 06 Mai : Sortie de 100 kg pour la commande n° 436 ;
- 11 Mai : Sortie de 80 kg pour la commande n° 439 ;
- 18 Mai : Entrée de 120 kg au prix de 1,06 DH le kg ;
- 20 Mai : Sortie de 100 kg pour la commande n° 438 ;
- 27 Mai : Entrée de 150 kg au prix de 1,08 DH le kg ;
- 30 Mai : Sortie de 80 kg pour la commande n° 440.

Travail à faire :

1°/ Présenter le compte d'inventaire permanent en évaluant les sorties au coût moyen unitaire pondéré de fin de période

2°/ Présenter le compte d'inventaire permanent en évaluant les sorties suivant : la méthode du dernier entré, premier sortie (LIFO)

Exercice II:

Au cours du mois de Janvier, les mouvements relatifs à la matière première N ont été les suivants :

- 05 Janvier : Achat de 1200 kg à 1,20 DH le kg ;
- 07 Janvier : Bon de sortie n° 18 : 600 kg ;
- 08 Janvier : Bon de sortie n° 25 : 250 kg ;
- 12 Janvier : Achat de 1000 kg à 1,40 DH le kg ;
- 16 Janvier : Bon de sortie n° 32 : 500 kg ;
- 23 Janvier : Bon de sortie n° 36 : 600 kg ;
- 25 Janvier : Achat de 600 kg à 1,30 DH le kg ;
- 28 Janvier : Bon de sortie n° 44 : 700 kg



Travail à faire :

Présenter le compte d'inventaire permanent en évaluant les sorties au coût moyen après chaque entrée .

Exercice III :

L'entreprise " NEZHA " utilise pour la fabrication de ses produits, une seule matière première N dont le stock au 1^{er} Janvier s'établissait ainsi: 33 280 kg à 5 DH / kg

Les mouvements de ce stock ont été les suivants en Janvier :

06 Janvier : Sortie de matière première pour la commande en cours n° 302 : 10 000 kg ;

09 Janvier : Réception de 25 000 kg au coût d'achat de 132 256 DH ;

17 Janvier : Sortie pour la commande n° 302 : 20 000 kg ;

24 Janvier : Réception de 8 070 kg au coût d'achat total de 42 367,50 DH ;

27 Janvier : Sorties pour la commande n° 303 : 3 000 kg.

Pour accélérer le calcul de ses prix de revient, l'entreprise utilise la méthode des coûts prix approchés pour la valorisation de sorties, soit pour Janvier, 5 DH par kilogramme de matière première .

Travail à faire :

Etablir le compte d'inventaire permanent de la matière N, les sorties étant évaluées au coût approché

Exercice IV:

Les mouvements de stock de l'entreprise " Y " s'établissent pour le mois d'avril 2000 comme suit :

06 Avril : 100 kg à 38 DH le kg

08 Avril : Achat de 50 kg à 41 DH le kg

12 Avril : Sortie de 130 kg

20 Avril : Achat 160 kg à 42 DH

29 Avril : Sortie de 60 kg



Travail à faire :

Présenter le compte d'inventaire permanent en évaluant les sorties d'après la méthode de FIFO . Pour chaque kg acheté l'entreprise supporte 2 DH de frais d'achat.

SOLUTIONS

Exercice I :

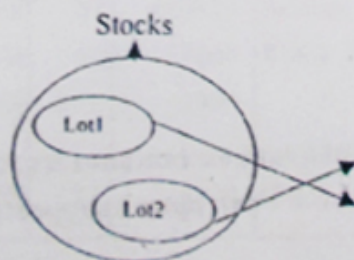
1°/ CMUP de fin de période :

$$\text{CMUP (fin de période)} = \frac{\text{valeur SI} + \text{valeur des entrées de la période}}{\text{Quantité SI} + \text{quantité des entrées de la période}}$$

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
02/05	SI							320	0,8	256
03/05	Sortie (Cde n°436)				80	0,93	74,4	240	0,93	223,2
04/05	Réception	120	0,98	117,6				360	0,93	334,8
06/05	Sortie (Cde n°436)				100	0,93	93	260	0,93	241,8
11/05	Sortie (Cde n°439)				80	0,93	74,4	180	0,93	167,4
18/05	Entrée	120	1,06	127,2				300	0,93	279
20/05	Sortie (Cde n°438)				100	0,93	93	200	0,93	186
27/05	Entrée	150	1,08	162				350	0,93	325,5
30/05	Sortie (Cde n°440)				80	0,93	74,4	270	0,93	251,1
	Total	390	1,04	406,8	440	0,93	409,2			

$$\text{C.M.U.P} = \frac{256 + (117,6 + 127,2 + 162)}{320 + (120 + 120 + 150)} = \frac{662,8}{710} = 0,93 \text{ DH/Kg}$$

2°/ L.I.F.O. (last in first out).



Sorties :

Dernière entrée Première sortie :

Première entrée Dernière sortie :

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt	Qté	PU	
02/05	SI							320	0,8	256
03/05	Sortie				80	0,8	64	240	0,8	192
04/05	Entrée	120	0,98	117,6				240	0,8	192
								120	0,98	117,6
06/05	Sortie				100	0,98	98	240	0,8	192
								20	0,98	19,6
11/05	Sortie				20	0,98	19,6	180	0,8	144
					60	0,8	48			
18/05	Entrée	120	1,06	127,2				180	0,8	144
								120	1,06	127,2
20/05	Sortie				100	1,06	106	180	0,8	144
								20	1,06	21,2
27/05	Entrée	150	1,08	162				180	0,8	144
								20	1,06	21,2
								150	1,08	162
30/05	Sortie				80	1,08	86,4	180	0,8	144
								20	1,06	21,2
								70	1,08	75,6
	Total	390		406,8	440		422			

Exercice II :**- Coût moyen après chaque entrée :**

$$\text{CMUP (après chaque entrée)} = \frac{\text{Valeur SI (avant l'entrée)} + \text{valeur entrée}}{\text{Qté SI (avant l'entrée)} + \text{Qté de l'entrée}}$$



	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
05/01	Achat	1200	1,20	1440				1200	1,20	1440
07/01	Sortie				600	1,20	720	600	1,20	720
18/01	Sortie				250	1,20	300	350	1,20	420
12/01	Achat	1000	1,40	1400				1350	1,35(1)	1822,5
16/01	Sortie				500	1,35	675	850	1,35	1147,5
23/01	Sortie				600	1,35	810	250	1,35	337,5
25/01	Achat	600	1,30	780				850	1,31(2)	1113,5
28/01	Sortie				700	1,31	917	150	1,31	196,5
	Total	2800		3620	2650		3422			

(1) CMUP (après entrée du 12/01) = $\frac{420 + 1400}{350 + 1000} = \frac{1820}{1350} = 1,35 \text{ DH.}$

(2) CMUP (après entrée du 25/01) = $\frac{337,5 + 780}{250 + 600} = \frac{1117,5}{850} = 1,31 \text{ DH.}$

- Premier entré -Premier sorti

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
06/04	SI							100	40	4000
08/04	Achat	50	43	2150				100	40	4000
								50	43	2150
12/04	Sortie				100	40	4000	20	43	860
					30	43	1290			
20/04	Achat	160	44	7040				20	43	860
								160	44	7040
19/04	Sortie				20	43	860	120	44	5280
					40	44	1760			
	Total	210		9190	9000		7910			

Exercice III :

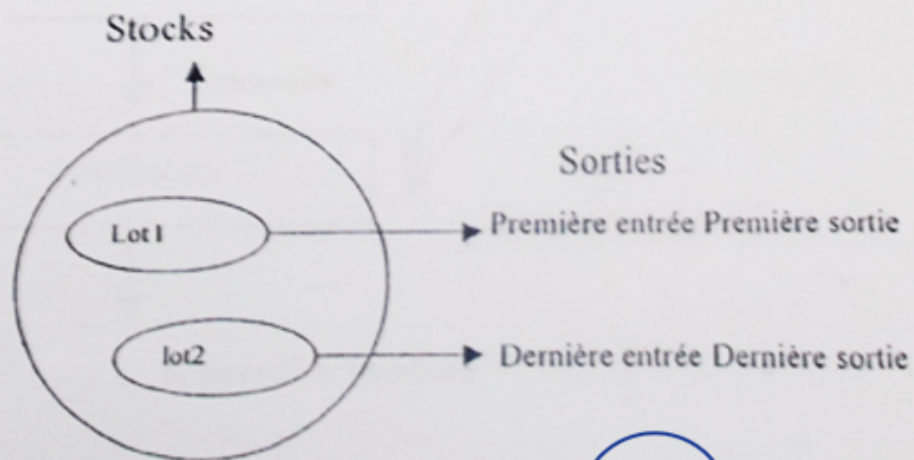
- Méthode du coût approché :

Coût approché = 5 DH/Kg.

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt	Qté	PU	
01/01	SI							33280	5	166400
06/01	Sortie				10000	5	50000	23280	5	116400
09/01	Entrée	25000		132256				48280	5	241400
17/01	Sortie				20000	5	100000	28280	5	141400
24/01	Entrée	8070		42367,5				36350	5	181750
27/01	Sortie				3000	5	15000	33350	5	166750
	Total	33070		174623,5	9000		95285			

Exercice IV :

- Méthode FIFO (first in first out)



Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Qté	%	Mt	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
06/04	SI							100	40	4000
08/04	Achat	50	43	2150				100	40	4000
								50	43	2150
12/04	Sortie				100	40	4000	20	43	860
					30	43	1290			
20/04	Achat	160	44	7040				20	43	860
								160	44	7040
19/04	Sortie				20	43	860	120	44	5280
					40	44	1760			
	Total	210		9190	190		7910			



EXERCICES

Exercice 1 :

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	?	?	?	?	?

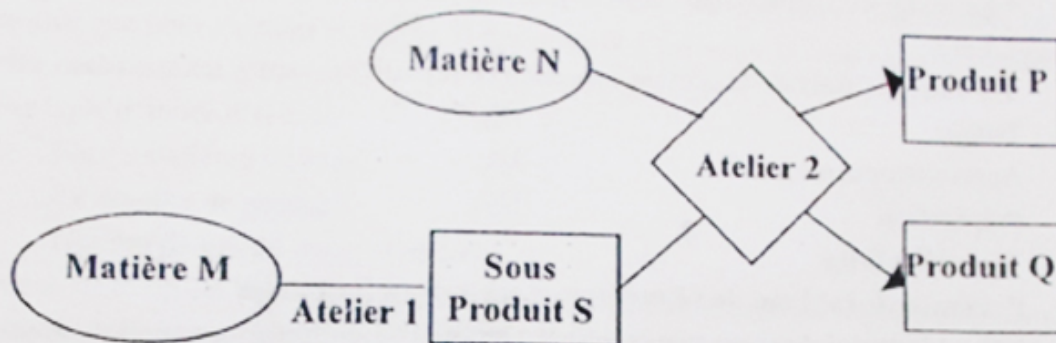
Travail à faire :

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.S. Nat U.O.		?	? Kg Mat. achetée	? Nbre de produits semi finis fabriqués	? HMOD	? 100 DH de vente

2- Stocks au 1^{er} 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(A11). Les tubes façonnés sont traités par l'atelier 2(A12) 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^{er} 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 pyramide imperméabilisée et de divers 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	I.L.M.O.D	Coût de production des produits vendus	

2- Stocks en début de mois :

- Toile : 1200 m² 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 m² 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 répartition).

4- Production du mois :

- Sacs Kangourou : 4500 unités, utilisant 1360 m² de toile.
- Sacs Koala : 4000 unités, utilisant 1640 m² 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 m².
- Tubes : 2420 m.
- Sacs Kangourou : 980 unités.
- Sacs Koala : 500 unités.



Travail à faire :

1°/ Compléter le tableau de répartition.

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

Exercice I :

	Totaux	Sec aux	Sections principales				Sec str
		Ent	Appro.	Préparat.	Triage	Dist.	Admin.
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	-
TRP.	835000	64000	61000	157000	293000	80250	179750
Entretien.	-	-64000	38400	12800	12800	-	-
TRS.	835000	0	99400	169800	305800	80250	179750

(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).



$$C = 31940 + 0,12 [15000 + 0,3 C]$$

$$C = 31940 + 1800 + 0,036 C$$

$$C - 0,036C = 33740$$

$$0,964 C = 33740$$

$$C = 33740 / 0,964$$

$$C = 35000 \text{ DH}$$

$$A = 15000 + (0,3 \times 35000) = 15000 + 10500 = 25500 \text{ DH}$$

$$B = 60000 + (0,1 \times 25500) = 60000 + 2550 = 62550 \text{ DH}$$

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
TRS	0	0	0	135270	159670

Exercice III :

1°/ Tableau de répartition des charges indirectes :

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

(1) $5000 + 3000 = 8000$ Kg.

(2) 100 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	65100	Total	6000	10,85	65100

CMUP = $(10100 + 55000) / (1000 + 5000) = 10,85$ 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
Total	5000	19,8	99000	Stock final	1600	19,8	31680
				Total	5000	19,8	99000

CMUP = $(39000 + 60000) / (2000 + 3000) = 19,8$ 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

$CMUP = (32000 + 131400) / (500 + 2000) = 65,36$ 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
Total	1800	159	286200	Total	1800	159	286200

$CMUP = (125840 + 160360) / (800 + 1000) = 159$ 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
Total	1500	200	300000	Total	1500	200	300000

$CMUP = (61248 + 238752) / (300 + 1200) = 200$ 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. pds vendus	1500	159	238500	1300	200	260000
Frais de distr	2475 (1)	4	9900	2860 (2)	4	11440
Coût de prodct. de produits finis.	1500	165,6	248400	1300	208,8	271440

(1) 100 DH de CA de P : $(1500 \times 165) / 100 = 2475$.

(2) 100 DH de CA de Q : $(1300 \times 220) / 100 = 2860$.



- Résultats analytiques : Produit P

Chiffre d'affaire : $1500 \times 165 = 247500 \text{ DH.}$

- Coût de revient : $1500 \times 165,5 = 248400 \text{ DH.}$

Perte = (-) 900 DH.

- Résultats analytiques : Produit Q

Chiffre d'affaire : $1300 \times 220 = 286000 \text{ DH.}$

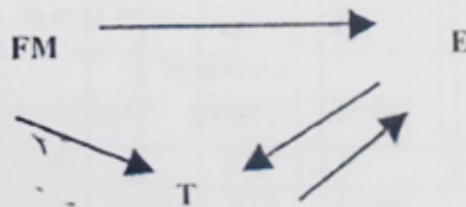
- Coût de revient : $1300 \times 208,8 = 271440 \text{ DH.}$

Bénéfice = (+) 14560 DH.

Donc le bénéfice global de $14560 - 900 = 13660 \text{ DH. (Bénéfice)}$

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 :

$$E = 35000 + 3000 (I) + 10\% T. \text{ (a)}$$

$$T = 11000 + 3000 (I) + 15\% E. \text{ (b)}$$

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	Atelier 1	Atelier 2	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
Nature d'U.O.				Nbre de tubes non façonnée consommé	Heur. 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 :

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

(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			
				N	42000	3,1	130200
				90000 (1)			
				L	48000	3,1	148800
Entrées	96000	3,2	307200	Stock final	53800	3,1	166780
				Mali Invent.	200	3,1	620
Total	144000	3,1	446400	Total	144000	3,1	446400

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

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



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

Eléments	NORMALE			LUXE		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
Charges directes :						
- 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
Charges indirectes :						
- Section Atelier 2	1400	60	84000	1500	60	90000
Coût de production	7000	49	343000	6000	66	396000

(1) $1400 = 7000 \times 1/5$.(2) $1500 = 6000 \times 1/4$.

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
Total	10000	48	480000	Total	10000	48	480000

$$CMUP = 137000 + 343000 / 3000 + 7000 = 48 \text{ DH.}$$

- 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
Total	8500	65	552500	Total	8500	65	552500

$$\text{CMUP} = 156500 + 396000 / 2500 + 6000 = 65 \text{ DH.}$$

6°/ Coûts de revient des galeries :

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

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
Résultats analytiques	5000	3,04	15200 (Bénéfice)	6500	-4,3	-27950 (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:

$$GM = 15000 + 0,1 (26400 + 0,2 GM).$$

$$= 15000 + 2640 + 0,02 GM.$$

$$GM - 0,02 GM = 17640 .$$

$$0,98 GM = 17640.$$

$$GM = 17640 / 0,98 = 18000 DH.$$

$$PC = 26400 + (0,2 \times 18000) .$$

$$= 30000 DH.$$

Les valeurs à répartir sont donc :

Gestion des moyens : 18000 DH.

Prestations connexes : 30000 DH



	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	Heure 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
Charges directes :						
- Prix d'achat.	2400	62,5	150000	5280		30000
Charges indirectes :						
- Section approvisionnement	150000	0,232	34800	30000	0,232	6960
Coût d'achat	2400	77	184800	5280	7	36960



- 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	

$$CMUP = 85200 + 184800 / 1200 + 2400 = 75 \text{ DH.}$$

* 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

$$CMUP = 20040 + 36960 / 2320 + 5280 = 7,5 \text{ DH.}$$



* Coûts de production des sacs:

Eléments	KANGOUROU			KOALA		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
Charges directes :						
- 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
Charges indirectes :						
- Section atelier 2	2100	48	100800	3050	48	146400
Coût de production des galeries	4500		328800	4000	122,85	491400

(1) $2100 \text{ h} = 5150 \text{ h} - 3050 \text{ h}$.



- 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

$\text{CMUP} = 210200 + 328800 / 2500 + 4500 = 77 \text{ DH}$.

* 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

$\text{CMUP} = 168600 + 491400 / 1500 + 4000 = 120 \text{ DH}$.

- Coûts de revient des sacs vendus :

Eléments	KANGOUROU			KOALA		
	Qté	PU	Mt	Qté	PU	Mt
Charges directes :						
Coût de production des sacs vendus.	6000	77	462000	5000	120	600000
Charges indirectes :						
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 $\pm$ charges calculées - Produits non incorporés $\pm$ différence d'inventaire.

Il en résulte que :

Résultats de la comptabilité générale = Résultats de la C.A. - charges non incorporables + charges supplétives $\pm$ charges calculées + Produits non incorporés $\pm$ 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.

