

Comptabilité Analytique d'Exploitation (C.A.E)

Introduction

I. Rappel sur le rôle de la comptabilité générale

Elle fait apparaître périodiquement :

- la situation active et passive du patrimoine ;
- le résultat de la période considérée

II. Les insuffisances au niveau de la comptabilité générale

- Elle ne met en évidence les prix et coûts de revient par activité et par produit lorsque l'entreprise en produit plusieurs ;
- Elle donne un résultat net global et non par activité ou par produit ;
- Elle ne suit pas les mouvements des stocks puisqu'elle ne fait qu'un inventaire intermittent.

Ces insuffisances justifient le recours à la C.A.E .

III. Objet de la comptabilité analytique d'exploitation

Elle permet de :

- Connaître les coûts des différentes fonctions au sein l'entreprise ;
- déterminer les bases d'évaluation de certains éléments du bilan de l'entreprise. (stocks de produits finis, d'en-cours...) ;
- expliquer les résultats en calculant les coûts des produits (biens et services) pour les comparer aux prix de vente correspon
- établir des prévisions de charges et de produits courants (coûts préétablis, budgets d'exploitation...) ;
- en constater les réalisations et expliquer les écarts qui en résultent ;
- en définitive, fournir les éléments de base pour de nature à éclairer les prises de décision.

En conclusion, la C.A.E n'est pas un substitut de la comptabilité générale. Elle en est un complément.

IV. Caractéristiques comparées des deux comptabilités

Critères de comparaison	Comptabilité générale	C.A.E
Au regard de la loi	Obligatoire	Facultative
Vision de l'entreprise	Globale	Détaillée
Horizon	Passé	Présent et futur
Natures des flux observés	Externes	Internes
Documents de base	Externes	Externes et internes
Classement des charges	Par nature	Par destination
Objectifs	Financiers	Economiques
Règles	Rigides et normatives	Souples
Utilisateurs	Direction et tiers	Tous les responsables

V. Les coûts

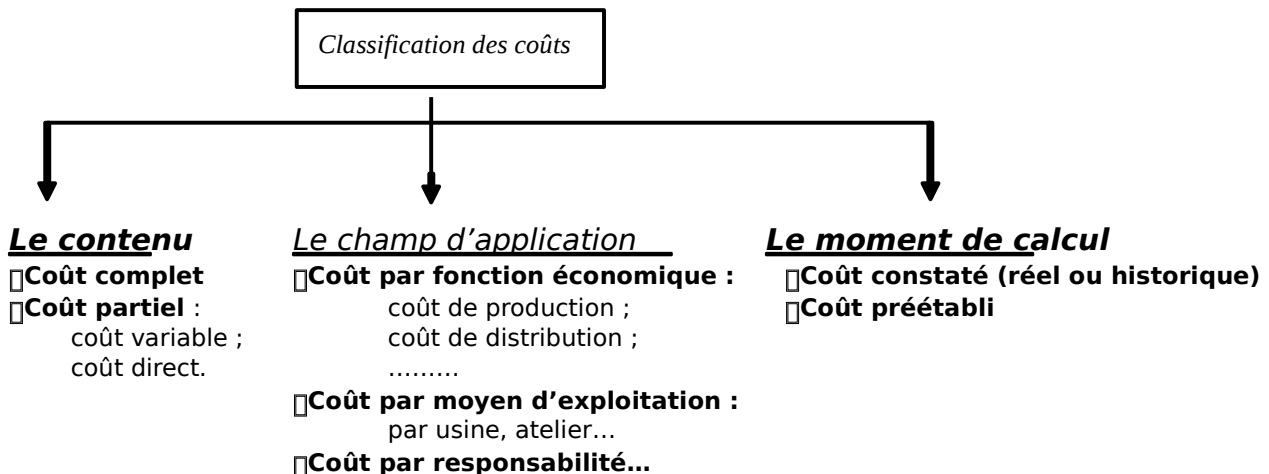
A. Définition

C'est une accumulation de charges relatives à un objet, une fonction, une opération...

Cette définition est très large et ouvre la voie à une multiplicité des coûts.

B. La multiplicité des coûts

Le coût n'existe pas : il y a une multitude de coûts. Selon le critère utilisé, on peut définir et calculer les coûts suiv



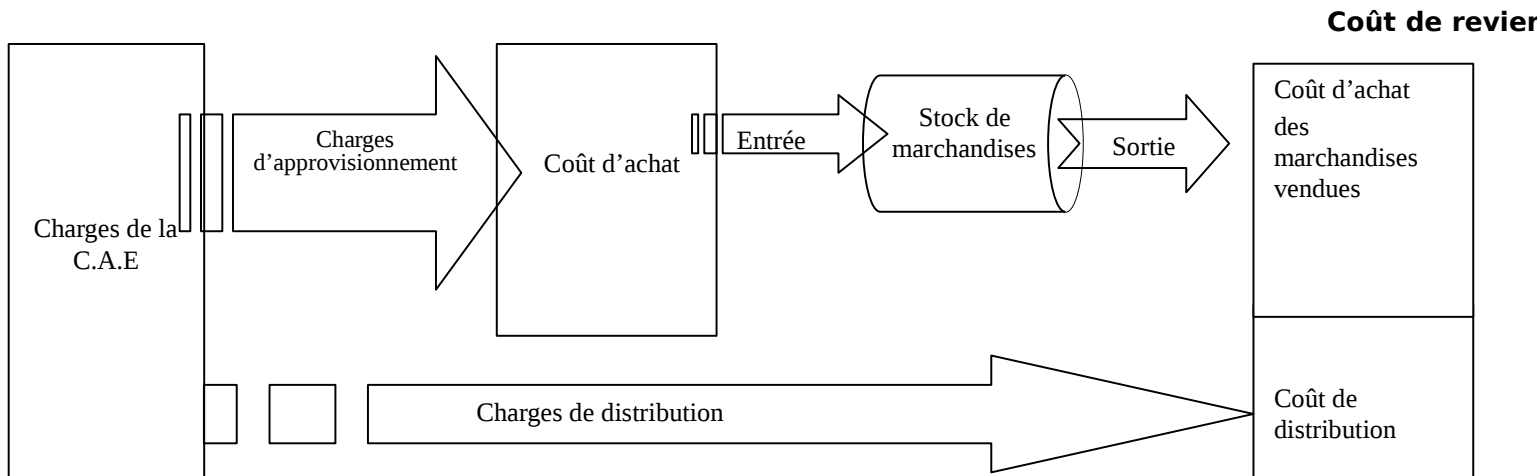
C. Quelques définitions

- 1 **Coût complet** : toutes les charges avec ou sans ajustement
- 1 **Coût partiel** : une partie seulement de la comptabilité générale.
- 1 **Coût constaté** : déterminé postérieurement aux faits qui l'ont engendré. On le désigne aussi par coût réel.
- 1 **Coût préétabli** : c'est un coût calculé avant les faits qui vont l'engendrer. On le désigne aussi par coût Standard, budget, coût prévisionnel.

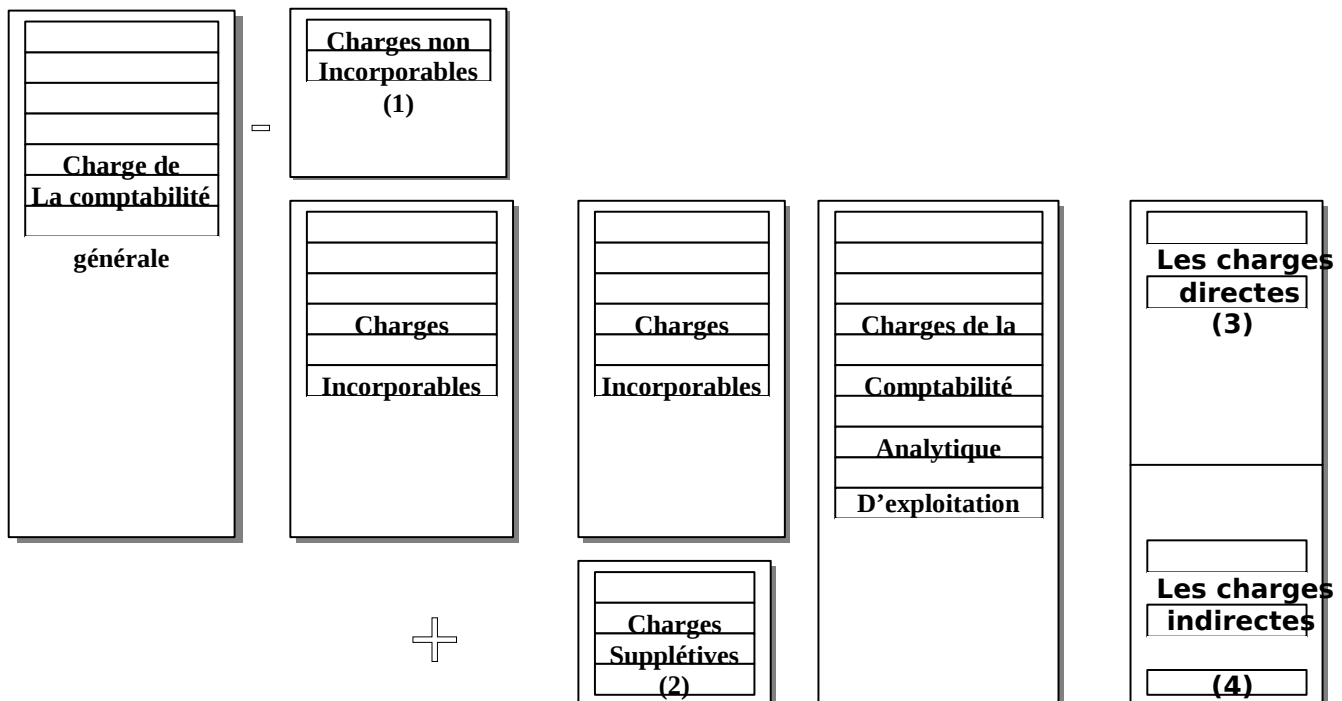
Section I Processus de formation des coûts

La formation des coûts dépend étroitement du processus économique de l'entreprise.

I. Dans une entreprise commerciale



Section II Les charges de la CAE :



(1): Ce sont :

- Toutes les charges non courantes
- Les dotations aux amortissements des frais préliminaires
- Les dotations aux provisions pour dépréciation et pour litige
- Les frais qui ne restent pas à la charge de l'entreprise (ex : port payé

(2): c'est :

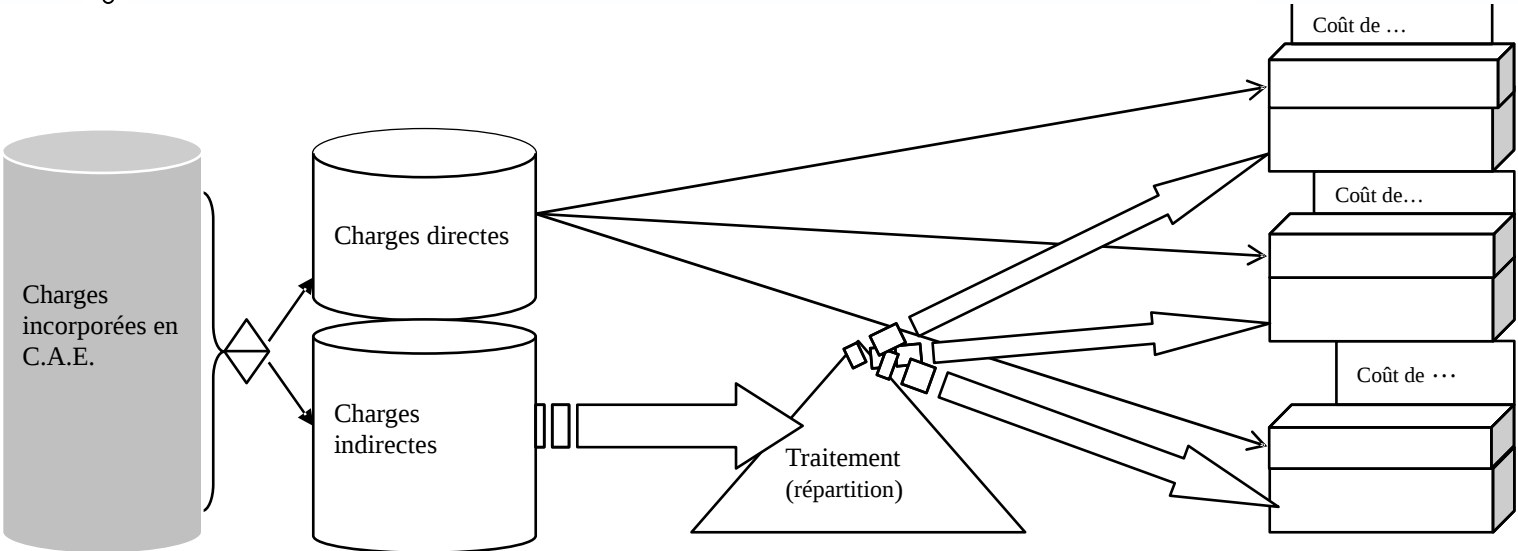
- La rémunération des capitaux propres
- La rémunération de l'entrepreneur (l'exploitant

Charges de la CAE = Charges de la comptabilité générale - les charges non incorporées

(3) : Les charges directes : sont des charges pouvant être affectées directement aux coûts concernés. Il s'agit par exemple des matières premières, des salaires de la main d'œuvre...

(4) : Les charges indirectes : sont des charges communes à plusieurs coûts et doivent être préalablement réparties.

Section III Classification des charges de la C.A.E.



Les charges directes : sont des charges pouvant être affectées directement aux coûts concernés. Il s'agit par exemple des matières premières, des salaires de la main d'œuvre...

Les charges indirectes : sont des charges communes à plusieurs coûts et doivent être préalablement réparties. Il s'agit par exemple des charges d'administration, de la consommation d'électricité...

Section IV : La valorisation des stocks

1) LE STOCKAGE DES MARCHANDISES ET DES APPROVISIONNEMENTS

Aborder la question du stockage revient à répondre aux interrogations suivantes:

- quel(s) outil(s) utiliser pour suivre les mouvements des marchandises et des approvisionnements ?
- quelle valeur faut-il leur appliquer à leurs sorties du magasin de stockage?

La réponse à la première interrogation c'est l'inventaire permanent et la fiche de stocks dont les tracés se présentent comme s

/ **Tracé classique de l'inventaire comptable permanent (par simplification on parle de l'inventaire valable pour chaque élément acheté).**

DATES	Libellés	DÉBITS			DATES	Libellés	CRÉDITS		
		Q	CU	v			Q	CU	v
	stock initial + Entrées					Sorties + Stock final			
	TOTAUX	T Q		TV		TOTAUX	T Q		TV

/ **Tracé permettant de suivre deux ou plusieurs éléments achetés à la fois**

DATES	Libellés	Matière ou March. n01			Matière ou March. n02		
		Q	cu	v	Q	CU	v
	Stock initial + Entrées						
	TOTAUX OÉBITS	T Q		TV	T Q		TV
	SORTIES + Stock final						
	TOTAUX CRÉDITS	T Q		TV	T Q		TV

1 Tracé de la fiche de stocks

Fiche de stocks

entête	Réf. de la matière:	unité:									
	Nature:	Stock minimum:									
	Fournisseur(s) :	Stock maximum:									
	FICHE DE STOCKS										
corps	Dates	Libellés	ENTRÉES			SORTIES			STOCKS		
			Q	CU	v	Q	CU	v	Q	CU	v

L'utilisation de ces outils est indifférente avec un petit avantage pour la fiche de stocks qui renseigne sur le stock disponible après le mouvement alors qu'au niveau du **inventaire permanent** faut faire un calcul pour connaître le stock disponible en cours de période.

Quant à la réponse à la seconde interrogation, elle est fournie par les recommandations du PCGE par les 2 méthodes qu'il propose pour la gestion économique des stocks et qui dépendent essentiellement de la stratégie et de la politique de l'entreprise.

2) La valorisation des entrées :

21) Les entrées de matières premières :

Les entrées de matières premières et les fournitures sont évaluées **au coût d'achat**.

Eléments	Matière « A »			Matière « B »		
	Quantité	Coût unitaire	Valeur	Quantité	Coût unitaire	Valeur
achats						
Frais sur achat :						
- Frais directs						
- Frais indirects (Approvisionnement)						
Coût d'achat						

22) Les entrées de produits finis :

Les entrées de produits finis sont évaluées **au coût de production**.

Eléments	Produit « N »			Produit « M »		
	Quantité	Coût unitaire	Valeur	Quantité	Coût unitaire	Valeur
Charges directes :						
- Matières premières consommées						
- Fournitures						
- Main d'œuvre directe						
.						
.						
Charges indirectes :						
- Section						
- Section						
Coût de production						

3) La valorisation des sorties :

31) Exemple

Le calcul des coûts d'achat ne pose aucun problème. Pour le calcul des coûts suivants, en revanche, on rencontre une certaine incertitude pour l'évaluation des sorties de stock.

Exemple

Les mouvements de la matière première « M » pendant le mois de Novembre 2002 sont les suivants :

01-11 stock initial ou de début de mois : 500 kg à 10,15 DH / kg,
 05-11 sortie.. bon de sortie no5001 : 400 kg,
 10-11 entrée.. bon d'entrée no2008 : 1 000 kg à 12,02 DH/ kg,
 15-11 sortie.. bon de sortie n5002 : 400 kg,
 20-11 sortie.. bon de sortie n05003 : 400 kg,
 25-11 entrée.. bon d'entrée n02009 : : 800 kg à 12,40 DH / kg,
 30-11 sortie.. bon de sortie n 05004 : 400 kg,.

32) Les différentes méthodes d'évaluation des sorties

321. Coût moyen unitaire pondéré (CMUP)

3211- Coût moyen unitaire pondéré périodique (CMUPP)

a) Principe

Les sorties de stock ne sont valorisées qu'en fin de période. Elles le sont toutes au même coût unitaire donné par

$$\text{CMUP} = \frac{\text{Valeur du stock initial} + \text{valeur des entrées}}{\text{Quantité en stock initial} + \text{quantité entrée}}$$

Durant la période, on enregistre les entrées en quantité. Ces dernières sont valorisées en fin de période par le coût moyen unitaire pondéré. Les sorties et le stock final ne sont valorisés et connus qu'en fin de période.

b) Applications : Reprenons le même exemple.

CMUP = =

1 La fiche de stocks

Dates	Libellés	ENTRÉES			SORTIES			STOCKS		
		Q	CU	V	Q	CU	V	Q	CU	V

1 L'inventaire permanent

DATES	Libellés	DÉBITS			DATES	Libellés	CRÉDITS		
		Q	CU	v			Q	CU	v
	TOTAUX					TOTAUX			

3212-Coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée (CMUPE)

a) Principe

On calcule un coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée et, entre deux entrées. toutes les sorties sont évaluées au dernier coût moyen calculé.

$$\text{CMUP} = \frac{\text{Valeur du stock avant l'entrée} + \text{valeur de l'entrée}}{\text{Quantité en stock avant l'entrée} + \text{quantité entrée}}$$

b) Application : même exemple

La fiche de stocks

Dates	Libellés	ENTRÉES			SORTIES			STOCKS		
		Q	CU	V	Q	CU	V	Q	CU	V

L'inventaire permanent

DATES	Libellés	DÉBITS			DATES	Libellés	CRÉDITS		
		Q	CU	v			Q	CU	v
	TOTAUX					TOTAUX			

322. Premier entré, premier sorti

a) Principe

Dans cette méthode également appelée **FIFO** (first in, first out), chaque lot entré est fictivement individualisé. Les lots sont ensuite valorisés en épuisant les lots en stock du plus ancien au plus récent.

b) Application : même exemple

La fiche de stocks

Dates	Libellés	ENTRÉES			SORTIES			STOCKS		
		Q	CU	V	Q	CU	V	Q	CU	V

DATES	Libellés	DÉBITS			DATES	Libellés	CRÉDITS		
		Q	CU	v			Q	CU	v
	TOTAUX					TOTAUX			

L'inventaire permanent

323. Dernier entré, premier sorti

a) Principe

Dans cette méthode également appelée **LIFO** (last in, first out), les lots entrés sont individualisés mais on les épuise du plus récent jusqu'au plus ancien.

b) Application : même exemple

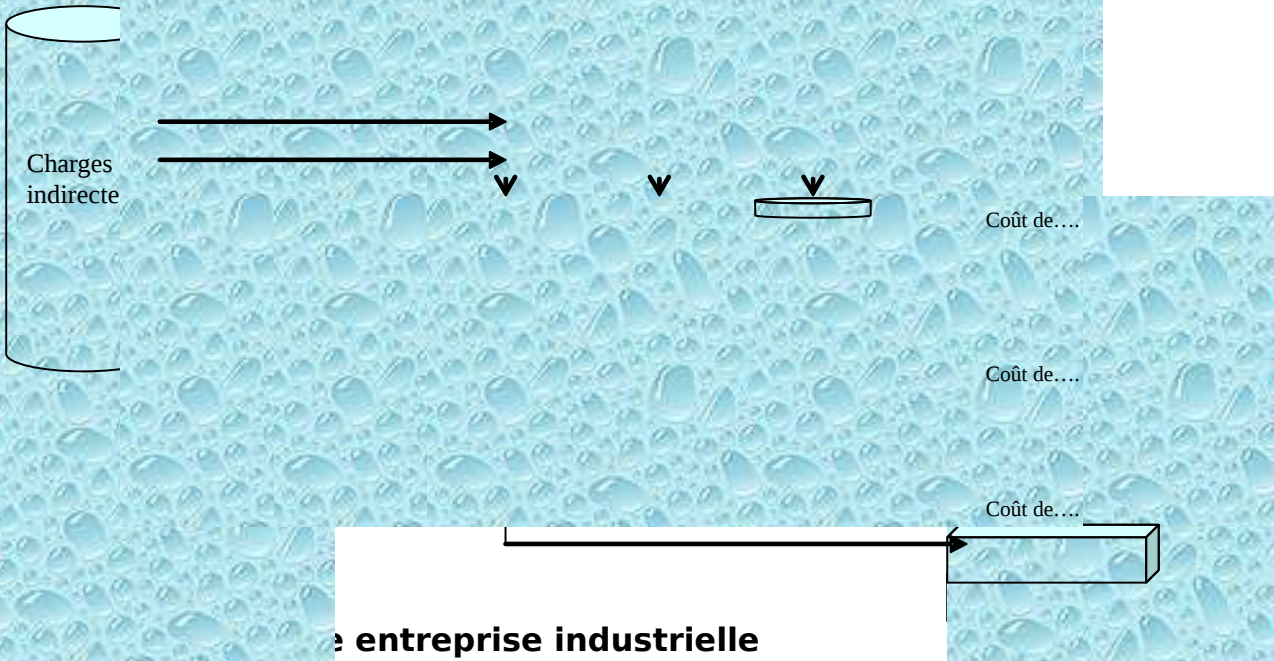
La fiche de stocks

Dates	Libellés	ENTRÉES			SORTIES			STOCKS		
		Q	CU	V	Q	CU	V	Q	CU	V

L'inventaire permanent

DATES	Libellés	DÉBITS			DATES	Libellés	CRÉDITS		
		Q	CU	v			Q	CU	v
	TOTAUX					TOTAUX			

Section IV le traitement des charges indirectes



L'entreprise « GIRO » fabrique dans deux ateliers deux produits P et Q à proportions différentes.

Les tableaux ci-dessous mettent en relation les charges indirectes pour les sections (ou l'entreprise).

Charges par nature	Montant	Administration	Gestion des moyens	Approvisionnement	Atelier P	Atelier Q	Distribution
Ch. de personnel	12 000	0,1	0,1	0,1	0,2	0,3	0,2
Impôts et taxes	3 600	0,1	--	--	--	--	0,9
Primes d'assurance	2 400	--	--	0,2	0,4	0,35	0,05
Transports	3 500	0,1	--	0,4	--	--	0,5
Autres ch. externes	2 450	0,1	0,2	0,1	0,3	0,2	0,1
Charges financières	650	100%	--	--	--	--	--
Dotations aux amortissements	3 200	0,2	0,1	0,2	0,2	0,2	0,1
Éléments supplémentifs	800	0,4	0,1	--	--	--	0,5

Les frais des sections administration et gestion des moyens sont répartis comme suit :

Centres émetteurs	Administration	Gestion des moyens	Unités de mesure de l'activité des centres
Centres récepteurs			
Gestion des moyens	10%		----
Approvisionnement	20%	30%	Kg de matières achetées
Atelier P	25%	25%	Unités produites de P
Atelier Q	30%	25%	Unités produites de Q
Distribution	15%	20%	100 dh de chiffre d'affaire

Informations complémentaires

Stocks au 01/05/2000

Matière M : 500 kg

Matière N : 250 kg

Produits P :

Achats de mai

1500 kg de la matière M à 10 dh le kg

1000 kg de la matière N 12 dh le kg

Production :

Les deux ateliers P et Q ont respectivement produit 3000 unités de P et 2000 unités de Q.

Les ventes : 45 000 dh pour Q et 35 000 dh pour P.

Travail à faire

- Retrouver les différentes étapes conduisant à la détermination du coût de revient de l'entreprise ci-dessus.
- Relier par une flèche les centres aux coûts correspondants ?

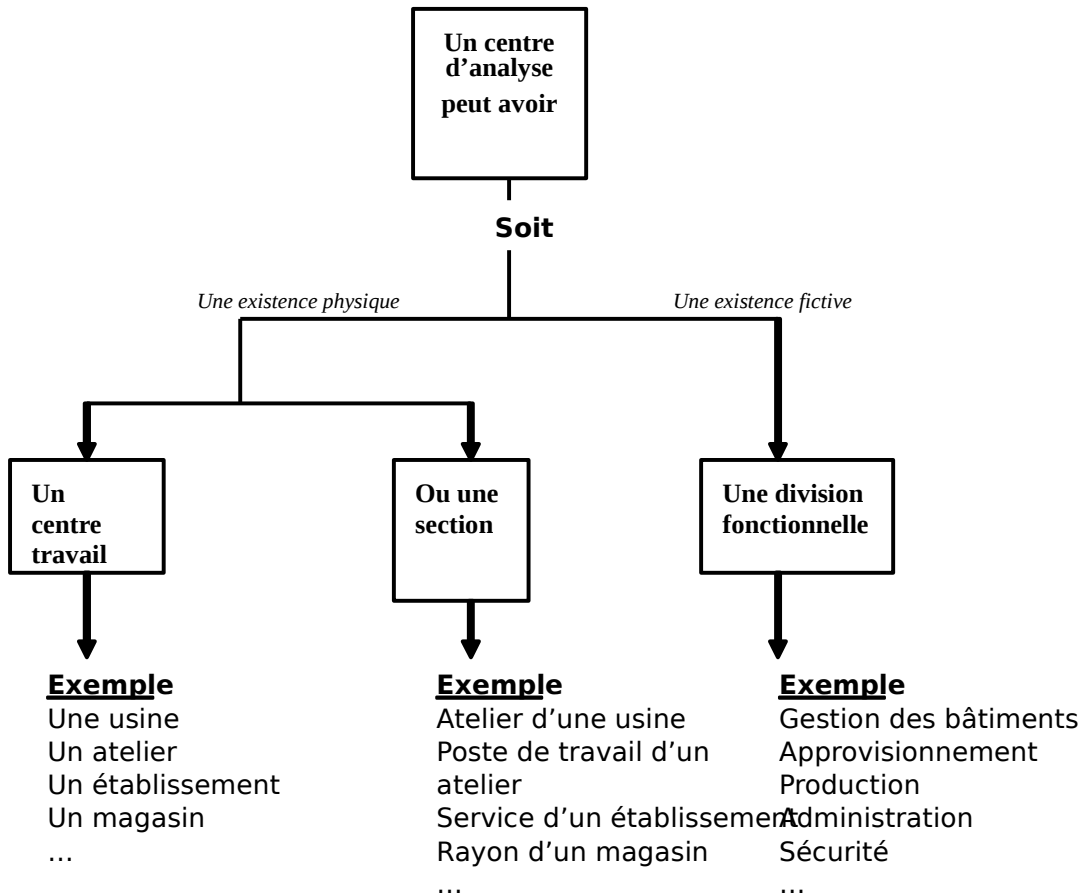
Administration
Gestion des moyens
Approvisionnement
Atelier P
Atelier Q
Distribution

Coût d'achat
Coût de production
Coût de distribution

I. Les centres d'analyse

A. Définition

C'est une division comptable de la structure de l'entreprise où sont analysées et regroupés les charges indirectes préalablement à leur imputation aux coûts.



B. Classification

Le découpage de la structure de l'entreprise en centres d'analyse fait sortir deux types de centres : des centres des centres principaux :

- **Les centres analytiques auxiliaires** sont des centres qui fonctionnent au service des centres principaux. génèrent des frais qui doivent être transférés pour être supportés en définitive par les centres principaux.
- **Les centres analytiques principaux** sont des centres dont les frais s'imputent directement aux différents. Autrement dit ; les charges des centres principaux sont des composantes directes des coûts.

Travail à faire

Préciser dans le ci-dessous les centres principaux et les centres auxiliaires de l'entreprise GIRO

Centres auxiliaires	Centres principaux

II. Les unités de mesure des coûts des centres d'analyse : les unités d'œuvre

A. Définition

L'unité d'œuvre est une unité de mesure de l'activité d'un centre analytique.

Elle est généralement exprimée en :

- Unité de temps : heure de main d'œuvre, heure machine.
- Unité physique : kg de matière achetée, nombre de produits obtenus, km parcourue ...
- Unité monétaire : 1 dh, 10 dh, 1000 dh...

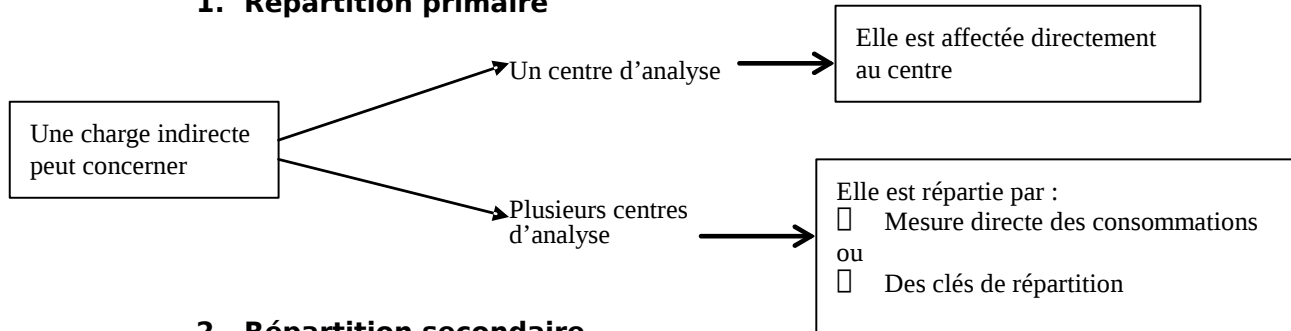
B. Rôle de l'unité d'œuvre

Elle permet dans un premier temps de fractionner le coût d'un centre sur le nombre d'unités d'œuvre réalisées par ce centre.
 Dans un deuxième temps d'imputer le coût du centre soit à un autre centre, soit à un coût en fonction des unités consommées.

III. Les étapes de traitement des charges indirectes

A. Répartition des charges dans les centres d'analyse

1. Répartition primaire



2. Répartition secondaire

Les centres auxiliaires fournissent des prestations aux autres centres. Leurs coûts font donc l'objet d'une répartition entre les centres principaux.

B. Calcul et fractionnement des coûts des centres

Le coût de chaque centre est obtenu par totalisation après répartition, puis fractionnés comme suit :

Tableau de répartition des charges indirectes

Charges indirectes	Montants	Centres auxiliaires		Centres principaux		
		A	B	C	D	E
.....
.....
.....
Totaux après répartition primaire		a	b	c	d	e
Centre A		- a				
Centre B			- b			
Totaux après répartition secondaire		0,00	0,00			
Nature de l'unité d'œuvre						
Nombre d'unité d'œuvres						
Coût de l'unité d'œuvre						

Coût de l'unité d'œuvre = coût du centre après répartition secondaire divisé par le nombre d'unités d'œuvre.

Questions :

Etablir pour l'entreprise GIRO, le tableau de répartition des charges indirectes.

C. Imputation des charges des centres aux recherchés.

Feuille d'imputation

	Nombre d'unités d'œuvre consommées	Coût de l'unité d'œuvre	Montant imputé	Différence d'imputation
Charges indirectes du				
Centre C				
Centre D				

Application 1

L'entreprise commercialise des semences de pommes de blé. Elles possèdent des moyens de transport qu'elles utilisent exclusivement dans la livraison à ses clients. Les renseignements ci-dessous sont relatifs au mois de janvier 2001 :

- Stocks au 1/1/2001 : 3 000 quintaux à 350 dh l'unité.
- Achats du mois : 2 000 quintaux au prix unitaire de 300 dh
- Frais d'approvisionnement 30 000 dh.
- Dotations mensuelles d'amortissement des moyens de transport 20 000 dh.
- Autres charges de distribution 80 000 dh.
- Ventes du mois 3000 quintaux à 400 dh l'unité.

Travail à faire

1. Effectuer les calculs nécessaires permettant de déterminer le coût de revient.
2. Calculer le résultat
- 3.

Application 2

La société ATLAS fabrique un produit P à partir de deux matières M et N. Pour le mois de février 2001, on dispose des renseignements suivants :

- Matière M :
 - Stock au 01/02/2001 3 000 kg pour 29 400 dh.
 - Achats du mois 5 000 kg pour 48 800 dh.
 - Frais sur achats 200 dh
 - Quantité utilisée dans la fabrication 4 500 kg
- Matière N :
 - Stock au 01/02/2001 600 kg pour 9 000 dh.
 - Achats du mois 1 000 kg pour 14 950 dh
 - Frais sur achats 50 dh.
 - Quantité utilisée dans la fabrication 800 kg.
- Produits fabriqués (P) :
 - Stock au 01/02/2001 100 kg à 16,6 dh le kg.
- Autres charges de production :
 - Main d'œuvre directe : 10 030 dh
 - Frais de production : 13 300 dh.
- Production du mois : 5 000 kg.
- Frais de distribution :
 - Salaires 5 500 dh.
 - Autres charges de distribution 1 050 dh.
- Ventes du mois : 4 500 kg de P à 20 dh le kg

Travail à faire

1. Effectuer les calculs nécessaires permettant de déterminer le coût de revient.
2. Calculer le résultat

La société « OMA », fabrique et commercialise deux produits P1 et P2. Ces deux produits sont obtenus à partir de matières premières M, R, et Q. Les matières M et R passent dans l'atelier 1 où elles subissent un premier traitement. Les matières traitées donnent un sous produit S et un déchet qui nécessite 3410 dh de frais pour son évacuation.

La valeur de S obtenu à la sortie de l'atelier 1 se répartit comme suit :

60% consommés passent dans l'atelier 2 pour la fabrication de P1.

4% consommés passent dans l'atelier 3 auxquels on ajoute la matière R pour obtenir le produit P2.

Pour le mois de Mars 1998, on vous communique les informations suivantes :

1) Tableau de répartition des charges indirectes

Charges par nature	Total	Sections auxiliaires		Sections principales				
		Admini..	Entretien	Approvision.	Atelier1	Atelier2	Atelier3	Distribution
Total primaire	289 050	57 750	39 375	46 750	40 300	36 000	52 000	7 875
Répartition II :								
Administration		-	20%	10%	20%	20%	20%	10%
Entretien		10%	-	10%	25%	25%	25%	5%
Nature de l'unité				Kg de matière achetée	Heure de M.O.D	Heure de M.O.D	Heure de M.O.D	Unité vendue

M.O.D. : main d'œuvre directe.

2) Etat des mouvements de stocks de matières premières.

Matières	Stocks au 1 ^{er} mars 98	Achats	Consommations	Stocks au 31 mars 98
Matière M	500 kg à 11,05 dh/kg	12 000 kg à 7,3 dh/kg	11 400 kg	1 000 kg
Matière R	1 200 kg pour 11 550 dh	10 500 kg à 4,2 dh/kg	9 200 kg	2 550 kg
Matière Q	-	6 900 kg à 3,5 dh/kg	4 500 kg	2 400 kg

3) Etats des mouvements de produits :

Produits	Stocks au 1 ^{er} mars 98	Production	Ventes	Stocks au 31 mars 98
Produit P1	600 unités à 138 dh l'une	2 400 unités	2 600 unités à 180 dh l'une	390 unités
Produit P2	800 unités à 195 dh l'une	1 600 unités	2 200 unités à 250 dh l'une	200 unités
Encours atelier2	2 220 dh	-	-	-
Encours atelier3	9 450 dh	-	-	650 dh

4) Main d'œuvre directe :

Atelier1 : 8 400 heures pour une valeur globale de 64 600 dh.

Atelier2 : Produit P1; 4 400 heures à 7,2 dh l'heure.

Atelier3 : Produit P2 ; 4 500 heures à 8 dh l'heure.

Travail à Faire :

- 1) Achever le tableau de répartition des charges indirectes.
- 2) Présenter le coût d'achat des matières premières et les comptes des stocks correspondants.
- 3) Calculer le coût de production à la sortie de l'atelier1.
- 4) Calculer le coût de production des produits P1 et P2 et présenter les comptes de stocks correspondants.
- 5) Calculer le coût de revient et le résultat analytique.

La méthode des sections homogènes :

1. principes :

Pour permettre une répartition des charges indirectes entre les coûts aussi proche de que possible de la réalité, l'entreprise est divisée en sections.

La section peut correspondre à :

- Un fonction : exemples : la section un approvisionnement, la section administration,
- un service , la section atelier 1, la section atelier 2, la section achats, la section transports , la section de vente
- un simple regroupement des charges de droit c'est-à-dire que la section existe au niveau comptable, mais Exemple section charges sociales.

La section est qualifiée d'homogène lorsque toutes les charges qui la concernent peuvent être mesurées par une unité de mesure « **unité d'oeuvre** ».

Les unités d'oeuvre sont des unités de mesure de l'activité de la section chaque section un unité d'oeuvre trois et une unité d'oeuvre commune allant 100 de des charges indirectes que de la section marque homogénéité de la section : en répartissant les charges de la section entre les différents coûts en se basant sur un seul critère.

L'analyse du cycle d'exploitation d'un et de classer les sections en :

- **les sections principales** : Elles participent directement à la production et à la vente des produits fabriqués. Ce sont essentiellement la section approvisionnement, la section production, et la section distribution.
- **les sections auxiliaires** : Elles fournissent des prestations à d'autres sections principales ou auxiliaires. Ce sont essentiellement la section administration, la section entretien, la section énergie (section force motrice).

2. la répartition primaire : elle consiste à répartir les différentes charges indirectes entre les sections principales et les sections auxiliaires selon des critères propres à chaque catégorie de charges.

Exemple :

3. la répartition secondaire : elle consiste à répartir les sections auxiliaires entre les sections principales.

3.1 la répartition secondaire simple.

Charges indirectes	Clés de répartition	Montants	Sections auxiliaires		Sections principales				
			Études	Administ.	Approv.	Atelier 1	Atelier 2	Distrib.	
Achats de matières et de fournitures	Taux approximatifs	6 000	15 %	35 %	20 %	5%	5%	20 %	
Autres charges externes	Taux approximatifs	37 000	4%	36 %	10 %	5%	15%	30 %	
Impôts et taxes	Bases imposables	24 000	5 000	61000	14 000	60 000	70 000	30 000	
Charges de personnel	Effectifs employés	64800	8	22	6	30	42	12	
Autres charges d'exploitation	Entièrement à la distribution	6400							
Dotations d'exploitation	Valeurs d'entrée des immobilisations	36 000	140 000	150 000	75 000	860 000	480 000	95 000	
Charges d'intérêts	Entièrement à l'administration	21000							
Autres charges financières	Taux approximatifs	10 000	-	30 %	-	-	-	70 %	
Dotations financières	Entièrement à l'administration	5 000							
Charges supplétives	Entièrement à l'administration	4800							
Totaux de la répartition primaire (TRP)									
Répartition de la section "Etudes"	Taux approximatifs			10 %	20 %	40 %	20 %	10%	
Répartition de la section "Administration"	Taux approximatifs				25%	25 %	25%	25 %	
Totaux de la répartition secondaire (TRS)									
					Nature de l'unité d'oeuvre	kg acheté	unité produite	Heure de MO	100 DH de ventes
					Nombre d'unités d'oeuvre	12850	10000	8750	22 352
					Coûts de l'unité d'oeuvre	?	?	?	?

Charges indirectes	Clés de répartition	Montants	Sections auxiliaires		Sections principales			
			Études	Administ.	Approv.	Atelier 1	Atelier 2	Distrib.
Achats de matières et de fournitures	Taux approximatifs	6 000						
Autres charges externes	Taux approximatifs	37 000						
Impôts et taxes	Bases imposables	24 000	5 000	61000	14 000	60 000	70 000	30 000
Charges de personnel	Effectifs employés	64800						
Autres charges d'exploitation	Entièrement à la distribution	6400						
Dotations d'exploitation	Valeurs d'entrée des immobilisations	36 000	140 000	150 000	75 000	860 000	480 000	95 000
Charges d'intérêts	Entièrement à l'administration	21000						
Autres charges financières	Taux approximatifs	10 000	-		-	-	-	
Dotations financières	Entièrement à l'administration	5 000						
Charges supplétives	Entièrement à l'administration	4800						
Totaux de la répartition primaire (TRP)								
Répartition de la section "Etudes"	Taux approximatifs							
Répartition de la section "Administration"	Taux approximatifs							
Totaux de la répartition secondaire (TRS)								
Nature de l'unité d'œuvre					kg acheté	unité produite	Heure de MO	100 DH de ventes
Nombre d'unités d'œuvre					12850	10000	8750	22 352
Coûts de l'unité d'œuvre								

3.21a répartition secondaire avec prestations réciproques :

Il arrive parfois que deux ou plusieurs sections auxiliaires se fournissent mutuellement des prestations réciproques. Pour répartir ces sections auxiliaires il faut d'abord déterminer leur montant.

Charges indirectes	Montants	Sections auxiliaires			Sections principales			
		Admin.	Entretien	Énergie	Approv.	Atelier 1	Atelier 2	Distrib.
Achats de matières et de fournitures	16000	30 %	5%	5%	30 %	10 %	15 %	5%
Autres charges externes	42000	40 %	10 %	10 %	10 %	10 %	10 %	10%
Impôts et taxes	30000	25 %	5%	5%	25 %	5%	5%	30 %
Charges de personnel	120 000	24 %	4%	2%	15 %	20 %	20 %	15 %
Dotations d'exploitation	80000	20 %	5%	10 %	5%	20 %	25 %	15 %
Charges financières	24 000	90 %	-	-	-	-	-	10 %
Charges supplétives	48000	100 %	-	-	-	-	-	-
Totaux de la répartition primaire (TRP)								
Administration		-100 %	143,5	50	250	331,5	300	360
Entretien			-100%	5%	15 %	35 %	35 %	10%
Énergie			10 %	-100 %	10 %	30 %	30 %	20 %
Totaux de la répartition secondaire (TRS)								
Nature de l'unité d'œuvre					tonne achetée	H machines	Heure machines	unité vendue
Nombre d'unités d'œuvre					20	13160	12500	4515
Coûts de l'unité d'œuvre					?	?	?	?

Charges indirectes	Montants	Sections auxiliaires			Sections principales			
		Admin.	Entretien	Énergie	Approv.	Atelier 1	Atelier 2	Distrib.
Achats de matières et de fournitures	16000							
Autres charges externes	42000							
Impôts et taxes	30000							
Charges de personnel	120 000							
Dotations d'exploitation	80000							
Charges financières	24 000							
Charges supplétives	48000							
Totaux de la répartition primaire (TRP)								
Administration								
Entretien								
Énergie								
Totaux de la répartition secondaire (TRS)								
Nature de l'unité d'œuvre					tonne achetée	H machines	Heure machines	unité vendue
Nombre d'unités d'œuvre					20	13160	12500	4515
Coûts de l'unité d'œuvre								

Application :

L'entreprise « GIRO » fabrique dans deux ateliers deux produits P et Q à partir de deux matières M et N incorporées dans des proportions différentes.

Les tableaux ci-dessous mettent en relation les charges indirectes pour le mois de mai 2000 et les sections (ou ateliers) de l'entreprise.

Charges par nature	Montant	Administration	Gestion des moyens	Approvisionnement	Atelier P	Atelier Q	Distribution
Ch. de personnel	12 000	0,1	0,1	0,1	0,2	0,3	0,2
Impôts et taxes	3 600	0,1	--	--	--	--	0,9
Primes d'assurance	2 400	--	--	0,2	0,4	0,35	0,05
Transports	3 500	0,1	--	0,4	--	--	0,5
Autres ch. externes	2 450	0,1	0,2	0,1	0,3	0,2	0,1
Charges financières	650	100%	--	--	--	--	--
Dotations aux amortissements	3 200	0,2	0,1	0,2	0,2	0,2	0,1
Éléments supplétifs	800	0,4	0,1	--	--	--	0,5

Les frais des sections administration et gestion des moyens sont répartis comme suit :

Centres émetteurs	Administration	Gestion des moyens	Unités de mesure de l'activité des centres
Centres récepteurs			----
Gestion des moyens	10%		
Approvisionnement	20%	30%	Kg de matières achetées
Atelier P	25%	25%	Unités produites de P
Atelier Q	30%	25%	Unités produites de Q
Distribution	15%	20%	100 dh de chiffre d'affaire

Informations complémentaires

Stocks au 01/05/2000

Matière M : 500 kg

Matière N : 250 kg

Produits P :

Achats de mai

1500 kg de la matière M à 10 dh le kg

1000 kg de la matière N 12 dh le kg

Production :

Les deux ateliers P et Q ont respectivement produit 3000 unités de P et 2000 unités de Q.

Les ventes : 45 000 dh pour Q et 35 000 dh pour P.

Travail à faire

3. Retrouver les différentes étapes conduisant à la détermination du coût de revient de l'entreprise ci-dessus.
4. Relier par une flèche les centres aux coûts correspondants ?

Administration
Gestion des moyens
Approvisionnement
Atelier P
Atelier Q
Distribution

Coût d'achat
Coût de production
Coût de distribution