

Université Mohammed 1^{er}
Faculté pluridisciplinaire
Nador

**Exercices corrigés
de la comptabilité
analytique**

Niveau : S3

Année universitaire : 2013-2014

EXERCICE :

Une entreprise fabrique deux produits A et B à partir de deux matières premières X et Y. les produits A et B sont fabriqués dans le même centre de production. Il faut un kg de X et autant de Y pour produire une unité de A. la production d'une unité de B nécessite les mêmes quantités de matières premières X et Y.

Pour le mois mai, les renseignements suivants relatifs aux opérations effectuées vous sont communiqués :

Stocks initiaux :

- X : 45000 kg à 36 dh le kg.
- Y : 66000 kg à 69 dh le kg.
- A : 6750 unités à 130 dh l'unité.
- B : 11500 unités à 141 dh l'unité.

Les achats de matières premières :

- X : 30000 kg à 26,5 dh le kg.
- Y : 22000 kg à 47,5 dh le kg.

La production : La production de la période a été de :

- 27000 unités de A.
- 46000 unités de B.

Tableau de répartition des charges indirectes se présente ainsi :

Eléments	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Personnel	Administration	Approvisionnement	Production	Distribution
T.R.P	73000	404300	716900	2215800	1266650
Répartition secondaire:					
- Personnel	?	10%	30%	30%	30%
- Administration	20%	?	10%	40%	30%
Unités d'œuvre			1 kg de matière achetée	1 unité produite	1 unité vendue

Les sorties de stock sont valorisées au coût moyen pondéré.

Les ventes de la période :

- Produit A : 25000 unités à 200 dh l'unité.
- Produit B : 40000 unités à 220 dh l'unité.

Travail à faire :

- 1- Finir le tableau de répartition des charges indirectes.
- 2- Déterminez :
 - * Les coûts d'achat des matières premières.
 - * Les coûts de production des produits.
 - * Les coûts de revient et les résultats analytiques des produits.

Tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Personnel	Administration	Approvisionnement	Production	Distribution
T.R.P	73000	404300	716900	2215800	1266650
Répartition secondaire:					
- Personnel	-157000	15700	47100	47100	47100
- Administration	84000	-420000	42000	168000	126000
T.R.S	0	0	806000	2430900	1439750
Unités d'œuvre			1 kg de matière achetée	1 unité produite	1 unité vendue
Nombre d'UO			52000	73000	65000
Coût d'UO			15,5	33,3	22,15

{P = 73000+0,2A
{A = 404300+0,1P

$P = 73000 + 0,2 \times (404300 + 0,1P)$
 $P = 73000 + 80860 + 0,02P$
 $P = 73000 + 80860 / (1 - 0,02) = 157000$
 $A = 404300 + 0,1 \times 157000 = 420000$

Coût d'achat de la matière première X :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Prix d'achat	30000	26,5	795000
Frais d'achat	30000	15,5	465000
Total	30000	42	1260000

Coût d'achat de la matière première Y :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Prix d'achat	22000	47,5	1045000
Frais d'achat	22000	15,5	341000
Total	22000	63	1386000

Inventory permanent de la matière première (X) :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	45000	36	1620000	Sorties	73000*	38,4	2803200
Entrées	30000	42	1260000	S.F	2000	38,4	76800
Total	75000	38,4	2880000	Total	75000	38,4	2880000

*(73000 = 27000+46000) car sortie de matière première = consommations de matière première

Inventory permanent de la matière première (Y) :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	66000	69	4554000	Sorties	73000*	67,5	4927500
Entrées	22000	63	1386000	S.F	15000	67,5	1012500
Total	88000	67,5	5940000	Total	88000	67,5	5940000

*(73000 = 27000+46000) car sortie de matière première = consommations de matière première

Coût de production du produit (A) :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat de la matière première utilisée (X)	27000	38,4	1036800
Coût d'achat de la matière première utilisée (Y)	27000	67,5	1822500
Charges indirectes de production	27000	33,3	899100
Total	27000	139,2	3758400

Coût de production du produit (B) :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat de la matière première utilisée (X)	46000	38,4	1766400
Coût d'achat de la matière première utilisée (Y)	46000	67,5	3105000
Charges indirectes de production	46000	33,3	1531800
Total	46000	139,2	6403200

Inventaire permanent de la matière première (A) :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	6750	130	877500	Sorties	25000	137,36	3434000
Entrées	27000	139,2	3758400	S.F	8750	137,36	1201900
Total	33750	137,36	4635900	Total	33750	137,36	4635900

Inventaire permanent de la matière première (B) :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	11500	141	1621500	Sorties	40000	139,56	5582400
Entrées	46000	139,2	6403200	S.F	17500	139,56	2442300
Total	57500	139,56	8024700	Total	57500	139,56	8024700

Coût de revient du produit (A):

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût de production des produits vendus	25000	137,36	3434000
Charges indirectes de distribution	25000	22,15	553750
Total	25000	159,51	3987750

Coût de revient du produit (B):

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût de production des produits vendus	40000	139,56	5582400
Charges indirectes de distribution	40000	22,15	886000
Total	40000	161,71	6468400

Résultat analytique du produit (A):

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Chiffre d'affaire	25000	200	5000000
–			
Coût de revient	25000	159,51	3987750
Résultat analytique	8000	40,49	1012250

Résultat analytique du produit (B):

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Chiffre d'affaire	40000	220	8800000
–			
Coût de revient	40000	161,71	6468400
Résultat analytique	40000	9,9	2331600

Fin

EXERCICE :

L'entreprise PIRAX fabrique deux produits A et B à partir d'une même matière première M. L'entreprise calcule ses coûts par la méthode des centres d'analyse et évalue les sorties par la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

Le service comptable de l'entreprise distingue :

- Deux centres auxiliaires : administration et entretien.
- Trois centres principaux : transformation, montage et distribution.

Les informations relatives au mois de Mars 2007 :

Stocks au 01-03-2007 :

- Matière première M : 2000 kg à 360 dh le kg.
- Produit A : 10000 unités 54,2 dh l'unité.
- Produit B : néant.

Les achats du mois:

- Matière première M : 8000 kg à 400 dh le kg.

Main d'œuvre directe:

- Pour le produit A : 50000 heures à 10 dh l'heure.
- Pour le produit B : 25000 heures à 12 dh l'heure.

Production et consommation :

Eléments	Produit A	Produit B
Production	50000 unités	50059 unités
Consommation de M	6000 kg	3000 kg

Les ventes :

- Produit A : 59000 unités à 150 dh l'unité.
- Produit B : la totalité de la production du produit B a été vendue au prix 100 dh l'unité.

Charges indirectes et unités d'œuvre :

Eléments	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Administration	Entretien	Transformation	Montage	Distribution
T.R.P	2000000	400000	2245557,9	1984045,4	1337908,8
Répartition secondaire:					
- Administration	?	5%	25%	30%	40%
- Entretien	10%	?	35%	35%	20%
Unités d'œuvre			1 kg de matière consommée	1 heure de MOD	1000 dh du d'affaire

Travail à faire :

- Etablir le tableau de la répartition des charges indirectes.
- Calculez les résultats analytiques pour chacun des deux produits A et B.

Correction - session de rattrapage 2007-2008

Le tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Administration	Entretien	Transformation	Montage	Distribution
T.R.P	2000000	400000	2245557,9	1984045,4	1337908,8
Administration	-2050251,26	102512,56	512562,81	615075,38	820100,50
Entretien	50251,26	-502512,56	175879,40	175879,40	100502,51
T.R.S	0	0	2934000,11	2775000,28	2258511,81
Nature d'UO			1 kg de matière consommée	1 heure de MOD	1000 dh du d'affaire
Nombre d'UO			9000	75000	13855,9*
Coût d'UO			326	37	163

$$*13855,9 = [(59000 \times 150) / 1000] + [(50059 \times 100) / 1000]$$

Les prestations réciproques :

$$\{A = 2000000 + 0,1E \quad \longrightarrow \quad A = 2000000 + 0,1 \times (400000 + 0,05A)$$

$$\{E = 400000 + 0,05A \quad \longrightarrow \quad A = 2000000 + 400000 + 0,005A$$

$$A = 2040000 + 0,005A$$

$$A \times (1 - 0,005) = 2040000$$

$$A = (2040000) / (1 - 0,005) \quad \longrightarrow \quad \boxed{A = 2050251,26}$$

$$E = 400000 + 0,05 \times 2050251,26 \quad \longrightarrow \quad \boxed{E = 502512,56}$$

Coût d'achat de la matière première : on n'a pas des frais d'approvisionnement, donc le coût d'achat = prix d'achat.

Inventaire permanent de la matière première M:

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	2000	360	720000	Sorties	9000	392	3528000
Entrées	8000	400	3200000	S.F	1000	392	392000
Total	10000	392	3920000	Total	10000	392	3920000

Coût de production du produit A :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat de la matière première utilisée	6000	392	2352000
Main d'œuvre directe	50000	10	500000
Charges indirectes de montage	50000	37	1850000
Charges indirectes de transformation	6000	326	1956000
Total	50000	133,16	6658000

Coût de production du produit B :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat de la matière première utilisée	3000	392	1176000
Main d'œuvre directe	25000	12	300000
Charges indirectes de montage	25000	37	925000
Charges indirectes de transformation	3000	326	978000
Total	50059	67,5	3379000

Inventaire permanent du produit A :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	10000	54,2	542000	Sorties	59000	120	7080000
Entrées	50000	133,16	6658000	S.F	1000	120	120000
Total	60000	120	7200000	Total	60000	120	7200000

Coût de revient du produit A :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût de production des produits vendus	59000	120	7080000
Charges indirectes de distribution	8850*	163	1442550
Total	59000	144,45	8522550

*8850 = $[(59000 \times 150) / 1000]$

Coût de revient du produit B :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût de production des produits vendus	50059	67,5	3379000
Charges indirectes de distribution	5005,9*	163	815961,7
Total	50059	83,8	4194961,7

*5005,9 = $[(50059 \times 100) / 1000]$

Résultat analytique du produit A:

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Chiffre d'affaire	59000	150	8850000
–			
Coût de revient	59000	144,45	8522550
Résultat analytique	59000	5,55	327450

Résultat analytique du produit B:

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Chiffre d'affaire	50059	100	5005900
–			
Coût de revient	50059	83,8	4194961,7
Résultat analytique	50059	16,2	810938,3

fin

EXERCICE :

Une entreprise est spécialisée dans la fabrication de costumes pour le cinéma. Elle a deux produits phare, un blouson homme (H) et un blouson femme (F). Les deux blousons sont fabriqués à partir d'un même tissu spécial. Toute la production s'effectue dans un atelier qui utilise trois mètres de tissu et une heure et demi de main d'œuvre directe (MOD) pour un blouson F, et deux mètres de tissu et une heure de main d'œuvre directe (MOD) pour un blouson H. L'heure de main d'œuvre coûte 57 dh.

Au début de la période il y avait 36750 mètres de tissu en stock à 45 dh le mètre. D'autre part, il y avait 4250 blousons H et 9651 blousons F en stock à 170 dh et 240,32 dh le blouson respectivement. Au cours de la période, les achats ont été de 147000 mètres de tissu à 44 dh le mètre.

Le total de répartition primaire des charges indirectes est donné dans le tableau suivant :

Eléments	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Administration	Manutention	Approvisionnement	Atelier	Distribution
T.R.P	11750	63500	175000	888875	413000
Répartition secondaire:					
- Administration	?	10%	15%	50%	25%
- Manutention	5%	?	10%	75%	10%

Unités d'œuvre :

- Approvisionnement : le mètre de tissu acheté
- Atelier : le nombre de blousons produits.
- Distribution : le nombre de blousons vendus.

L'entreprise évalue les stocks par la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

La production de la période :

- 17000 blousons H.
- 32170 blousons F.

Les ventes de la période :

- 19000 blousons H à 250 dh l'unité.
- 33000 blousons F à 320 dh l'unité.

TAF:

- Complétez le tableau de la répartition des charges indirectes.
- Calculez les résultats analytiques pour H et F.

Correction - session normale 2008-2009

Le tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Administration	Manutention	Approvisionnement	Atelier	Distribution
T.R.P	11750	63500	175000	888875	413000
- Administration	-15000	1500	2250	7500	3750
- Manutention	3250	-65000	6500	48750	6500
T.R.S	0	0	183750	945125	423250
Nature d'UO			Mètre de tissu acheté	Blousons produits	Blousons vendus
Nombre d'UO			147000	49170 <small>(17000+32170)</small>	52000 <small>(19000+33000)</small>
Coût d'UO			1,25	19,22	8,14

Les prestations réciproques :

$$\begin{aligned} \{A = 11750 + 0,05M & \longrightarrow M = 63500 + 0,1 \times (11750 + 0,05M) \\ \{M = 63500 + 0,1A & \longrightarrow M = 63500 + 1175 + 0,005M \\ & M = 63500 + 1175 + 0,005M \\ & M \times (1 - 0,005) = 63500 + 1175 \\ & M = (63500 + 1175) / (1 - 0,005) \longrightarrow \boxed{M = 65000} \\ A = 11750 + 0,05M = 11750 + 0,05 \times (65000) = 15000 & \longrightarrow \boxed{A = 15000} \end{aligned}$$

Coût d'achat de la matière première (tissu):

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Prix d'achat	147000	44	6468000
Frais d'achat	147000	1,25	183750
Total	147000	45,25	6651750

Inventaire permanent de la matière première (tissu) :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	36750	45	1653750	Sorties	130510*	45,2	5899052
Entrées	147000	45,25	6651750	S.F	53240	45,2	2406448
Total	183750	45,2	8305500	Total	183750	45,2	8305500

* $(2 \times 17000) + (3 \times 32170) = 130510$

Coût de production de H :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat de la matière première utilisée	34000 <small>(17000×2)</small>	45,2	1536800
Main d'œuvre directe	17000	57	969000
Charges indirectes de production	17000	19,22	326740
Total	17000	166,62	2832540

Coût de production de F :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat de la matière première utilisée	96510 <small>(32170×3)</small>	45,2	4362252
Main d'œuvre directe	48255 <small>(17000×1,5)</small>	57	2750535
Charges indirectes de production	32170	19,22	618307,4
Total	32170	240,32	7731094,4

Inventaire permanent du produit H :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	4250	170	722500	Sorties	19000	167,296	3178624
Entrées	17000	166,62	2832540	S.F	2250	167,296	376416
Total	21250	167,296	3555040	Total	21250	167,296	3555040

Inventaire permanent du produit F :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	9651	240,32	2319328,32	Sorties	33000	240,32	7930560
Entrées	32170	240,32	7731094,4	S.F	8821	240,32	2119862,7
Total	41821	240,32	10050422,72	Total	41821	240,32	10050422,72

Coût de revient du produit H :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût de production des produits vendus	19000	167,296	3178624
Charges indirectes de distribution	19000	8,14	154660
Total	19000	175,436	3333284

Coût de revient du produit F:

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût de production des produits vendus	33000	240,32	7930560
Charges indirectes de distribution	33000	8,14	268620
Total	33000	248,46	8199180

Résultat analytique du produit H:

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Chiffre d'affaire	19000	250	4750000
–			
Coût de revient	19000	175,436	3333284
Résultat analytique	19000	74,564	1416716

Résultat analytique du produit F:

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Chiffre d'affaire	33000	320	10560000
–			
Coût de revient	33000	248,46	8199180
Résultat analytique	33000	71,54	2360820

fin

EXERCICE :

Une entreprise est spécialisée dans la fabrication des sacs du couchage. Ces sacs sont produits à partir de deux matières M1 et M2 qui sont combinées dans un atelier de production pour donner deux types de sacs, le sac A et le sac B.

Etat des stocks au début de la période :

- Matière M1 : 250 kg.
- Matière M2 : 345 kg à 121,4 dh par kg.
- Sacs A : 415 sacs à 309964,8 dh
- Sacs B : 695 sacs à 566865 dh.

D'autre part, les prix d'achat de la période sont de 75 dh et 88,45 dh par kg pour M1 et M2 respectivement. Les valorisations des stocks se font à l'aide du coût unitaire moyen pondéré.

Le total de répartition primaire des charges indirectes est donné dans le tableau suivant :

Eléments	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Entretien	Personnel	Achat	Production	Distribution
T.R.P	23500	37050	57070,75	630050	116000
Répartition secondaire:					
- Entretien	?	10%	40%	50%	
- Personnel	15%	?	25%	35%	25%

Unités d'œuvre et taux de frais :

- Achat: 1 kg de matière première acheté.
- Production: une heure machine.
- Distribution : 100 dh du chiffre d'affaires.

D'autre part, pour cette période :

	Sacs A	Sacs B
Consommations de M1	214	305
Consommations de M2	312	300
Consommation d'heures machine 30 dh par heure (charge directe)	1600	2400
Production	525	618
Ventes	224	200
Prix de vente unitaire	1000	1400

Enfin, l'état des stocks finaux est :

- Matière M1 : 316 kg à 130 dh par kg.
- Matière M2 : 415 kg.

TAF:

- Complétez le tableau de la répartition des charges indirectes.
- Calculez les résultats analytiques pour chacun des deux sacs A et B.

Correction - session de rattrapage 2008-2009

Le tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Entretien	Personnel	Achat	Production	Distribution
T.R.P	23500	37050	57070,75	630050	116000
- Entretien	-29500	2950	11850	14750	
- Personnel	6000	-40000	10000	14000	10000
T.R.S	0	0	78870,75	658800	126000
Nature d'UO			1 kg de mat. 1 ^{ère} acheté	1 heure machine	100 dh du CA
Nombre d'UO			1267*	4000	5040**
Coût d'UO			62,25	164,7	25

*** les entrées de matières premières :**

Stock initial + entrées = sorties + stock final

Entrées = sorties + stock final - stock initial

Pour M1 : entrées M1 = 519 + 316 - 250 = 585

Pour M2 : entrées M2 = 612 + 415 - 345 = 682

Donc les entrées totales = 585 + 682 = **1267**

** 5040 = [(224×1000)/100] + [(200×1400)/100]

Les prestations réciproques :

$$\begin{aligned} \{E = 23500 + 0,15P & \quad P = 37050 + 0,1 \times (23500 + 0,15P) \\ \{P = 37050 + 0,1E & \quad P = 37050 + 2350 + 0,015P \\ & \quad P \times (1 - 0,15) = 37050 + 2350 \\ & \quad P = (37050 + 2350) / (0,985) \end{aligned}$$

P = 40000 et E = 29500.

Coût d'achat de la matière première (M1):

Puisque l'état des stocks finaux pour M1 est de 316 kg à 130 dh par kg, donc CMUP = 130. Donc on n'aura besoin ni du coût d'achat ni du compte d'inventaire permanent pour M1.

Coût d'achat de la matière première (M2):

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Prix d'achat	682	88,45	60322,9
Frais d'achat	682	62,25	42454,5
Total	682	150,7	102777,4

Inventaire permanent de la matière première (M2) :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	345	121,4	41883	Sorties	612	140,85	86200,2
Entrées	682	150,7	102777,4	S.F	415	140,85	58452,75
Total	1027	140,85	144660,4	Total	1027	140,85	144660,4

Coût de production de A :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat de la matière première utilisée (M1)	214	130	27820
Coût d'achat de la matière première utilisée (M2)	312	140,85	43945,2
Charges directes de production	1600	30	48000
Charges indirectes de production	1600	164,7	263520
Total (la production de A)	525	730,06	383285,2

Coût de production de B :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat de la matière première utilisée (M1)	305	130	39560
Coût d'achat de la matière première utilisée (M2)	300	140,85	42255
Charges directes de production	2400	30	72000
Charges indirectes de production	2400	164,7	395280
Total (la production de B)	618	888,64	549185

Inventaire permanent de (A) :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	415	-	309964,8	Sorties	224	737,5	165200
Entrées	525	730,06	383285,2	S.F	716	737,5	528050
Total	940	737,05	693250	Total	940	737,5	693250

Inventaire permanent de (B) :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	695	-	566865	Sorties	200	850	170000
Entrées	618	888,64	549185	S.F	1113	850	946050
Total	1313	850	1116050	Total	1313	850	1116050

Coût de revient de (A) :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût de production des produits vendus	224	737,5	165200
Charges indirectes de distribution	2240*	25	56000
Total	224 (Ventes)	987,5	221200

* $2240 = (224 \times 1000) / 100$

Coût de revient de (B):

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût de production des produits vendus	200	850	170000
Charges indirectes de distribution	2800*	25	70000
Total	200 (Ventes)	1200	240000

* $2800 = (200 \times 1400) / 100$

Résultat analytique de (A)

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Chiffre d'affaire	224	1000	224000
—			
Coût de revient	224	987,5	221200
Résultat analytique	224	12,5	2800

Résultat analytique de (B)

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Chiffre d'affaire	200	1400	280000
—			
Coût de revient	200	1200	240000
Résultat analytique	200	200	40000

Fin

EXERCICE :

Une entreprise fabrique à partir d'une même matière première M deux produits : P1 dans l'atelier 1 et P2 dans l'atelier 2.

Vous disposez des données suivantes concernant le mois de mai de l'année N :

Stocks au 01-05:

- Matière première M : 5000 kg pour 15500 dh.
- Produit fini P1 : 2000 unités pour 18105 dh.
- Produit fini P2 : 1000 unités pour 24347,5 dh.

Achats de matières premières M : 15000 kg pour 45000 dh.

Main d'œuvre directe :

- Atelier 1 : 600 heures à 80 dh/h.
- Atelier 2 : 200 heures à 80 dh/h.

Charges indirectes :

Eléments	Energie	Entretien	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
T.R.P	26400	15000	20000	60000	15000	30000
Energie	?	10 %	20%	40%	20%	10%
Entretien	20%	?	10%	40%	20%	10%

Unités d'œuvre et taux de frais :

- Approvisionnement : kg de matière première achetée
- Atelier 1 : heure de main d'œuvre directe (HMOD).
- Atelier 2 : heure de main d'œuvre directe (HMOD).
- Distribution : 100 dh de chiffre d'affaire

Consommation de matières premières :

- Atelier 1 : 15000 kg.
- Atelier 2 : 3500 kg.

Production du mois :

- P 1 : 14500 unités.
- P 2 : 3000 unités.

Ventes de produits finis :

- P 1 : 16000 unités à 15 dh/ l'unité.
- P 2 : 3500 unités à 25 dh/ l'unité.

L'entreprise utilise le coût moyen pondéré.

Travail à faire:

- Complétez le tableau de répartition des charges indirectes.
- Calculez les différents coûts ainsi que les résultats analytiques.

Correction - session normale 2009-2010

Le tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Energie	Entretien	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
T.R.P	26400	15000	20000	60000	15000	30000
Energie	-30000	3000	6000	12000	6000	3000
Entretien	3600	-18000	1800	7200	3600	1800
T.R.S	0	0	27800	79200	24600	34800
Nature d'unités d'œuvre			1 Kg de mat. 1ère achetée	H.M.O.D	H.M.O.D	100 dh du CA
Nombre d'unités d'œuvre			15000	600	200	3275*
Coût d'unités d'œuvre			1,85	132	123	10,62

* 3275 = [(16000×15)/100] + [(3500×25)/100]

{Energie = 26400+0,2 Entretien → Energie = 26400+0,2 (15000+0,1 Energie)

{Entretien = 15000+0,1Energie → Energie = 26400+3000+0,02 Energie

Energie = 29400+0,02 Energie. → Energie (1-0,02)=29400

Donc →

Energie = 29400 / (1-0,02)= 30000. Entretien = 15000 + (0,1×30000)= 18000.

Coût d'achat de la matière première M:

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Prix d'achat	15000	3	45000
Frais d'achat	15000	1,85	27750
Total	15000	4,85	72750

Inventaire permanent de la matière première M:

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	5000	3,1	15500	Sorties	18500	4,41	81585
Entrées	15000	4,81	72750	S.F	1500	4,41	6615
Total	20000	4,41	88250	Total	20000	4,41	88250

Coût de production de P1 :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat de la matière première utilisée	15000	4,41	66150
Main d'œuvre directe	600	80	48000
Charges indirectes de production	600	132	79200
Total	14500	13,33	193350

Coût de production de P2 :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat de la matière première utilisée	3500	4,41	15435
Main d'œuvre directe	200	80	16000
Charges indirectes de production	200	123	24600
Total	3000	18,67	56035

Inventaire permanent de P1 :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	2000	-	18105	Sorties	16000	12,81	204960
Entrées	14500	13,33	193350	S.F	500	12,81	6405
Total	16500	12,81	211455	Total	16500	12,81	211455

Inventaire permanent de P2 :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	1000	-	24347,5	Sorties	3500	20,096	70336
Entrées	3000	18,67	56010	S.F	500	20,096	10048
Total	4000	20,096	80382,5	Total	4000	20,096	80382,5

Coût de revient de P1 :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût de production des produits vendus	16000	12,81	204960
Charges indirectes de distribution	2400*	10,62	25488
Total	16000	14,40	230448

* 2400 = $[(16000 \times 15) / 100]$

Coût de revient de P2 :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût de production des produits vendus	3500	20,096	70336
Charges indirectes de distribution	875*	10,62	9292,5
Total	3500	22,75	79628,5

* 875 = $[(3500 \times 25) / 100]$

Résultat analytique de P1:

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Chiffre d'affaire	16000	15	240000
—			
Coût de revient	16000	14,40	230448
Résultat analytique	16000	0,597	9552

Résultat analytique de P2:

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Chiffre d'affaire	3500	25	87500
—			
Coût de revient	3500	22,75	79625
Résultat analytique	3500	2,25	7875

Fin

Exercice :

Une entreprise fabrique deux produits T1 et T2 à partir d'une même matière première M. Pour le mois de Mai, le tableau de la répartition des charges indirectes se présente ainsi :

Eléments	Total	Administration	Entretien	Achat	Production	Distribution
Répartition primaire	222 000	26 000	17 000	12 000	144 000	23 000
Répartition secondaire						
Administrati			10 %	20 %	40 %	30 %
Entretien		20 %			60 %	20 %

Les unités d'œuvre des centres principaux sont les suivantes :

- Achat : 1 Kg de matière première achetée.
- Production : 1 heure de main d'œuvre directe.
- Distribution : 100 DH de chiffre d'affaires.

Données relatives au mois de Mai :

+ Stock au 1^{er} mai :

- Matière première M : 8 000 Kg à 3,40 DH le Kg.
- Produit fini T1 : 500 unités à 86 DH l'unité.
- Produit fini T2 : 0.

+ Achats du mois :

- Matière première M : 24 000 Kg à 3,45 DH le Kg.

+ Consommation de matières premières M :

- Il faut 4 Kg de M pour produire une unité de produit T1.
- Il faut 5 Kg de M pour produire une unité de produit T2.

+ Main d'œuvre directe utilisée :

- 3 150 heures pour le produit T1 à 32 DH l'heure.
- 2 850 heures pour le produit T2 à 32 DH l'heure.

+ Production du mois :

- 3 000 unités de T1.
- 2 000 unités de T2.

+ Ventes du mois :

- 2 500 unités de T1 au prix de vente unitaire de 100 DH.
- 1 200 unités de T2 au prix de vente unitaire de 125 DH.

Les sorties de stocks sont valorisées au coût moyen pondéré.

Travail à faire :

- 1- Terminer le tableau de la répartition des charges indirectes jusqu'au calcul des coûts des unités d'œuvre.
- 2- Calculer le coût de revient et le résultat analytique pour chacun des deux produits.

Correction - session normale 2010-2011

Le tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Total	Administration	Entretien	Approvisionnement	Production	Distribution
T.R.P	222000	26000	17000	12000	144000	23000
<i>Administration</i>		-30000	3000	6000	12000	9000
Entretien		4000	-20000	-	12000	4000
T.R.S	222000	0	0	18000	168000	36000
Nature d'UO				1 Kg de mat. 1ère achetée	1 H.M.O.D	100 dh du CA
Nombre d'UO				24000	6000 <small>(3150+2850)</small>	4000*
Coût d'UO				0,75	123	9

$$*4000 = [(2500 \times 100) / 100] + [(1200 \times 125) / 100]$$

$$\{A = 26000 + 0,2E$$

$$\{E = 17000 + 0,1A$$



$$A = 26000 + 0,2(17000 + 0,1A)$$

$$A = 26000 + 3400 + 0,02A$$

$$A = 29400 + 0,02A$$

$$A = 29400 + 0,02A$$

$$\Rightarrow A = 29400 / (1 - 0,02) = \mathbf{30000}$$

$$E = 17000 + 0,1 \times 30000 = \mathbf{20000}$$

Coût d'achat de la matière première M:

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Prix d'achat	24000	3,45	82800
Frais d'achat	24000	0,75	18000
Total	24000	4,2	100800

Inventaire permanent de la matière première M:

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	8000	3,4	27200	Sorties	22000*	4	88000
Entrées	24000	4,2	100800	S.F	10000	4	40000
Total	32000	4	132000	Total	32000	4	132000

$$*(3000 \times 4) \text{ pour T1} + (2000 \times 5) \text{ pour T2} = 12000 + 10000 = 22000$$

Coût de production de T1 :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat de la matière première consommée	12000	4	48000
Main d'œuvre directe	3150	32	100800
Charges indirectes	3150	28	88200
Total	3000(product°)	79	237000

Coût de production de T2 :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat de la matière première consommée	10000	4	40000
Main d'œuvre directe	2850	32	91200
Charges indirectes	2850	28	79800
Total	2000(product°)	105,5	211000

Inventaire permanent de T1 :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	500	86	43000	Sorties	2500	80	200000
Entrées	3000	79	237000	S.F	1000	80	80000
Total	3500	80	280000	Total	3500	80	280000

Inventaire permanent de T2 : Puisqu'il n'y a pas de stock du produit T2 donc pas de compte d'inventaire permanent.

Coût de revient de T1 :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût de production des produits vendus	2500	80	200000
Charges indirectes de distribution	2500*	9	22500
Total	2500 (Ventes)	89	222500

* $2500 = (2500 \times 100) / 100$

Coût de revient de T2 :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût de production des produits vendus	1200	105,5	126600
Charges indirectes de distribution	1500*	9	13500
Total	1200(Ventes)	116,75	140100

* $1500 = (1200 \times 125) / 100$

Résultat analytique de T1

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Chiffre d'affaire	2500	100	250000
–			
Coût de revient	2500	89	222500
Résultat analytique	2500	11	27500

Résultat analytique de T2

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Chiffre d'affaire	1200	125	150000
–			
Coût de revient	1200	116,75	140100
Résultat analytique	1200	8,25	9900

Fin

Exercice :

L'entreprise Beton de Maroc fabrique deux modèles de plaques préfabriquées, PL 50 et PL 80, à partir de deux matières premières, du sable et du ciment.

Pour le mois de juin 2009, les données de gestion sont les suivantes :

+ Stocks au 1-06-09 :

- Sable : 20 tonnes à 502,1 DH la tonne.
- Ciment : 5 tonnes à 3799,9 DH la tonne.
- Plaques PL 50 : 200 unités pour une valeur totale de 45 950 DH.
- Plaques PL 80 : 45 unités pour une valeur totale de 17 325 DH.

+ Achats du mois :

- Sable : 65 tonnes pour une valeur totale de 25 525,5 DH.
- Ciment : 13 tonnes pour une valeur totale de 49380,5 DH.

+ Main d'œuvre directe :

- Pour les plaques PL 50 : 7001 heures à 20 DH l'heure.
- Pour les plaques PL 80 : 2250 heures à 21,03 DH l'heure.

+ Production et consommation :

Eléments	PL 50	PL 80
Production	2 500 unités	500 unités
Consommation du sable	60 tonnes	15 tonnes
Consommation du ciment	8 tonnes	2 tonnes

+ Ventes :

- Plaques PL50 : 2 460 unités à 320 DH l'unité.
- Plaques PL80 : 515 unités à 360 DH l'unité.

+ Tableau des charges indirectes :

Eléments	Personnel	Matériel	Achat	production	distribution
Répartition primaire	40 000	26 000	7 420	400 500	25904
Personnel	---	10 %	5 %	75 %	10 %
Matériel	---	---	5 %	65 %	30 %

+ Unités d'œuvres et taux de frais :

- Achat : la tonne achetée.
- Production : la plaque fabriquée.
- Distribution : 100 DH de chiffre d'affaire.

+ Les stocks sont valorisés en application de la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

Travail à faire :

- 1- Acheter le tableau de la répartition des charges indirectes jusqu'au calcul des coûts des unités d'œuvre.
- 2- Déterminer les résultats analytiques des deux modèles de plaques PL 50 et PL 80.

Correction - session de rattrapage 2010-2011

Le tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Personnel	Matériel	Achat	Production	Distribution
T.R.P	40000	26000	7420	400500	25904
Personnel	-40000	4000	2000	30000	4000
Matériel	-	-30000	1500	19500	9000
T.R.S	0	0	10920	450000	38904
Nature d'UO			La tonne achetée	La plaque fabriquée	100 dh du CA
Nombre d'UO			78	3000 <small>(2500+500)</small>	9726*
Coût d'UO			140	150	4

*9726 = [(2460×320)/100] + [(515×360)/100]

Coût d'achat du sable :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Prix d'achat	65	-	25525,5
Frais d'achat	65	140	9100
Total	65	532,7	34625,5

Coût d'achat du ciment :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Prix d'achat	13	-	49380,5
Frais d'achat	13	140	1820
Total	13	3938,5	51200,5

Inventaire permanent du sable:

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	20	502,1	10042	Sorties	75*	525,5	39412,5
Entrées	65	532,7	34625,5	S.F	10	525,5	5255
Total	85	525,5	44667,5	Total	85	525,5	44667,5

* 75 = 60 + 15 (consommation du sable)

Inventaire permanent du ciment :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	5	3799,9	18999,5	Sorties	10*	3900	39000
Entrées	13	3938,5	51200,5	S.F	8	3900	31200
Total	18	3900	70200	Total	18	3900	70200

* 18 = 10 + 8 (consommation du ciment)

Coût de production de PL 50 :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat du sable utilisé	60	525,5	31530
Coût d'achat du ciment utilisé	8	3900	31200
Main d'œuvre directe	7001	20	140020
Charges indirectes de production	2500	150	375000
Total	2500(product°)	231,1	577750

Coût de production de PL 80 :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat du sable utilisé	15	525,5	7882,5
Coût d'achat du ciment utilisé	2	3900	7800
Main d'œuvre directe	2250	21,03	47317,5
Charges indirectes de production	500	150	75000
Total	500(product°)	276	138000

Inventaire permanent de PL 50:

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	200	-	45950	Sorties	2460	231	568260
Entrées	2500	231	577750	S.F	240	231	55440
Total	2700	231	623700	Total	2700	231	623700

Inventaire permanent PL 80:

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	45	-	17325	Sorties	515	285	146775
Entrées	500	276	138000	S.F	30	285	8550
Total	545	285	155325	Total	545	285	155325

Coût de revient de PL 50 :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût de production des produits vendus	2460	231	568260
Charges indirectes de distribution	7872*	4	31488
Total	2460(Ventes)	243,8	599748

*7872 = (2460×320)/100

Coût de revient de PL 80 :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût de production des produits vendus	515	285	146775
Charges indirectes de distribution	1854*	4	7416
Total	515 (Ventes)	299,4	154191

*1854 = (515×360)/100

Résultat analytique de PL 50

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Chiffre d'affaire	2460	320	787200
–			
Coût de revient	2460	243,8	599748
Résultat analytique	2460	76,2	187452

Résultat analytique de PL 80

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Chiffre d'affaire	515	360	185400
–			
Coût de revient	515	299,4	154191
Résultat analytique	515	60,6	31209

Fin

EXERCICE :

Une entreprise artisanale a pour activité la fabrication et la commercialisation des récipients et objets de terre cuite. Pendant le mois de juin, la fabrication a exclusivement concerné deux modèles de vase :

- Un modèle de forme allongée : VA
- Un modèle de forme ronde : VR

Les deux poteries sont réalisées à partir d'une même matière première, de la terre argileuse. Elles sont fabriquées selon les mêmes procédés techniques dans un atelier unique où les opérations successives de production sont les suivantes :

- Transformation de l'argile en pâte
- Façonnage des modèles autour et à la main
- Cuisson des vases au four
- Vernissage des poteries

Les informations concernant l'activité du mois de juin sont les suivantes :

Stocks initiaux :

- Argile : 5000 kg à 32 dh/kg.
- VA : 1000 articles à 41,6 dh l'article.
- VR : 500 articles à 50,6 dh l'article

Achats du mois :

- 10000 kg d'argile au coût d'achat unitaire de 38 dh le kg

Ventes du mois :

- 8000 articles VA à 50 dh l'article
- 5000 articles VR à 68 dh l'article

Consommation de matières premières :

- La production a utilisé 6750 kg d'argile pour les VA et 6000 kg d'argile pour les VR

Production du mois :

- Il est sorti de l'atelier de fabrication 9000 articles de VA et 6000 articles de VR

Charges directes :

- Charges directes de production de VA : 57600 dh
- Charges directes de production de VR : 42000 dh
- Charges directes de distribution de VA : 9200 dh
- Charges directes de distribution de VR : 6800 dh

Charges indirectes réparties entre les centres d'analyse :

- Centre administration : 38000 dh
- Centre production : 134000 dh
- Centre distribution : 21700 dh

Le centre auxiliaire administration se répartie entre les centres principaux selon les pourcentages suivants :

- 50% au centre production
- 50% au centre distribution

Unités d'œuvre et taux de frais :

- Centre production : articles fabriqués
- Centre distribution : 100 dh de chiffre d'affaire

Les sorties de stock de matières premières et de produits finis sont évaluées au coût moyen pondéré.

TAF : Calculez le résultat analytique par la méthode du coût complet.

Correction - session normale 2011-2012

Le tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Centre auxiliaire	Centres principaux	
	Administration	Production	Distribution
T.R.P	38000	134000	21700
Administration	- 38000	19000	19000
T.R.S	0	153000	40700
Nature d'unités d'œuvre		Article fabriqué	100 dh du CA
Nombre d'unités d'œuvre		15000	7400*
Coût d'unités d'œuvre		10,2	5,5

* 7400 = [(8000×50)/100] + [(5000×68)/100]

Inventaire permanent de la matière première (Argile) :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	5000	32	160000	Sorties	12750	36	459000
Entrées	10000	38	380000	S.F	2250	36	81000
Total	15000	36	540000	Total	15000	36	540000

Coût de production de VA :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat de la matière première utilisée	6750	36	243000
Charges directes de production	9000	-	57600
Charges indirectes de production	9000	10,2	91800
Total	9000	43,6	392400

Coût de production de VR :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat de la matière première utilisée	6000	36	216000
Charges directes de production	6000	-	42000
Charges indirectes de production	6000	10,2	61200
Total	6000	53,2	319200

Inventaire permanent de VA :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	1000	41,6	41600	Sorties	8000	43,4	347200
Entrées	9000	43,6	392400	S.F	2000	43,4	86800
Total	10000	43,4	434000	Total	10000	43,4	434000

Inventaire permanent de VR :

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	500	50,6	25300	Sorties	5000	53	265000
Entrées	6000	53,2	319200	S.F	1500	53	79500
Total	6500	53	344500	Total	6500	53	344500

Coût de revient de VA :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Cout de production des produits vendus	8000	43,4	347200
Charges directes de distribution	8000	-	9200
Charges indirectes de distribution	4000*	5,5	22000
Total	8000	47,3	378400

* 4000 = $[(8000 \times 50) / 100]$

Coût de revient de VR :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Cout de production des produits vendus	5000	53	265000
Charges directes de distribution	5000	-	6800
Charges indirectes de distribution	3400*	5,5	18700
Total	5000	58,1	290500

*3400 = $[(5000 \times 68) / 100]$

Résultat analytique de VA:

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Chiffre d'affaire	8000	50	400000
-			
Coût de revient	8000	47,3	378400
Résultat analytique	8000	2,7	21600

Résultat analytique de VR:

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Chiffre d'affaire	5000	68	340000
-			
Coût de revient	5000	58,1	290500
Résultat analytique	5000	9,9	49500

fin

Exercice :

ORIENTEX est une entreprise spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des pantalons et des jupes. Les deux produits sont fabriqués à partir d'une seule matière première, le « tissu-tergal », qu'elle achète en rouleaux de 50 mètre de longueur chacun.

La fabrication se fait en deux étapes, le tissu passe d'abord dans un premier atelier de « coupe » où l'on obtient des pièces de tissu coupées suivant les modèles fournis. Les pièces ainsi coupées passent ensuite dans un second atelier de « couture-finition ». L'entreprise calcule ses coûts mensuellement et procède, à cet effet, à la division du travail comptable en sections analytiques, dont la liste et la nature des unités d'œuvre sont résumées dans le tableau de répartition des charges indirectes ci-dessous.

Pour le mois de janvier 2006, les données sont résumées ainsi :

Tableau de répartition des charges indirectes :

<i>Charges par nature</i>	<i>Totaux</i>	<i>Sections auxiliaires</i>		<i>Sections principales</i>			
		<i>Administration</i>	<i>Entretien</i>	<i>Approvisionnement</i>	<i>Atelier coupe</i>	<i>Atelier couture-finition</i>	<i>Distribution</i>
Répartition primaire							
Autres charges externes	22600	10%	10%	20%	20%	30%	10%
Impôts et taxes	1400	10%					90%
Charges de personnel	56000	3/8	1/8	3/8			1/8
Autres charges d'exploitation	1500	10%	40%	20%			30%
Dotations d'exploitation	31000	1/10	1/10	2/10	2/10	3/10	1/10
Charges financières	2500	100%					
Répartition secondaire	Administration			20%	20%	30%	30%
	Entretien				40%	50%	10%
Nature des unités d'œuvre				Rouleaux de tissu acheté	Heure de M.O.D	Heure de M.O.D	100 dh de Ventes des Pantalons et des jupes.

Informations complémentaires :

	Stocks au 01-01-2006	Achats et production	Sorties des stocks
Tissu-tergal	30 rouleaux à 2755 dh le rouleau	100 rouleaux de tissu à 2500 dh le rouleau	70 rouleaux pour le Pantalon et 35 rouleaux Pour les jupes.
Pantalons	2000 pantalons pour 319980 dh	1600 pantalons	2860 pantalons à 200 dh L'unité
Jupes	1800 jupes pour 142910 dh	1600 jupes	2940 jupes à 120 dh L'unité

Main d'œuvre directe:

- Atelier coupe : 5000 heures à 9 dh l'heure, dont 3600 heures pour les pantalons.
- Atelier couture : 8600 heures à 9 dh l'heure, dont 2200 heures pour les jupes.

L'entreprise évalue les sorties par la méthode du coût unitaire moyen pondéré (avec cumul du stock initial).

Travail à faire :

- Complétez le tableau de répartition des charges indirectes.
- Calculez les résultats analytiques pour les pantalons et pour les jupes.

Correction

Tableau de répartition des charges indirectes de l'entreprise ORIENTEX:

Charges par nature	Totaux	Sections auxiliaires		Sections principales			
		Administration	Entretien	Approvisionnement	Atelier coupe	Atelier couture-finition	Distribution
Autres charges externes	22600	2260	2260	4520	4520	6780	2260
Impôts et taxes	1400	140	-	-	-	-	1260
Charges de personnel	56000	21000	7000	21000	-	-	7000
Autres charges d'exploitation	1500	150	600	300			450
Dotations d'exploitation	31000	3100	3100	6200	6200	9300	3100
Charges financières	2500	2500	-	-	-	-	-
Totaux Primaires	115000	29150	12960	32020	10720	16080	14070
Répartition secondaire							
<i>Administration</i>		-29150	-	5830	5830	8745	8745
<i>Entretien</i>			-12960	-	5184	6480	1296
Totaux Secondaires	115000	0	0	37580	21734	31305	24111
Nature des unités d'œuvre				Rouleaux de tissu acheté	Heure de M.O.D	Heure de M.O.D	100 dh de Ventes des Pantalons et des jupes
Nombre des unités d'œuvre				100	5000	8600	9248
Coût d'unité d'œuvre				378,5	4,30	3,60	2,60

Coût d'achat de la matière première (tissu-tergal)

Éléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Prix d'achat	100	2500	250000
Charges indirectes d'approvisionnement	100	378,5	37850
Total	100	2878,5	287850

Inventaire permanent de la matière première (tissu-tergal) :

Éléments	Quantité	P.U	Total	Éléments	Quantité	P.U	Total
S.I	30	2755	82650	Sorties	105*	2850	299250
Entrées	100	2878,5	287850	S.F	25	2850	71250
Total	130	2850	370500	Total	130	2850	370500

*70 rouleaux pour le pantalon et 35 rouleaux pour les jupes, 35+70=105.

Coût de production des pantalons :

Éléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat de la matière première consommée	70	2850	199500
Main d'œuvre directe atelier production	10000*	9	90000
Charges indirectes de production			
- Atelier coupe	3600	4,30	15480
- Atelier couture-finition	6400	3,60	23040
Total	1600	205,0125	328020

*10000= 3600 + (8600-2200)

Coût de production des jupes :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût d'achat de la matière première consommée	35	2850	99750
Main d'œuvre directe atelier production	3600*	9	32400
Charges indirectes de production			
- Atelier coupe	1400	4,30	6020
- Atelier couture-finition	2200	3,60	7920
Total	1600	91,30	146090

*3600= (5000-3600) + 2200

Inventaire permanent des pantalons:

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	2000	-	319980	Sorties	2860	180	514800
Entrées	1600	205,0125	328020	S.F	740	180	133200
Total	3600	180	648000	Total	3600	180	648000

Inventaire permanent des jupes:

Eléments	Quantité	P.U	Total	Eléments	Quantité	P.U	Total
S.I	1800	-	142910	Sorties	2940	85	249900
Entrées	1600	91,30	146090	S.F	460	85	39100
Total	3400	85	289000	Total	3400	85	289000

Coût de revient des pantalons :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût de production des produits vendus	2860	180	514800
Charges indirectes de distribution	5720*	2,60	14872
Total	2860	185,2	529672

* 5720 = [(2860×200)/100]

Coût de revient des jupes :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Coût de production des produits vendus	2940	85	244900
Charges indirectes de distribution	3528*	2,60	9172,8
Total	2940	88,12	259072,8

* 3528 = [(2940×120)/100]

Résultat analytique des pantalons :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Prix de vente des produits	2860	200	572000
Coût de revient des produits	2860	185,2	529672
Résultat analytique	2860	14,8	42328

Résultat analytique des jupes :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Total
Prix de vente des produits	2940	120	352800
Coût de revient des produits	2940	88,12	259072,8
Résultat analytique	2940	31,88	93727,2

Fin