

Exercices d'Application

en Comptabilité Analytique

EXERCICE I

L'entreprise OBEIDA vous fournit les renseignements suivants :

Résultat net comptable	138 152
Résultat analytique sur le produit A	135 000
Résultat analytique sur le produit B	- 13 800
Charges supplétives	24 000
Charges non incorporables	11 000
Différence d'inventaire	300
Produits non courants	5 000
Différences d'arrondi par défaut	348

TRAVAIL A FAIRE

Rapprocher le résultat de la comptabilité générale et le résultat de la comptabilité analytique.

SOLUTION EXERCICE I

Pour faciliter le rapprochement des résultats des deux comptabilités, il faut toujours corriger le résultat analytique et non le résultat comptable.

RESULTAT ANALYTIQUE

Eléments	+	-
Résultat global analytique (135 000 – 13 800)	120 200	
Charges non incorporables		11 000
Charges supplétives	24 000	
Différence d'inventaire	300	
Produits non courants	5 000	
Différence d'arrondi par défaut		348
TOTAL	149 500	11 348
RESULTAT ANALYTIQUE	138 152	

Ce tableau permet de constater que les résultats de la comptabilité analytique et de la comptabilité générale sont identiques.

On peut aussi rapprocher les deux résultats en question de la manière suivante :

RESULTAT ANALYTIQUE

Eléments	+	-
Résultat net de la comptabilité générale	138 152	
Charges non incorporables	11 000	
Charges supplétives		24 000
Produits non courants		5 000
Différence d'inventaire		300
Différence d'arrondi par défaut	348	
TOTAL	149 500	29 300
RESULTAT ANALYTIQUE	120 200	

EXERCICE 2

En vue de calculer le coût de revient pour le mois de septembre N, la société en nom collectif « SHEMS et Compagnie » vous fournit les informations suivantes :

- Les charges « dépensables » comptabilisées en septembre dans les journaux auxiliaires se montent à 348 000
- Un rappel de rémunération a été enregistré sur septembre et concerne la fabrication d'août 18 000
- Un contrat d'entretien du matériel informatique a été aussi enregistré dans les journaux en septembre (période couverte du 1/9/N au 28/2/N+1) 3 600
- Les amortissements concernent :
 - des immobilisations amorties linéairement en dix ans et acquises pour 160 000
 - des frais d'augmentation de capital amortissables en trois ans 12 000
 - des immobilisations soumises à l'amortissement dégressif (justifié sur le plan économique) et acquises début janvier N-1 (durée de vie 5 ans) 500 000

TRAVAIL A FAIRE

Sachant que :

- Aucun investissement n'a été réalisé au cours de l'exercice N : seul un véhicule de transport acquis pour 88 000 DH était complètement amorti à la fin de l'exercice N-1 ;
- Les capitaux propres de l'entreprise s'élèvent à 1 200 000 DH et on peut estimer que le coût du capital est de l'ordre de 10% l'an ;
- Le gérant non salarié pourrait espérer gagner mensuellement 15 000 DH pour un travail comparable à celui qu'il accomplit dans l'entreprise ;

Déterminer les charges incorporées dans le calcul du coût de revient du mois de septembre.

SOLUTION EXERCICE 2

- Calculs préliminaires :

- Amortissement linéaire : $(160\ 000 - 88\ 000) \times \frac{10}{100} \times \frac{1}{12} = 600$
- Amortissement dégressif : $(500\ 000 - 200\ 000) \times \frac{40}{100} \times \frac{1}{12} = 10\ 000$
- Les frais d'augmentation du capital sont des immobilisations en non valeurs. Ils sont donc non incorporables.
- Rémunération des capitaux propres : $1\ 200\ 000 \times \frac{10}{100} \times \frac{1}{12} = 10\ 000$

- Calculs des charges à incorporer :

- Charges par nature
- Rappel de rémunération (du mois d'août)
- Contrat d'entretien (exclure 5 mois)
- Amortissements (10 000 + 600)
- Charges supplétives
 - Rémunération des capitaux propres
 - Rémunération du gérant

	348 000
- 18 000	
- 3 000	
	10 600
	10 000
	15 000
	362 600

EXERCICE 3

La société « PEL » fabrique des produits galvanisés.

La commande n°18 a exigé les charges directes suivantes :

- 2 tonnes de tôle à 260 DH la tonne ;
- 150 kg de zinc à 2,39 DH le kg ;
- 150 heures de main d'œuvre directe à 22 DH l'heure (pour la galvanisation).

Les charges de la section emboutissage s'élèvent à 19 000 ; elles sont imputées aux coûts en fonction des tonnes de tôle traitées dont le total s'élève, pour la période considérée, à 38 tonnes.

Les charges de la section galvanisation s'élèvent à 15 750 ; elles sont imputées aux coûts de production sur la base des heures de main d'œuvre directe dont le total s'élève à 4 500 heures.

TRAVAIL A FAIRE

Calculer le coût de production de la commande n°18.

SOLUTION EXERCICE 3

Coût de production de la commande n°18

Eléments	Q	C.U.	T
- Matières :			
Tôle	2	260	520
Zinc	150	2,39	358,50
- Main d'œuvre directe	150	22	3 300
- Sections			
Emboutissage 19 000 : 38 = 500	2	500	1 000
Galvanisation 15 750 : 4 500 = 3,5	150	3,5	525
COUT DE PRODUCTION			5 703,50

4.5.4 EXERCICES D'APPLICATION

EXERCICE 1

De la comptabilité générale d'une entreprise industrielle, on extrait les renseignements suivants (après retraitement des charges)

Activité (en unités)	800	900	1 000	1 100
Charges variables	56 000	63 000	70 000	77 000
Charges Fixes	15 400	15 400	15 400	15 400
Charges Totales	71 400	78 400	85 400	92 400
Charges unitaires	89,25	87,11	85,40	84
Dont - variables	70	70	70	70
- fixes	19,25	17,11	15,40	14

TRAVAIL A FAIRE :

Imputer rationnellement les charges fixes aux coûts, sachant que l'activité normale est de 1 000 unités.

SOLUTION EXERCICE 1

CALCUL DU COEFFICIENT D'IMPUTATION RATIONNELLE

Activité Normale	Activité Réelle	Coefficient Imputation Rationnelle
1 000	800	80 %
1 000	900	90 %
1 000	1 000	100 %
1 000	1 100	110 %

IMPUTATION DES CHARGES FIXES

Eléments	800	900	1000	1100
Charges variables	56 000	63 000	70 000	77 000
Coefficient I.R.	0,80	0,90	1	1,10
Charges fixes imputées	12 320	13 860	15 400	16 940
Charges Totales	68 320	76 860	85 400	93 940
Charges unitaires	85,40	85,40	85,40	85,40
Charges unitaires :				
- Variables	70	70	70	70
- Fixes	15,40	15,40	15,40	15,40
Différence d'imputation	+ 3 080 (1) + 1 540 Coût de « Chômage » ou Coût de Sous Activité			-1 540 Boni de Suractivité

A partir de ce tableau, on constate que l'imputation rationnelle des charges fixes permet d'obtenir un montant de charges fixes unitaires (15,40) indépendant du niveau d'activité.

EXERCICE 2

Une entreprise industrielle, créée au début de l'exercice, sans stock initial, travaille sur commande, en transformant une matière première unique.

Elle a acheté 100 tonnes de matière première au prix d'achat unitaire 1 000 DH.

Les charges directes du premier mois d'activité sont les suivantes :

- La force motrice des ateliers : 5 000 DH

(1) Charges fixes réelles 15 400 - Charges fixes imputées 12 320.

- La main d'œuvre directe de production : 20 000 DH (pour 400 heures).

Les charges indirectes sont réparties entre les centres d'analyse comme suit :

TABEAU DE REPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

Eléments	Administration	Achats	Production	Ventes
Totaux	10 000	5 000	50 000	20 000
Charges fixes	10 000	2 000	40 000	10 000
Charges variables	0	3 000	10 000	10 000
Unité d'œuvre	-	1 T achetée	11 MOD	100 DH de C.A.
Coefficient d'I.R.	1	1	0,9	1,2
Clés de répartition	-	10	60	30

Au cours du premier mois d'activité, les ateliers ont travaillé sur les commandes suivantes :

Eléments	Commande 1	Commande 2
Matière première utilisée	70 tonnes	20 tonnes
Main d'œuvre directe	300 heures	100 heures
Force motrice	3 000 DH	2 000 DH
Avancement des commandes	Terminée et livrée	En cours
Facturation (H. T.)	160 000 DH	Non facturée

TRAVAIL A FAIRE :

- Déterminer les différents coûts et le résultat sur la commande 1
 - Par la méthode des coûts complets ;
 - Par la méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes ;
- Établir la concordance entre les deux résultats.

SOLUTION EXERCICE 2

- Détermination des différents coûts et du résultat

1) Méthode des coûts complets

TABLEAU DE REPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

Eléments	Total	Administration	Achats	Production	Ventes
Total Répartition Primaire	85 000	10 000	5 000	50 000	20 000
Administration		-10 000	1 000	6 000	3 000
Total Répartition Secondaire	85 000	0	6 000	56 000	23 000
Unité d'œuvre			1 T achetée	H. MOD	100 DH C.A.
Nombre d'unités d'œuvre			100	400	1 600
Coût de l'unité d'œuvre			60	140	14,375

COUT DE PRODUCTION

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Total
Matière première	70	1 000	70 000
Main d'œuvre directe	300	50	15 000
Force motrice			3 000
Total Charges Directes (1)			88 000
Frais sur achats	70	60	4 200
Frais de production	300	140	42 000
Total Charges Indirectes (2)			46 200
Coût de Production (1 + 2)			134 200

COUT DE REVIENT

Coût de Production	134 200
Frais de ventes (la totalité car commande 2 non terminée)	23 000
Coût de revient	157 200

RESULTAT ANALYTIQUE

Prix de vente	160 000
Coût de revient	157 200
RÉSULTAT (bénéfice)	2 800

2) Méthode de l'imputation rationnelle

(Voir page suivante)

TABEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES

Eléments	Total	Administration		Achats		Production		Ventes		Différence d'I.R.
		Fixes	Variables	Fixes	Variables	Fixes	Variables	Fixes	Variables	
Total Répartition primaire	83 000	10 000		2 000	3 000	40 000	10 000	10 000	10 000	
Coefficient d'I.R.		1		1		0,9		1,2		
Frais Fixes Imputés	10 000	10 000		2 000		36 000		12 000		
Différence d'I.R.						-4 000		-2 000		2 000
Total avec I.R.		10 000		5 000		46 000		22 000		2 000
Répartition secondaire	85 000	-10 000		1 000		6 000		3 000		2 000
Total Répartition Secondaire	85 000	0		6 000		52 000		25 000		2 000
Unité d'œuvre				Tonne achetée		H.M.O.D.		100 DH de C.A.		
Nombre d'unités d'œuvre				100		2 000		1 600		
Coût de l'unité d'œuvre				60		26		15,625		

Ce tableau de répartition des charges permet de constater que :

- Les charges indirectes sont réparties en charges fixes et charges variables dès la répartition primaire.
- Le coefficient de l'imputation rationnelle est effectué sur la partie fixe du centre soit au niveau de la répartition primaire (activité des centres uniforme), soit après la répartition primaire et avant la répartition secondaire (activité des centres inégale).
- Les colonnes de répartition sont dédoublées (Frais fixes / Frais variables).

COUT DE PRODUCTION

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Total
Total Charges Directes (inchangé)			88 000
Frais sur achats (inchangés)	70	60	4 200
Frais de production	1 500	26	39 000
Total Charges Indirectes			43 200
Coût de Production			131 200

COUT DE REVIENT

Coût de Production	131 200
Frais de vente	25 000
Coût de Revient	156 200

RÉSULTAT ANALYTIQUE

Prix de vente	160 000
Coût de revient	156 200
RÉSULTAT (Bénéfice)	3 800

3) Concordance des résultats

Frais de Production réels	42 000	Frais de vente réels	23 000
Frais de Production avec I.R.	39 000	Frais de vente avec I.R.	25 000
Différence	+3 000	Différence	-2 000

Soit 1 000 le total des deux différences.

Les frais réels dépassent donc de 1 000 les frais calculés avec I.R. Le bénéfice avec I.R. est donc supérieur de 1 000 par rapport au bénéfice réel

$$3\ 800 - 1\ 000 = 2\ 800$$

La différence d'imputation rationnelle relative à la commande 1 est égale à 1 000 ; celle de 2 000 trouvée dans le tableau est la différence globale pour le mois.

EXERCICE 3

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

- Chiffre d'affaires	200 000 DH
- Charges variables	160 000 DH
- Charges fixes	20 000 DH

En fonction de ces informations, **calculer le seuil de rentabilité.**

SOLUTION EXERCICE 3

Le seuil de rentabilité peut se calculer par trois méthodes :

- Méthode arithmétique ;
- Méthode algébrique ;
- Méthode graphique.

Quelle que soit la méthode, le compte de résultat différentiel s'impose.

1) Méthode arithmétique

COMPTE DE RESULTAT DIFFERENTIEL

Chiffre d'affaires (C.A.)	200 000	100 %
Charges variables (C.V.)	160 000	80 %
Marge sur Coût Variable (M/CV)	40 000	20 %
Charges fixes (C.F.)	20 000	
Résultat	20 000	

$$S.R. = \frac{CA \times CF}{M / CV}$$

$$S.R. = \frac{200\ 000 \times 20\ 000}{40\ 000}$$

$$S.R. = 100\ 000$$

VERIFICATION :

Chiffre d'affaires (C.A.)	100 000	100 %
Charges variables (C.V.)	80 000	80 %
Marge sur Coût Variable (M/CV)	20 000	20 %
Charges fixes (C.F.)	20 000	
Résultat	0	