
La comptabilité analytique

Plan

- **Introduction : Les objectifs et les moyens de la comptabilité analytique**
 - **I. Organisation d'une comptabilité**
 - **II. Analyse des charges**
 - II.2. Analyse par produit
 - II.3. Analyse par commande
-

Plan

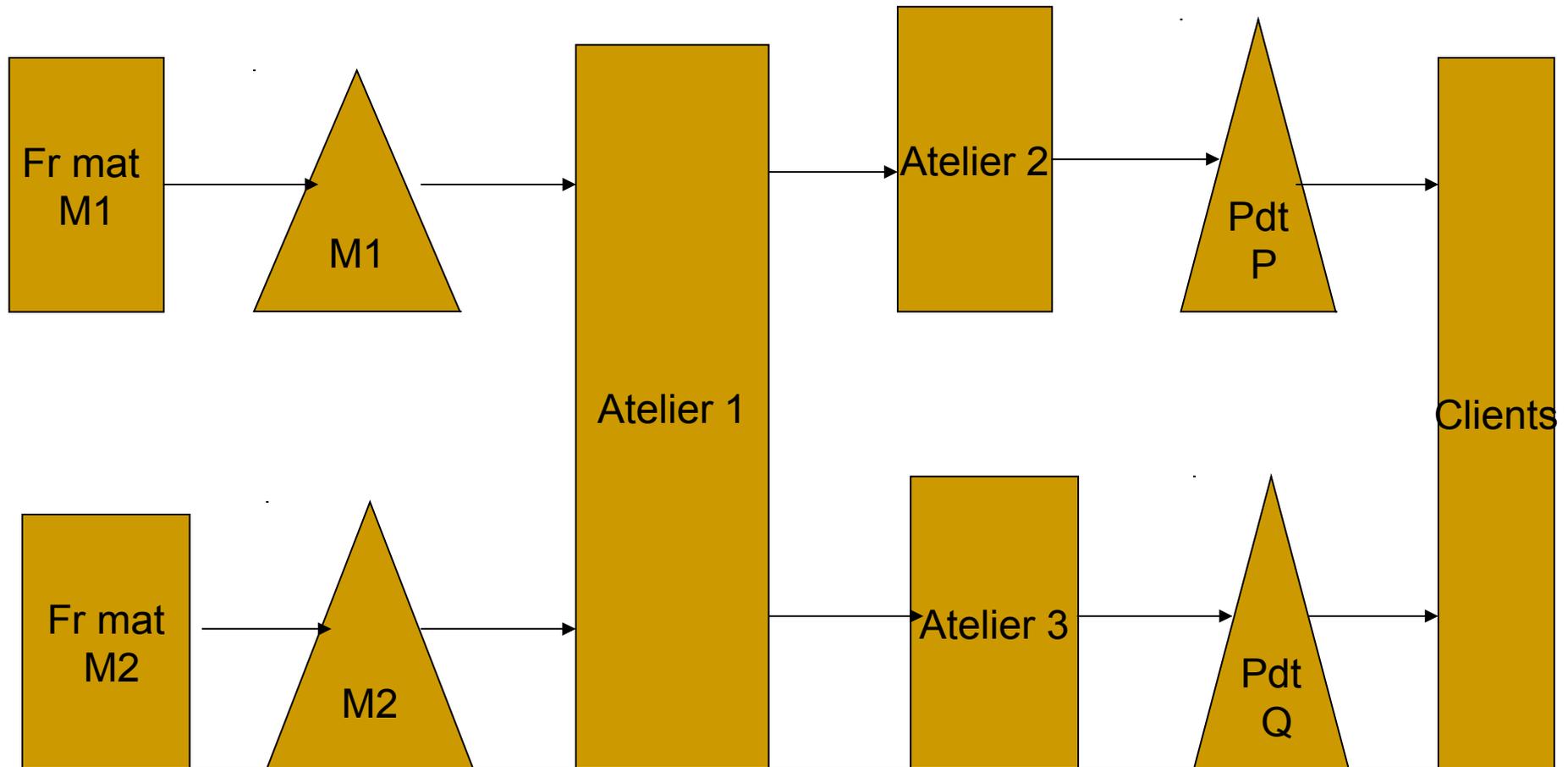
■ **III. La notion de coûts**

- III.1. Composantes des coûts et coûts de revient
 - III.2. Répartition des charges indirectes
 - III.3. Hiérarchie des différents coûts
 - III.3.1. Le coût d'achat
 - III.3.2. la tenue des comptes de stocks
 - III.3.3. Les coûts de production : produits finis et intermédiaires
 - III.3.4. Les coûts hors production
 - III.3.5. Les coûts de revient
-

I. Organisation d'une comptabilité

L'entreprise "PITA" fabrique deux produits P et Q
Pour cela, elle utilise deux matières M1 et M2
Quelles sont transformées dans l'atelier 1 puis dans les deux
ateliers (2 et 3) pour donner P et Q.

Organigramme de l'entreprise Pita



II. Analyse des charges

- L'analyse des charges peut se faire soit par :
 1. Fonctions,
 2. Produits
 3. Commandes
 4. Centres d'activité
-

Exemple : Une entreprise produit et vend deux articles A et B. Elle ne dispose d'aucun stock et son compte de résultat se résume ainsi :

<i>Achats</i>	<i>500 000</i>	<i>Production vendue</i>	<i>900 000</i>
<i>Charges de personnel</i>	<i>300 000</i>	<i>Perte</i>	<i>100 000</i>
<i>Autres charges</i>	<i>200 000</i>		
	<i>1 000 000</i>		<i>1 000 000</i>

-
- Les ventes de A s'élèvent à 200 000 € et les ventes de B à 700 000 €.
 - Des estimations faites par le comptable, il résulte que :
 - 2/5 des achats concernent A,
 - 2/3 des charges de personnel concernent B
 - la moitié des autres charges concernent A.
 - Analyser les charges afin de déceler l'origine de la perte.
-

	Totaux	Articles A	Articles B
Achats	500 000	200 000	300000
Charges de personnel	300 000	100 000	200 000
Autres charges	200 000	100 000	100 000
Ventes	1 000 000	400 000	600000
Résultats	900 000	200 000	700 000
	- 100 000	- 200 000	100 000

-
- La perte de 100 000 est la résultante d'une perte de 200 000 sur A et d'un bénéfice de 100 000 sur B.
 - Doit-on abandonner la production de A?
-

II.3. Analyse par commande

Exemple :

Considérons le cas de l'analyse par produit de l'exemple précédent.

Les produits A et B sont fabriqués par passages successifs dans deux ateliers

Atelier I : fabrication des pièces élémentaires de chaque produit.

Atelier II : assemblage des pièces élémentaires.

Une analyse par centres d'activité peut dans ce cas se traduire ainsi :

	Totaux	Service administratif	Atelier I	Atelier II
Achats	500 000		400 000	100 000
Charges de personnel.	300 000	50 000	100 000	150 000
Autres charges	200 000	100 000	50 000	50 000
	1 000 000	150 000	550 000	300 000

Exercice

- Le compte trimestriel de résultat (résumé) de l'entreprise «Doine » qui fabrique et vend deux articles A et B se présente comme suit :

Compte de résultat

Achats de matières premières	420000	Production vendue	1 060 000
Autres charges externes	400000		
Charges de personnel	80000		
- Dotations aux amortissements	50000		

- L'analyse des charges et des produits par nature d'article fabriqué et vendu donne les éléments suivants :

- Achats :

pour A : 180000

Pour B : 240000

- Charges de personnel :

pour A : 15000

pour B : 65000

-
- Les autres charges doivent se répartir entre A et B proportionnellement aux nombres d'unités fabriquées et vendues, soit pour A : 8 000, pour B : 12 000.
 - Les amortissements doivent être affectés par moitié à chacun des deux produits.
 - Le prix de vente unitaire est de 50 € pour A et de 55 € pour B.
 - *Travail demandé :*
Sachant qu'il n'y a aucun stock ni au début ni en fin de trimestre, répartir les charges entre les deux produits et déterminer leurs résultats respectifs.
-

Exercice 2 :

- M. Payron exploite un hôtel-restaurant comprenant un immeuble acheté 2 400 000 € et les immobilisations suivantes :

- Matériel et mobilier :

Hôtel 625 000

Restaurant 675 000

Bar 200 000

- Installations

Hôtel 1 500 000

Restaurant 400 000

Bar 100 000

A la fin du premier exercice, le compte « Résultat » se présente comme suit :

Compte de résultat

Achats consommés	2 135 718	Ventes	3 896 000
Charges de personnel	841 260	Recettes hôtel	625 200
Impôts et taxes	383 600	Perte	48 838
Autres charges	587 460		
Dotations aux amortissements	622 000		
Total	4 570 038	Total	4 570 038

-
- M. Payron voudrait connaître les résultats de chacune des branches d'activité : hôtel, restaurant et bar. A cet effet, le comptable réunit les renseignements suivants :

- 1 ° les ventes se décomposent comme suit :

<u>Ventes Hôtel</u>	<u>625 200</u>
<u>Ventes restaurant</u>	<u>2 096 000</u>
<u>Ventes bar</u>	<u>1 800 000</u>

- 2° le livre des achats donne la ventilation suivante :

<u>achats denrées</u>	<u>797 610</u>
<u>achats vins</u>	<u>812 940</u>
<u>achats divers (liqueurs, apéritifs)</u>	<u>913 450</u>

3° le dépouillement des diverses charges donne les chiffres ci-dessous :

	Hôtel	Restaurant	Bar
Charges de personnel	247 080	529 320	64 860
Impôts et taxes	8 400	191 200	184 000
Autres charges	179 480	277 060	130 920

4° les consommations ont été les suivantes :

	Hôtel	Restaurant	Bar
Denrées		758 250	18 560
Vins	4 000	224 178	296 480
Divers	15 096	99 210	719 944

Il en résulte des stocks :

20 800 pour les denrées,

48 282 pour les vins,

79 200 pour les approvisionnements divers.

5 ° les amortissements sont pratiqués aux taux linéaires suivants :

immeuble	3 %
matériel	10 %
installations	20 %

L'amortissement de l'immeuble sera pris en charge par chaque exploitation en fonction des surfaces occupées par chaque branche, à savoir :

restaurant	2/8
hôtel	5/8
bar	1/8

Travail à faire :

- ***Calculer les dotations aux amortissements***
 - ***Présenter le compte de résultat***
 - ***Présenter un tableau de répartition des charges par activité.***
-

III. La notion de coûts

- Définitions

D'une manière générale, les différents coûts d'un produit sont constitués par un ensemble de charges supportées par l'entreprise en raison de l'exploitation de ce bien ou de cette prestation de service.

- Coût : Somme d'éléments de charges qui, pour une marchandise, un bien ou une prestation de service ne correspondent pas au stade final d'élaboration du produit vendu.
- Coût de revient : Somme d'éléments de charges qui, pour une marchandise, un bien, ou une prestation de service, correspondent au stade final d'élaboration et de vente incluse du produit considéré.
- Marge : Différence entre un prix de vente et un coût.
- Résultat : Différence entre un prix de vente et un coût de revient.

III.1. Composantes des coûts et coûts de revient

- Les charges prises en considération pour calculer les coûts sont appelées charges incorporables ou charges incorporées.
- Elles sont de deux types :
 - Charges directes
 - Charges indirectes

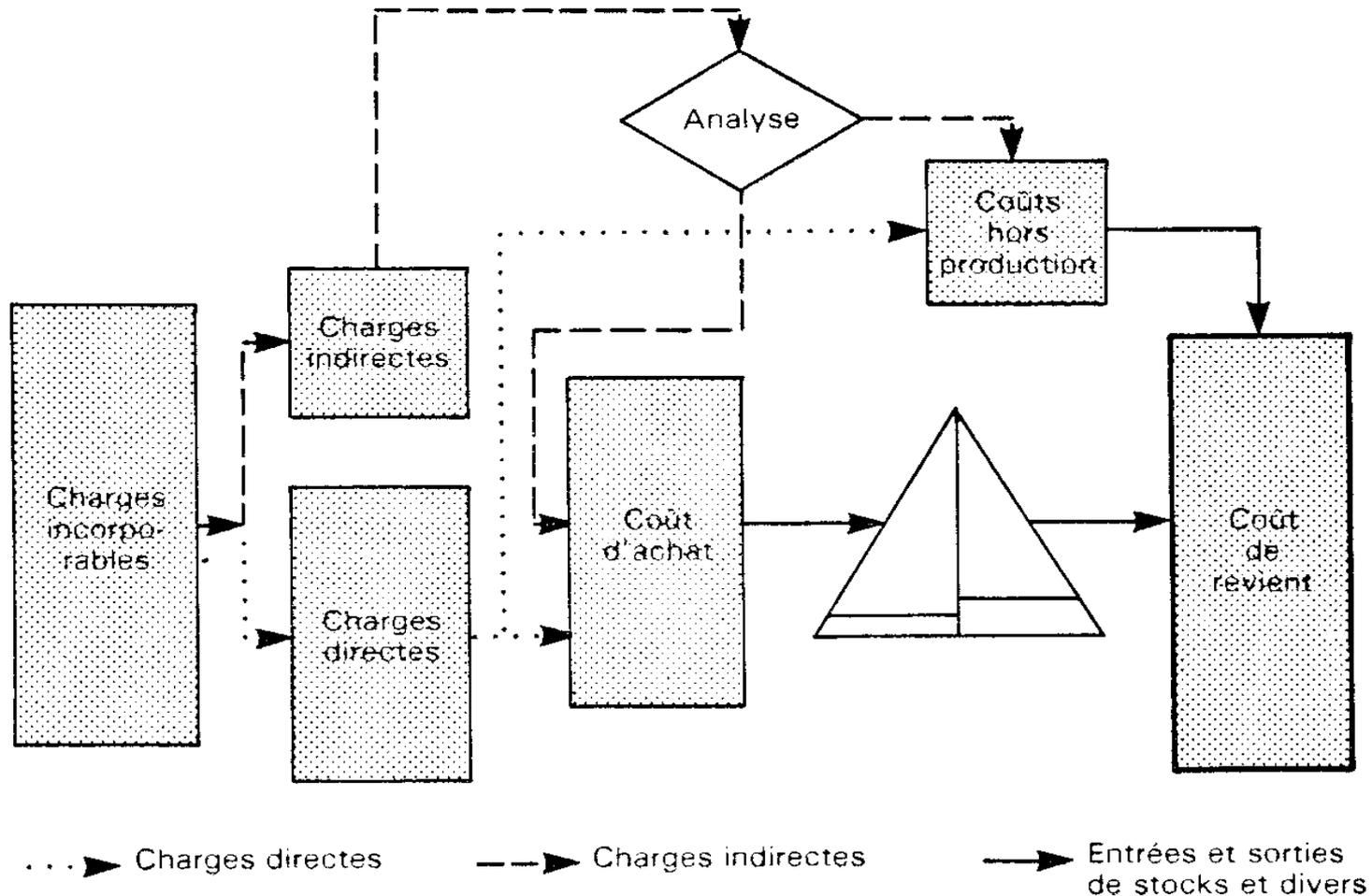
■ **Charges directes**

- ❑ Ce sont les éléments qui concernent le coût ou le coût de revient d'un seul produit ou d'une seule commande. Exemples : matières premières incorporées à un produit, amortissement d'une machine ne servant qu'à la fabrication d'un seul produit.

■ **Charges indirectes**

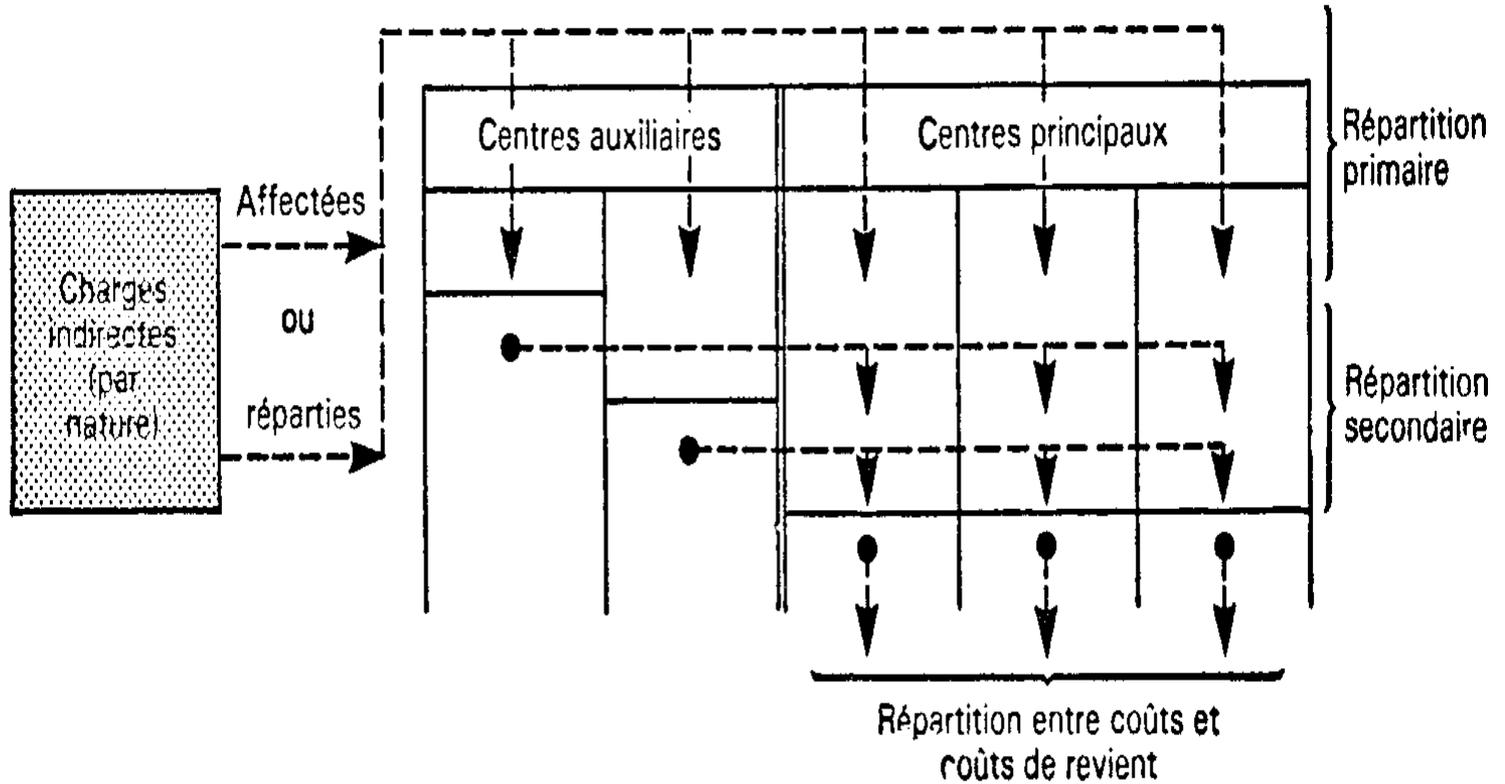
- ❑ Ce sont les éléments qui concernent plusieurs coûts et coûts de revient et doivent de ce fait faire l'objet d'une analyse avant imputation.
 - ❑ Exemple : des travaux d'entretien faits dans tous les ateliers.
-

Cas 1 : Entreprise commerciale (achat et revente de marchandises en l'état)



III.2. Répartition des charges indirectes

- Quelle que soit la méthode choisie, elle est arbitraire mais cet inconvénient peut être réduit par une étude préalable des charges et une répartition détaillée en catégories homogènes.
 - Dans cette optique, le Plan Comptable Général préconise une répartition en centres d'analyse.
-



1. Etablissement d'un tableau d'analyse simple

Dans l'entreprise industrielle « Pivot », les charges courantes suivantes, enregistrées en comptabilité générale, doivent être considérées comme des charges indirectes pour le calcul des coûts :

Fournitures administratives	1 200
Services extérieurs (comptes 61)	1 000
Services extérieurs (comptes 62)	800
Charges de personnel	26 000
Impôts et taxes	2 000
Dotations aux amortissements	1 000
Dotations aux provisions	500

Les charges indirectes sont réparties entre les centres suivants :

- Prestations connexes;
- Ebauchage;
- Finissage;
- Ventes détail;
- Ventes gros.

Les bases de répartition sont données dans le tableau ci-dessous (en pourcentage pour chaque charge).

Charges	Prestations connexes	Ebauchage	Finissage	Ventes détail	Ventes gros
Fournitures administratives	5	5	10	50	30
S.E. (comptes 61)	80			10	10
S.E. (comptes 62)		40		10	50
Charges de personnel	5	35	40	10	10
Impôts et taxes	20			50	30
Amortissements	20	20	20	20	20
Provisions				40	60

Travail demandé :

1° Etablir le tableau d'analyse des charges.

2° Calculer le coût des centres de production et de ventes, sachant que le coût du centre Prestations connexes se répartit entre les quatre centres principaux, à raison de :

- Ebauchage : 20 %;**
- Finissage : 50 %;**
- Ventes détail : 10 %;**
- Ventes gros : 20 %.**

3° Calculer le coût de l'unité d'œuvre de chaque centre sachant que les unités d'œuvre sont les suivantes :

- Ebauchage : 10 000 kg de matières premières;**
- Finissage : 1 000 h de travail machine;**
- Ventes détail : 1 000 produits vendus;**
- Ventes gros : 2 000 produits vendus.**

Correction

		Centres				
		Prestations connexes	Ebau- chage	Finis- sage	Ventes détail	Ventes gros
Charges de dotations réfléchies						
— Fournitures administratives.....	1 200	60	60	120	600	360
— Services extérieurs (comptes 61) ...	1 000	800			100	100
— Services extérieurs (comptes 62) ...	800		320		80	400
— Charges de personnel	26 000	1 300	9 100	10 400	2 600	2 600
— Impôts et taxes	2 000	400			1 000	600
— Dotations aux amortissements	1 000	200	200	200	200	200
— Dotations aux provisions	500				200	300
Totaux primaires	32 500	2 760	9 680	10 720	4 780	4 560
		2 760	552	1 380	276	552
Totaux secondaires	32 500	0	10 232	12 100	5 056	5 112
Unités d'œuvre			kg	h/m	F/V	F/V
Nombre d'unités d'œuvre			10 000	1 000	1 000	2 000
Coût de l'unité d'œuvre			1,0232	12,100	5,056	2,556

Exercice

- **L'entreprise « Nafa » répartit ses charges indirectes entre les centres d'analyse suivants :**
 - centres auxiliaires : Gestion des personnels, Gestion des Bâtiments, Prestations connexes, Gestion des Matériels.
 - centres principaux : atelier A, atelier B, atelier C.
 - **Pour le mois de mars, on donne les renseignements suivants relatifs aux charges indirectes**
-

- **Consommations de matières consommables :**

— pour l'atelier A	8 150
— pour l'atelier B	12 570
— pour l'atelier C	13 492
— pour le centre Prestations connexes	2 514
— pour le centre Gestion des Matériels	1 653
— pour le centre Gestion des Bâtiments	4 952

- **Main-d'œuvre indirecte :**

— pour l'atelier A	5 800
— pour l'atelier B	13 100
— pour l'atelier C	9 100
— pour le centre Prestations connexes	2 456
— pour le centre Gestion des Matériels	1 565
— pour le centre Gestion des Bâtiments	2 354

• Les appointements des ingénieurs s'élèvent mensuellement à 59 600 F; sur ce montant, 25 % concernent l'atelier C et le reste les charges de gestion des personnels.

- **En ce qui concerne les autres charges, la répartition est la suivante :**

— charges de gestion des bâtiments	17 347
— charges de gestion des personnels	17 582
— charges de l'atelier A	29 150
— charges de l'atelier B	32 970
— charges de l'atelier C	24 170
— charges du centre Prestations connexes	4 098
— charges du centre gestion des matériels	1 532

• L'amortissement du matériel s'effectue en dix années par amortissement constant sur les valeurs suivantes :

— atelier A	256 800
— atelier B	494 520
— atelier C	278 580
— centrale (prestations connexes)	183 480
— matériels	96 420

- Les charges du centre Gestion des Bâtiments sont réparties à raison de 10 % au centre Gestion des Matériels, 20 % aux prestations connexes, 20 % à l'atelier A, 15 % à l'atelier B et 35 % à l'atelier C.
- La fourniture de prestations connexes se fait à raison de 2/5 pour l'atelier A; de 1/6 pour l'atelier B; de 1/5 pour l'atelier C et de 2/15 pour la gestion des matériels. Le reste concerne la gestion des personnels.
- Les matériels sont utilisés exclusivement par les ateliers A et B à concurrence de 60 % pour l'atelier A et de 40 % pour l'atelier B.

- **Les charges du centre Gestion des Personnels sont réparties entre les trois ateliers, proportionnellement à la main-d'œuvre indirecte de chacun d'eux.**
- **Les unités d'oeuvre des centres principaux sont les suivantes :**
 - Atelier A : 5 600 h de main-d'œuvre directe;
 - Atelier B : 8 000 kg de matières traitées;
 - Atelier C : 16 400 unités de produits finis.

Travail demandé :

1 ° Etablir le tableau d'analyse et calculer le coût des centres.

2° Calculer le coût de l'unité d'oeuvre pour chaque atelier.

III.3. Hiérarchie des différents coûts

- **En l'absence de stocks**

- Le cycle d'exploitation d'une entreprise industrielle fait apparaître des phases auxquelles correspondent des coûts successifs. Phases de l'exploitation et coûts respectifs peuvent être ainsi schématisés :
-

CHARGES INCORPORABLES de la COMPTABILITE

achats + frais d'achats



+ frais de production



+ frais de distribution et
d'administration générale

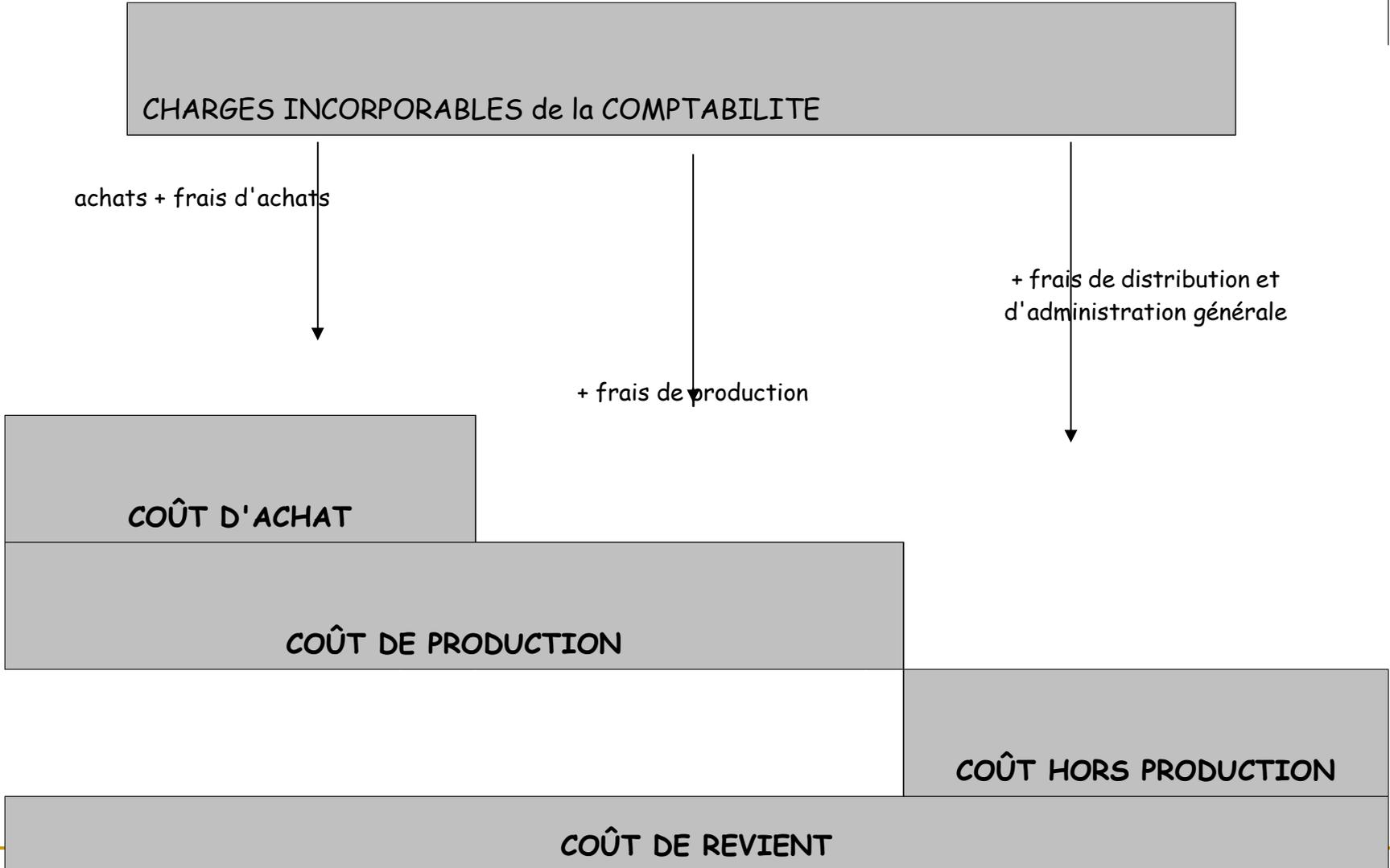


COÛT D'ACHAT

COÛT DE PRODUCTION

COÛT HORS PRODUCTION

COÛT DE REVIENT



III.3.1. Le coût d'achat

Application

- Une entreprise utilise pour sa production deux matières premières M1 et M2. Compte tenu des frais accessoires d'achat, les achats du premier trimestre ont été pour M1 de 2 000 kg à 50 € l'unité; pour M2 de 3 000 kg à 80 € l'unité.
- Le tableau d'analyse des charges indirectes fait apparaître un total de 45 000 € pour le centre d'approvisionnement. L'unité d'œuvre de ce centre est le nombre de commandes de matières. Les livraisons de M1 se font une fois par mois; celles de M2 deux fois par mois.

Nombre d'unités d'œuvre : 3 pour M1 et 6 pour M2;
 Coût de l'unité d'œuvre du centre approvisionnement :

$$\frac{45000}{3 + 6} = 5000$$

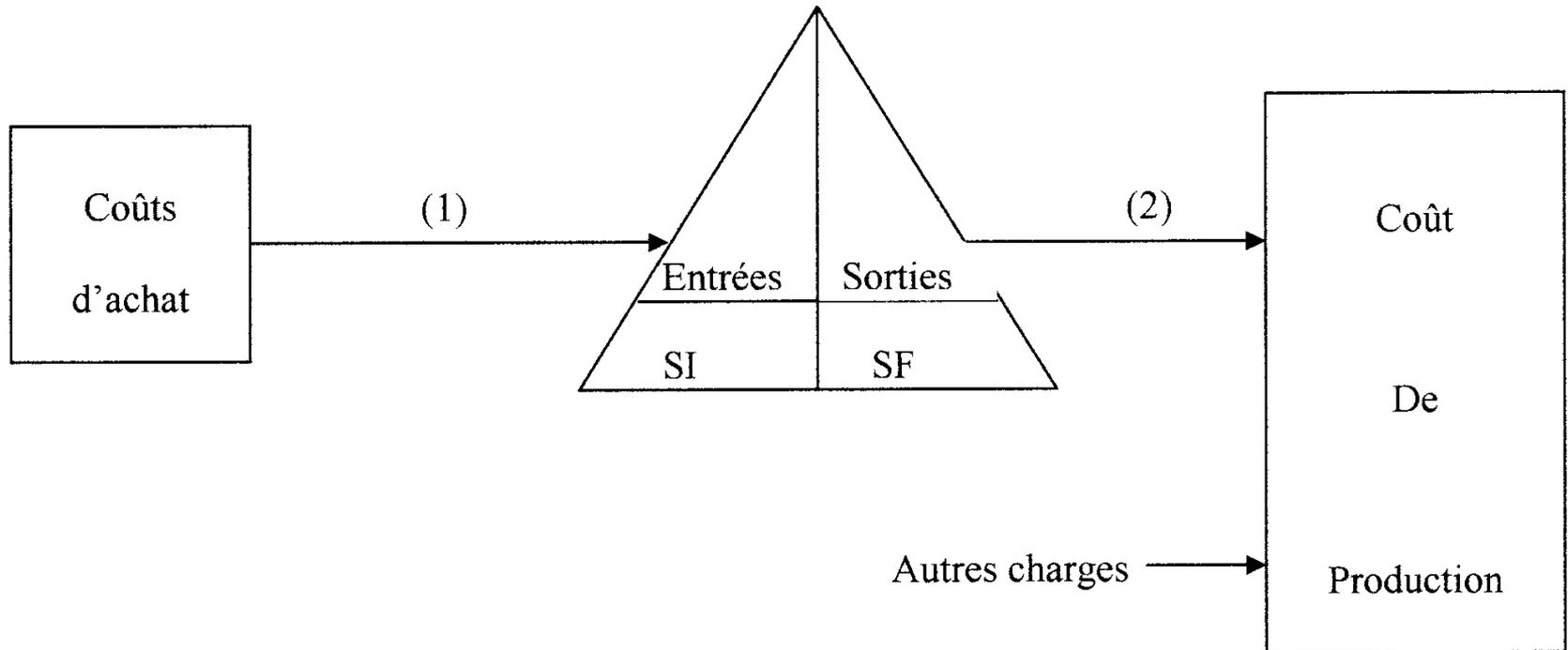
Tableau de calcul des coûts d'achat.

		Coût d'achat matière M1			Coût d'achat matière M2		
		Q		T	Q		T
Achats	340 000	2 000	50	100 000	3 000	80	240 000
Centre approvisionnement	45 000	3	5 000	15 000	6	5 000	30 000
	385 000			115 000			270 000

Application

- Le 15 octobre, l'entreprise 'Dupa' a pris livraison d'un lot de marchandises expédiées en port dû et facturées 1 495,00 € TTC. Les frais de transport incorporables aux coûts de la comptabilité analytique et concernant cette livraison s'élèvent à 30 €.
- La livraison qui a duré 15 mn, est assurée par un contrôleur dont le coût par heure de contrôle est de 20 €. Le tableau d'analyse des charges indirectes du mois d'octobre comprend un centre 'approvisionnement' pour lequel l'unité d'œuvre 'commande réceptionnée' est évaluée à 7 €.
- Calculer le coût d'achat de cette commande.

III.3.2. la tenue des comptes de stocks



(1) Coût d'achat des produits achetés

(2) Coût d'achat des produits utilisés

Exemple

- Une entreprise utilise pour sa fabrication, une matière M.
Durant le mois de janvier, les opérations d'entrée, évaluées au
coût d'achat, et les opérations de sortie ont été les suivantes :
- 1/1 - stock de 1 000 unités à 57 € l'unité
- 5/1 - entrée de 400 unités à 59 € l'unité,
- 10/1 - bon de sortie n° 5, 300 unités,
- 15/1 - bon de sortie n° 8, 600 unités,
- 17/1 - entrée de 700 unités à 60 € l'unité,
- 25/1 - bon de sortie n° 12, 500 unités.

Dates	Libellés	Q	C.U.	T	Dates	Libellés	Q	C.U.	T.
1-1	Stock initial	1 000	57	57 000	10-1	Bon de sortie n° 5	300	58,38	17 514
5-1	Bon de réception n° ...	400	59	23 600	15-1	Bon de sortie n° 8	600	58,38	35 028
17-1	Bon de réception n° ...	700	60	42 000	25-1	Bon de sortie n° 12 ...	500	58,38	29 190
					31-1	Stock final	700	58,38	40 868
		<u>2 100</u>	<u>58,38</u>	<u>122 600</u>			<u>2 100</u>		<u>122 600</u>
1-2	Stock initial	700	58,38	40 868					
.....									

III.3.3. Les coûts de production : produits finis et intermédiaires

Application

- L'entreprise « Proma » fabrique deux produits P1 et P2 dans trois ateliers A, B et C.
- Les sorties sont évaluées au coût unitaire moyen pondéré (CUMP)
- Calculer les coûts de production à partir des informations suivantes.

-
- Coût horaire de la main-d'œuvre directe : 60 €
 - 1000 h de MOD ont été consommées pour P1 dont 400 dans l'atelier B,
 - 1200 h de MOD ont été consommées pour P2 dont 600 dans l'atelier B.
 - Les heures machines se répartissent entre les produits à raison de 80 h pour P1 et 120 h pour P2.
 - Il a été fabriqué dans la période considérée 1 000 unités de P1 et 1 500 unités de P2.
-

Stock M1

Q (kg)	C.U.	T	Q (kg)	CU.	T
1000	55	55000	500 700		
600	53	31800			
400	56	22400			
2000		109200			
Consommations : pour P1 500 kg pour P2 700 kg					

Stock M2

Q (kg)	C.U.	T	Q (kg)	CU.	T
1500	74	111000	1200 1600		
1000	73	73000			
500	78	39000			
1000	75	75000			
4000		298000			
Consommations : pour P1 1 200 kg pour P2 1 600 kg					

Extrait du tableau d'analyse des charges indirectes

		<i>Centre Atelier A</i>	<i>Centre Atelier B</i>	<i>Centre Atelier C</i>	
<i>Charges et dotations</i>					
<i>Totaux après répartition secondaire</i>		<i>16000</i>	<i>40000</i>	<i>60000</i>	
<i>Unités d'oeuvre</i>		<i>kg matière</i>	<i>h M.O.D.</i>	<i>h machine</i>	
<i>Nombres d'unités d'oeuvre</i>		<i>4000</i>	<i>1 000</i>	<i>200</i>	

III.3.4. Les coûts hors production

Exemple

- La société « Sarta » produit deux articles A et B qu'elle vend, d'une part à des grossistes, d'autre part à des détaillants.
- Au mois de janvier, elle a vendu
 - 10 000 articles A (8 000 en gros; 2 000 au détail)
 - 15 000 articles B (10 000 en gros; 5 000 au détail).
- Coûts de production unitaires :
 - articles A: 15 €;
 - articles B: 24 €.
- Le tableau des centres d'analyse comprend deux centres de distribution :
 - ventes au détail (total primaire : 24 000 €)
 - ventes en gros (total primaire : 30 000 €).

- Ces centres reçoivent des prestations de deux centres auxiliaires :
 - gestion du personnel (ventes en gros : 9 600 €; ventes au détail : 7 000 €)
 - prestations connexes (ventes au détail : 8 000 €; pour les ventes en gros, ces prestations sont assurées par les grossistes).
- Par ailleurs, le coût de distribution comprend des charges directes pour les montants suivants :
 - ventes en gros A (8 800 €),
 - ventes au détail A (4 000 €),
 - ventes en gros B (12 000 €),
 - ventes au détail B (12 000 €).
- Pour l'imputation des centres de distribution, l'assiette de frais correspond au coût de production des produits vendus.

Recherchons d'abord les totaux des centres de distribution.

	Centres auxiliaires	Centre ventes en gros	Centre ventes au détail
Totaux après répartition primaire		30000	24000
Répartition secondaire (extrait) :			
— gestion du personnel		9600	7000
— prestations connexes			8000
Totaux après répartition secondaire		39600	39000
Montant de l'assiette de frais		360000 (1)	150000 (2)
Taux de frais		0,11	0,26

Assiette de frais : Coûts de prod des produits vendus

$$(1) 8\ 000 \times 15 + 10\ 000 \times 24 = 360\ 000$$

$$(2) 2\ 000 \times 15 + 5\ 000 \times 24 = 150\ 000.$$

Le calcul des coûts de distribution apparaît ensuite ainsi :

	Coûts de distribution			
	Ventes en gros		Ventes au détail	
	Produit A	Produit B	Produit A	Produit B
	8800 13 200 (1)	12000 26 400 (2)	4000 7 800 (3)	12000 31 200 (4)
Charges directes Centre de distribution (charges indirectes)				
(1) 8 000 x 15 x 0,11 (2) 10000 x 24 x 0,11 (3) 2 000 x 15 x 0,26 (4) 5 000 x 24 x 0,26.	22000	38400	11800	43200

III.3.5. Les coûts de revient

Exemple

- La société « Sarta » produit deux articles A et B. Les comptes de stocks de ces deux produits finis apparaissent ainsi en fin janvier :
-

Stock produit A

	Q	C.U.	V		Q	C.U.	V
Stock initial	2000	12	24000		8000		
Coût de production du mois	12000	15,5	186 000		2000		
	14000		210 000				

Stock produit B

	Q	C.U.	V		Q	C.U.	V
Stock initial	5000	21,8	109 000		10 000		
Coût de production du mois •	11 000	25	275 000		5000		
	16000		384 000				

-
- **Les quantités vendues en janvier ont été :**
 - **Pour le produit A :**
 - 8000 en gros
 - 2000 au détail
 - **Pour le produit B :**
 - **10000 en gros**
 - **5000 au détail**
 - **Les coûts de distribution de janvier ont été :**
 - **Pour le produit A :**
 - ventes en gros 22 000
 - ventes au détail 11 800
 - **Pour le produit B :**
 - ventes en gros 38 400
 - ventes au détail 43 200
-

-
- Un centre Administration générale et financement a pour coût total 117 300 imputables aux coûts de revient à raison des coûts de production des produits vendus.
-

Calculons d'abord les C.M.P. pour évaluer les sorties de stocks.

$$\text{Produit A : } \frac{210000}{14000} = 15$$

$$\text{Produit B : } \frac{384000}{16000} = 24$$

Les coûts de distribution ont été calculés précédemment. Pour imputer les « autres charges hors production », il faut calculer le taux de frais du centre administration et financement, soit $117\,300/510\,000 = 0,23$.

		Coûts de revient											
		Produit A VG			Produit A VD			Produit B VG			Produit B VD		
COÛTS DE PRODUCTION													
Coûts des produits finis (stock)	510 000	8 000	15	120 000	2 000	15	30 000	10 000	24	240 000	5 000	24	120 000
COÛTS HORS PRODUCTION													
Coûts de distribution	115 400			22 000			11 800			38 400			43 200
Centre administration et financement	117 300	120 000	0,23	27 600	30 000	0,23	69 000	240 000	0,23	55 200	120 000	0,23	27 600
				<u>169 600</u>			<u>333 600</u>			<u>48 700</u>			<u>190 800</u>
Quantités				8 000			2 000			10 000			5 000
C.R. unitaires				21,20			24,35			33,36			38,16

ENTRAINEMENT N°1

-

Une entreprise industrielle fabrique des raquettes de tennis en bois montées avec des boyaux. On relève au mois de juillet les données suivantes :

1° Stocks:

	1er juillet	31 Juillet
Bois	25 000	27 000
Boyaux	31 000	28 000
Raquettes	84000	83500

2° Achats :

Bois : 22 000 € Boyaux : 28 000 €

On considérera qu'il n'y a pas d'autres charges directes.

3° Charges indirectes :

	Total	Service des achats	Atelier de production	Service des ventes	Service administratif
Autres achats et charges externes	6000	5%	70%	10%	15%
Impôts	2000		60%		40%
Charges de personnel	50000	10%	60%	10%	20%
Charges financières	15000	40%	40%	20%	
Amortissements	12000		90%		10%
Charges exceptionnelles	8000				

-
- Les charges exceptionnelles ne sont pas incorporées aux coûts.
 - Les frais d'achats sont répartis proportionnellement entre le coût d'achat du bois et celui des boyaux.
(Proportionnellement au montant des achats).
 - Les frais des services ventes et administration sont des charges hors production.-
- 1- Calculer le résultat sur les ventes de raquettes en juillet. Les ventes se sont élevées à 156 600€.
 - 2- Présenter sommairement le compte de résultat de Juillet 19N.
-

- **ENTRAINEMENT N° 2**
- **L'entreprise "Fabriburo" est spécialisée dans la fabrication de tables et de bureaux en matière plastique.**
- **Elle fabrique des tables et des bureaux à partir de matières de synthèse de deux types que nous désignerons par M1 e M2. La production des tables et des bureaux est assurée dans le même atelier.**
- **Pour le mois d'avril 20N, nous disposons des renseignements suivants :**
- **Stock au 1 er avril :**
 - **M1 :** **1 000 kg à 18 € le kg,**
 - **M2 :** **1 500 kg à 16 € le kg,**
 - **Tables:** **60 à 1 080 € l'une,**
 - **Bureaux:** **20 à 1 140 € l'un.**

- **Production du mois :**
 - **100 tables**
 - **130 bureaux**
- **Achats de matières :**
 - **M1 : 4 000 kg à 20 € le kg**
 - **M2 : 2 000 kg à 14 € le kg**
- **Ventes de produits :**
 - **120 tables à 1 400 € l'une**
 - **100 bureaux à 1 800 € l'un**
- **Consommation de matières :**
 - **M1 : 2 000 kg pour les tables et 2 500 kg pour les bureaux**
 - **M2 : 1 200 kg pour les tables et 1 600 kg pour les bureaux**

-
- **Main-d'oeuvre directe :**
 - **1 000 heures à 100 € l'une (dont 400 h pour les tables et 600 h pour les bureaux).**
 - **Charges indirectes :**
 - **Approvisionnement : 12 000 € réparties entre M1 et M2 proportionnellement au kg achetés.**
 - **Production : 20 000 € réparties proportionnellement aux heures de main-d'oeuvre directe.**
 - **Administration et distribution : 22 000 € réparties proportionnellement au nombre de produits vendus.**
 - **Calculer, sous forme de tableaux successifs, le résultat analytique sur les tables et les bureaux en avril.**
L'entreprise utilise la méthode du coût unitaire moyen pondéré pour le calcul des stocks.
-

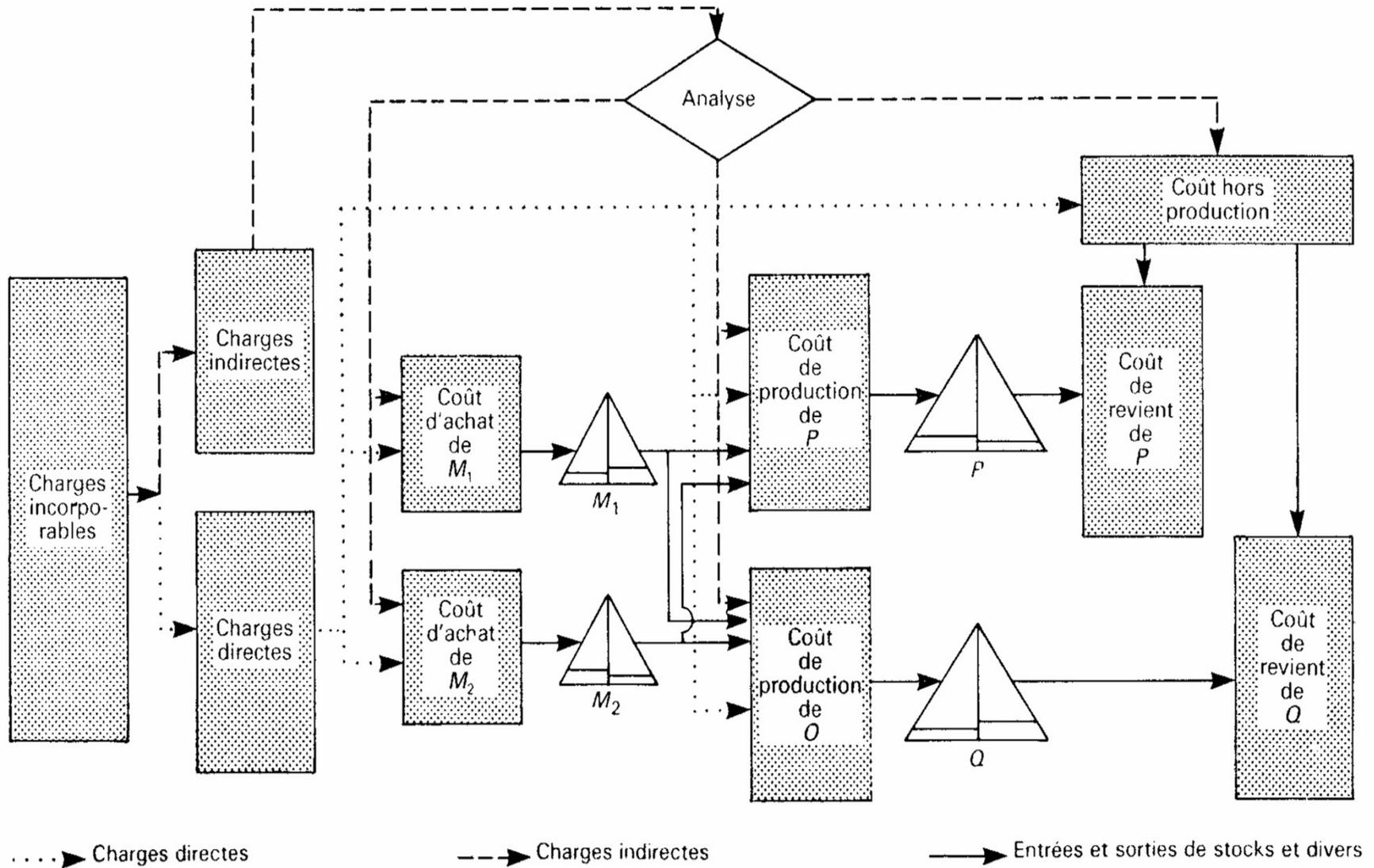


FIG. 2.3