

Royaume du Maroc

مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل

Office de la Formation Professionnelle
et de la Promotion du Travail

MANUEL DE TRAVAUX PRATIQUES

Secteur : Administration, Gestion & Commerce.

Filière : Technicien spécialisé en gestion des entreprises (TSGE)

Module : Contrôle de gestion 1, comptabilité analytique d'exploitation

Juillet 2013



OFPPT

Partenaire en Compétences

DRH, CDC TERTIAIRE

Document élaboré par :

<i>Nom et prénom</i>	<i>EFP</i>	<i>DR</i>
<i>FKAIRAT ABDELMOUTALEB</i>	<i>CMFP LALLA AICHA</i>	<i>GC</i>

Document validé par :

<i>Nom et prénom</i>	<i>Entité/EFP</i>	<i>Direction</i>
<i>KAMILI LATIFA</i>	<i>CDC TERTIAIRE</i>	<i>DRH</i>
<i>AMIZ AZIZA</i>	<i>CDC TERTIAIRE</i>	<i>DRH</i>
<i>AGLAGALE MOHAMED</i>	<i>CDC TERTIAIRE</i>	<i>DRH</i>

Remerciements.

La DRH / Le CDC TERTIAIRE remercie toutes les personnes qui ont participé à l'élaboration de ce manuel des travaux pratiques.

N.B. :

Les utilisateurs de ce document sont invités à communiquer à la DRH / CDC TERTIAIRE toutes les remarques et suggestions afin de les prendre en considération pour l'enrichissement et l'amélioration du contenu.

Préambule

*« Une main sans la tête qui la dirige est un instrument aveugle ;
la tête sans la main qui réalise reste impuissante »*

Claude Bernard

Les Travaux Pratiques sont une méthode de formation permettant de mettre en application des connaissances théoriques, la plupart du temps en réalisant des exercices, études de cas, simulations, jeux de rôles, révélations interactives... L'objectif de ce manuel est une initiation à l'acquisition des techniques de base permettant de mettre en évidence les transferts et les techniques mises en œuvre au niveau de la séance de cours et d'adapter les supports pédagogiques en fonctions des techniques étudiées.

Chaque séance de cours est divisée en deux parties :

- *une partie théorique dont nous rappelons les principaux points à traiter,*
- *une partie pratique qui comprend au moins deux TP à réaliser par les stagiaires à titre individuel ou en sous-groupes.*

Les sujets abordés ici sont totalement interdépendants et présentent une complexité croissante. Il est donc très conseillé d'assurer une présence continue. Toute absence portera préjudice à la compréhension des séances ultérieures.

Fiche Module

Module	Comptabilité analytique d'exploitation	Masse horaire : 100
Objectif du Module	Calculer les différents coûts supportés par l'entreprise dans le cadre de son activité	

Séquences		Masse Horaire
N° Séquence	Intitulé	
1	Les charges de la comptabilité analytique d'exploitation	10 h
2	Traitement des charges de la comptabilité analytique d'exploitation	15 h
3	Les méthodes de valorisation de stocks	15 h
4	La hiérarchie des coûts	35 h
5	Le seuil de rentabilité	15 h
6	L'imputation rationnelle	10 h

Fiche séquence N° 1

Module	Comptabilité analytique d'exploitation	Masse horaire : 100
Séquence N°1	Les charges de la comptabilité analytique d'exploitation	Temps prévu : 10
Objectif de la séquence :	Identifier les charges de la CAE	

Partie théorique

1	Les charges non incorporables ;
2	Les charges supplétives ;
3	Les charges calculées (charges d'usage, abonnées, étalées)

TP

Partie pratique

1	<ul style="list-style-type: none"> • Objectifs ciblés : <ul style="list-style-type: none"> ✓ Calculer les charges non incorporables ; supplétives. ✓ Calculer les charges de la CAE. • Durée estimée : 20 min • Déroulement du TP1 : individuellement • Énoncé : La Comptabilité générale d'une entreprise industrielle comprend les éléments suivants pour le mois de Janvier 2013 : <ul style="list-style-type: none"> - Achats revendus de marchandises : 900.000 DH - Achats consommés de matières et fournitures : 400000 DH - Prime d'assurance : 60000 DH (trimestrielle) - Honoraires : 15000 DH - Transport du personnel : 4000 DH - Frais de téléphone : 96000 DH (annuelle) - Frais postaux : 1000 DH - Impôts et taxes : 22000 DH - Rémunération du personnel : 240000 DH (semestrielle) - Intérêt des emprunts et dettes : 20000 DH - Pénalités : 12000 DH - Dons : 24000 DH - Dotation annuelle aux amortissements des Immobilisations corporelles : 72000 DH Il y a lieu de tenir compte d'une rémunération mensuelle de l'exploitant de : 5500 DH <p><u>Travail à faire :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 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.
---	---

Corrigé du TP1

1°/ Les charges de la CG : **1467000 DH**

2°/ Les charges supplétives : **5500 DH**

3°/ Les charges non incorporables : $(12000+24000)=$ **36000 DH**

4°/ Les charges de la CAE : $1467000-36000+5500=$ **1436500 DH**

2

- **Objectifs ciblés :**

- ✓ **Calculer les charges non incorporables ; supplétives ; et la charge d'usage;**
- ✓ **Calculer les charges de la CAE.**

- **Durée estimée : 30 min**

- **Déroulement du TP2 : individuellement**

- **Énoncé :**

L'entreprise « **Maroc Sud S.A.R.L.** », au capital de 2.500.000 DH, organise une comptabilité analytique **mensuelle**. Pour le mois de janvier 2013, le service comptable vous fournit les informations suivantes :

- Achats de matières premières : 190000 DH
- Achat d'emballages 12500 DH
- Location et charges locatives : 7200 DH
- Publicité : 8800 DH
- Impôts et taxes (annuels) : 66000 DH
- Rémunération du personnel : 490000 DH
- Pénalité fiscale : 3500 DH
- Dotations d'amortissements (annuels) : 96000 DH (1)

Autres informations :

- Les immobilisations de l'entreprise ont une valeur actuelle de 400000 DH et une durée d'usage de 20 ans (la valeur d'origine est 120.000 DH, durée de vie 10 ans, amortie linéairement) ;
- (1) : dont 12000 DH, relative aux frais préliminaires ;
- Les capitaux propres sont rémunérés au taux annuel de 10% ;

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

Corrigé du TP2

1°/ Les charges de la CG : **725500 DH**

2°/ Les charges supplétives : $(2500000*0.1/12) = 20833.33$ DH

3°/ Les charges non incorporables : $(3500+ 12000/12) = 4500$ DH

4°/ Les charges d'usage = $(400000/20) = 20000$ DH

Dotation d'amortissement = $120000*0.1 = 12000$ DH

Différence d'incorporation = $20000-12000= 8000$

5°/ Les charges de la CAE : $725500+20833.33-4500+8000= 749833,33$ DH

Fiche séquence N° 2

Module	la comptabilité analytique d'exploitation	Masse horaire : 100
Séquence N° 2	Traitement des charges de la comptabilité analytique d'exploitation	Temps prévu : 15
Objectif de la séquence :	Procéder au traitement des charges de la CAE	

	Partie de théorie
1	Les charges de la CAE : ✓ Directes ✓ Indirectes
2	Sections analytiques : ✓ Définition d'une section analytique ; ✓ Typologie de sections (principales et auxiliaires) ; ✓ Prestations réciproques.
3	Tableau de répartition de charges indirectes: ✓ Répartition primaire ; ✓ Répartition secondaire ; ✓ L'unité d'œuvre (définition ; types) ; ✓ Cout d'unité d'ouvre.

TP	Partie pratique
1	<ul style="list-style-type: none">• Objectifs ciblés :<ul style="list-style-type: none">✓ Établir la répartition primaire des charges indirectes.• Durée estimée : 25 min• Déroulement du TP1 : en sous groupes• Énoncé : Le tableau de répartition des charges indirectes de l'entreprise Marjana se présente comme suit pour le mois de Janvier 2013 :

Charges indirectes	Montants	SA		SP			
		Transport	Entretien	Approv	Montage	Finition	Distrib
Fournitures consommables	1500	15%	15%	10%	20%	10%	30%
Locations et ch. Locatives	2000	-	-	0,15	0,3	0,3	0,25
Entretien & réparation	3500	1/20	1/20	5/10	-	-	4/10
Impôts et taxes	10000	0,5	0,5	1	3	3	2
Charges de personnel	40000	10%	10%	-	-	-	80%
Total répartition primaire							

Corrigé du TP1 :

Charges indirectes	Montants	SA		SP			
		Transport	Entretien	Approv	Montage	Finition	Distrib
Fournitures consommables	1500	225	225	150	300	150	450
Locations et ch. Locatives	2000	-	-	300	600	600	500
Entretien & réparation	3500	175	175	1.750	-	-	1.400
Impôts et taxes	10000	500	500	1.000	3.000	3.000	2.000
Charges de personnel	40000	4.000	4.000	-	-	-	32.000
TRP		4.900	4.900	3.200	3.900	3.750	36.350

- **Objectifs ciblés :**
 - ✓ **Établir la répartition secondaire des charges indirectes (sans prestation réciproque).**
- **Durée estimée : 20 min**
- **Déroulement du TP2 : individuellement**
- **Énoncé :**

Soit le tableau de répartition suivant :

Charges indirectes	Montants	SA			SP			
		Transport	Entretien	magasin	Approv	Montage	Finition	Distrib
TRP	260.000	20.000	10.000	40000	30.000	60000	80.000	20.000
Transport			10%	5%	10%	30%	35%	10%
Entretien				10%	10%	30%	40%	10%
Magasin					50%			50%
TRS								

Corrigé du TP2 2

Charges indirectes	Montants	SA			SP			
		Transport	Entretien	Magasin	Approv	Montage	Finition	Distrib
TRP	260.000	20.000	10.000	40000	30.000	60000	80.000	20.000
Transport		-20000	2000	1000	2000	6000	7000	2000
Entretien			-12000	1200	1200	3600	4800	1200
Magasin				-42200	21100			21100
TRS		0	0	0	54300	69600	91800	44300

- Objectifs ciblés :
 - ✓ Établir la répartition secondaire des charges indirectes (avec prestation réciproque).
- Durée estimée : 25 min
- Déroulement du TP3 : individuellement
- Énoncé :

Le tableau de répartition des charges indirectes de l'entreprise Marjana se présente comme suit pour le mois de Janvier 2013 :

Charges indirectes	Montants	SA		SP			
		Transport	Entretien	Approv	Montage	Finition	Distrib
TRP	260.000	20.000	10.000	30.000	100.000	80.000	20.000
Transport			10%	10%	35%	35%	10%
Entretien		5%		10%	40%	40%	10%
TRS							

Travail à faire : Achever le tableau de répartition des charges indirectes.

Corrigé du TP3

La prestation réciproque :

$$\text{Transport} = 20.000 + 0.05 \text{ Entretien}$$

$$\text{Entretien} = 10.000 + 0.01 \text{ Transport}$$

$$E = 10.000 + 0.01 (20.000 + 0.05 E)$$

$$E = 10.000 + 2.000 + 0.005 E$$

$$E (1 - 0.005 E) = \mathbf{12.000 \text{ DH}}$$

$$E = 12.000 / 0.995 = 12.060,3 = 12.060 \text{ DH}$$

$$T = 20.000 + (0.05 \times 12.060)$$

$$\mathbf{T = 20.603 \text{ DH}}$$

Charges indirectes	Montants	SA		SP			
		Transport	Entretien	Approv	Montage	Finition	Distrib
TRP	260.000	20.000	10.000	30.000	100.000	80.000	20.000
Transport		-20603	2060,3	2060,3	7211,05	7211,05	2060,3
Entretien		603	- 12060,3	603	4824	4824	1206
TRS		0	0	32663,3	112035,05	9203,5	23266,3

- Objectifs ciblés :
 - ✓ Compléter le tableau de répartition de charges indirectes ;
 - Calculer le cout d'unité d'œuvre (CUO).
- Durée estimée : 45 min
- Déroulement du TP4 : individuellement

Énoncé :

Le tableau de répartition des charges indirectes de la société « MAROC ZEN » du mois de Janvier 2013 :

Charges indirectes	Montants	SA		SP			
		Transport	Entretien	Approv	Montage	Finition	Distrib
TRP	498.900	55.500	33.000	37.000	217.000	43.900	112.500
Transport			20%	10%	50%	10%	10%
Entretien		10%		20%	40%	20%	10%
Nature de l'U.O				Unité achetée	HMOD	HMOD	100 DH de C.A

Informations complémentaires :

- Achats du moins : 13000 unités à 19531 DH
- Ventes du mois : P1 : 10800 Unités à 70 DH/ l'une
P2 : 2440 unités à 100 DH / l'une
- HMOD : Montage : 10.000 heures à 147,48 DH
Finition : 900 heures à 48,070 DH

Travail à faire : Achever le tableau de répartition des charges indirectes.

Corrigé du TP 4

Prestation réciproque :

$$T = 55.500 + 0,1 E$$

$$E = 33.000 + 0,2 T$$

$$E = 33.000 + 0,2 (55.500 + 0,1 E)$$

$$E = 33.000 + 11.100 + 0,02 E$$

$$E - (0,02 E) = 44.100$$

$$E (1 - 0,02) = 44.100$$

$$E = 44.100 / 0,98 = \mathbf{45000 DH}$$

$$T = 55.500 + (0,1 \times 45.000) = \mathbf{60000 DH}$$

Charges indirectes	Montants	SA		SP			
		Transport	Entretien	Approv	Montage	Finition	Distrib
TRP	498.900	55.500	33.000	37.000	217.000	43.900	112.500
Transport		- 60.000	12.000	6.000	30.000	6.000	6.000
Entretien		4.500	- 45.000	9.000	18.000	9.000	4.500
TRS		0	0	52.000	265.000	58.900	123.000
Nature de l'U.O				Unité achetée	HMOD	HMOD	100 DH de C.A
Nombre de l'U.O				13.000	10.000	900	10.000*
CUO				4	26,5	65,44	12,3

* $(10800 \times 70) + (2440 \times 100) / 100 = 1000000 DH$

- Objectifs ciblés :
✓ Compléter le tableau de répartition de charges indirectes ;
- Durée estimée : 45 min
- Déroulement du TP5 : en sous-groupes
- Énoncé :

Tableau de répartition des charges indirectes pour le mois d'Avril 2001 :

Charges indirectes	Montant	Sections auxiliaires		Sections principales		
		Entretien	Transport	Atelier 1	Atelier 2	Distrib.
Totaux de la répartition primaire	?	25 000	?	1 497 500	993 400	1 993 100
Répartition secondaire						
Entretien		-100%	20%	25%	40%	15%
Transport		6,25%	-100%	8,75%	12%	73%
Nature de l'unité d'œuvre				Kg produit 4 000	Kg produit 3 500	Produit vendu 8 000
Nombre de l'unité d'œuvre			
Coût de l'unité d'œuvre						

Les charges par nature de la comptabilité générale du mois d'Avril 2011 se sont élevées à 4 984 000 DH comprenant 400 000 DH de charges non incorporables et 200 000 DH de main d'œuvre directe. Par ailleurs, il faut tenir compte de la rémunération conventionnelle des capitaux propres au taux de 10% l'an. Les capitaux propres sont de 23 880 000 DH

Travail à faire : Achever le tableau de répartition des charges indirectes.

Corrigé du TP 5

Charges indirectes	Montant	Sections auxiliaires		Sections principales		
		Entretien	Transport	Atelier 1	Atelier 2	Distrib.
Totaux de la répartition primaire	4 583 000	25 000	74 000	1 497 500	993 400	1 993 100
Répartition secondaire						
Entretien		-30 000	6 000	7 500	1 200	4 500
Transport		5 000	-80 000	7 000	9 600	58 400
T.R.S		0	0	1 512 000	1 015 000	2 056 000
Nature de l'unité d'œuvre				Kg produit 4 000	Kg produit 3 500	Produit vendu 8 000
Nombre de l'unité d'œuvre						257
Coût de l'unité d'œuvre				378	290	

Les charges de la CAE : les charges de la CG – les charges non incorporable + les charges supplétives

Les charges de la CAE = 4.984.000 – 400.000 – 200.000 + (23.880.000 x 10% /12) = 4.583.000

Transport = 4.583.000 – (25.000 + 1.497.500 + 993.400 + 1.993.100) = 74.000

Calcul des prestations réciproques :

$$E = 25.000 + 0,0625 T$$

$$T = 74.000 + 0,2 E$$

$$E = 25.000 + 0,0625 (74.000 + 0,2 E)$$

$$E = 25.000 + 4.625 + 0,0125 E$$

$$E (1 - 0,0125) = 29.625$$

$$E = 29.625 / 0,9875 = \mathbf{30.000 DH}$$

$$T = 74.000 + (0,2 \times 30.000) = \mathbf{80.000 DH}$$

Fiche séquence N° 3

Module	Comptabilité analytique d'exploitation	Masse horaire : 100
Séquence N°3	Les méthodes de valorisation de stocks	Temps prévu : 15
Objectif de la séquence :	Évaluer les stocks en utilisant les méthodes en vigueur	

Partie de théorie	
1	Les stocks : ✓ Définition ; ✓ Typologies de stocks
2	L'inventaire permanent : ✓ Principe ; ✓ La fiche de stocks ;
3	Les méthodes d'inventaire : ✓ CUMP de fin de période ; ✓ CUMP après chaque entrée ✓ FIFO (First In, First Out); ✓ LIFO (Last In, First Out).
4	Les différences d'inventaire ✓ Définition ; ✓ Typologies.

TP	Partie pratique
1	<ul style="list-style-type: none"> • Objectifs ciblés : ✓ Présenter la méthode du CUMP de fin période ; • Durée estimée : 20 min • Déroulement du TP1 : individuellement • Énoncé : <p>Les mouvements de la matière « M » pour le mois de Janvier 2013 sont les suivants :</p> <p style="margin-left: 40px;">01/01/2013 : Stock initial 3000 kg à 105 dh/kg 04/01/2013 : BS 28 1700 kg 12/01/2013 : BE 06 5000 kg à 108 dh/kg 17/01/2013 : BS 29 2000 kg 20/01/2013 : BS 30 1500 kg 26/01/2013 : BE 07 3000 kg à 112 dh/kg</p> <p><u>Travail à faire</u> : <i>Présenter la fiche du stock de la matière « M » en utilisant CUMP de fin de période.</i></p>

Corrigé du TP 1

FICHE DE STOCK - CUMP DE FIN DE PÉRIODE										
Date	LIB	ENTRÉES			SORTIES			STOCK		
		Qte	PU	V	Qte	PU	V	Qte	PU	V
01/01/2013	SI	3 000	105	315 000				3 000	105,00	315 000,
04/01/2013	BS 28				1 700	108,27	184 063,64	1 300		130 936,36
12/01/2013	BE 06	5 000	108	540 000				6 300		670 936,36
17/01/2013	BS 29				2 000	108,27	216 540	4 300		454 396,36
20/01/2013	BS 30				1 500	108,27	162 405	2 800		291 991,36
26/01/2013	BE 07	3 000	112	336 000				5 800		627 991,36
		11 000	108,27	1 191 000						

CUMP de fin de période = $1191000/11000 = 108.27$

- Objectifs ciblés :
 - ✓ Présenter la méthode du CUMP après chaque entrée ;
- Durée estimée : 35 min
- Déroulement du TP2 : individuellement
- Énoncé :

Les mouvements de la matière « M » pour le mois de Janvier 2013 sont les suivants :

01/01/2013 : Stock initial 3000 kg à 105 dh/kg

04/01/2013 : BS 28 1700 kg

12/01/2013 : BE 06 5000 kg à 108 dh/kg

17/01/2013 : BS 29 2000 kg

20/01/2013 : BS 30 1500 kg

26/01/2013 : BE 07 3000 kg à 112 dh/kg

Remarque : les frais de réception s'élèvent à 2.5 dh/ kg

Travail à faire : Présenter la fiche du stock de la matière « M » en utilisant CUMP après chaque entrée.

Corrigé du TP2

FICHE DE STOCK - CUMP APRÈS CHAQUE ENTRÉE										
Date	LIB	ENTRÉES			SORTIES			STOCK		
		Qte	PU	V	Qte	PU	V	Qte	PU	V
01/01/13	Stock initial	3 000	105	315 000				3 000	105,00	315 000
04/01/13	BS 28				1 700	105	178 500	1 300	105,00	136 500
12/01/13	BE 06	5 000	110,50	552 500				6 300	109,37	689 000
17/01/13	BS 29				2 000	107,38	214 760	4 300	110,29	474 240
20/01/13	BS 30				1 500	107,38	161 070	2 800	111,85	313 170
26/01/13	BE 07	3 000	114,50	343 50				5 800	113,22	656 670

3

- **Objectifs ciblés :**
 - ✓ **Présenter la méthode du premier entré/ premier sortie (FIFO) ;**
- **Durée estimée : 40 min**
- **Déroulement du TP3**
- **Énoncé :**

Au cours du mois de Janvier N, les mouvements relatifs d'un article 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 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 par la méthode FIFO.*

Corrigé du TP 3

FICHE DE STOCK : FIFO

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Qté	C.U	V	Qté	C.U	V	Qté	C.U	V
05/01	E	1200	1,20	1440				1200	1,20	1440
07/01	S				600	1,20	720	600	1,20	720
08/01	S				250	1,20	300	350	1,20	420
12/01	E	1000	1,40	1400				1000	1,40	1400
16/01	S				500	1,20	600	850	1,40	1190
23/01	S				600	1,20	720	250	1,40	350
25/01	E	600	1,30	780				600	1,30	780
28/01	S				700	1,20	840	150	1,30	195

TP

4

- **Objectifs ciblés :**
 - ✓ **Présenter la méthode du dernier entré/ premier sortie (LIFO) ;**
- **Durée estimée : 40 min**
- **Déroulement du TP4 : individuellement**
- **Énoncé :**

Les mouvements de la matière « W » pour le mois de Janvier sont les suivants :

- 01/01 : SI : 3000 Kg à 2 DH/Kg ;
- 05/01 : Sortie : 100 Kg ;
- 10/01 : Entrée : 8000 Kg à 3 DH/Kg ;
- 20/01 : Sortie : 2000 Kg ;
- 24/01 : Entrée : 7000 Kg à 3,5 DH/Kg ;
- 29/01 : Sortie : 11000 Kg.

NB : Les frais relatifs à la réception sont de 0,5 DH/Kg

Travail à faire : *Présenter le compte d'inventaire permanent en évaluant les sorties par la méthode LIFO.*

Corrigé du TP 4

FICHE DE STOCK : FIFO

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Qté	C.U	V	Qté	C.U	V	Qté	C.U	V
01/01	SI	3000	2	6000				3000	2	6000
05/01	S				100	2	200	2900	2	5800
10/01	E	8000	3	24000				8000	3	24000
20/01	S				2000	3	4000	2900	2	5800
								6000	3	18000
24/01	E	7000	3,5	24500				7000	3,5	24500
29/01	S				1100	3,5	3850	2900	2	5800
								6000	3	18000
								5900	3,5	20650

- Objectifs ciblés :
 - ✓ Comment constater les différences d'inventaire;
- Durée estimée : 15 min
- Déroulement du TP5 : individuellement
- Énoncé :

Les données du stock de la matière « M » sont les suivantes :

- SI : 10000 Kg à 13800 DH
- Les entrées : 100000 Kg à 1.45 DH/Kg
- Les sorties : 105000 Kg
- SF Réel : 4900 Kg
-

Travail à faire : Présenter le compte d'inventaire permanent de la matière M, en en utilisant CUMP de fin de période.

Corrigé du TP 5

Entrées	Qté	Cu	MT	Sorties	Qté	Cu	MT
Stock initial	10 000	1,380	13 800	Consommation	105 000	1,4436	151
Achats	100 000	1,450	145 000	Stock final réel	4 900	1,4436	7
Boni				Mali	100	1,4436	
Total	110 000	1,443	158 796	Total	110 000	1,4436	158

$$\begin{aligned} \text{Stock final théorique} &= \text{SI} + \text{Entrée} - \text{Sorties} = 10000 + 100000 - 105000 \\ &= 5000 \text{ Kg} > 4900 \text{ kg} \text{ donc un Mali de } 100 \text{ Kg} \end{aligned}$$

<ul style="list-style-type: none"> • Objectifs ciblés : <ul style="list-style-type: none"> ✓ Comment constater les différences d'inventaire; • Durée estimée : 15 min • Déroulement du TP6 • Énoncé : <p>Les données du stock de la matière « M » sont les suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> - SI : 3500 Kg à 8750 DH - Les entrées : 15000 Kg à 2.55 DH/Kg - Les sorties : 18000 Kg - SF Réel : 550 Kg <p>Travail à faire : Présenter le compte d'inventaire permanent de la matière M, en en utilisant CUMP de fin de période.</p>

Fiche séquence N° 4

Module	Comptabilité analytique d'exploitation	Masse horaire : 100
Séquence N° 4	La hiérarchie des coûts	Temps prévu : 35
Objectif de la séquence :	Calculer les différents coûts hiérarchisés	

Partie de théorie	
1	Le concept « coût » : <ul style="list-style-type: none"> ✓ Définition ; ✓ Caractéristiques ;
2	La classification des coûts : <ul style="list-style-type: none"> ✓ Coût d'achat ; ✓ Coût de production : <ul style="list-style-type: none"> • En présence de déchets (sans valeur, vendable ; réutilisable) ; • En présence des encours de production ; • En présence d'un sous-produit. ✓ Coût de revient
3	Résultat analytique
4	La concordance des résultats

TP	PARTIE PRATIQUE
1	<ul style="list-style-type: none"> • Objectifs ciblés : <ul style="list-style-type: none"> ✓ Compléter le tableau de répartition de charges indirectes ; ✓ Calculer le coût d'achat ; ✓ Présenter l'IP des Matières premières achetées. • Durée estimée : 45 min • Déroulement du TP1 : en sous groupes • Enoncé : <p>« Alpha chimie » est une entreprise industrielle de produits chimiques fabrique un produit « P » destiné à des laboratoires pharmaceutiques à partir de 3 matières</p>

premières : A, B, et C.

Informations complémentaires :

a) Stock au 01/01/1989 :

- Matière « A » : 1000 Kg pour 6000 DH ;
- Matière « B » : 3000 Kg pour 7650 DH ;
- Matière « C » : 4000 Kg à 9 DH/Kg.

b) Les achats du mois de Janvier 1989 :

- Matière « A » : 13000 Kg à 4.5 DH/Kg ;
- Matière « B » : 7000 Kg à 2.55 DH/Kg ;
- Matière « C » : à 36.000 DH.

c) Consommation des matières :

- Matière « A » : 12.800 Kg ;
- Matière « B » : 8.400 Kg ;
- Matière « C » : 6.000 Kg.

d) Stock au 31/03/1989

- Matière « A » : 1.200 Kg ;
- Matière « B » : 1.640 Kg ;
- Matière « C » : 1.920 Kg.

e) Extrait du tableau de répartition des charges indirectes :

<i>Elts</i>	<i>Approv.</i>	<i>Atelier 1</i>	<i>Atelier 2</i>	<i>Atelier 3</i>	<i>Atelier 4</i>
<i>TRS</i>	<i>36000</i>	<i>24200</i>	<i>30000</i>	<i>39600</i>	<i>9100</i>
<i>Nature de l'UO</i>	<i>Kg de</i>	<i>HMOD</i>	<i>H machine</i>	<i>1Kg de mat</i>	<i>100 DH du</i>
<i>Nbre de l'UO</i>	<i>M/acheté</i>	<i>8800</i>	<i>10000</i>	<i>traitée</i>	<i>CA</i>
	<i>24000</i>			<i>16500</i>	<i>3640</i>

Travail à faire :

- 1) Compléter le tableau de répartition.
- 2) Calculer les coûts d'achat des matières.
- 3) Présenter les IP des matières premières.

Remarque : Les frais de transport est de 4DH/Kg et les frais de réception do contrôle est de 5DH/Kg.

Corrigé du TP 1

1) Le tableau de répartition :

<i>Elts</i>	<i>Approv.</i>	<i>Atelier 1</i>	<i>Atelier 2</i>	<i>Atelier 3</i>	<i>Atelier 4</i>
<i>TRS</i>	36000	24200	30000	39600	9100
<i>Nature de l'UO</i>	<i>Kg de M/1^{er} achetée</i>	<i>HMOD</i>	<i>H machine</i>	<i>1Kg de mat traitée</i>	<i>100 DH du CA</i>
<i>Nbre de l'UO</i>	24000	8800	10000	16500	3640
<i>CUO</i>	1.5	2.75	3	2.4	2.5

2) Les coûts d'achat :

<i>Elts</i>	<i>Matière « A »</i>			<i>Matière « B »</i>			<i>Matière « C »</i>		
	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>Charges directes</i>									
- <i>Prix d'achat</i>	13000	4.5	58500	7000	2.55	17850	4000	9	36000
- <i>Frais d'achat :</i>	13000	4	52000	7000	4	28000	4000	4	16000
• <i>Frais de Trpt</i>	13000	5	65000	7000	5	35000	4000	5	20000
• <i>Frais de receipt</i>	13000	1.5	19500	7000	1.5	10500	4000	1.5	6000
<i>Charges indirectes</i>									
- <i>Section approv</i>									
<i>Coût d'achat total</i>	13000	15	195000	7000	13.05	91350	4000	19.5	78000

3) Les IP des matières :

- L'IP de la matière « A » :

<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>SI</i>	1000	6	6000	<i>Sorties</i>	12800	14.35	183680
<i>Entrées</i>	13000	15	195000	<i>SF réel</i>	1200	14.35	17220
<i>Total</i>	14000	14.35	201000	<i>Total</i>	14000	14.35	201000

- L'IP de la matière « B » :

<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>SI</i>	3000	2.55	7650	<i>Sorties</i>	8400	9.9	83160
<i>Entrées</i>	7000	13.05	91350	<i>SF réel</i>	1640	9.9	16236
<i>Boni</i>	40	9.9	396				
<i>Total</i>	10040	9.9	99396	<i>Total</i>	10040	9.9	99396

SF (théorique) = 3000 + 7000 - 8400 = 1600 < 1640

1640 - 1600 = 40 → Boni

- L'IP de la matière « C » :

<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>SI</i>	4000	9	36000	<i>Sorties</i>	6000	14.25	85500
<i>Entrées</i>	4000	19.5	78000	<i>SF réel</i>	1920	14.25	27360
				<i>Mali</i>	80	14.25	1140
<i>Total</i>	8000	14.2	114000	<i>Total</i>	8000	14.25	114000

SF (théorique) = 4000 + 4000 - 6000 = 2000 > 1920 → Mali = 80

- Objectifs ciblés :
 - ✓ Calculer le coût d'achat ;
 - ✓ Présenter l'IP des Matières premières achetées.
- Durée estimée : 30 min
- Déroulement du TP1 : individuellement
- Énoncé :

Reprenons les données de l'entreprise « Alpha chimie », et supposons que l'UO de la section approvisionnement est de 100 DH des achats.

<i>Els</i>	<i>Approvisionnement</i>
<i>TRS</i>	36000
<i>Nature de l'UO</i>	100 DH des achats
<i>Nbre d'UO</i>	1123.50
<i>CUO</i>	32.04

Travail à faire :

- 1) Calculer les coûts d'achat des matières.
- 2) Présenter les IP des matières premières.

Remarque : Les frais de transport est de 4 DH/Kg et les frais de réception do contrôle est de 5 DH/Kg.

Corrigé du TP 4 /

1)

<i>Els</i>	<i>Matière « A »</i>			<i>Matière « B »</i>			<i>Matière « C »</i>		
	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>Charges directes</i>									
- <i>Prix d'achat</i>	1300 0	4.5	58500	7000	2.55	17850	400 0	9	36000
- <i>Frais d'achat</i>		4	52000	7000	4	28000		4	16000
• <i>Frais de Trpt</i>	1300 0	5	65000	7000	5	35000	400 0	5	20000
• <i>Frais de réception</i>	1300 0	32.0	18743.4	178.	32.0	5719.14	400 0	32.0	11534.
<i>Charges indirectes</i>		4		5	4			4	4
- <i>Section approv</i>	585						360		
<i>Coût d'achat total</i>	1300 0	14.9 4	194243. 4	7000	12.3 6	86569.1 4	400 0	20.8 8	83534. 4

2)

- L'IP de la matière « A » :

<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>SI</i>	1000	6	6000	<i>Sorties</i>	12800	14.30	183040
<i>Entrées</i>	13000	14.94	195000	<i>SF réel</i>	1200	14.30	16080
<i>Total</i>	14000	14.30	200200	<i>Total</i>	14000	14.30	200200

- L'IP de la matière « B » :

<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>SI</i>	3000	2.55	7650	<i>Sorties</i>	8400	9.42	79128
<i>Entrées</i>	7000	12.36	86569.14	<i>SF réel</i>	1640	9.42	15448.8
<i>Boni</i>	40	9.42	376.8				
<i>Total</i>	10040	9.42	94595.94	<i>Total</i>	10040	9.42	94595.94

SF (théorique) = 3000 + 7000 - 8400 = 1600 < 1640

1640 - 1600 = 40 → Boni

- L'IP de la matière « C » :

<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>SI</i>	4000	9	36000	<i>Sorties</i>	6000	14.94	89640
<i>Entrées</i>	4000	20.88	83534.4	<i>SF réel</i>	1920	14.94	2868.4
				<i>Mali</i>	80	14.94	1195.2
Total	8000	14.94	19534.4	Total	8000	14.94	119534.

SF (théorique) = 4000 + 4000 - 6000 = 2000 > 1920 → Mali = 80

• **Objectifs ciblés :**

- ✓ Compléter le tableau de répartition de charges indirectes ;
- ✓ Calculer le cout d'achat ;
- ✓ Présenter l'IP des Matières premières achetées ;
- ✓ Calculer le coût de production ;
- ✓ Présenter l'IP des produits finis.

• **Durée estimée : 1h20 min**

• **Déroulement du TP2 : individuellement**

• **Énoncé :**

L'entreprise SOCOMAR fabrique deux produits T1 et T2 obtenus à partir d'une matière unique M, dans un seul atelier de production, les produits obtenus sont stockés avant la vente.

Les données suivantes sont relatives au mois de Mai 2001 :

1) Tableau de répartition des charges indirectes :

<i>es indirectes</i>	<i>Montant</i>	<i>Sections auxiliaires</i>		<i>Sections principales</i>		
		<i>Admin.</i>	<i>Entretien</i>	<i>Approvis</i>	<i>Production</i>	<i>Distrib</i>
<i>x primaires</i>	222000	26000	17000	12000	144000	23000
<i>secondaire</i>						
<i>istration</i>		-	10%	20%	40%	30%
<i>ien</i>		20%	-	-	60%	20%
<i>e unité d'œuvre</i>				<i>Kg de matière première achetée</i>	<i>Heure de HMOD</i>	<i>100 D ventes</i>

Le total des charges indirectes comprend 22 000 de charges supplétives.

2) Stock au 01/05 :

- Matière première M : 8 000 Kg à 3.40 DH le kg ;
- Produits finis T1 : 500 unités à 86 DH l'une.

3) Achats Matière première M :

- 24 000 Kg à 3.45 DH le Kg

4) Consommation de matière première M :

- 12 000 Kg pour le produit T1 ;
- 10 000 Kg pour le produit T2.

5) Main d'œuvre directe utilisée par la section production :

- 3 150 H pour le produit T1 ;
- 2 850 H pour le produit T2 ;
- Taux horaire : 32 DH.

6) Production :

- Produits finis T1 : 3 000 unités ;
- Produits finis T2 : 2 000 unités.

7) Ventes :

- 2500 produits T1 à 100 DH l'un ;
- 1200 produits T2 à 125 DH l'un.

8) Stocks réels au 31/05 :

- Matière première M : 9000 Kg ;
- Produits finis T1 : 1000 unités ;
- Produits finis T2 : 801 unités.

N.B : Les sorties sont évaluées au CMUP avec cumul du stock initial.

Travail à faire :

- 1- Terminer le tableau de répartition des charges indirectes ;
- 2- Calculer le coût d'achat de la matière première M et présenter le compte d'inventaire permanent (C.I.P) correspondant ;
- 3- Calculer les coûts de production T1 et T2 et présenter les C.I.P correspondants.

Corrigé du TP 2

- 1- Calcul des prestations réciproques :

$$A = 26000 + 20\% E$$

$$A = 30000$$

$$E = 17000 + 10\% A$$

$$E = 20000$$

Charges indirectes	Montant	Sections auxiliaires		Sections principales		
		Admin.	Entretien	Approvis	Production	Distrib
Production secondaire	222000	26000	17000	12000	144000	23000
Stratification		-	3000	6000	12000	9000
Production		4000	-	-	12000	4000
MO				18000	168000	36000
				24000	6000	4000
				0.75	28	9

- 2- Le coût d'achat de la matière M et son IP :

Elts	Qté	C.U	V
Charges directes :			
• Prix d'achat	24000	3.45	82800
• Frais d'achat	-	-	-
Charges indirectes :			
• Section approvisionnement	24000	0.75	18000
Coût d'achat total	24000	4.2	100800

Elts	Qté	C.U	V	Elts	Qté	C.U	V
SI	8000	3.40	27200	Sorties	22000	4	88000
Entrées	24000	4.2	100800	SF (réel)	9000	4	36000
				Mali	1000	4	4000
Total	32000	4	128000	Total	32000	4	128000

$$SF \text{ (théorique)} = 8000 + 24000 - 22000 = 10000 > 9000 \rightarrow \text{Mali} = 1000$$

- 3- Les coûts de production des produits T1 et T2 :

Elts	Produit T1			Produit T2		
	Qté	C.U	V	Qté	C.U	V
Charges directes						
- Mat consommées	12000	4	48000	10000	4	40000
- HMOD	3150	32	100800	2850	32	91200
Charges indirectes						
- Atelier Production	3150	28	88200	2850	28	79800
Coût de production total	3000	79	237000	2000	105.5	211000

- IP de T1 :

Elts	Qté	C.U	V	Elts	Qté	C.U	V
SI	500	86	43000	Sorties	2500	80	88000
Entrées	3000	79	237000	SF (réel)	1000	80	80000
Total	3500	4	280000	Total	3500	80	280000

- IP de T2 :

Elts	Qté	C.U	V	Elts	Qté	C.U	V
SI	-	-	-	Sorties	1200	105.5	126600
Entrées	2000	105.5	211000	SF (réel)	801	105.5	84505.5
Boni	1	105.5	105.5				
Total	2001	105.5	211105.5	Total	2001	105.5	211105.5

$$SF \text{ (théorique)} = 2000 - 1200 = 800 < 801 \quad 801 - 800 = 1 \rightarrow \text{Bon}$$

TP3

- **Objectifs ciblés :**
 - ✓ **Calculer le cout de production en présence des encours ;**
- **Durée estimée : 20 min**
- **Déroulement du TP3 : individuellement**
- **Énoncé :**

L'entreprise « Alpha » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des verres. Au 31/01/2013, il lui reste 10 m³ de verres en fusion à traiter, son coût est évalué à 4225 DH. Dans le même atelier l'entreprise a traité 30 m³ de verres en fusion provenant du mois de Décembre 2012, dont le coût est de 13105 DH

Pour le mois de Janvier 2013 on a utilisé :

- 10 tonnes de silicates à 2000DH/tonne
- 800 HMOD à 27.75 DH l'heure
- 1200 heures machine pour l'atelier fusion à 18.75 DH/ l'heure

La production globale a été de 152 m³ de verres en fusion

Travail à faire : Calculer le coût de production de verres en fusion.

Corrigé du TP 3

<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
Charges directes :			
• <i>Matières consommées</i>	10	2000	20000
• <i>HMOD</i>	800	27.75	22200
Charges indirectes :			
• <i>Atelier fusion</i>	1200	18.75	22500
Coût de production brut	152	425.65	64700
<i>Encours initial</i>	+30	463.83	(+) 13105
<i>Encours final</i>	-10	422.5	(-) 4225
Coût de production net	172	427.79	73580

- **Objectifs ciblés :**
 - ✓ **Calculer la valeur des encours ;**
 - ✓ **Calculer le cout de production en présence des encours**
- **Durée estimée : 45 min**
- **Déroulement du TP4 : individuellement**
- **Énoncé**

Une société fabrique un produit P dans trois ateliers. Pour fabriquer une unité, il faut 1 kg de matière première, ½ h de M.O.D et 4 heures machine.

La nature d'U.O des sections analytiques sont :

- Dans l'atelier 1 : kg de matière utilisé ;
- Dans l'atelier 2 : Nbre d'heures machine ;
- Dans l'atelier 3 : Nbre d'H.M.O.D.

Pour le mois de janvier et de février, on a relevé les coûts suivants :

	Janvier	Février
<i>1kg de matière première</i>	30 Dh	36 Dh
<i>1 H.M.O.D</i>	280 Dh	300 Dh
Coût des unités d'œuvre :		
- <i>Atelier 1</i>	12	13
- <i>Atelier 2</i>	15	15
- <i>Atelier 3</i>	10	12

Les seules charges directes sont les matières et la main d'œuvre directe.

Production de février : 2000 produits finis.

Au début du mois de février, il y avait 500 encours, fin février, il restait 200 encours, tous les encours étaient au même stade de finition et avaient reçu la totalité de la matière première. 1/3 des heures machine et 1/4 de la main d'œuvre directe.

Travail à faire :

1/ **Évaluer les encours ;**

2/ **Calculer le coût de production des produits terminés en février.**

Corrigé du TP 4

1/ Évaluation des encours :

- Encours initiaux :

Ils sont évalués à partir du mois de janvier

Charges directes :

Matières 1^{ère} : $500 \times 30 = 15000$ Dh

M.O.D : $500 \times 280 \times 1/4 \times 1/2 = 17500$ Dh

Charges indirectes :

Atelier 1 : $12 \times 500 = 6000$ Dh

Atelier 2 : $15 \times 500 \times 4 \times 1/3 = 10000$ Dh

Atelier 3 : $10 \times 500 \times 1/2 \times 1/4 = 625$ Dh

Valeur des encours initiaux : $15000 + 17500 + 6000 + 10000 + 625 = 49125$ Dh.

- Encours finaux :

Ils sont évalués à partir du mois de janvier

Charges directes :

Matières 1^{ère} : $200 \times 36 = 7200$ Dh

M.O.D : $200 \times 300 \times 1/4 \times 1/2 = 7500$ Dh

Charges indirectes :

Atelier 1 : $13 \times 200 = 2600$ Dh

Atelier 2 : $15 \times 200 \times 4 \times 1/3 = 4000$ Dh

Atelier 3 : $12 \times 200 \times 1/2 \times 1/4 = 300$ Dh

Valeur des encours finaux : $7200 + 7500 + 2600 + 4000 + 300 = 21600$ Dh.

<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
Charges directes :			
<i>Matières 1^{ère}</i>	2000	36	72000
<i>M.O.D</i>	1000	300	300000
Charges indirectes :			
- <i>Atelier 1</i>	2000	13	26000
- <i>Atelier 2</i>	8000	15	120000
- <i>Atelier 3</i>	1000	12	12000
<i>Encours initiaux</i>	+500	-	+ 49125
<i>Encours finaux</i>	-200	-	-21600
Coût de production des produits finis	2300	242,40	557525

	<p>Méthode de calcul des quantités :</p> <p>Matières 1^{ère} : 1kg × 2000 unités = 2000</p> <p>M.O.D : 2000 unités × 1/2 h/U = 1000</p> <p>Atelier 1 : 1kg × 2000 unités = 2000</p> <p>Atelier 2 : 2000 unités × 4 heures machine = 8000</p> <p>Atelier 3 : 2000 unités × 1/2 h/U = 1000</p>																																				
TP5	<ul style="list-style-type: none"> • Objectifs ciblés : <ul style="list-style-type: none"> ✓ Calculer le cout de production en présence des déchets sans valeurs. • Durée estimée : 20 min • Déroulement du TP5 : individuellement • Énoncé <p>Pour fabriquer un produit, une entreprise a utilisé 1.500 kg de MP au CMUP de 15 dh le kg. Les frais de MOD se sont élevés à 600 Heures à 30 dh/h, enfin les frais de fabrication sont de 4 DH l'unité d'œuvre (UO est l'HMOD). Au moment de la transformation, la MP perd 10% de son poids par élimination d'un déchet sans valeur. Pour évacuer le déchet l'entreprise a supporté des frais de port de 0,4 dh/kg.</p> <p><u>Travail à faire :</u> Calculer le coût de production ?</p> <p>Corrigé du TP 5</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Elts</i></th> <th><i>Qté</i></th> <th><i>C.U</i></th> <th><i>V</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Charges directes :</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><i>Matières 1^{ère}</i></td> <td>1500</td> <td>15</td> <td>22500</td> </tr> <tr> <td><i>M.O.D</i></td> <td>600</td> <td>30</td> <td>18000</td> </tr> <tr> <td>Charges indirectes :</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- <i>Atelier</i></td> <td>600</td> <td>4</td> <td>2400</td> </tr> <tr> <td>Coût de production brut</td> <td>1500</td> <td></td> <td>42900</td> </tr> <tr> <td>Déchets</td> <td>-150</td> <td>0.4</td> <td>+60</td> </tr> <tr> <td>Coût de production brut</td> <td>1350</td> <td>31.82</td> <td>42960</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	Charges directes :				<i>Matières 1^{ère}</i>	1500	15	22500	<i>M.O.D</i>	600	30	18000	Charges indirectes :				- <i>Atelier</i>	600	4	2400	Coût de production brut	1500		42900	Déchets	-150	0.4	+60	Coût de production brut	1350	31.82	42960
<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>																																		
Charges directes :																																					
<i>Matières 1^{ère}</i>	1500	15	22500																																		
<i>M.O.D</i>	600	30	18000																																		
Charges indirectes :																																					
- <i>Atelier</i>	600	4	2400																																		
Coût de production brut	1500		42900																																		
Déchets	-150	0.4	+60																																		
Coût de production brut	1350	31.82	42960																																		
TP6	<ul style="list-style-type: none"> • Objectifs ciblés : <ul style="list-style-type: none"> ✓ Calculer le cout de production en présence des déchets vendables. • Durée estimée : 1h15 min • Déroulement du TP6 : en sous groupes • Enoncé <p>Une entreprise fabrique un produit « P » à partir d'une seule MP « M », au cours de la transformation on obtient un déchet « D » que l'entreprise vend à une entreprise voisine au prix de 5 dh le kg.</p> <p>Pour le mois d'Avril, la CG a fourni les renseignements suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Stock au 01/04 : MP = 2.800kg à 10 dh/kg - Les achats de M = 1.200 à 8dh/kg - Frais d'achat = 1.800 - MOD = 400 H à 50dh/h - Frais de fabrication = 1,5 dh/ l'unité d'œuvre (UO est le kg de MP utilisée) 																																				

- Consommation = 2.000 kg
- Le déchet représente 1/5 du poids de « M » utilisée
- Production du mois = 300 unités

Travail à faire :

1. Déterminer le coût de production de « P » sachant que pour la vente du déchet « D » l'entreprise ne supporte pas de frais de distribution et ne réalise pas de bénéfice.

2. Déterminer le coût de production de « P » sachant que pour la vente du déchet « D » que l'entreprise ne réalise pas de bénéfice mais supporte des frais de distribution de 1.5 Dh le kg et de traitement de 0.25 Dh le kg.

Corrigé du TP 6

1.

- Le coût d'achat de la matière M et son IP :

<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
Charges directes :			
• <i>Prix d'achat</i>	1200	8	9600
• <i>Frais d'achat</i>			1800
Charges indirectes :			
• <i>Section approvisionnement</i>			
Coût d'achat total	1200	9.5	11400

<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
SI	2800	10	28000	Sorties	2000	9.85	19700
Entrées	1200	9.5	11400	SF	2000	9.85	19700
Total	4000	9.85	39400	Total	4000	9.85	39400

- Le coût de production du produit P :

<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
Charges directes :			
<i>Matières 1^{ère}</i>	2000	9.85	19700
<i>M.O.D</i>	400	50	20000
Charges indirectes :			
- <i>Atelier</i>	2000	1.5	3000
Coût de production brut	-	-	42700
Déchets	-400	5	-2000
Coût de production brut	300	135.66	40700

2.

- Le coût de production du produit P :

<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
Charges directes :			
<i>Matières 1^{ère}</i>	2000	9.85	19700
<i>M.O.D</i>	400	50	20000
Charges indirectes :			
- <i>Atelier</i>	2000	1.5	3000
Coût de production brut	-	-	42700
Déchets	-400	-	-1300*
Coût de production net	300	138	41400

*(400*5)-(400*1.5)-(400*0.25)

TP7

- **Objectifs ciblés :**
 - ✓ **Calculer le coût de production en présence des déchets réutilisables.**
- **Durée estimée : 30 min**
- **Déroulement du TP7 : individuellement**
- **Énoncé**

Au cours de la transformation d'une MP « M » et la production finie « P1 », une entreprise obtient en même temps un déchet « D », ce déchet permet d'obtenir après adjonction d'une MP « N », un produit « P2 » au niveau de l'atelier « B ».

- Consommation de « M » : 2.000 kg à 20 Dh le kg

- Consommation de « N » : 100 kg à 8 Dh le kg

- MOD :

Atelier A : 1.500H à 60 Dh l'heure

Atelier B : (transformation) 50H à 10 Dh l'heure

- Frais :

Atelier A : 10.000 Dh

Atelier B : 800 Dh

- Frais de traitement du déchet s'élèvent à 1.5 Dh le kg.

- Les frais de distribution s'élèvent à 10% du prix du déchet.

- Le déchet « D » représente 1/10 du poids de « M » utilisée et d'une valeur de 20 Dh le kg.

Travail à faire :

Déterminer le CP de « P1 » et « P2 » ?

Corrigé du TP 7

Cout de production « P1 »

<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
Charges directes :			
<i>Matières 1^{ère}</i>	2000	20	40000
<i>M.O.D</i>	1500	60	90000
Charges indirectes :			
- <i>Atelier</i>	-	-	10000
Coût de production brut	-	-	140000
Déchets	-200	-	-3300*
Coût de production net	-	-	136700

$$*(200*20)-(4000*10\%)-(200*1.5)$$

Cout de production « P2 »

<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
Charges directes :			
<i>Matières 1^{ère}</i>	100	8	800
<i>Déchets</i>	200		3300
<i>M.O.D</i>	50	10	500
Charges indirectes :			
- <i>Atelier</i>	-	-	800
Coût de production		-	5400

- **Objectifs ciblés :**
 - ✓ **Calculer le cout de production en présence des sous-produits.**
- **Durée estimée : 40 min**
- **Déroulement du TP8 : individuellement**

• **Énoncé**

La fabrication d'un produit A donne en même temps deux sous-produit « L » et « S ».

Les frais engagés au cours de janvier 2002 sont les suivants :

- MP consommée : 350 000 Dh ;
- MOD : 50 000 Dh ;
- Charges indirectes : 120 000 Dh.

Pendant ce mois, la société a obtenu 4000 unités de A, 2000 unités de L et 500 unités de S.

Le sous-produit L a subi un traitement supplémentaire avec les frais suivants :

- MOD : 15 000 Dh ;
- Charges indirectes : 8000 Dh.

Le sous-produit L est vendu à 30 Dh l'unité, les charges de distribution s'élèvent à 12 000 Dh. Le bénéfice réalisé représente 4% du prix de vente.

L'E/se a évalué le sous-produit S à son coût d'achat est estimé à 25 Dh l'unité.

Travail à faire :

Déterminer le coût de production du produit A, sachant que les deux sous-produits ne sont pas stockés.

Corrigé du TP 8

Valeur du sous-produit L :

<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>Prix de vente</i>	<i>2000</i>	<i>30</i>	<i>60000</i>
<i>-Main d'œuvre</i>			<i>-15000</i>
<i>-Charges indirectes</i>			<i>-8000</i>
<i>-Charges de distribution</i>			<i>-12000</i>
<i>-Marges bénéficiaire</i>	<i>60000</i>	<i>4%</i>	<i>-2400</i>
<i>Valeur du sous-produit</i>	<i>2000</i>	<i>11,3</i>	<i>22600</i>

Coût de production du produit A :

<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>Charges directes :</i>			
• <i>Coût d'achat de MP consommée</i>			<i>350000</i>
• <i>HMOD</i>			<i>50000</i>
<i>Charges indirectes :</i>			<i>120000</i>
<i>Valeur du sous-produit L</i>	<i>2000</i>	<i>11,3</i>	<i>-22600</i>
<i>Valeur du sous-produit S</i>	<i>500</i>	<i>25</i>	<i>-12500</i>
<i>Coût de production net</i>	<i>4000</i>	<i>121,225</i>	<i>484900</i>

**T
P
9**

• **Objectifs ciblés :**

- ✓ **Calculer le coût de production en présence des rebuts.**

• **Durée estimée : 20 min**

• **Déroulement du TP9 : individuellement**

• **Énoncé**

Pour fabriquer 1000 unités du produit P, une E/se a engagé les charges suivantes :

- Matières 1^{ère} consommées : 20000 kg pour 119500 dh ;
- MOD : 1500 heures à 18,90 dh/heure ;
- Charges indirectes : Atelier Production 80000 dh.

Le contrôle des produits a permis de constater que 150 unités du produit P sont **défectueuses**. Elles seront écoulées à leur coût de production.

Travail à faire :
Déterminer le coût de production du produit P ?

Coût de production du produit P

<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
Charges directes :			
• <i>Consommation matière 1^{ère}</i>	20000	-	119500,00
• <i>HMOD</i>	1500	18,90	28350,00
Charges indirectes :			
• <i>Atelier Production</i>	1000	227,85	227850,00
• <i>Rebuts</i>	-150	227,85	-34177,50
Coût de production net	850	227,85	193627,50

TP10

• **Objectifs ciblés :**

- ✓ **Calculer le résultat analytique.**

• **Durée estimée : 1h45 min**

• **Déroulement du TP10 : individuellement**

• **Énoncé**

L'entreprise « AMAL PIZZA » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des PIZZAS aux fruits de mer (Petite, Moyenne, et Géante).

La fabrication s'effectue à partir de 3 matières premières : la farine ; les crevettes et les calamars, dans 2 ateliers :

- L'atelier « Pâtissage » où la farine est mélangée avec d'autres matières (la levure, le sel, etc....) pour donner 3 pâtes (petite, moyenne, et géante) qui passent directement au 2^{ème} atelier.
- L'atelier « Préparation et cuisson » où on ajoute aux pâtes obtenues au 1^{er} atelier, les crevettes, les calamars et d'autres matières (tomates ; olives ; fromage ; etc...)

Pour le mois de Mars on vous fournit les renseignements suivants :

1. Stocks au 1^{er} Mars :

- La farine : 1 500 kg à 2.96 DH/Kg
- Les crevettes : 50 Kg à 30.90 DH/Kg
- Les calamars : 20 Kg à 13.40 DH/Kg
- Les Pizza : Petite : 200 pizza à 46 DH/l'une
Moyenne : 300 pizza à 74 DH/l'une
Géante : 200 pizza à 112 DH/l'une

2. Les achats de la période :

- La farine4500 Kg à 3.20 DH/Kg
- Les crevettes 450 Kg à 26 DH/Kg
- Les calamars 230 Kg à 16 DH/Kg

3. Production de la période :

Durant le mois de Mars l'entreprise a produit des PIZZA : 1000 petites ; 2000 moyennes ; et 800 géantes qui ont nécessité :

	<i>PIZZA Petite</i>	<i>PIZZA Moyenne</i>	<i>PIZZA Géante</i>
<u>Atelier « Pâtissage »</u>			
• <i>La farine</i>	100 Kg	3000 Kg	1600 Kg
• <i>Autres matières</i>	3 DH l'une	4.50 DH l'une	8 DH l'une
• <i>M.O.D</i>	250 h à 14	750 h à 14	400 h à 14
<u>Atelier « Préparation et Cuisson »</u>			
• <i>Crevettes</i>	DH/h	DH/h	DH/h
• <i>Calamars</i>	100 Kg	180 Kg	160 Kg
• <i>Autres matières</i>	50Kg	90 Kg	80 Kg
• <i>M.O.D</i>	15 DH l'une	22.50 DH	30 DH l'une
	500h à 15	l'une	800 h à 15
	DH/h	1500 h à 15	DH/h
		DH/h	

4. Le tableau de répartition avec prestation réciproque :

<i>Charges indirectes</i>	<i>Totaux</i>	<i>Sections auxiliaires</i>		
		<i>Admin.</i>	<i>Entretien</i>	<i>Approv</i>
<i>TRP</i>		11000	7200	1317
<i>Rép. Secondaire</i>				
<i>Administration</i>			15%	15%
<i>Entretien</i>		10%		15%
<i>Nature de l'U.O</i>				<i>Dh MP</i> <i>achetées</i>

5. Ventes de la période :

	<i>PIZZA Petite</i>	<i>PIZZA Moyenne</i>	<i>PIZZA Géante</i>
<i>Ventes</i>	1100 à 59 DH l'une	1250 à 94 DH l'une	900 à 129 DH l'une

Travail à faire :

- 1- Calculer les coûts d'achat des MP achetées et les IP des matières (sorties au C.M.U.P)
- 2- Calculer les coûts de production des pâtes fabriquées (Atelier Pâtissage)
- 3- Calculer les coûts de production des produits fabriqués et les IP (sorties au FIFO)
- 4- Calculer les coûts de revient et les résultats analytiques des produits finis vendus
- 5- Calculer les résultats analytiques sur les produits vendus

Corrigé du TP 10

Tableau de répartition :

Charges indirectes	Total x	Sections auxiliaires		Sections principales			
		Admin	Entretien	Approv	At. Pâtiss	Atprépcui	Distrib
TRP Rép. Secondaire Administration Entretien TRS	60622	11000	7200	1317	10950	25300	4755
		-12000	1800	1800	3600	2400	2400
		900	-9000	1350	2250	2700	1800
	60622	0	0	4467	16800	30400	8955
Nature de l'U.O				Dh MP achetées	Heure M.O.	Pizza fabriquées	100 DH de vente
Nombre de l'U.O				29780	1400	3800	2985
C.U.O				0,15	12	8	3

- Administration = 11100 X 10% Entretien = 12000 DH
- Entretien = 7200 X 15% Administration = 9000 DH
- Approv. : Farine : 4500 Kg à 3.20 DH = 14400 DH
Crevettes : 450 Kg à 26 DH = 11700 DH
Calamars : 230 Kg à 16 DH = 3680 DH
29780 DH
- Atelier pâtisserie : Petite Pizza : 250 Hr
Moyenne Pizza : 750 Hr
Géante Pizza : 400 Hr
Total : 1400 Hr
- Atelier préparation et cuisson : Petite Pizza : 1000
Moyenne Pizza : 2000
Géante Pizza : 800
Total : 3800
- Distribution : (1100 X 59) + 1250 X 94) + (900 X 129) = 298500 / 100 = 2985

1- Les coûts d'achat des MP achetées et les IP des matières

Els	Farine			Crevettes			Calamars		
	Qté	CU	V	Qté	CU	V	Qté	CU	V
Charges directes	4500	3.20	14400	450	26	11700	230	160	3680
Prix d'achat									
Charges indirectes	14400	0.15	2160	11700	0.15	1755	3680	0.15	552
Section Approv.									
Coût d'achat total	4500	3.68	16560	450	29.9	13455	230	18.4	4232

IP de la Farine :

Els	Qté	C.U	V	Els	Qté	C.U	V
SI	1500	2.96	4440	Sorties	5600	3.5	19600
Entrées	4500	3.68	16560	SF (théorique)	400	3.5	1400
Total	6000	3.5	21000	Total	6000	3.5	21000

$$\text{SF (théorique)} = \text{SI} + \text{E} - \text{Sorties} \Rightarrow \text{SF (théorique)} = 1500 + 4500 - 5600$$

$$\Rightarrow \text{SF (théorique)} = 400$$

IP des Crevettes :

<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
SI	50	30.90	1545	Sorties	440	30	13200
Entrées	450	29.9	13455	SF (théorique)	60	30	1800
Total	500	30	15000	Total	500	30	15000

$$\text{SF (théorique)} = \text{SI} + \text{E} - \text{Sorties} \Rightarrow \text{SF (théorique)} = 50 + 450 - 440 \Rightarrow \text{SF (théorique)} = 60$$

IP des Calamars :

<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
SI	20	13.4	268	Sorties	220	18	3960
Entrées	230	18.4	4232	SF (théorique)	30	18	540
Total	2500	18	4500	Total	250	18	4500

$$\text{SF (théorique)} = \text{SI} + \text{E} - \text{Sorties} \Rightarrow \text{SF (théorique)} = 20 + 230 - 220 \Rightarrow \text{SF (théorique)} = 30$$

2- Les coûts de production des pâtes fabriquées (Atelier Pâtissage)

<i>Els</i>	<i>Petite Pizza</i>			<i>Moyenne Pizza</i>			<i>Géantes Pizza</i>		
	<i>Qté</i>	<i>CU</i>	<i>V</i>	<i>Qté</i>	<i>CU</i>	<i>V</i>	<i>Qté</i>	<i>CU</i>	<i>V</i>
<i>Charges directes</i>									
<i>. Mat consom</i>									
<i>Farine</i>	1000	3.5	3500	3000	3.5	10500	1600	3.5	5600
<i>Autres Matières</i>	1000	3	3000	2000	4.5	9000	800	8	6400
<i>.M.OD</i>									
<i>Atelier Pâtissage</i>	250	14	3500	750	14	10500	400	14	5600
<i>Charges indirectes</i>									
<i>Atelier pâtissage</i>	250	12	3000	750	12	9000	400	12	4800
Coût de production total	1000	13	13000	2000	19.5	39000	800	28	22400

3- Les coûts de production des produits fabriqués et les IP (sorties au FIFO)

<i>Els</i>	<i>Petite Pizza</i>			<i>Moyenne Pizza</i>			<i>Géantes Pizza</i>		
	<i>Qté</i>	<i>CU</i>	<i>V</i>	<i>Qté</i>	<i>CU</i>	<i>V</i>	<i>Qté</i>	<i>CU</i>	<i>V</i>
<i>Charges directes</i>									
<i>. Mat consom</i>									
<i>Pâtes</i>	100	30	3000	180	30	5400	160	30	4800
<i>Crevettes</i>	50	18	900	90	18	1620	80	18	1440
<i>Calamars</i>	1000	15	15000	2000	22.5	15000	800	30	24000
<i>Autres matières</i>									
<i>.M.OD</i>	500	15	7500	1500	15	22500	800	15	12000
<i>Atelier Prép& Cuis</i>	1000	8	8000	2000	8	16000	800	8	6400
<i>Charges indirectes</i>									
<i>Atelier Prép& Cuis</i>									
Coût de production total	1000	47.4	47400	2000	64.76	129520	800	88.8	71040

IP des Petites Pizza:

Elts	Qté	C.U	V	Elts	Qté	C.U	V
SI	200	46	9200	Sorties	200	46	9200
Entrées	1000	47.4	47400	SF	900	47.4	42660
					100	47.4	4740
Total	1200	-	56600	Total	1200	-	56600

IP des Moyennes Pizza:

Elts	Qté	C.U	V	Elts	Qté	C.U	V
SI	300	74	22200	Sorties	300	74	22200
Entrées	2000	64.76	47400	SF	950	64.76	61522
					1050	64.76	67998
Total	2300	-	151720	Total	2300	-	151720

IP des Moyennes Pizza:

Elts	Qté	C.U	V	Elts	Qté	C.U	V
SI	200	112	22400	Sorties	200	112	22400
Entrées	800	88.8	71040	SF	700	88.8	62160
					100	88.8	8880
Total	1000	-	93440	Total	1000	-	93440

4- Les coûts de revient et les résultats analytiques des produits finis vendus

Elts	Petite Pizza			Moyenne Pizza			Géantes Pizza		
	Qté	CU	V	Qté	CU	V	Qté	CU	V
Charges directes :									
Coût de P•	1100	-	51860	1250	-	83722	900	-	84560
Charges indirectes :									
Section de Distrib.	649	3	1945	1175	3	3520	1161	3	3483
Coût de Revient total	1100	48.91	53805	1250	69.79	87242	900	97.82	88043

5- Les résultats analytiques

Elts	Petite Pizza			Moyenne Pizza			Géantes Pizza		
	Qté	CU	V	Qté	CU	V	Qté	CU	V
Prix de vente	1100	59	6490	125	94	11750	900	129	11610
-			0	0		0			0
Coût de Revient	1100	48.9	5380	125	69.7	87242	900	97.8	88043
		1	5	0	9			2	
R.A.E	1100	10.0	1109	125	24.2	30285	900	31.1	28057
		8	5	0	0			7	

- **Objectifs ciblés :**
 - ✓ **Calculer le résultat analytique.**
- **Durée estimée : 1h45 min**
- **Déroulement du TP11 : individuellement**
- **Énoncé**

La société NEJMA est spécialisée dans le montage d'ordinateurs. Pour assurer au mieux sa gestion, elle a mis en place une comptabilité analytique.

Parmi la gamme de micro-ordinateurs, figure le SDD 7.0 de type standard composé d'une unité centrale de 512 K octets, d'un clavier, d'un moniteur vidéo monochrome et de deux unités de disques souples, le tout monté dans une coque.

L'E/se fait réaliser par deux de ses filiales, la fabrication des claviers, des moniteurs vidéos et des unités de disques souples. Les coques sont achetées à un sous-traitant.

La réalisation complète d'un micro-ordinateur comprend les phases suivantes :

- La fabrication dans un premier atelier de l'unité centrale (à partir de composants électroniques) et le câblage ;
- Le montage dans un deuxième atelier de l'unité centrale, du clavier, du moniteur vidéo et de deux unités de disquettes dans la coque.

Informations relatives au mois de septembre 19N :

A-Achats de la période :

- Composants électroniques 523800 dh ;
- Câblage 212400 dh ;
- Coques 1200 unités à 550 dh l'unité ;
- Moniteurs vidéo 1000 unités à 700 dh l'unité ;
- Claviers 1000 unités à 950 dh l'unité ;
- Unités de disque 2000 unités à 450 dh l'unité.

B-Stocks au début de la période :

- Composants électroniques 75000 dh ;
- Câblage 18500 dh ;
- Coques 60 unités à 480 dh l'unité ;
- Unités centrales 120 unités à 950 dh l'unité ;
- Micro-ordinateurs 70 unités à 4800 dh l'unité ;
- Moniteurs vidéo 200 unités à 650 dh l'unité ;
- Claviers 100 unités à 900 dh l'unité ;
- Unités de disque 500 unités à 510 dh l'unité.

C-Stocks à la fin de la période :

- Composants électroniques 53200 dh ;
- Câblage 31500 dh ;
- Coques 160 unités ;
- Unités centrales 220 unités ;
- Micro-ordinateurs 170 unités.

D-Charges directes de la période :

Main d'œuvre :

- Atelier fabrication 2500 heures à 70 dh l'heure ;
- Atelier montage 2000 heures à 70 dh l'heure ;
- Distribution les représentants perçoivent une commission de 10% du CA réalisé.

E-Charges indirectes de la période :

Elts	Centres auxiliaires		Centres principaux				Centres de structure
	Energies	Transport	Appro	Atl. Fabri	Atl. Mont	Distrib	Admini
TRP	120000	80000	123500	160800	182600	234250	92520
Energie		15%	15%	30%	20%	5%	15%
Transport	10%		20%	15%	15%	25%	15%
U.O			100dh d'achat	H.M.O.D	H.M.O.D	100dh du CA	100dh de coût de P° des P.F vendus

F-Production de la période :

- 1200 unités centrales ;
- 1100 micro-ordinateurs.

G-Ventes de la période :

1000 micro-ordinateurs sont été vendus à 8500 Dh H.T.

Travail à faire :

- 1/ Terminer le tableau de répartition des charges indirectes et calculer les C.U.O ;
- 2/ Calculer les coûts d'achats des différents approvisionnements de la période ;
- 3/ Calculer les coûts de production des unités centrales et des micro-ordinateurs ;
- 4/ Calculer le coût de revient des micro-ordinateurs vendus ;
- 5/ Calculer le résultat analytique.

Corrigé du TP 11

1/ Tableau de répartition :

Elts	Centres auxiliaires		Centres principaux				Centres de structure
	Energies	Transport	Appro	Atl. Fabri	Atl. Mont	Distrib	Admini
TRP	120000	80000	123500	160800	182600	234250	92520
Energie	-	19492,38	19492,38	38984,77	25989,85	6497,46	19492,38
Transport	129949,24	-	19898,49	14923,86	14923,86	24873,1	14923,86
	9949,24	99492,39					
TRS	0	0	162890,87	214708,63	223513,71	265620,56	126936,24
Nbre d'U.O			39462	2500	2000	85000	45073,1
C.U.O			4,13	85,88	111,76	3,12	2,82

$$E = 120000 + 10\% T$$

$$T = 80000 + 15\% E$$

$$E = 120000 + 10\% (80000 + 15\% E)$$

$$E = 120000 + 8000 + 0.015 E$$

$$E - 0.015 E = 128000$$

$$0.985 E = 128000$$

$$E = \frac{128000}{0.985}$$

$$E = 129949,24$$

$$T = 80000 + 15\% \times 129949,24$$

$$T = 99492,39$$

2/ Les coûts d'achats :

Elts	Composants électro.			Câblages			Coques		
	Qté	CU	V	Qté	CU	V	Qté	CU	V
<i>Charges directes</i>									
Prix d'achat	-	-	523800	-	-	212400	1200	550	660000
<i>Charges indirectes</i>									
Section approv.	5238	4,13	21632,94	2124	4,13	8772,12	6600	4,13	27258
Coût d'achat total	-	-	545432,94	-	-	221172,12	1200	572,71	687258

Elts	Moniteurs vidéo			Claviers			Unités de disque		
	Qté	CU	V	Qté	CU	V	Qté	CU	V
<i>Charges directes</i>									
Prix d'achat	1000	700	700000	1000	950	950000	2000	450	900000
<i>Charges indirectes</i>									
Section approv.	7000	4,13	28910	9500	4,13	39235	9000	4,13	37170
Coût d'achat total	1000	728,91	728910	1000	989,23	989235	2000	468,58	937170

L'IP des composants électroniques

Elts	Qté	C.U	V	Elts	Qté	C.U	V
<i>SI</i>	-	-	75000	<i>Sorties</i>	-	-	567232,94
<i>Entrées</i>	-	-	545432,94	<i>SF (Réel)</i>	-	-	53200
Total	-	-	620432,94	Total	-	-	620432,94

Sorties = SI + E - SF => Sorties = 75000 + 545432,94 - 53200 => Sorties = 567232,94

L'IP du câblage

Elts	Qté	C.U	V	Elts	Qté	C.U	V
<i>SI</i>	-	-	18500	<i>Sorties</i>	-	-	208172,12
<i>Entrées</i>	-	-	221172,12	<i>SF (Réel)</i>	-	-	31500
Total	-	-	239672,12	Total	-	-	239672,12

Sorties = SI + E - SF => Sorties = 18500 + 221172,12 - 31500 => Sorties = 208172,12

L'IP des coques

Elts	Qté	C.U	V	Elts	Qté	C.U	V
<i>SI</i>	60	480	28800	<i>Sorties</i>	1100	568,29	625119
<i>Entrées</i>	1200	572,71	687252	<i>SF (Réel)</i>	160	568,29	90926,4
Total	1260	568,29	716052	Total	1260	568,29	716045,4

Sorties = SI + E - SF => Sorties = 60 + 1200 - 160 => Sorties = 1100

L'IP des moniteurs vidéo

Elts	Qté	C.U	V	Elts	Qté	C.U	V
<i>SI</i>	200	650	130000	<i>Sorties</i>	1200	715,76	858912
<i>Entrées</i>	1000	728,91	728910	<i>SF (Réel)</i>	-	-	-
Total	1200	715,76	858910	Total	1200	715,76	858912

Sorties = SI + E - SF => Sorties = 200 + 1000 - 0 => Sorties = 1200

L'IP des claviers

Elts	Qté	C.U	V	Elts	Qté	C.U	V
<i>SI</i>	100	900	90000	<i>Sorties</i>	1100	981,12	1079232
<i>Entrées</i>	1000	989,23	989230	<i>SF (Réel)</i>	-	-	-
Total	1100	981,12	1079230	Total	1100	981,12	1079232

Sorties = SI + E - SF => Sorties = 100 + 1000 - 0 => Sorties = 1100

L'IP des unités de disque

<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>SI</i>	500	510	255000	<i>Sorties</i>	2500	476,86	1192150
<i>Entrées</i>	2000	468,58	937160	<i>SF (Réel)</i>	-	-	-
Total	2500	476,86	1192160	Total	2500	476,86	1192150

Sorties = SI + E - SF => Sorties = 500 + 2000 - 0 => Sorties = 2500

3/ Coûts de production :

Coût de production des unités centrales

<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>Charges directes</i>			
<i>Composants électroniques</i>	-	-	545432,94
<i>Câblage</i>	-	-	221172,12
<i>H.M.O.D</i>	2500	70	175000
<i>Charges indirectes</i>			
<i>Atl fabrication</i>	2500	85,88	214700
Coût de P° total	1200	963,59	1156305,06

L'IP des unités centrales

<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>SI</i>	120	950	114000	<i>Sorties</i>	1100	939,32	1033252
<i>Entrées</i>	1200	938,25	1125900	<i>SF (Réel)</i>	220	939,32	206650,4
Total	1320	939,32	1239900	Total	1320	939,32	1239902,4

Sorties = SI + E - SF => Sorties = 120 + 1200 - 220 => Sorties = 1100

Coût de production des micro-ordinateurs

<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>Charges directes</i>			
<i>Unités centrales</i>	1100	939,32	1033252
<i>Claviers</i>	1100	981,12	1079232
<i>Moniteurs vidéo</i>	1100	715,76	787336
<i>Unités de disque</i>	2200	476,86	1049092
<i>Coques</i>	1100	568,29	625119
<i>H.M.O.D</i>	2000	70	140000
<i>Charges indirectes</i>			
<i>Atl montage</i>	2000	111,76	223520
Coût de P° total	1100	4488,68	4937551

L'IP des micro-ordinateurs

<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>SI</i>	70	4800	336000	<i>Sorties</i>	1000	4507,31	4507310
<i>Entrées</i>	1100	4488,68	4937548	<i>SF (Réel)</i>	170	4507,31	766242,7
Total	1170	4507,31	5273548	Total	1170	4507,31	5273552,7

4/ Coût de revient des micro-ordinateurs :

<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>Charges directes</i>			
<i>Coût de P° des micro-ordinateurs</i>	1000	4507,31	4507310
<i>Frais de distribution</i>	-	-	850000
<i>Charges indirectes</i>			
<i>Section de distribution</i>	85000	3,12	265200
<i>Section d'administration</i>	45073,1	2,82	127106,14
Coût de P° total	1000	5749,62	5749616,14

	5/ Résultat analytique des micro-ordinateurs :			
	<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
	<i>CA</i>	<i>1000</i>	<i>8500</i>	<i>8500000</i>
	<i>-</i>			
	<i>Coût de revient</i>	<i>1000</i>	<i>5749,62</i>	<i>5749616,14</i>
	<i>Coût de revient total</i>	<i>1000</i>	<i>2750,38</i>	<i>2751983,86</i>

Fiche séquence N° 5

Module	Comptabilité analytique d'exploitation	Masse horaire : 100
Séquence N° 5	Le seuil de rentabilité	Temps prévu : 15
Objectif de la séquence :	Déterminer le seuil de rentabilité	

Partie théorie	
1	La ventilation des charges : ✓ Charges variables ; ✓ Charges fixes ; ✓ Charges mixtes.
2	La marge sur cout variable et taux de marge sur cout variable
3	Le tableau d'exploitation différentiel (TED) ✓ L'entreprise commerciale ; ✓ L'entreprise industrielle ;
4	Le seuil de rentabilité en valeur ✓ Définition ; ✓ Méthode algébrique ; ✓ Méthode graphique ; Le seuil de rentabilité en volume.
5	Le point mort La marge de sécurité L'indice de sécurité

- **Objectifs ciblés :**
✓ Distinguer entre les charges ; produits fixes et variables.
- **Durée estimée : 15 min**
- **Déroulement du TP1 : individuellement**
- **Enoncé :**

1

Une étude des charges et des produits de l'E/se RAMALIX a permis d'établir la répartition des charges et des produits en fixes et variables.

Clés de répartition des charges

Charges	Montant	Clés de reclassement
Achats	932000	100% variables
Autres charges externes	24000	40% variables
Impôt et taxes	20000	70% fixes
Charges de personnel	48000	¼ variables
Dotations d'exploitations	12000	100% fixes
Charges financières	4800	75% fixes
Total	202000	

Clés de répartition des produits

Charges	Montant	Clés de reclassement
Ventes	300000	100% variables
Autres produits d'exploitation	5000	100% fixes
Reprises d'exploitations	2000	100% fixes
Produits financiers	5000	60% fixes
Total	312000	

Travail à faire :

1. Dresser un tableau représentant d'une part les charges fixes et variables et d'autre part les produits fixes et variables.
2. Calculer les charges fixes ; variables nettes.

Corrigé du TP1 :

1.

<i>Charges</i>		<i>produits</i>	
<i>Charges variables</i>	<i>Montants</i>	<i>Produits variables</i>	<i>Montants</i>
<i>Achats</i>	<i>932000</i>	<i>Ventes</i>	<i>300000</i>
<i>Autres charges externes</i>	<i>9600</i>	<i>Produits financiers</i>	<i>2000</i>
<i>Charges de personnel</i>	<i>12000</i>		
<i>Impôt et taxes</i>	<i>6000</i>		
<i>Charges financières</i>	<i>1200</i>		
<i>Total des charges variables</i>	<i>960800</i>	<i>Total des produits variables</i>	<i>302000</i>
<i>Charges fixes</i>	<i>Montants</i>	<i>Produits fixes</i>	<i>Montants</i>
<i>Autres charges externes</i>	<i>14400</i>	<i>Autres produits d'exploitation</i>	<i>5000</i>
<i>Charges de personnel</i>	<i>36000</i>	<i>Reprises d'exploitations</i>	<i>2000</i>
<i>Impôt et taxes</i>	<i>14000</i>	<i>Produits financiers</i>	<i>3000</i>
<i>Dotations d'exploitations</i>	<i>12000</i>		
<i>Charges financières</i>	<i>3600</i>		
<i>Total des charges fixes</i>	<i>80000</i>	<i>Total des produits fixes</i>	<i>10000</i>

2. Charges fixes nettes = 80000-10000= 70000 dh

Charges variables nettes = 960800-302000= 658800 dh

TP
2

- **Objectifs ciblés :**
 - ✓ **Calculer le cout variable ;**
 - ✓ **Déterminer la marge sur cout variable et le résultat.**
- **Durée estimée : 25 min**
- **Déroulement du TP2 : individuellement**
- **Énoncé :**

On vous communique les charges et les produits courants de l'E/se ACHOUR au 31/12/2006 :

Charges courantes	Montants	Produits courants	Montants
Achats revendus de M/ses	120000	Ventes de M/ses	300000
Charges de personnel	60000	Produits financiers	10000
Autres charges d'exploitation	40000		
Charges financières	35000		
Dotations aux amortissements	25000		

Reclassement des charges par variabilité :

- Charges de personnel : 2/3 variables et 1/3 fixes ;
- Autres charges : 50% variables et 50% fixes ;
- Les charges financières et les dotations d'amortissement s sont fixes à 100% ;
- Les produits financiers sont considérés comme des produits fixes et viennent en déduction des charges fixes totales.

Travail à faire :

- 1/ Calculer le coût variable total ;
- 2/ Déterminer la M/CV et l'exprimer en pourcentage du CA ;
- 3/ Calculer le résultat courant.

Corrigé du TP 2:

1. Le cout variable = $120000 + (60000 * 2/3) + (40000 * 0.5) = 180000$ dh
2. $M/CV = 300000 - 180000 = 120000$ dh
Taux de M/CV = $120000 / 300000 = 40\%$
3. Résultat courant = $120000 - (100000 - 10000) = 300000$ dh

TP
3

- **Objectifs ciblés :**
 - ✓ **Calculer le résultat courant ;**
 - ✓ **Déterminer le seuil de rentabilité en valeur et en quantité ;**
 - ✓ **Déterminer graphiquement le seuil de rentabilité ;**
- **Durée estimée : 45 min**
- **Déroulement du TP3**
- **Énoncé :**

L'entreprise « ESFOUR » réalise la fabrication et la vente d'un article donné dans les conditions suivantes :

- Prix de vente unitaire : 200 DH
- Charge variable unitaire : 120 DH
- Frais fixes globaux : 80000DH
- Ventes de l'exercice : 3000 articles

Travail à faire :

- a- Calculer le résultat global et unitaire
- b- Calculer le SR
- c- Déterminer graphiquement le SR
- d- Combien d'articles faut-il vendre pour atteindre le SR en quantité ?

Corrigé TP 3 :

• Résultat global :

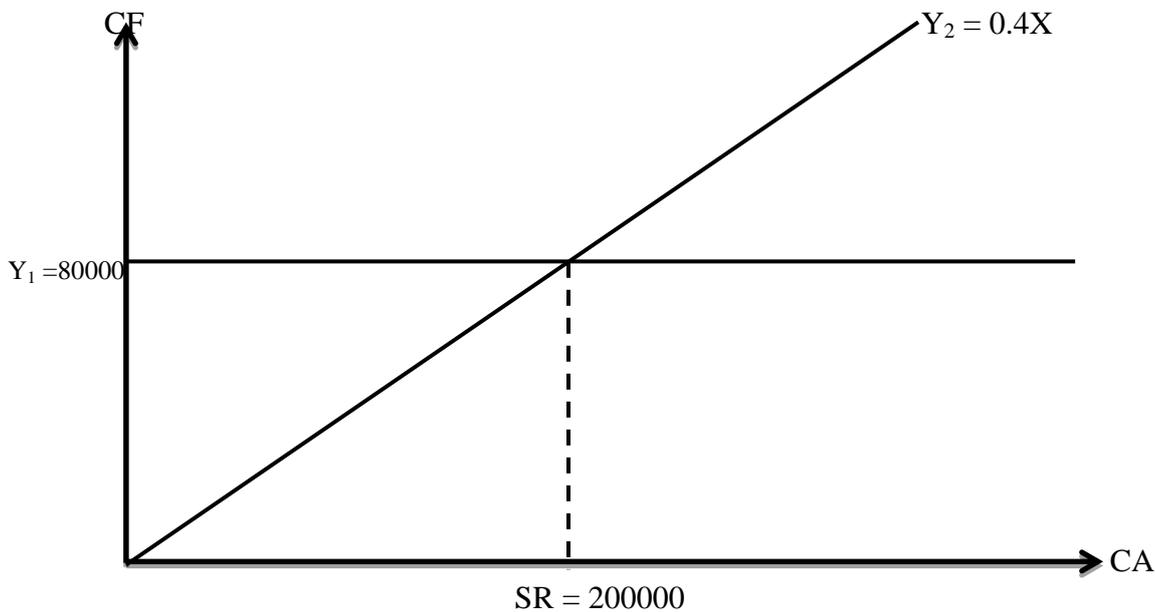
Els	Montant	%
1/ CA	600000	
2/ Charges variables	360000	60%
3/ M/CV	240000	40%
4/Charges fixes	80000	
5/ Résultat	160000	40%

• Résultat unitaire :

Els	Montant	%
1/ CA	200	
2/ Charges variables	120	60%
3/ M/CV	80	40%
4/Charges fixes	26.66	
5/ Résultat	53.34	40%

$$\text{SR en valeur} = \frac{\text{CF} \times \text{CA}}{\text{M/CV}} = \frac{80000 \times 600000}{240000} = 200000$$

c.



d.

$$\text{SR en quantité} = \frac{\text{SR en valeur}}{\text{Prix de vente unitaire}} = \frac{200000}{200} = 100$$

Objectifs ciblés :• **Objectifs ciblés :**

- ✓ Déterminer le seuil de rentabilité ;
- ✓ Présenter le TED ;
- ✓ Calculer le point mort.

Durée estimée : 45 min

Déroutement du TP4 : en sous-groupes

Enoncé :

Une société fabrique des VTT. Elle évalue ses charges fixes à 22500 dh pour une année. Chaque VTT supporte en moyenne un coût variable de 75 dh. Il vend chaque VTT au prix moyen de 300 dh.

Travail à faire :

- 1) Déterminer le nombre de VTT que l'entreprise doit vendre pour atteindre son S.R ;
- 2) Dans l'hypothèse où l'entreprise fabrique 180 VTT par an, quel sera son bénéfice ?
- 3) A quelle date le S.R calculé plus haut sera-t-il atteint ?

Corrigé du TP 4

1)

CA = Ch fixes + Ch variables

$$Qte \times PV = Ch \text{ fixes} + (Ch \text{ variables unitaires} \times Qte)$$

$$(Qte \times PV) - (Ch \text{ variables unitaires} \times Qte) = Ch \text{ fixes}$$

$$Qte \times (PV - Ch \text{ variables unitaires}) = Ch \text{ fixes}$$

$$Qte = \frac{Ch \text{ fixes}}{(PV - Ch \text{ variables unitaires})}$$

$$Qte = \frac{22500}{(300 - 75)}$$

$$Qte = 100$$

2) TED :

Elts	Montants
1/ CA (300 × 180)	54000
2/ Charges variables (75 × 180)	13500
3/ M/CV (54000 – 13500)	40500
4/ Charges fixes	22500
5/ Résultat (40500 – 22500)	18000

3) Point mort :

$$\text{Point mort} = \frac{S.R}{CA} \times 12 \text{ mois}$$

$$\text{Point mort} \approx 6,67 \text{ mois} \approx 6 \text{ mois et } 20 \text{ jrs}$$

Donc l'entreprise va réaliser un bénéfice à partir du 21 juillet

TP
5**Objectifs ciblés :**

- ✓ Dresser le TED ;
- ✓ Déterminer le seuil de rentabilité ;
- ✓ Calculer le point mort, la marge et l'indice de sécurité

Durée estimée : 45 min

Déroutement du TP5 : individuellement

Énoncé :

L'E/se SIGMA vous communique les données suivantes relatives à l'exercice 2006 :

- Charges variables d'achat : 2000 dh ;
- Charges variables de distribution : 48000 dh ;
- Charges fixes : 140000 dh ;
- Achats nets de M/ses : 120000 dh ;
- Ventes nettes de M/ses : 450000 dh ;
- Variation des stocks de M/ses : -15000 dh ;
- Produits financiers (fixes) : 10000 dh.

Travail à faire :

- 1/ Dresser le TED faisant apparaître : le coût d'achat des M/ses vendues, le coût variable total, la M/CV et le résultat courant ;
- 2/ Déterminer algébriquement le SR et sa date de réalisation ;
- 3/ Calculer la marge et l'indice de sécurité. Commenter les résultats obtenus.

Corrigé du TP 5

1.

Ets	Montant	%
1) CA (ventes – R.R.R Accordés)	450000	100
2) Coûts variables :	185000	41
• Achats nets de M/ses	120000	
• Frais variables d'achat	2000	
• Variation de stock (-)	15000	
Coût d'achat des M/ses vendues	137000	
(-) Charges variables de distribution	48000	
3) M/CV	265000	59
4) Coût fixe	130000	-
• Charges fixes	140000	
(-) Produits fixes	-10000	
5) Résultat	135000	30

2.

$$SR = \frac{130000}{0,40} = 325000 \text{ dh}$$

$$\text{Point mort} = \frac{12 \times 325000}{450000} = 8,66 \approx 8 \text{ mois et 20 jours}$$

Donc le SR est réalisé le 20 septembre.

3/ Marge et indice de sécurité :

$$\text{Marge de sécurité} = 450000 - 325000 = 125000 \text{ dh}$$

$$\text{Indice de sécurité} = \frac{125000}{450000} = 0,28 = 28\%$$

Le CA peut diminuer de 28% sans que l'E/se ne réalise des pertes

- **Objectifs ciblés :**
- **Dresser le TED ;**
- **Durée estimée : 45 min**
- **Déroulement du TP6 : individuellement**
- **Énoncé :**

Au 31/12/2012 le reclassement par variabilité des charges d'une entreprise commerciale a donné les résultats suivants :

- Total des charges courantes : 21865 DH dont 14586 DH de frais fixes et 7279 DH de frais variables ;
- Les frais variables concernant les achats de M/se pour 1753 DH et les ventes pour 5526 DH.

Par ailleurs le CPC établi à la même date donne les renseignements suivants :

- Achat de M/se : 30200 DH ;
- Stock initial de M/se : 1650 DH ;
- Stock final : 2400 DH ;
- Vente de M/se : 52550 DH ;
- RRR obtenus : 995 DH ;
- Produits financiers : 2890 DH.
-

Travail à faire : Établir le TED ?

Corrigé du TP 6

	<i>Elts</i>	<i>Montant</i>	<i>%</i>
	<i>Chiffre d'affaire hors taxes</i> <i>-Rabais, remises et ristournes accordées</i>	52550	
I	= Chiffre d'affaires net hors taxes		
	<i>Achat revendus de marchandises</i> <i>-R.R.R obtenus</i> <i>= Coût d'achat net</i> <i>+ charges variables d'approvisionnement</i>	29450 995 28455 1753	
II	= coût d'achat variable des marchandises vendues	30208	
III	Marge sur coût d'achat variable (I-II)	22340	
IV	-Charges variables de commercialisation	5626	
V	=Marge sur coût variable (III-IV)	16816	
VI	<i>Charges fixes :</i> <i>•D'approvisionnement</i> <i>•De commercialisation</i> <i>•D'administration</i> <i>-Produits fixes</i>	14586 2890	
VII	Résultat courant (V-VI)	5120	

- **Objectifs ciblés :**
- **Déterminer le seuil de rentabilité ;**
- **Calculer le point mort.**
- **Durée estimée : 45 min**
- **Déroulement du TP7 : individuellement**
- **Enoncé**

Une entreprise fabrique des peluches et les vend sur le marché.

- La fabrication d'une peluche nécessite 0,4m de tissu à 3 dh/m, 0,5m de fourrure synthétique à 5 dh/m, 1,50 de coton, 2,70 dh d'électricité et 4,50 dh d'accessoires ;
- Ses frais fixes mensuels s'élèvent à 100 dh ;
- L'entreprise vend en moyenne 45 peluches par mois à 29 dh la peluche.

L'entreprise souhaite connaître son résultat mensuel, son S.R en valeur et en quantité ainsi que la date du point mort de rentabilité sur l'annexe suivant :

<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>Total mensuel</i>	<i>Total (décembre)</i>
<i>Tissu</i>				
<i>Fourrure</i>				
<i>Coton</i>				
<i>Électricité</i>				
<i>Accessoires</i>				
<i>Coût variable unitaire</i>				
<i>Coût variable total</i>				
<i>Coûts fixes</i>				
<i>Taux de M/CV</i>				
<i>S.R en Qté</i>				
<i>S.R en valeur</i>				
<i>Coût total mensuel</i>				
<i>CA mensuel</i>				
<i>Résultat mensuel</i>				
<i>Point mort</i>				

Corrigé du TP7

<i>Els</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>Total mensuel</i>	<i>Total (décembre)</i>
<i>Tissu</i>	0,4	1,2 (3 X 0,4)	1,2 X 45 = 54	54 X 2 = 108
<i>Fourrure</i>	0,5	2,5 (5 X 0,5)	2,5 X 45 = 112,5	112,5 X 2 = 225
<i>Coton</i>		1,5	1,5 X 45 = 67,5	67,5 X 2 = 135
<i>Electricité</i>		2,7	2,7 X 45 = 121,5	121,5 X 2 = 243
<i>Accessoires</i>		4,5	4,5 X 45 = 202,5	202,5 X 2 = 405
<i>Coût variable unitaire</i>		12,4		
<i>Coût variable total</i>			12,4 x 45 = 558	558 X 2 = 1116
<i>Coûts fixes</i>			100	930
<i>M/CV</i>			1305 – 558 = 747	2610 – 1116 = 1494
<i>Taux de M/CV</i>			(747 / 1305) X 100 = 57%	(1494 / 2610) X 100 = 57%
<i>S.R en Qté</i>			174,69 / 29 = 6	1624,69 / 29 = 56
<i>S.R en valeur</i>			(100 x 1305) / 747 = 174, 69	(930 X 2610) / 1494 = 1624,69
<i>Coût total mensuel</i>			558 + 100 = 658	1116 + 930 = 2046
<i>CA mensuel</i>			29 X 45 = 1305	1305 X 2 = 2610
<i>Résultat mensuel</i>			747 – 100 = 647	1494 – 930 = 564
<i>Point mort</i>			(174,69 / 1305) X 30 = 4	(1624,69 / 2610) X 30 = 19

Fiche séquence N° 6

Module	Comptabilité analytique d'exploitation	Masse horaire : 100
Séquence N°6	la méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes	Temps prévu : 10
Objectif de la séquence :	Calculer les coûts et le résultat analytique selon la méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes	

PARTIE THEORIE	
1	Principe de l'imputation rationnelle ;
2	Taux d'activité ;
3	Les charges fixes imputées
4	Différences d'imputation rationnelle.

TP	PARTIE PRATIQUE
1	<ul style="list-style-type: none"> • Objectifs ciblés : <ul style="list-style-type: none"> ✓ Le principe de l'imputation rationnelle ; • Durée estimée : 45 min • Déroulement du TP1 : individuellement <p>Énoncé :</p> <p>Une société fabrique et vend des articles P1 et P2. Pour le mois de janvier, on vous fournit les renseignements suivants :</p> <p>1- Stocks initial :</p> <ul style="list-style-type: none"> - MP : 5000 kg à 15 dh/kg ; - MC : 3000 kg à 10 dh/kg. <p>2- Les achats :</p> <ul style="list-style-type: none"> - MP : 15000 kg à 16 dh/kg ; - MC : 48000 kg à 10 dh/kg. <p>3- Consommation :</p> <ul style="list-style-type: none"> - MP : 10000 kg pour P1 et 5000 kg pour P2 ; - MC : 2000 kg pour P1 et 3000 kg pour P2. <p>4- Production :</p> <ul style="list-style-type: none"> - P1 : 41750 unités ; - P2 : 10000 unités. <p>5- Charges directes :</p> <p>Elles sont essentiellement variables et se répartissent en :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 236000 dh pour P1 ; - 54000 dh pour P2.

6- **Charges indirectes** : Elles s'élèvent à un montant de 442000 dh et se répartissent de la façon suivante :

Sections	Variables	Fixes	Nbre d'U.O
Auxiliaires :			
- Assistance	5000	25000	
- Entretien	15000	30000	
Principales :			
- Approvisionnement	58200	24600	7200 dh
- Production	82500	67800	51750 pdts
- Distribution	32500	25400	33600 pdts
- Administration	-	75000	-
	194200	247800	

7-La répartition des sections auxiliaires :

Els	Assistance	Entretien	Appro.	Production	Distribution	administration
Assistance	-	20%	10%	40%	20%	10%
Entretien	20%	-	20%	20%	20%	20%

8- Les ventes :

- 28600 P1 à 24 dh/unité ;
- 5000 P2 à 35 dh/unité.

9- Les taux d'activité des sections :

Sections	Taux d'activité
Entretien	1,05
Approvisionnement	1,1
Production	1,15
Distribution	0,8
Administration	1
Assistance	1,04

NB : les frais du centre administration sont répartis entre les deux produits proportionnellement au coût de production des produits vendus.

Travail à faire :

Calculer les résultats analytiques engendrés par P1 et P2 ?

Corrigé du TP1

Tableau de répartition :

Els	Sections auxiliaires				Sections principales							
	Assistance		Entretien		Appro.		Production		Distribution		Administration	
Répartition des Ch	Ch F	Ch V	Ch F	Ch V	Ch F	Ch V	Ch F	Ch V	Ch F	Ch V	Ch F	Ch V
	25000	5000	30000	15000	24600	58200	67800	83500	25400	32500	75000	-
Taux d'activité	1,04		1,05		1,1		1,15		0,8		1	
Charges fixes à imputer	26000		31500		27060		77970		20320		75000	
Différences d'imputation	-1000 Boni		-1500 Boni		-2460 Boni		- 10170 Boni		5080 Mali		0	
	26000	5000	31500	15000	27060	58200	77970	83500	20320	32500	75000	-
TRP	31000		46500		85260		161470		52820		75000	
Assistance	-41979,16		8395,83		4197,91		16791,66		8395,83		4197,91	
Entretien	10979,16		-54895,83		10979,16		10979,16		10979,16		10979,16	
TRS	0		0		100437,07		189240,82		72194,99		90177,07	
Nbre d'U.O					7200		51750		33600		-	
C.U.O					13,94		3,65		2,14		-	

$A = 31000 + 20\% E$
 $E = 46500 + 20\% A$
 $A = 31000 + 20\% (46500 + 20\% A)$
 $A = 31000 + 9300 + 0,04 A$
 $A - 0,04 A = 40300$
 $A = 41979,16$
 $\Rightarrow E = 46500 + 20\% \times 41979,16$
 $E = 54895,83$
 ➤ Coûts d'achats :

Elts	MP			MC		
	Qté	CU	V	Qté	CU	V
<i>Charges directes</i>						
Prix d'achat	15000	16	240000	48000	10	480000
<i>Charges indirectes</i>						
Section approv.	2400	13,94	33456	4800	13,94	66912
Coût d'achat total	15000	18,23	273456	48000	11,39	546912

➤ Les IP :

IP du MP

Elts	Qté	C.U	V	Elts	Qté	C.U	V
<i>SI</i>	5000	15	75000	<i>Sorties</i>	15000	17,42	261300
<i>Entrées</i>	15000	18,23	273456	<i>SF (théorique)</i>	5000	17,42	87100
Total	20000	17,42	348456	Total	20000	17,42	348400

SF (théorique) = SI + E – Sorties \Rightarrow SF = 5000 + 15000 – 15000 \Rightarrow SF = 5000

IP du MC

Elts	Qté	C.U	V	Elts	Qté	C.U	V
<i>SI</i>	3000	10	30000	<i>Sorties</i>	5000	11,31	56550
<i>Entrées</i>	48000	11,39	546912	<i>SF (théorique)</i>	46000	11,31	520260
Total	51000	11,31	576912	Total	330	11,31	576810

SF (théorique) = SI + E – Sorties \Rightarrow SF = 3000 + 48000 – 5000 \Rightarrow SF = 46000

➤ Les coûts de production :

Elts	P1			P2		
	Qté	CU	V	Qté	CU	V
<i>Charges directes</i>						
<i>MP</i>	10000	17,42	174200	5000	17,42	87100
<i>MC</i>	2000	11,31	22620	3000	11,31	33930
<i>Charges directes</i>	-	-	236000	-	-	54000
<i>Charges indirectes</i>						
<i>Atl production</i>	41750	3,65	152387,5	10000	3,65	36500
Coût de Production total	41750	14,01	585207,5	10000	21,15	211530

➤ Les IP :

IP du P1

Elts	Qté	C.U	V	Elts	Qté	C.U	V
<i>SI</i>	-	-	-	<i>Sorties</i>	28600	14,01	400686
<i>Entrées</i>	41750	14,01	585207,5	<i>SF (théorique)</i>	13150	14,01	184231,5
Total	41750	14,01	585207,5	Total	41750	14,01	584917,5

SF (théorique) = SI + E – Sorties \Rightarrow SF = 41750 – 28600 \Rightarrow SF = 13150

IP du P2

<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Elts</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>SI</i>	-	-	-	<i>Sorties</i>	5000	21,15	105750
<i>Entrées</i>	10000	21,15	211530	<i>SF (théorique)</i>	5000	21,15	105750
Total	10000	21,15	211530	Total	10000	21,15	211500

SF (théorique) = SI + E – Sorties => SF = 10000 – 5000 => SF = 5000

➤ Les coûts de revient :

<i>Elts</i>	<i>P1</i>			<i>P2</i>		
	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>Charges directes</i>	28600	14,01	400686	5000	21,15	105750
<i>Coût de P* des disquettes</i>	-	-	45088,53	-	-	45088,53
<i>Frais d'administration</i>	28600	2,14	61204	5000	2,14	10700
<i>Charges indirectes</i>						
<i>Section de distribution</i>						
Coût de revient total	28600	17,72	506978,53	5000	32,30	161538,53

➤ Résultat analytique :

<i>Elts</i>	<i>P1</i>			<i>P2</i>		
	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>	<i>Qté</i>	<i>C.U</i>	<i>V</i>
<i>CA</i>	28600	24	686400	5000	35	175000
-						
<i>Coût de revient</i>	28600	17,72	506978,53	5000	32,30	161538,53
Coût de revient total	28600	6,27	179421,47	5000	2,69	13461,47

• **Objectifs ciblés :**

✓ Calculer les charges fixes imputées.

• **Durée estimée : 45 min**

• **Déroulement du TP2 : individuellement**

• **Enoncé :**

De la comptabilité générale d'une entreprise individuelle on extrait les informations suivantes :

<i>Activité (en unité)</i>	800	900	1000	1100
<i>Charges variables</i>	56000	63000	70000	77000
<i>Charges fixes</i>	15400	15400	15400	15400
Total	71400	78400	85400	92400
<i>Charges unitaires :</i>				
<i>Variables</i>	89.25	87.11	85.40	84
<i>Fixes</i>	70	70	70	70
	19.25	17.11	15.40	14

Travail à faire :

Imputer rationnellement les charges fixes aux couts, sachant que l'activité normale est de 1000 unités ?

Corrigé du TP2

Calcul du coefficient d'imputation rationnelle

<i>Activité normale</i>	<i>Activité réelle</i>	<i>Coefficient d'imputation</i>
1000	800	80%
1000	900	90%
1000	1000	100%
1000	1100	110%

Imputation des charges fixes

<i>Activité (en unité)</i>	<i>800</i>	<i>900</i>	<i>1000</i>	<i>1100</i>
<i>Charges variables</i>	56000	63000	70000	77000
<i>Coefficient IR</i>	0.8	0.9	1	1.10
<i>Charges fixes imputées</i>	12320	13860	15400	16940
<i>Total</i>	68320	76860	85400	93940
<i>Charges unitaires :</i>	85.40	85.40	85.40	85.40
<i>Variables</i>	70	70	70	70
<i>Fixes</i>	15.40	15.40	15.40	15.40
<i>Différences d'imputation</i>	+3080 ; +1540 <i>Cout de chômage ; ou de sous activité</i>			-1540 <i>Boni de suractivité</i>