

Le coût complet: Méthode des sections analytiques

Et rappel sur la gestion comptable des stocks

Présenté par:

- *El Orche Chaimaa*
- *Ennajah Somaya*
- *Haj Zahira*
- *Laabiyad Ismail*

Semestre: 8
**Filière: Audit et contrôle de
gestion**

Année universitaire: 2014/2015

Plan

- I. Rappel sur la gestion comptable des stocks:
 1. L'inventaire permanent
 2. Le suivie des mouvements en stock
 3. Les mouvements en valeur des stocks: Les fiches de stocks
 4. Modèle d'une fiche de stock
 5. L'évaluation des entrées
 6. L'évaluation des sorties:
 - a. **Méthodes des coûts moyens unitaires pondérés (C.M.U.P)**

II. Le coût complet: Méthodes des sections analytiques:

1. Charges directes/indirectes
2. Les sections analytiques
3. Définition
4. Classification des sections
5. Répartition primaire des charges indirectes
6. Répartition secondaire
7. L'imputation aux coûts des totaux secondaires
 - i. Le choix de l'unité d'œuvre (U.O) adéquate
 - ii. Calcul du coût d'unité d'œuvre ou du taux de frais
 - iii. Imputation des charges indirectes aux coûts
 - iv. Calcul des différents coûts

Exercice d'application global



Rappel sur la gestion comptable des stocks

1. L'inventaire permanent:

Rappel théorique sur l'inventaire permanent:

- ✓ L'**I.C.P** est une organisation des comptes qui, par l'enregistrement des mouvements, permet de connaître **de façon constante**, en cours d'exercice, **les existants chiffrés en quantité et en valeur**.
- ✓ Il concerne tous les éléments de stocks: M.P, M/ses, P.F ...etc.
- ✓ Il aide les entreprises à calculer des coûts selon une périodicité rapprochée.

1. L'inventaire permanent:

Compte explicatif:

Inventaire permanent

| | |
|---------------|-------------|
| Stock initial | Sorties |
| Entrées | Stock final |

$$\text{S.I} + \text{Entrées} = \text{Sorties} + \text{S.F}$$

2. Suivi des mouvements en stock:

Bons d'entrée: Faire le suivi des entrées en stock.

Bons de sortie: Faire le suivi des sorties du stock.

Bons de réintégration: Faire le suivi des réintégrations en stock.

3. Les mouvements en valeur des stocks: Les fiches de stocks

b. Evaluation des entrées:

Pour la valorisation des entrées, elle se fait:

- Au **coût d'achat** pour les biens acquis à titre onéreux.
- Au **coût de production** pour les biens produits par l'entreprise.

3. Les mouvements en valeur des stocks: Les fiches de stocks

c. Evaluation des sorties:

.L'évaluation des sorties se fait:

- Soit par le calcul d'**un coût moyen**.
- Soit par l'identification de **chaque lot à un coût déterminé**.

Méthodes des C.M.U.P:

A. C.M.U.P après chaque entrée:

$$\text{C.M.U.P} = \frac{\text{Valeur du stock avant l'entrée} + \text{Valeur de l'entrée}}{\text{Quantité du stock avant l'entrée} + \text{Quantité de l'entrée}}$$

Avantage: Valorisation en temps réel des sorties.

Inconvénient: Lourdeur (autant de coûts moyens qu'il y'a d'entrées).

Application :

| Dates | Libellés | Entrées | | | Sorties | | | Stocks | | |
|---------|----------|---------|----------|-------|---------|------|-------|--------|----------|-------|
| | | Qté | PU | Mt | Qté | PU | Mt | Qté | PU | Mt |
| 01-mars | S.I | | | | | | | 7000 | 6 | 42000 |
| 04-mars | Sortie | | | | 5000 | 6 | 30000 | 2000 | 6 | 12000 |
| 10-mars | Entrée | 4000 | 6,7 (1) | 26800 | | | | 6000 | 6,47 (3) | 38820 |
| 15-mars | Sortie | | | | 5500 | 6,47 | 35585 | 500 | 6,47 | 3235 |
| 20-mars | Entrée | 5000 | 6,78 (2) | 33900 | | | | 5500 | 6,75 (4) | 37125 |
| 29-mars | Sortie | | | | 4400 | 6,75 | 29700 | 1100 | 6,75 | 7425 |
| | Total | 9000 | | 60700 | 14900 | | 95285 | | | |

(1) $6,70 = 6,20 + 0,50$

(2) $6,78 = 6,28 + 0,50$

(3) $6,47 = (12000 + 26800) / (2000 + 4000) = 6,47 \text{ DH/Kg}$

(4) $6,75 = (3235 + 33900) / (500 + 5000) = 6,75 \text{ DH/Kg}$

Méthodes des C.M.U.P:

B. C.M.U.P de « fin de période »:

$$\text{C.M.U.P} = \frac{\text{Valeur du S.I} + \text{Valeurs des entrées de la période}}{\text{Quantité du stock initial} + \text{Quantités des entrées de la période}}$$

Avantage: Moins lourde.

Inconvénient: Contradiction avec le principe de l'inventaire permanent.

Application :

| Dates | Libellés | Modifiez les styles du texte du masque | | | | | Stocks | | |
|---------|----------|--|------------------|-------|-------|-------|--------|------|-------|
| | | Qté | Deuxième niveau | Qté | PU | Mt | Qté | PU | Mt |
| 01-mars | S.I | | Troisième niveau | | | | 7000 | 6 | 42000 |
| 04-mars | Sortie | | Quatrième niveau | 5000 | 6,42 | 32100 | 2000 | 6,42 | 12840 |
| 10-mars | Entrée | 4000 | Cinquième niveau | 6,7 | 26800 | | 6000 | 6,42 | 38520 |
| 15-mars | Sortie | | | 5500 | 6,42 | 35310 | 500 | 6,42 | 3210 |
| 20-mars | Entrée | 5000 | | 6,78 | 33900 | | 5500 | 6,42 | 35310 |
| 29-mars | Sortie | | | 4400 | 6,42 | 28248 | 1100 | 6,42 | 7062 |
| | Total | 9000 | | 60700 | 14900 | 95658 | | | |

$$\text{C.M.U.P} = (42000 + 26800 + 33900) / (7000 + 4000 + 5000)$$



Le coût complet: Méthode des sections analytiques

Historique :

- ✓ La méthode des coûts complets est utilisée pour la première fois avant la deuxième guerre mondiale par le Lieutenant - Colonel RIMALHO pour l'organisation des ateliers militaires.
- ✓ Elle est reconnue adaptée par les plans comptables Français de 1947, 1957 et aussi celui de 982, avec certaines modifications.

1. Les charges directes/ indirectes:

- ✓ Le C.G.N.C, a donné un grand intérêt à cette méthode en considérant le coût complet comme <<...nécessaire aux évaluations de la comptabilité générale en ce qui concerne les coûts d'acquisition et de production des stocks et des immobilisations>>
- ✓ Cette méthode est basée sur la distinction entre charges directes et charges indirectes comme le confirme le CGNC pour qui le coût complet inclut <<...à chaque niveau, toutes les charges directes et une fraction raisonnablement rattachée de charges indirectes>>

1. Les charges directes/ indirectes:

a. Charges directes:

Les charges directes constituent des charges qu'on peut affecter à un coût sans calculs préalables. Ce sont des charges dont la destination est connue.

Exemples:

- Les charges de main d'œuvre, ainsi lorsqu'un ouvrier ne travaille que pour la fabrication d'un produit on peut affecter sa charge directement au coût de ce produit.
- Les matières premières consommées...etc

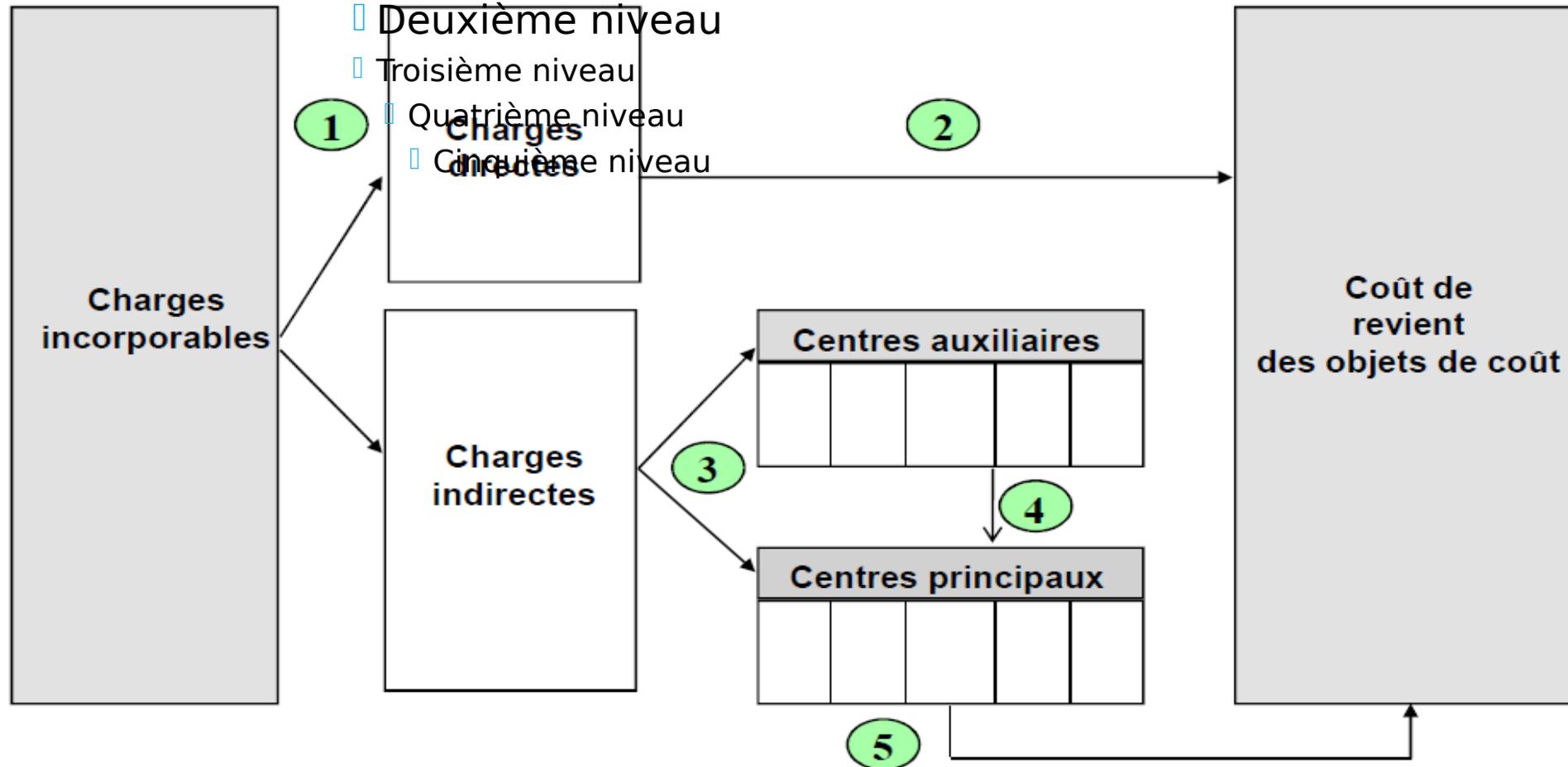
1. Les charges directes/ indirectes:

b. Charges indirectes:

- ✓ Est charge indirecte, toute charge qui ne peut être affectée à un coût. C'est une charge commune à plusieurs activités ou plusieurs comptes des coûts. C'est une charge à imputer aux différents coûts.
- ✓ Parmi les exemples de charges indirectes on peut citer le travail du comptable, les prestations de service entretien.

1. Les charges directes/ indirectes:

Schéma de la démarche de calcul



2. Les sections analytiques:

i. Définition:

La section est une division de l'unité comptable où sont analysés des éléments de charges indirectes préalablement à leur imputation aux coûts des différents produits intéressés.

La section peut correspondre:

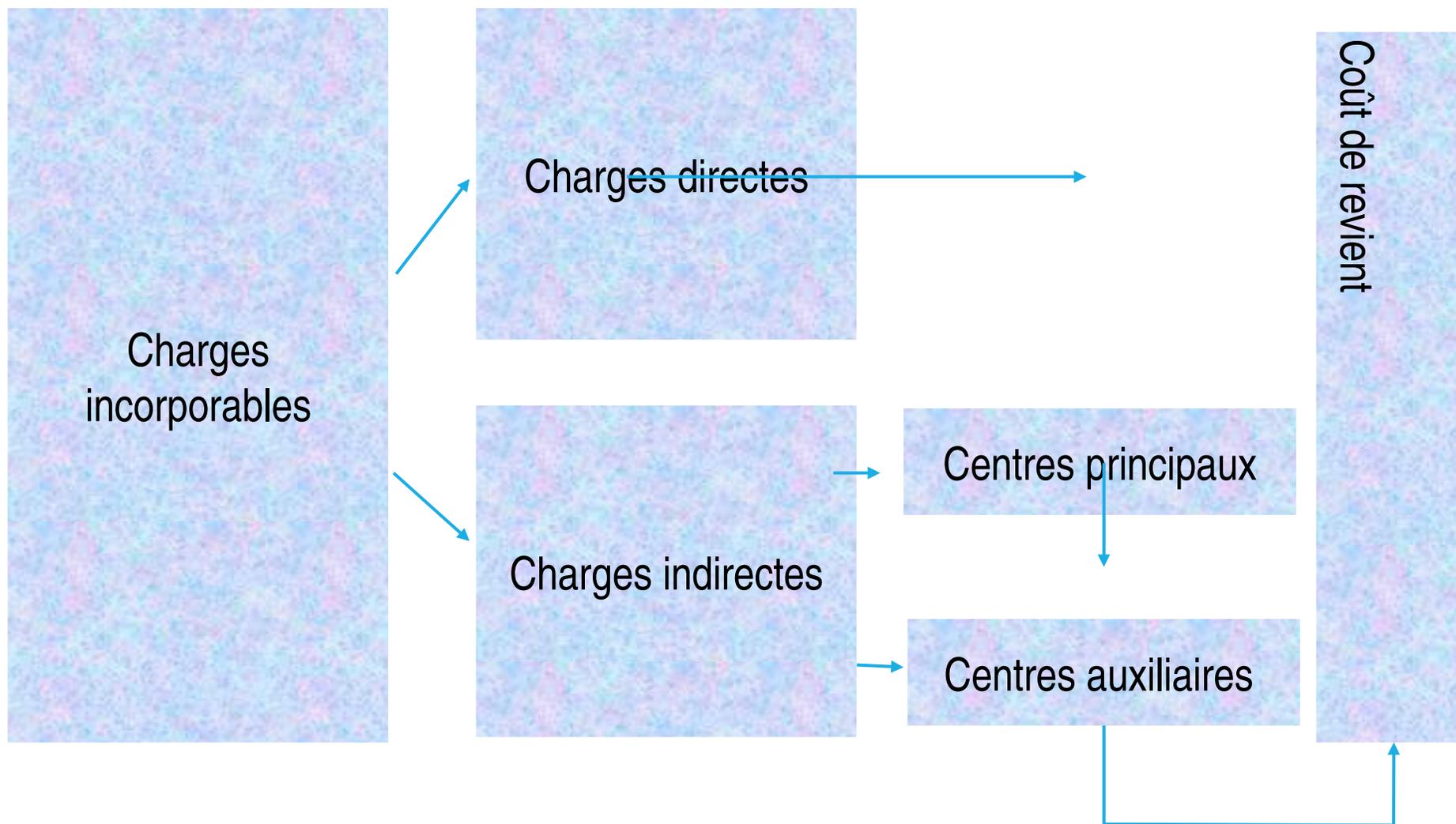


une division réelle de
l'entreprise



une division fictive de
l'entreprise

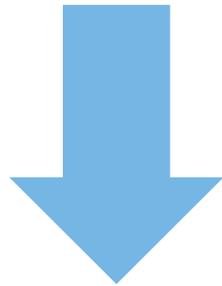
2. Les sections analytiques:



2. Les sections analytiques:

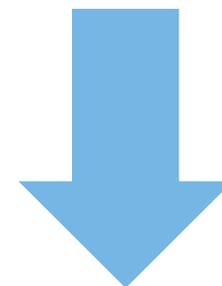
ii. Classification des sections:

La méthode des centres analytiques distingue deux catégories de sections:



Sections principales

Ces sections fournissent des prestations directement aux activités principales de l'entreprise



Sections auxiliaires

Les sections dont les sections principales profitent de leurs prestations

2. Les sections analytiques:

ii. Classification des sections:

Exemple:

Section
Administration

Section Entretien

Section Achat

Section Production

Section Distribution

Section
Informatique

Section sécurité

Section
Approvisionnement

2. Les sections analytiques:

ii. Classification des sections:

Exemple:

Sections Principales:

Sections Entretien

Sections Achat

Sections Production

Sections
Distribution

Section
Approvisionnement

Sections auxiliaires:

Sections
Administration

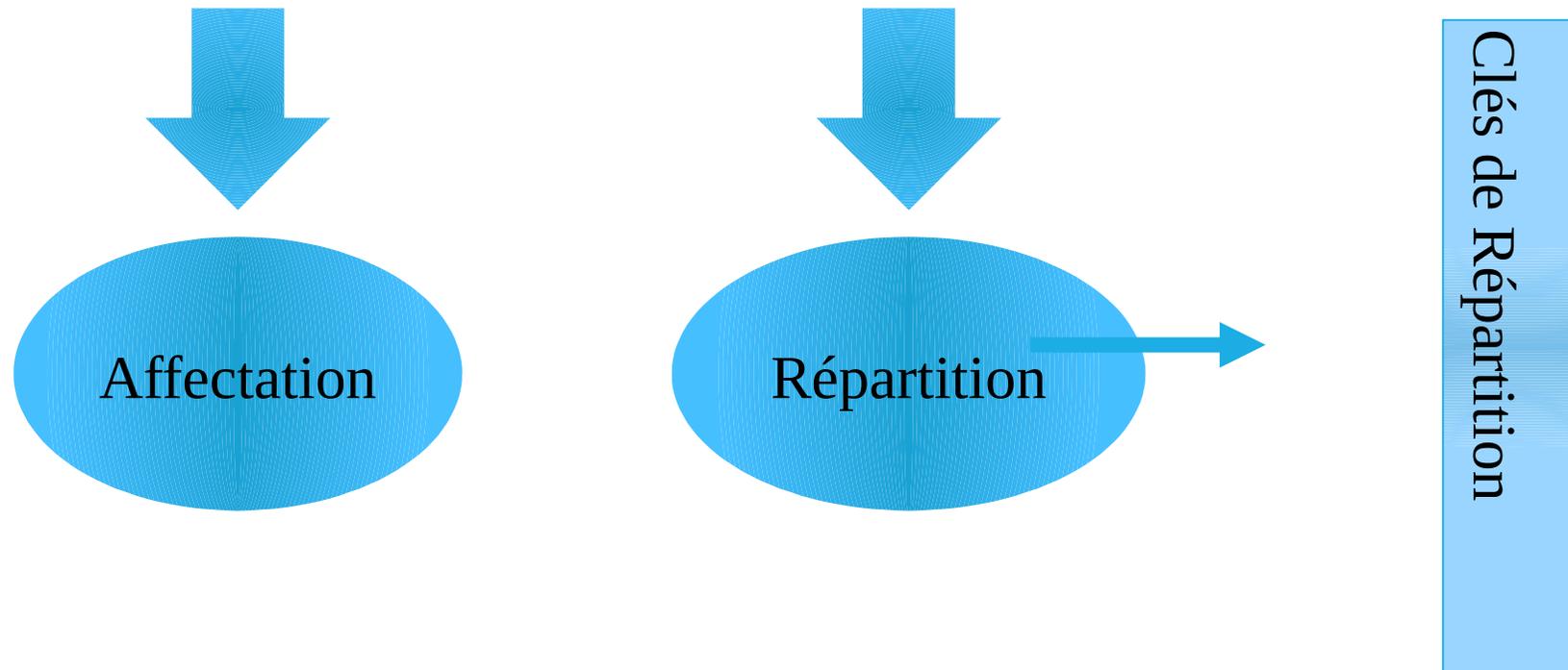
Section
Informatique

Section sécurité

2. Les sections analytiques:

- **Répartition primaire des charges indirectes:**

Elle consiste à répartir les charges indirects entre l'ensemble des sections analytiques (auxiliaires et principales).



Exemple:

| Charges | Total | Sect auxiliaires | | Sections principales | | |
|---------------------|--------|------------------|-------|----------------------|----------|---------|
| | | Entre | Admin | Approv | Atelier1 | Distrib |
| Achat non stockés | 25000 | 10% | 30% | 20% | 20% | 20% |
| Location | 32000 | 20% | 60% | 20% | - | - |
| Entretien | 15700 | - | - | - | 100% | - |
| Prime d'assurance | 10000 | - | 0,1 | 0,1 | 0,40 | 0,20 |
| Rémunération | 8700 | - | 2 | 1 | 2 | 5 |
| Transport | 4000 | - | ½ | ½ | - | - |
| Services bancaire | 3600 | - | 100% | - | - | - |
| Impôt et taxes | 17000 | - | 100% | - | - | - |
| Rémunération du Per | 250000 | 10% | 30% | 10% | 40% | 10% |
| charges sociales | 250000 | 10% | 30% | 10% | 40% | 10% |
| Dotations aux Amort | 80000 | 25% | - | - | 25% | 50% |
| TRP | 476000 | ? | ? | ? | ? | ? |

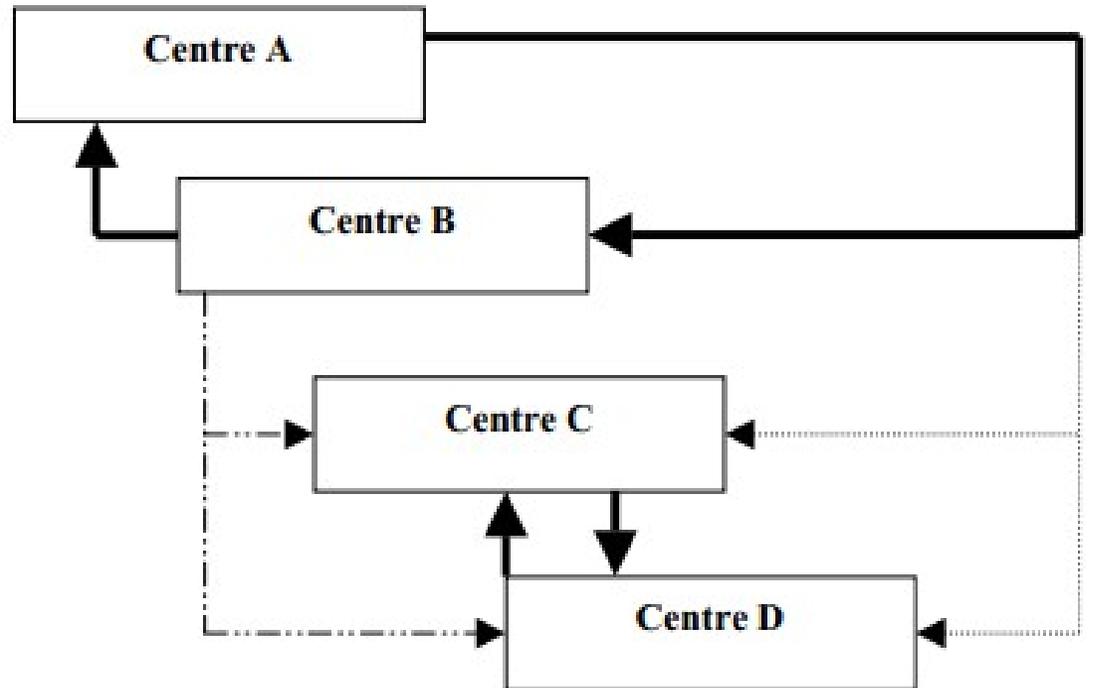
| Charges | Total | Sect auxiliaires | | Sections principales | | |
|---------------------|--------|------------------|--------|----------------------|----------|---------|
| | | Entre | Admin | Approv | Atelier1 | Distrib |
| Achat non stockés | 25000 | 2500 | 7500 | 5000 | 5000 | 5000 |
| Location | 32000 | 6400 | 19200 | 6400 | - | - |
| Entretien | 15700 | - | - | - | 15700 | - |
| Prime d'assurance | 10000 | - | 1000 | 1000 | 4000 | 2000 |
| Rémunération | 8700 | - | 1740 | 870 | 1740 | 4350 |
| Transport | 4000 | - | 2000 | 2000 | - | - |
| Services bancaire | 3600 | - | 3600 | - | - | - |
| Impôt et taxes | 17000 | - | 17000 | - | - | - |
| Rémunération du Per | 250000 | 25000 | 75000 | 25000 | 100000 | 25000 |
| charges sociales | 250000 | 3000 | 9000 | 3000 | 12000 | 3000 |
| Dotations aux Amort | 80000 | 20000 | - | - | 20000 | 40000 |
| TRP | 476000 | 58900 | 136040 | 43270 | 158440 | 79350 |

2. Les sections analytiques:

- **Répartition secondaire:**

- ✓ Une fois les charges indirects réparties entre les différentes sections, on procède à une répartition dite secondaire des sections auxiliaires entre les différentes sections (SP,SA)
- ✓ Le total des charges indirectes dans les centres principaux, les centres auxiliaires sont donc à zéro.

Problèmes de prestations réciproques



2. Les sections analytiques:

- **Répartition secondaire:**

Méthode algébrique

Méthode des itérations
successives

Méthode Matricielle

2. Les sections analytiques:

- **Répartition secondaire:**

La méthode algébrique

| Eléments | Totaux | Sections auxiliaires | | Sections principales | |
|------------|--------|----------------------|-----------|----------------------|--------------|
| | | Logistique | entretien | Approvisionnement | Distribution |
| TRP | 310000 | 56000 | 14000 | 100000 | 140000 |
| Logistique | | - | 10% | 40% | 50% |
| entretien | | 20% | - | 40% | 40% |

$$\text{Logistique} = L$$

$$\text{Entretien} = E$$

$$L = 56000 + 20\% E$$

$$E = 14000 + 10\% L$$

On remplace dans la première équation E par:

$$L = 56000 + 0,2 (14000 + 0,1L)$$

$$L = 56000 + 2800 + 0,02L$$

$$L - 0,02L = 58800$$

$$0,98L = 58800$$

$$L = 60\ 000\ \text{DH}$$

$$E = 14000 + 0,1 \times 60000 = 20\ 000\ \text{DH}$$

Donc:

Logistique = 60 000 DH

Entretien = 20 000 DH

| Eléments | Totaux | Sections auxiliaires | | Sections principales | |
|----------------|--------|----------------------|-----------|----------------------|--------------|
| | | Logistique | entretien | Approvisionnement | Distribution |
| TRP | 310000 | 56000 | 14000 | 100000 | 140000 |
| Administration | | -60 000 | 6000 | 24000 | 30000 |
| Entretien | | 4000 | -20 000 | 8000 | 8000 |
| TRS | 31 000 | 0 | 0 | 132000 | 178000 |

Tableau de répartition des charges indirectes

| | Montant à répartir | Centres auxiliaires | | | Centres principaux | | | |
|-------------------------------------|--------------------|---------------------|---|---|--------------------|---|---|---|
| | | A | B | C | D | E | F | G |
| Répartition primaire | | | | | | | | |
| Totaux après répartition primaire | | | | | | | | |
| Répartition secondaire | | | | | | | | |
| Totaux après répartition secondaire | | | | | | | | |

The diagram illustrates the flow of indirect costs through a distribution table. It features a table with columns for 'Montant à répartir', 'Centres auxiliaires' (A, B, C), and 'Centres principaux' (D, E, F, G). The rows represent different stages: 'Répartition primaire', 'Totaux après répartition primaire', 'Répartition secondaire', and 'Totaux après répartition secondaire'. Hand-drawn arrows and squiggly lines show the flow of costs from the primary distribution stage into the auxiliary centers (A, B, C) and then from these centers into the main centers (D, E, F, G). Specifically, arrows point from the 'Répartition primaire' row to the 'Totaux après répartition primaire' row. From there, arrows lead to the 'Répartition secondaire' row, which then leads to the 'Totaux après répartition secondaire' row. Squiggly lines indicate the distribution of costs from auxiliary centers A, B, and C to main centers D, E, F, and G.

2. Les sections analytiques:

- **L'imputation aux coûts des totaux secondaires:**

a. Le choix de l'unité d'œuvre adéquate:

- Mesurer **l'activité d'une section** sur la base d'une étude technico-comptable de son activité.
- **Imputer le coût** d'un centre d'analyse à d'autres centres d'analyse ou à des coûts de produits.
- Réaliser le **meilleur ajustement linéaire** des frais fonctionnels de la section par rapport au nombre d'unités y afférent.

a. Le choix de l'unité d'œuvre adéquate: Exemple:

Sections analytiques

Unités d'œuvre

Approvisionnement

Kg acheté

Nettoyage et Mise en Silos

Heure machine ou Kg Nettoyé

Torréfaction

Kg torréfié

Mouture

Kg moulu

Emballage

Unité emballée

Distribution

Chiffres d'Affaires (Assiette de frais)

a. Le choix de l'unité d'œuvre adéquate:

Les deux grandes catégories d'unité d'œuvre:

- **physiques**

Unités d'œuvre physique les plus courantes

| UNITE D'OEUVRE | CONDITIONS DE VALIDITE |
|---|---|
| <i>Heure de main d'œuvre directe</i> | Existence d'un pointage des temps de travail . L'importance des coûts indirects est principalement en relation avec le temps passé par le personnel. C'est la solution la plus couramment adoptée. |
| <i>Heure-machine</i> | Existence d'un système de comptage des heures de fonctionnement sur la machine pour chaque produit. Les temps de main d'œuvre sont difficiles à individualiser ou les coûts indirects sont d'abord générés par le fonctionnement des machines (énergie...) |
| <i>Unité de volume de matière transformée</i> | Composition technique des produits connue . Les sorties magasin sont recensées par centre d'analyse de destination. Les temps sont difficiles à individualiser ou les coûts indirects sont plutôt générés par la quantité de matière mise en œuvre (manutention...) |
| <i>Unité de produit élaborée</i> | Le centre d'analyse travaille pour un seul produit ou les conditions d'utilisation du centre par les différents produits sont relativement homogènes (gammes de production proches) |

Assiettes de taux de frais les plus courantes

| CENTRE D'ANALYSE | ASSIETTE LA PLUS COURANTE |
|----------------------------|--|
| Approvisionnement | Valeur des consommations de matières approvisionnées |
| Recherche et développement | Coût de production de la période |
| Administration | Coût de production des produits vendus |
| Distribution | Chiffre d'affaires |

b. Calcul du coût d'UO ou du taux de frais:

$$\text{Coût d'unité d'œuvre} = \frac{\text{Montant total des charges du centre d'analyse}}{\text{Nombre d'unités d'oeuvre du centre}}$$

$$\text{Taux de frais} = \frac{\text{Montant des charges du centre d'analyse}}{\text{Montant monétaire de l'assiette de répartition}}$$

c. Imputation des charges indirectes aux coûts:

Total des charges indirectes à imputer =

*Coût d'unités d'œuvre x Nombre
d'unités d'œuvre consommées*

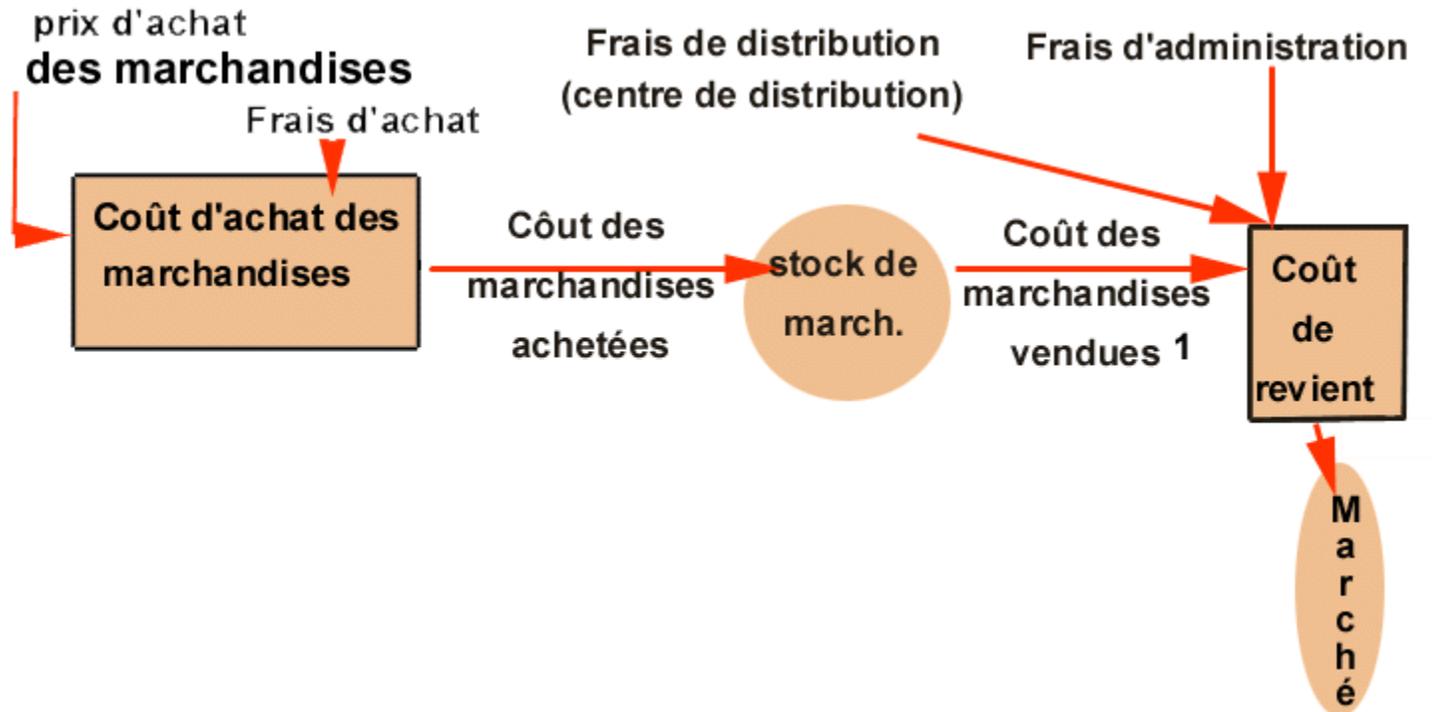
*Taux de frais x Proportion d'assiette
de frais*

d. Calcul des différents coûts:

Coût = Charges directes affectées + Charges indirectes imputées
(Nombre UO consommé x Coût d'UO) à partir du tableau de répartition des charges indirectes

Calcul des coûts d'une activité commerciale:

- Le cycle d'exploitation d'une entreprise commerciale:



d. Calcul des différents coûts:

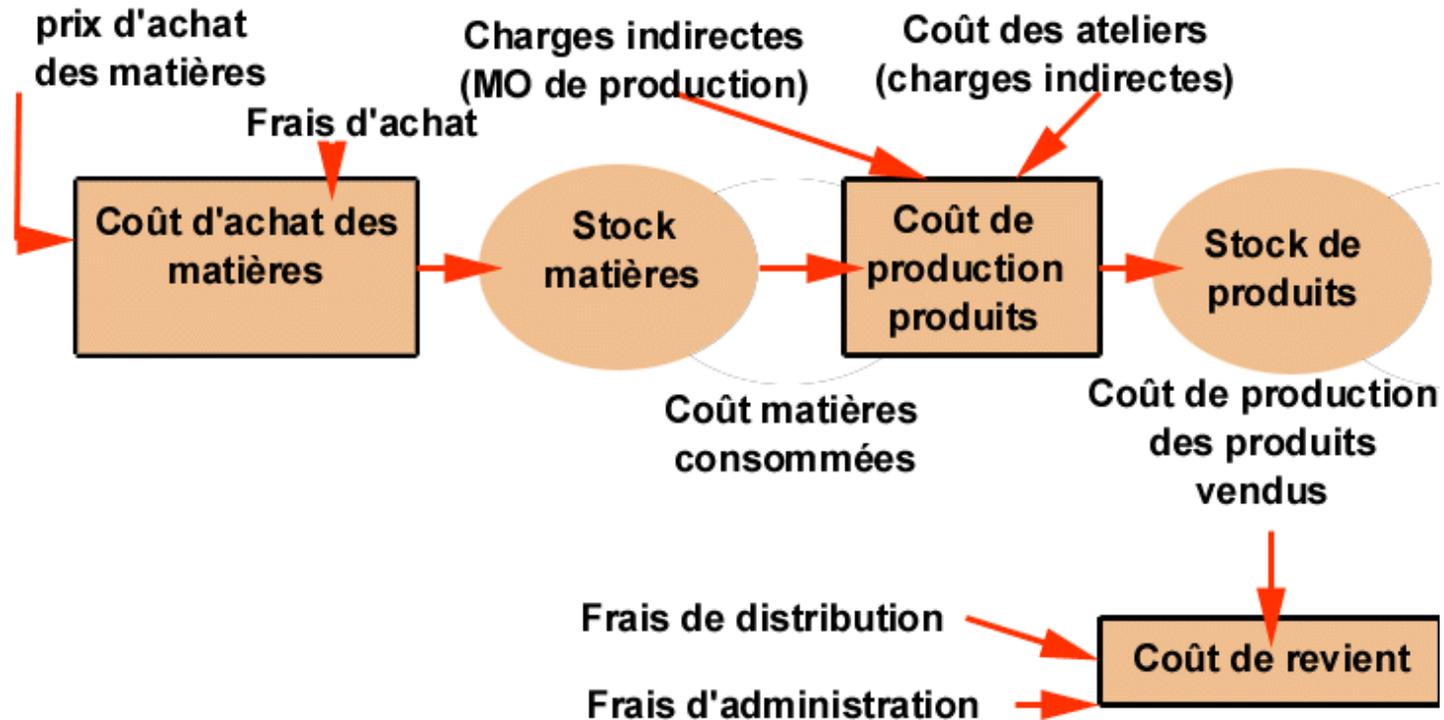
Coût d'achat des matières = *Prix d'achat* + *frais d'achat*

Coût de revient de marchandises vendus = *Coût d'achat de marchandises vendues* + *Coût de distribution*

d. Calcul des différents coûts:

▣ Calcul des coûts d'une activité industrielle:

○ Le cycle d'exploitation d'une entreprise industrielle:



d. Calcul des différents coûts:

Les définitions à retenir:

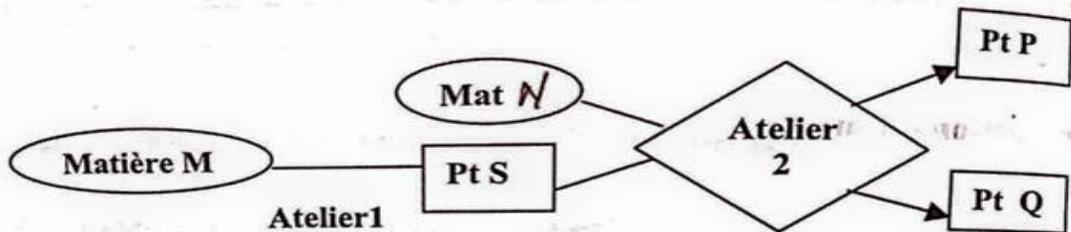


Exercice d'application

Cas n° 3

L'entreprise « NAJLAA.TEC » achète 2 matières premières M et N pour produire 2 produits P et Q.

La matière M est traitée dans un atelier 1 pour donner un produit semi-fini S qui, ajoutée à la matière N dans l'atelier 2, donne P et Q.



Pour le mois de Janvier 2011, on vous fournit les informations suivantes :

1- Tableau de répartition des charges indirectes :

| Eléments | Totaux | Logist | Approvis | Atelier1 | Atelier2 | Distrib |
|------------------------|--------|--------|-------------------------|---|---------------|-------------------|
| T.R.P. Logistique | 173340 | 20000 | 14000 10% | 40000 40% | 80000 40% | 19340 10% |
| T.R.S. Nat U.O. | | ? | ? Kg matière achetée | ? Nbre de produits semi fini fabriqués | ? H M.O.D. | ? 100 DH de CA |
| Nbre U.O. Coût U.O. | | | | | | |

Logist: Logistique

2- Stocks au 1^{er} Janvier 2011 :

- Stock matière M : 1000 Kg à 10,1 DH/ Kg.
- Stock matière N : 2000 Kg à 19,5 DH/ Kg.
- Stock produit semi-fini S : 500 unités à 64,00 DH/ unité
- Stock produit P : 800 unités à 157,3 DH/ unité
- Stock produit Q : 300 unités à 204,16 DH/ unité

3- Achats du mois :

- Matière M : 5000 Kg à 9 DH/ Kg.
- Matière N : 3000 Kg à 18 DH/ Kg

4- Main d'œuvre directe :

- Atelier1 : 800 h à 50 DH/ h.
- Atelier2 : 800 h à 50 DH/ h pour P
1200 h à 50 DH/ h pour Q

5- Production du mois :

- 2000 produits semi-finis S à partir de 4000 Kg de M.
- 1000 produits P à partir de 1000 produits S et 1000 Kg de N.
- 1200 produits Q à partir de 1200 produits S et 2400 Kg de N.

6- Ventes du mois :

- Produits P : 1500 unités à 165 DH/ unité.
- Produits Q : 1300 unités à 220 DH/ unité.

Travail à faire:

- 1- Compléter le tableau de répartition.
 - 2- Calculer les coûts d'achats des matières M et N.
 - 3- Etablir les fiches de stocks de M et N.
 - 4- Calculer le coût de production de S.
 - 5- Etablir la fiche de stock de S.
 - 6- Calculer les coûts de production de P et Q.
 - 7- Etablir les fiches de stocks de P et Q.
 - 8- Calculer les coûts de revient et les résultats analytiques de P et Q.
- NB : Les stocks sont évalués au CMUP.

CORRECTION

1- Tableau de répartition des charges indirectes:

| Eléments | Totaux | Sec aux | | Sections principales | | |
|------------|---------|------------|------------|----------------------|-----------|--------------|
| | | Logistique | Approv. | Atelier 1 | Atelier 2 | Distribution |
| TRP. | 173 340 | 20 000 | 14 000 | 40 000 | 80 000 | 19 340 |
| Logistique | | -20 000 | 2 000 | 8 000 | 8 000 | 2 000 |
| TRS. | 173 340 | 0 | 16 000 | 48 000 | 88 000 | 21 340 |
| Nat UO. | | | Kg mat ach | Nbre de pt | H MOD | 100 DH CA |
| Nbre UO. | | | 8 000* | fab | 2 000 | 5 335** |
| C. UO. | | | 2 | 2 000 | 44 | 4 |
| | | | | 24 | | |

* 5 000 + 3 000 = 8 000

** 100 D de ventes (CA) = [(1 500 x 165) + (1 300 x 220)] / 100 = 5335

CORRECTION

2- Calcul des coûts d'achats de M et N:

| Eléments | Matière M | | | Matière N | | |
|-----------------------------------|--------------|-----------|---------------|--------------|-----------|---------------|
| | Qté | PU | Mt | Qté | PU | Mt |
| Charges directes: | | | | | | |
| Prix d'achat | 5 000 | 9 | 45 000 | 3 000 | 18 | 54 000 |
| Charges indirectes: | | | | | | |
| Approvisionnement | 5 000 | 2 | 10 000 | 3 000 | 2 | 6 000 |
| Coût d'achat de MP achetée | 5 000 | 11 | 55 000 | 3 000 | 20 | 60 000 |

CORRECTION

3- Fiches de stocks de M et N:

➤ Pour la matière M:

| Libellés | Qté | PU | Mt | Libellés | Qté | PU | Mt |
|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| SI | 1 000 | 10,1 | 10 100 | Sorties (pt | 4 000 | 10,85 | 43 400 |
| Entrée | 5 000 | 11 | 55 000 | S) | 2 000 | 10,85 | 21 700 |
| | | | | SF | | | |
| Total | 6 000 | 10,85 | 65 100 | Total | 6 000 | 10,85 | 65 100 |

$CMUP = (10\ 100 + 55\ 000) / (1\ 000 + 5\ 000) = 10,85$ DH (cette valeur doit être utilisée pour évaluer les sorties et le stock final).

CORRECTION

3- Fiches de stocks de M et N:

➤ Pour la matière N :

| Libellés | Qté | PU | Mt | Libellés | Qté | PU | Mt |
|--------------|--------------|-------------|---------------|--------------|--------------|-------------|---------------|
| SI | 2 000 | 19,5 | 39 000 | Sorties | | | |
| Entrée | 3 000 | 20 | 60 000 | Pt P. | 1 000 | 19,8 | 19 800 |
| | | | | Pt Q. | 2 400 | 19,8 | 47 520 |
| | | | | SF | 1 600 | 19,8 | 31 680 |
| Total | 5 000 | 19,8 | 99 000 | Total | 5 000 | 19,8 | 99 000 |

$CMUP = (39\ 000 + 60\ 000) / (2\ 000 + 3\ 000) = 19,8$ DH (cette valeur doit être utilisée pour évaluer les sorties et le stock final).

CORRECTION

4- Calcul du coût de production de « S »:

| Eléments | Qté | PU | Mt |
|---|--------------|-------------|----------------|
| Charges directes: | | | |
| Coût d'achat mat cons M | 4 000 | 10,85 | 43 400 |
| MOD (atelier 1) | 800 | 50 | 40 000 |
| Charges indirectes: | | | |
| Section atelier 1 | 2 000 | 24 | 48 000 |
| Coût de production des produits semi finis | 2 000 | 65,7 | 131 400 |

CORRECTION

5- Fiches de stocks de S:

| Libellés | Qté | PU | Mt | Libellés | Qté | PU | Mt |
|--------------|--------------|--------------|----------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| SI | 500 | 64 | 32 000 | Sorties: | | | |
| Entrée | 2 000 | 65,7 | 131 400 | Pt P | 1 000 | 65,36 | 65 360 |
| | | | | Pt Q | 1 200 | 65,36 | 78 432 |
| | | | | SF | 300 | 65,36 | 19 608 |
| Total | 2 500 | 65,36 | 163 400 | Total | 2 500 | 65,36 | 163 400 |

$CMUP = (32\ 000 + 131\ 400) / (500 + 2\ 000) = 65,36$ DH (cette valeur doit être utilisée pour évaluer les sorties et le stock final).

CORRECTION

6- Calcul des coûts de production des produits P et Q:

➤ Pour le produit P:

| Eléments | Produit P | | |
|---|--------------|---------------|----------------|
| | Qté | PU | Mt |
| Charges directes: | | | |
| Coût d'achat de N cons. | 1 000 | 19,8 | 19 800 |
| Coût de prod de S cons. | 1 000 | 65,36 | 65 360 |
| MOD (atelier 2) | 800 | 50 | 40 000 |
| Charges indirectes: | | | |
| Atelier 2 | 800 | 44 | 35 200 |
| Coût de production de produits finis | 1 000 | 160,36 | 160 360 |

CORRECTION

6- Calcul des coûts de production des produits P et Q:

➤ Pour le produit Q:

| Eléments | Produit Q | | |
|---|--------------|---------------|----------------|
| | Qté | PU | Mt |
| Charges directes: | | | |
| Coût d'achat de N cons. | 2 400 | 19,8 | 47 520 |
| Coût de prod de S cons. | 1 200 | 65,36 | 78 432 |
| MOD (atelier 2) | 1 200 | 50 | 60 000 |
| Charges indirectes: | | | |
| Atelier 2 | 1 200 | 44 | 52 800 |
| Coût de production de produits finis | 1 200 | 198,96 | 238 752 |

CORRECTION

7- Fiches de stocks des produits P et Q:

➤ Pour le produit P:

| Libellés | Qté | PU | Mt | Libellés | Qté | PU | Mt |
|--------------|--------------|------------|----------------|--------------|--------------|------------|----------------|
| SI | 800 | 157,3 | 125 840 | Sorties: | 1 500 | 159 | 238 500 |
| Entrée | 1 000 | 160,36 | 160 360 | vte | 300 | 159 | 47 700 |
| | | | | SF | | | |
| Total | 1 800 | 159 | 286 200 | Total | 1 800 | 159 | 286 200 |

$CMUP = (125\ 840 + 160\ 360) / (800 + 1\ 000) = 159$ DH (cette valeur doit être utilisée pour évaluer les sorties et le stock final).

CORRECTION

7- Fiches de stocks des produits P et Q:

➤ Pour le produit Q:

| Libellés | Qté | PU | Mt | Libellés | Qté | PU | Mt |
|--------------|--------------|------------|----------------|--------------|--------------|------------|----------------|
| SI | 300 | 204,16 | 61 248 | Sorties: | 1 300 | 200 | 260 000 |
| Entrée | 1 200 | 198,96 | 238 752 | vte | 200 | 200 | 40 000 |
| | | | | SF | | | |
| Total | 1 500 | 200 | 300 000 | Total | 1 500 | 200 | 300 000 |

$CMUP = (61\ 248 + 238\ 752) / (300 + 1\ 200) = 200\ DH$ (cette valeur doit être utilisée pour évaluer les sorties et le stock final).

CORRECTION

8- Calcul des coûts de revient et des résultats analytiques des produits P et Q:

❖ Coûts de revient:

| Éléments | Produit P | | | Produit Q | | |
|--|--------------|--------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| | Qté | PU | Mt | Qté | PU | Mt |
| Coût prod pts vendus | 1 500 | 159 | 238 500 | 1 300 | 200 | 260 000 |
| Frais de distr | 2 475* | 4 | 9 900 | 2 860** | 4 | 11 440 |
| Coût de revient des produits vendus | 1 500 | 165,6 | 248 400 | 1 300 | 208,8 | 271 440 |

* 100 DH de CA de P: $(1\ 500 \times 165) / 100 = 2\ 475$

**100 DH de CA de Q: $(1\ 300 \times 220) / 100 = 2\ 860$

CORRECTION

❖ Résultats analytiques:

Produit P:

CA: $1\ 500 \times 165 = 247\ 500$ DH

- CR: $1\ 500 \times 165,6 = 248\ 400$ DH

Perte = (-) 900 DH

Produit Q:

CA: $1\ 300 \times 220 = 286\ 000$ DH

- CR: $1\ 300 \times 208,8 = 271\ 440$ DH

Bénéfice = (+) 14 560 DH

Donc un bénéfice global de $14\ 560 - 900 = 13\ 660$ DH (Bénéfice)