



TD N°2 – Calcul de coûts de revient et résultats analytiques

Exercice 1: (les données sont en centaine de F)

Une entreprise industrielle fabrique deux produits P1 et P2 en utilisant respectivement les matières premières M et N.

Du compte de résultat du mois de janvier, on extrait les informations suivantes :

Charges	Montants	Produits	Montants
Achats consommés de M & F	360.000	Ventes des biens et services produits	
Autres charges externes	56.000	P1	476.000
Impôts et taxes	25.000	P2	140.000
Charges de personnel	59.000	Variations des stocks des produits finis	
Dotations d'exploitation	15.000	P1	9.500
Charges d'intérêts	8.400	P2	14.500
Solde créditeur (bénéfice)	112.000		
TOTAL	640.000	TOTAL	640.000

Renseignements complémentaires :

- Achat de 12.000 kg de M à 22 F/kg
- Achat de 8.000 kg de N à 12 F/kg
- Les charges autres que les achats sont réparties comme suit :

Charges	Frais sur achats		Frais de production		Frais de distribution	
	M	N	P1	P2	P1	P2
168.000	10.500	5.500	75.000	53.000	15.000	9.000

- Production du mois : 3.495 articles P1 et 3.090 articles P2
- Ventes du mois : 3.400 articles P1 à 140 F l'un et 2.800 articles P2 à 50 F l'un

Travail à faire :

- 1) Calculer le coût d'achat des matières premières achetées ;
- 2) Calculer le coût de production de P1 et P2 ;
- 3) Calculer le coût de revient de P1 et P2 fabriqués ;
- 4) Calculer les résultats analytiques de P1 et P2 vendus ;
- 5) Calculer le résultat global.

N.B : * Il n'y a ni stock initial, ni stock final des matières premières.

* Il n'y a pas de stock initial des produits finis.

Exercice 2:

La SA MANUT produit du matériel de manutention.

On vous demande d'aider le contrôleur de gestion à calculer le coût de revient d'un matériel de levage.

Ce matériel est fabriqué à base d'acier haut de gamme acheté auprès d'un unique fournisseur. L'acier est tout d'abord usiné dans le centre « Usinage » en deux composants A et B qui seront par la suite assemblés dans le centre « Assemblage ».

Les autres matières ou composants entrant dans la composition de ce matériel seront traités globalement sous l'appellation « matières consommables ». et seront intégrés directement au coût de production du matériel de levage.

Voici les données comptables du mois de mars de l'année N (en millier de F) :

Stocks au 1.3.N :

- Acier : 20 000 kg à 4.40 F le kg
- Matières consommables : 5 000 F
- Composant A : 860 unités pour un montant global de 287 359 F
- Composant B : 750 unités pour un montant global de 309 979 F
- Matériel de levage : 600 unités pour un montant global de 675 650 F

Achats du mois de mars N :

- Acier : 90 tonnes à 4 400 F la tonne
- Matières consommables : 30 000 F

Charges indirectes = 548 050 F réparties comme suit :

	Prestations connexes	Gestion des bâtiments	Gestion du personnel	Approvisionnement	Usinage	Assemblage	Distribution
Total répartition primaire	30 000	26 400	45 400	11 000	246 600	115 850	72 800
Prestations connexes		10%	10%	10%	30%	30%	10%
Gestion des bâtiments	20%		10%		30%	30%	10%
Gestion du personnel				10%	30%	30%	30%
Total répartition secondaire							
Unité d'œuvre				KG d'acier acheté	H de MOD	H de MOD	100 F de ventes
Nombre d'unité d'œuvre							
Coût de l'unité d'œuvre							

Centre « Usinage » :

- Composant A : 24 100 kg d'acier utilisé, 34 740 heures de MOD à 10.425 F de l'heure.
- Composant B : 63 000 kg d'acier utilisé, 45 260 heures de MOD à 10.825 F de l'heure.
- On a produit 1 720 composants A et 2 250 composants B.

Centre « Assemblage » :

- On a produit 1 950 matériels de levage.
- On a utilisé 55 000 heures de MOD à 10.25 F de l'heure.

Ventes du mois :

- On a vendu 2 100 matériels de levage à 1 050 F pièce.

Stocks réels au 31.3.N :

- Acier : 22 850 kg
- Matières consommables : 3 000 F
- Composant A : 620 unités
- Composant B : 1 050 unités
- Matériel de levage : 450 unités.

Travail :

- Complétez le tableau de répartition des charges indirectes.
- Vous présenterez tous les comptes de stock, les sorties étant évaluées au Coût moyen unitaire pondéré.
- Présentez le coût d'achat de l'acier, le coût de production des composants A et B, le coût de production du matériel de levage, le coût de revient et le résultat analytique de ce matériel de levage.

Exercice 3 :

L'entreprise NOZ fabrique deux produits PF1 et PF2 à partir de deux matières premières M1 et M2.

Le processus de fabrication est très simple :

.dans un premier temps, M1 et M2 sont associées dans l'atelier 1 pour donner un produit intermédiaire PI.

.en second lieu, PI est œuvré avec l'adjonction de la matière M2 dans l'atelier 2 d'où sortent des produits finis.

Les données du mois de juin sont les suivantes :

des stocks	SI		Achats		Sorties		SF
	Quantités	Prix unitaire	Q en kg	Prix d'achat	Quantités	Prix de vente	Quantités
M1	3 600	21,0000	7 200	22,0000	9 000 (1)		1 780
M2	2 400	26,0000	7 000	25,0000	6 700 (2)		2 700
PI	2 000	72,5000	8 000		9 500 (3)		500
PF1	1 500	96,2500	6 000		6 500	110,0000	1 000
PF2	1 900	99,5000	4 500		5 100	130,0000	1 290
En-cours PI Atelier1	12 000 F						A déterminer
En-cours PF1 Atelier2	11 000 F						5 000 F
En-cours PF2 Atelier2	0 F						0 F

(1) dont sorties pour : PI : 8 500 kg En-cours Atelier 1 : 500 kg
(2) dont sorties pour : PI : 3 500 kg PF1 : 2 000 kg PF2 : 1 200 kg
(3) dont sorties pour : PF1 : 5 500 kg PF2 : 4 000 kg

L'évaluation des sorties de stocks est réalisée suivant la méthode du coût moyen pondéré de la période pour M1, M2 et PI.

Pour les produits finis PF1 et PF2, les sorties sont valorisées suivant la méthode du premier entré, premier sorti.

Charges Directes	Main d'œuvre (MOD)			Transport des MP en F	Publicité en F
	Nombres d'heures		Prix horaire		
	Atelier 1	Atelier 2			
M1				10 000	
M2				6 000	
PI	4 000 (1)		30,0000		
PF1		3 500	24,0000		2% du CA
PF2		3 000	32,0000		2% du CA

(1) dont Heures MOD pour : PI : 3 900 H

En-cours Atelier 1 : 100 H

Charges indirectes	Total	Entretien	Administration	Achats	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Répartition 1 ^{ère}	405 070	15 070	30 000	20 000	170 000	120 000	50 000
- Entretien			10%	10%	30%	30%	20%
- Administration		20%		20%	20%	20%	20%
Répartition 2 nd							
Unité d'œuvre				100F de MP achetées	Kg MP utilisées	Heure de MOD	100 PF vendus

Le total des charges indirectes ne comprend pas les amortissements des frais d'établissement, dont l'annuité s'élève à 14 000 F ; par contre, il comprend la rémunération à 6% du capital de l'entreprise qui s'élève à 60 000 F.

De plus, en ce qui concerne les constructions, ce total comprend leur charge d'usage (pour un montant de 144 000 F) et non les amortissements de la comptabilité générale (montant 180 000 F).

.Enfin, une provision pour grosses réparations de 24 000 F s'est substituée en comptabilité analytique (dans les charges indirectes) une charge étalée de 30 000 F.

Travail à faire :

- .Calculez les résultats analytiques.
- .Présentez le compte de résultat simplifié correspondant en comptabilité générale.
- .Vérifiez la concordance entre les deux systèmes comptables (Compta analytique et compta générale).

Exercice 4 :

L'entreprise **Thiaroye Industrie** fabrique un seul produit final PF à partir de deux matières premières MP1 et MP2. Le processus de fabrication conduit à l'obtention d'un sous-produit SP vendable après traitement et d'un déchet D, sans valeur, qu'il convient d'épurer avant évacuation pour éviter la pollution de l'environnement.

Quatre ateliers assurent cette production :

- atelier A1 : utilisation de la matière première MP1 pour obtenir le produit intermédiaire PI livré en continu (sans stockage) à l'atelier A2 ;
- atelier A2 : adjonction de matière première MP2 au produit intermédiaire PI pour obtenir le produit PF ; cette opération donne naissance au sous produit SP et au déchet D ;
- atelier A3 : Traitement du sous produit SP pour le rendre commercialisable ;
- atelier A4 : Epuration chimique du déchet D avant évacuation par épandage canalisé, au fur et à mesure de la production, donc sans stockage.

Pour un exercice donné, on vous fournit les renseignements suivants :

Données d'inventaire au premier janvier 2011 :

	Quantité	Valeur Unitaire
MP1	500 Kg	8,10 F
MP2	900 kg	50,40 F
Produit fini PF	184 unités	120 F
Encours de PF	170 unités pour une valeur de 17340 F	
Sous-produit SP	80 Kg	200 F
Déchet D	Néant	

Achats de l'exercice :

	Quantité	PU
Matière MP1	1 500 Kg	7,80 F
Matière MP2	2 500 Kg	51,4 F

Consommation de l'exercice :

Matière MP1	1 400 Kg
Matière MP2	3 200 Kg
Eau (pour évacuer D)	142,5 m ³ pour une valeur de 270,5 F
Produit chimique	45 Kg à 6,5 F/ Kg

Main d'œuvre directe utilisée :

	Quantité	Valeur Unitaire
Atelier A1	510 Heures	48,5 F
Atelier A2	1 500 Heures	51,00 F
Atelier A3	605 Heures	52,4 F
Atelier A4	169 Heures	45,00 F
Distribution	210 Heures	62,00 F

Les totaux des centres d'analyse après répartition primaire des charges par nature de la comptabilité générale, ainsi que les clefs de répartition entre centres, se ventilent comme suite :

Charges	Totaux	Centres auxiliaires		Centres principaux						
		Gestion du matériel	Gestion du personnel	Opérationnels					Structure	
Approvis.	A1			A2	A3	A4	Distrib.	Administ		
Totaux primaires	100350	3 750	4 600	2 000	40 000	20 000	15 000	5 000	3 000	7 000
Gestion du matériel			10%	25%	20%	20%	5%	5%	15	
Gestion du personnel		5%		15%	25%	25%	5%	10%	10	5
Totaux secondaires										
Unité d'œuvre				Kg de matières premières achetées	Kg de matières premières consommées	H de main d'œuvre directe	Kg de sous-produits SP obtenu	m ³ de déchets D traités		coûts de production des produits vendus
Nombre d'unités d'œuvre				?	?	?	?	?		?

Nota : Arrondir les coûts unitaires au centime supérieur

Production de l'exercice

Produit PF 2 660 Unités

Sous produit 250 Kg

Déchet D 142,5 m³

Ventes de l'exercice :

Produits PF	2 800 Unités à 150F/Unité
Sous produit SP	270 Kg à 208 F/Kg

Données d'inventaire au 31 décembre

Matière MP1	580 Kg
Matière MP2	205 Kg
Produit P	44 unités
Sous produits SP	60 Kg
Encours de P	220 Unités
Déchets D	néant

Règles de valorisation retenues par l'entreprise

- Toutes les sorties de stocks sont valorisées selon la méthode du premier entré - premier sorti
- Il est admis que le coût de production du sous-produit SP à la sortie de l'atelier A3 est égal au prix de vente moyen sur le marché de ce sous produit.
- Pour l'exercice concerné l'entreprise a prévu de retenir un prix de 210 F/kg.
- L'ensemble des charges de distribution est imputé uniquement sur les coûts du produit PF.
- Pour l'évaluation des encours de l'atelier 2, on considère que chaque produit encours a reçu la totalité des matières et 50% de la MOD et des charges indirectes.

TAF :

- 1) Etablir le schéma technique quantifié
- 2) Compléter le tableau de répartition
- 3) Calculer les coûts d'achat et les compte de stock de matières
- 4) Calculer les coûts de production
- 5) Calculer les coûts de revient et les résultats analytiques
- 6) Etablir la concordance entre le résultat de la comptabilité analytique et de la comptabilité générale