

# Sommaire

## Chapitre I : Introduction Générale

1. La différence entre la comptabilité générale et la comptabilité analytique.
2. Rôle et l'objectif de la comptabilité analytique.
3. Charges de la comptabilité analytique.
4. Méthode de calcul des coûts de la comptabilité analytique.

## Chapitre II : Calculs des coûts complets

1. Inventaire permanent des stocks.
2. Traitement des charges indirectes par la méthode des centres d'analyse.
3. Hiérarchie des coûts et résultats analytique.
4. Les outils d'imputation des charges indirectes.

## Chapitre III : Complément du coût du production.

1. Les déchets.
2. Les rebuts.
3. Les sous produits.
4. Les encours de fabrication.

## Chapitre IV : Les méthodes des coûts partiels (pas encore prêt).

1. Variabilité des charges.
2. La méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes.
3. La méthode du coût variable.
4. Le seuil de rentabilité.
5. Le coût marginal.

## Chapitre I : Introduction Générale

Nous avons étudié dans le premier manuel "**Comptabilité Générale**" deux types de modèles comptables aux usages spécifiques pour l'entreprise :

- la comptabilité générale, tournée vers des préoccupations juridiques et fiscales, c'est-à-dire notamment vers des problèmes de tactique relatifs à des négociations avec l'extérieur ;
- la comptabilité économique, et plus généralement les "**comptes de flux**", instruments d'élaboration ou d'analyse d'une stratégie globale sur plusieurs années.

Nous allons maintenant examiner un troisième modèle de comptabilité d'entreprise, *la comptabilité analytique*, qui est un instrument à usage interne tourné vers la gestion de sous-ensembles distingués dans l'activité de l'entreprise. Corrélativement, il s'agit aussi très souvent du contrôle a posteriori des responsables charges de cette gestion.

Par rapport à la comptabilité générale, dont elle emprunte les données au départ et avec laquelle elle s'articule, la comptabilité analytique va se distinguer techniquement par le fait qu'au lieu de recenser des charges classées selon la nomenclature des partenaires extérieurs à la firme : fournisseurs de matière première, banque, prestataires de services, PTT, fisc, etc., c'est-à-dire selon une nomenclature de charges *par nature*, les charges seront reclassées et ventilées *par destination*. L'entreprise n'est plus considérée comme une entité uniforme, mais comme un assemblage complexe de moyens, de techniques, de responsabilités. Il ne s'agit plus de savoir si telle charge correspond à une facture payée à tel tiers, mais de déterminer quelle part de cette charge peut être attribuée :

- à tel produit ou à telle activité,
- à tel sous-ensemble de l'entreprise : usine, atelier, machine, poste de travail,
- à tel responsable.

### **1. La différence entre la comptabilité générale et la comptabilité analytique :**

La **comptabilité générale** et la **comptabilité analytique** sont les deux types de comptabilité les plus utilisées par les entreprises; la première est un outil d'information et joue un rôle juridique, et la seconde se présente comme un outil d'analyse qui permet aux gestionnaires de prendre les bonnes décisions.

Or les différences déjà citées en rencontre des différences encore plus détaillées au sujet de la nature et les méthodes de chaque comptabilité.

#### **Comptabilité Générale :**

- **Nature** : Comptabilité de synthèse juridiquement obligatoire.
- **Méthodes** : Comptabilité légale basée sur la notion d'exercice comptable annuel. Exactitude totale et rapidité relative des résultats.

#### **Comptabilité Analytique :**

- **Nature** : Comptabilité analytique à caractère facultatif, mais nécessaire.
- **Méthodes** : Fourniture des renseignements à intervalles de temps très rapprochés (chaque mois par exemple). Possibilités d'approximation des calculs et rapidité nécessaire des renseignements.

## 2. Rôle et l'objectif de la comptabilité analytique :

- Est de déterminer des coûts à différentes étapes du processus opérationnel de l'entreprise.
- Déterminer les résultats analytiques par produits (branche d'activité ou par commande ...) en calculant le coût complet du produits pour le comparer à son prix de vente.
- Etablir des prévisions qui, comparés aux réalisations, mettront en évidence les écarts résultants (i.e. entre coûts préétablis et coûts réels).
- Fournir tous les éléments de nature à éclairer les prises de décisions courantes (i.e. refuser une commande, constituer de stocks supplémentaire, suivre la situation permanente de stocks, déterminer le prix de vente) et stratégiques telles que la sous-traitance, la hiérarchisation des investissements, la suppression d'une activité ou d'un produit ... etc

## 3. Charges de la comptabilité analytique :

Les charges inscrites en comptabilité générale peuvent être analytiquement de 4 sortes : **directes** ou **indirectes**, **fixes** (ou de structure) ou **variables** (ou opérationnelles).

### 3.1. Les charges directes :

Ce sont des charges qui intéressent à un seul produit et qui s'applique donc à un seul coût. Elles sont affectées immédiatement. C'est à dire sans calcul intermédiaire au coût de revient.

**Exemple :** l'amortissement d'une machine servant à la fabrication d'un seul produit. Matière première et main d'œuvre directe consommée par un seul produit.

### 3.2. Les charges indirectes :

Ce sont des charges communes à plusieurs produits. Elles doivent subir une répartition avant d'être affecté au coût d'un produit déterminé : charges d'entretien, consommation d'eau, électricité, téléphone ... etc

### 3.3. Les charges fixes (ou de structure) :

Ce sont des charges indépendantes de volume de l'activité de l'entreprise. Les charges de structures liées à l'existence de l'entreprise et correspondent pour chaque période de calcul, à une capacité de production donnée. Les charges de structure sont **fixes** lorsque le niveau de l'activité évolue peu et augmente de manière discontinue lorsque l'entreprise augmente sa taille pour augmenter son activité.

### 3.4. Les charges variables (ou opérationnelle) :

Ce sont des charges liées à l'achat, production et à la vente. Les charges opérationnelles liées au fonctionnement de l'entreprise. Elles évoluent avec le volume de l'activité, sans que cette variation soit nécessairement proportionnelle.

## Chapitre II : Calculs des Coûts Complets

### **1. Inventaire permanent des stocks :**

On appelle inventaire permanent l'organisation des comptes de stock qui, par l'enregistrement des mouvements des stocks, permet de connaître de façon constante, en cours d'exercice, les existants chiffrés en quantité et en valeur. Les principes de l'inventaire permanent sont valables pour tous les éléments stockés dans l'entreprise ; MP, produits intermédiaires, PF....

La comptabilité analytique se doit de calculer les coûts selon une périodicité rapprochée (souvent le mois), elle ne peut pas se contenter de connaître les stocks et donc les consommations une fois dans l'année comme le fait la comptabilité générale à l'aide de l'inventaire « intermittent », « physique ». Elle met donc en place une organisation comptable qui enregistre les mouvements de stocks (entrée, sortie) en quantité et en valeur et permet ainsi de déterminer à tout moment le stock final théorique.

#### **1.1.C.M.U.P de la période :**

Le coût moyen est calculé en fin de la période en tenant compte du stock initial et toutes les entrées. Il est calculé selon la formule suivantes :

$$\text{C.M.U.P de la période} = \frac{\text{Valeur du stock au début de la période} + \text{valeur des entrées au cours de la période}}{\text{Quantité du stock au début de la période} + \text{Quantité des entrées au cours de la période}}$$

$$\text{C.M.U.P} = \frac{\text{Stock Initial} + \text{dernier achat (en valeur)}}{\text{Stock initial} + \text{dernier achat (quantité)}}$$

Prenons cet exemple pour mieux comprendre la méthode.

#### **Application :**

L'entreprise « **Armin Van Buuren** » vous fait part des renseignements suivants qui se rapportent au mois de juin de l'exercice 2008.

- **03/06** : stock initial de 200 kg à 24 DH/kg ;
- **04/06** : sortie de 40 kg ;
- **13/06** : sortie de 60 kg ;
- **16/06** : entrée de 100 kg à 48 DH/kg ;
- **18/06** : sortie de 50 kg ;
- **23/06** : sortie de 80 kg ;
- **26/06** : sortie de 20 kg ;
- **29/06** : entrée de 100 kg à 57,60 DH/kg ;

**a) calcul de coût de sortie après chaque entrée :**

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	P.U	Total	Q	P.U	Total	Q	P.U	Total
03/06	SI							200	24	4.800
04/06	Sortie				40	24	960	160	24	3.840
13/06	Sortie				60	24	1.440	100	24	2.400
16/06	Entrée	100	48	4.800				200	36	7.200
18/06	Sortie				50	36	1.800	150	36	5.400
23/06	Sortie				80	36	2.880	70	36	2.520
26/06	Sortie				20	36	720	50	36	1.800
29/06	Entrée	100	57.6	5.760				150	50.4	7.560
	<b>Totaux</b>	<b>200</b>	<b>52.8</b>	<b>10.560</b>	<b>250</b>	<b>31.2</b>	<b>7.800</b>			

**b) calcul de coût de sortie sur entrées de la période:**

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	P.U	Total	Q	P.U	Total	Q	P.U	Total
03/06	SI							200	24	4.800
04/06	Entrées du mois	100	48	4.800				300	32	9.600
13/06		100	57.6	5.760				400	38.40	15.360
		200	52.8	10.560						
16/06	Sorties du mois				40	52.8	2.112	360	36.80	13.248
18/06					60	52.8	3.168	300	36.60	10.080
23/06					50	52.8	2.640	250	29.76	7.440
26/06					80	52.8	4.224	170	18.92	3.216
29/06					20	52.8	1.056	150	14.40	2.160
	<b>Totaux</b>	<b>200</b>	<b>52.8</b>	<b>10.650</b>	<b>250</b>	<b>52.80</b>	<b>13.200</b>			

**1.2. Calcul des coût de sortie méthode de F.I.F.O:**

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	P.U	Total	Q	P.U	Total	Q	P.U	Total
03/06	SI							200	24	4.800
04/03	Sortie				40	24	960	160	24	3480
13/06	Sortie				60	24	1.440	100	24	2.400
1	6/03	100	48	4.800				100	24	2.400
							100	48	4.800	
							200	36	7.200	
18/03	Sortie				50	24	1.200	50	24	1.200
								100	48	4.800
								150	40	6.000
23/03	Sortie				50	24	1.200	70	48	3.360
					30	48	1.440			
					80	33	2.640			
26/03	Sortie				20	48	960	50	48	2.400
29/06	Entrée	100	57.6	5.760				50	48	2.400
								100	57.60	5.760
								150	54.40	8.160
	<b>Totaux</b>	<b>200</b>	<b>52.80</b>	<b>10.560</b>	<b>250</b>	<b>28.80</b>	<b>7.200</b>			

### 1.3. Calcul des coût de sortie méthode de L.I.F.O:

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks					
		Q	P.U	Total	Q	P.U	Total	Q	P.U	Total			
03/06	SI							200	24	4.800			
04/06	Sortie				40	24	960	160	24	3.840			
13/06	Sortie				60	24	1.440	100	24	2.400			
16/06	Entrée	100	48	4.800				100	24	2.400			
								100	48	4.800			
								200	36	7.200			
18/06	Sortie				50	24	1.200	100	24	2.400			
								50	48	2.400			
								150	32	4.800			
23/06	Sortie				50	48	2.400						
											30	24	720
											80	39	3.120
26/06	Sortie				20	24	480	50	24	1.200			
29/06	Entrée	100	57.6	5.760				50	24	1.200			
								100	57.60	5.760			
								150	46.40	6.960			
	<b>Totaux</b>	<b>200</b>	<b>52.80</b>	<b>10.560</b>	<b>250</b>	<b>33.60</b>	<b>8.400</b>						

## 2. Traitement des charges indirectes par la méthode des centres d'analyse :

Les charges prisent en considération sont deux types :

- Charges directes ;
- Charges indirectes.

### 2.1. Charges directes :

Une charge est dite directe lorsqu'elle concerne uniquement une seule section.

**Exemple 1 :** achat de MP ne concerne que la section « achat, approvisionnement » ;

**Exemple 2 :** la main d'œuvre directe (salaire de l'ouvrier qui travail uniquement dans la section atelier A).

### 2.2. Charges indirectes :

Une charge indirecte est une charge qui concerne plusieurs sections à la fois, la répartition des charges indirectes suppose des calculs intermédiaires en vue de leur imputation au coût.

**Exemple 1 :** salaire de l'ouvrier qui travail uniquement dans la section atelier A et l'après midi dans l'atelier B ;

**Exemple 2 :** les impôts et taxes.

### 2.3. Centre d'analyse :

D'après le plan comptable marocain des entreprises PCGE, les section analytiques correspond généralement à un certain nombre de division d'ordre comptable dans lesquels sont groupés préalablement à leur imputation au coût les éléments qui ne peuvent être affectés à ces coûts. Les sections sont de 2 types :

- Section administration ;
- Section entretien ;
- Section achat ;
- Section production ;
- Section distribution.

- ✓ **Question** : si on veut éliminer 2 sections, les quels choisir ?
- ✓ **Réponse** : administration et entretien.
- ✓ **Conclusion** : dans notre exemple administration et entretien n'ont pas la même importance que les autres, administration et entretien sont dites « section auxiliaires ». Achat, vente, production sont dites « sections principales ». Les sections auxiliaires n'existent que dans le but de faciliter le travail aux sections principales. Pour une charge directe on dit affectation, pour une charge indirecte on dit imputation (ce qui signifie qu'il y'a répartition au préalable).

### Application :

La GC fournie les infos suivantes :

- achat de MP : 60.000 DH.
- charge de personnel : 40.000 DH dont 10.000 de MOD.
- Impôts et taxes : 25.000 DH.
- Service extérieur : 20.000 DH.
- Charge financière : 9.000 DH.
- DEA et aux prov : 12.000 DH.

Le tableau de répartition des charges indirectes est le suivant :

Charges	Montants	Section auxiliaires		Section principale			
		Admini	Entretien	Approv	Atelier sillage	Atelier finition	vente
Charge de personnel	30.000	10%	10%	10%	30%	25%	15%
Impôts et taxes	25.000	5%	5%	40%	10%	10%	30%
Service externes	20.000	-	25%	25%	25%	25%	-
Charges financières	9.000	-	-	-	50%	50%	-
DEAP	12.500	-	10%	-	40%	40%	10%

La section administration se répartie 25% à chacune des sections principales.

La section entretien est répartie 50% à l'atelier sillage et 50% à l'atelier finition.

### 2.4. Répartition primaire et répartition secondaire :

#### a) Répartition primaire :

Consiste à répartir les charges indirectes entre toutes les sections avant leur imputation aux différents coûts.

#### b) Répartition secondaire:

Consiste à répartir les sections auxiliaires entre toutes les sections principales suivant des clés de répartition.

### Solution : établissement du tableau de répartition des charges indirectes.

Charges	Montants	Section auxiliaires		Section principale			
		Admini	Entretien	Approv	Atelier sillage	Atelier finition	vente
Charge de personnel	30.000	3.000	3.000	3.000	9.000	7.500	4.500
Impôts et taxes	25.000	1.250	1.250	10.000	2.500	2.500	7.500
Service externes	20.000	-	5.000	5.000	5.000	5.000	-
Charges financières	9.000	-	-	-	4.500	4.500	-
DEAP	12.500	-	1.250	-	5.000	5.000	1.250
<b>Totaux primaires</b>	-	<b>4.250</b>	<b>10.500</b>	<b>18.000</b>	<b>26.000</b>	<b>24.500</b>	<b>13.250</b>
Administration	-	-4.250	-	1.062,5	1.062,5	1.062,5	1.062,5
Entretien	-	-	-10.500	-	5.250	5.250	-
<b>Totaux secondaires</b>	-	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19.062,5</b>	<b>32.312,5</b>	<b>30.812,5</b>	<b>13.312,5</b>

**NB :**

- ✓ Admini = administration.
- ✓ Approv = approvisionnement.

**2.5. Le problème des prestations réciproque :**

Il y'a prestation réciproque lorsque les sections auxiliaires se donnent mutuellement des prestations.

**Exemple :**

Charges	Administration	Entretien	Achat	Production	vente
Totaux principaux	3.800	5.500	8.000	7.000	6.000
Administration		10%	20%	40%	30%
Entretien	20%		20%	50%	10%

Prestations réciproque :

$$E = 5.500 + 10\%$$

$$A = 3.800 + 20\%$$

$$E = 5.500 + 0,1(3.800 + 0,2E)$$

$$E = 5.500 + 380 + 0,02 E$$

$$0,98 E = 5.880$$

$$E = 5.880 \div 0,98$$

$$E = 6.000$$

$$A = 3.800 + 0,2 (6.000)$$

$$A = 5.000$$

La répartition primaire est déjà faite il reste à faire la répartition secondaire.

Charges	Administration	Entretien	Achat	Production	vente
Totaux principaux	3.800	5.500	8.000	7.000	6.000
Administration	- 5.000	500	1.000	2.000	1.500
Entretien	1.200	- 6.000	1.000	3.000	600
<b>Totaux secondaires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.200</b>	<b>12.000</b>	<b>8.100</b>

**Exercice 1 :**

Le tableau de répartition des charges indirectes d'une entreprise après répartition primaire est le suivant :

Charges	Entretien	Admini	Achat	At. Traitement	At. Finition	vente
Totaux principaux	?	10.000	8.000	7.500	8.500	9.000
Administration		20%	20%	25%	25%	10%
Entretien	10%		20%	30%	30%	10%

Les charges de la comptabilité générale autres que les achats s'élèvent à 58.800 DH dont 2.500 de charges non incorporables. La main d'œuvre directe (MOD) s'élève à 9000 DH. Les charges supplétives sont de 4.500 DH.

**Travail à faire :**

Etablir le tableau de répartition.



**Solution :**

**Charges de la CAE** = 58.800 - 2.500 - 9.000 + 4.500 = **51.800**

**Entretien** = 51.800 - (10.000 + 8.000 + 7.500 + 8.500 + 9.000)

**Entretien = 8.800**

$E = 8.800 + 10\% A$

$A = 10.000 + 20\% E$

Prestations réciproque :

$E = 5.500 + 10\%$

$A = 3.800 + 20\%$

$E = 8.800 + 0,1 (10.000 + 0,2 E)$

$E = 8.800 + 1.000 + 0,02 E$

$0,98 E = 9800$

**E = 10.000**

$A = 10.000 + 0,2E$

$A = 10.000 + (0,2 \times 10.000)$

**A = 12.000**

Tableau des charges indirectes :

Charges	Entretien	Admini	Achat	At. Traitement	At. Finition	vente
Totaux principaux	8.800	10.000	8.000	7.500	8.500	9.000
Administration	- 10.000	2.000	2.000	2.500	2.500	1.000
Entretien	1.200	- 12.000	2.400	3.600	3.600	1.200
<b>Totaux secondaires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.400</b>	<b>13.600</b>	<b>14.600</b>	<b>11.200</b>

Exercice 2 :

Le tableau de répartition des charges indirectes d'une société est le suivant:

Charges	Total	Adm	Entret	Magasin	At. A	At. B	At. C	Distribution
T.P	641.700	127.500	55.250	52.375	113.900	80.950	89.500	113.225
R.S :								
- Administration			10%	5%	20%	20%	20%	25%
- Entretien				15%	30%	25%	20%	10%
- Magasin			10%		35%	35%	30%	

Travail à faire :

Achever le travail de répartition.

**Solution :**

$E = 68.000 + 10\% M$

$M = 58.750 + 15\% E$

$E = 68.000 + 10\% M$

$E = 68.000 + 0,1 (58.750 + 0,15 E)$

$E = 68.000 + 5.875 + 0,015E$

**E = 75.000**

$M = 58.750 + 0,15E$

$M = 58.750 + (0,15 \times 75.000)$

**M = 70.000**

**Tableau des charges indirectes :**

Charges	Total	Admini	Entret	Magasin	At. A	At. B	At. C	Distribution
R.P	641.700	127.500	55.250	52.375	113.900	80.950	89.500	113.225
R.S		- 127.500	12.750	6.375	25.500	25.500	25.500	31.875
Adm		0	68.000	58.750	139.400	106.450	115.500	145.100
Ent			- 75.000	11.250	22.500	18.750	15.000	7.500
Mag			7.000	- 70.000	24.500	24.500	14.000	-
<b>Total</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>186.400</b>	<b>149.700</b>	<b>141.000</b>	<b>152.600</b>

R.P = Répartition primaire.

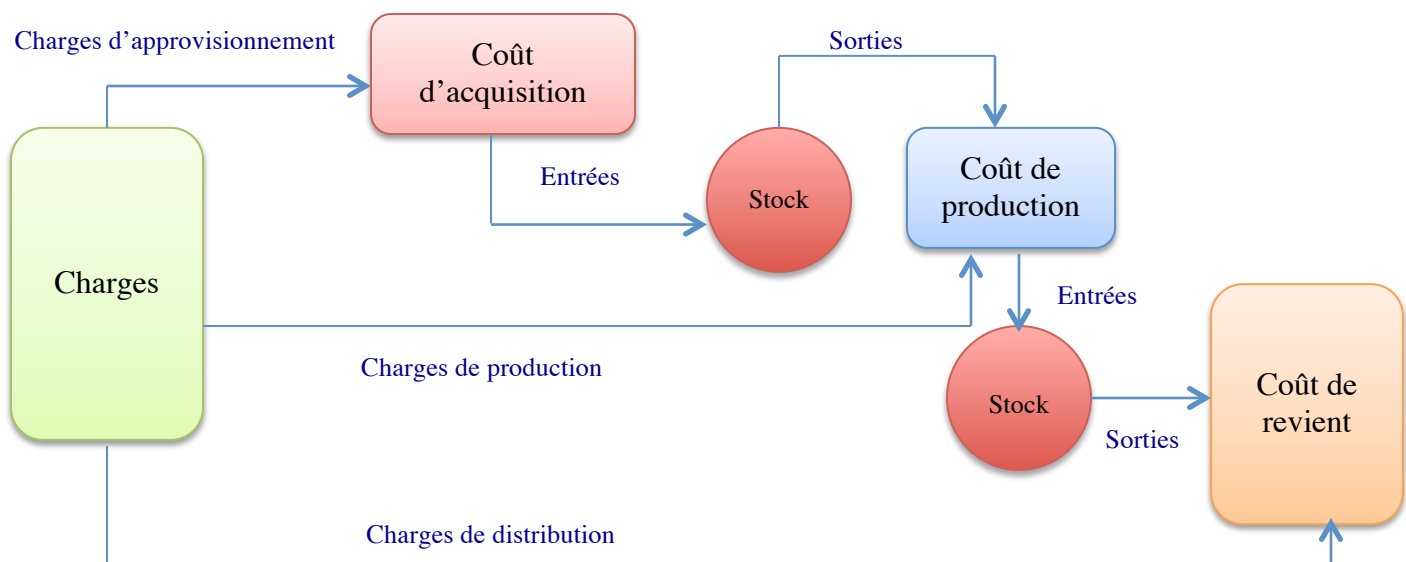
R.S = Répartition secondaire.

**3. Hiérarchie des coûts et résultats analytique :**

Il existe divers types de coûts. Un coût au sens général du terme est un regroupement de charges qui peut correspondre :

- à une fonction de l'entreprise : production, distribution, administration, ... ou en descendant plus dans le détail, étude, fabrication, vente, après-vente, ... ;
- à un moyen d'exploitation : magasin, usine, rayon, atelier, bureau, machine ou poste de travail ;
- à une responsabilité, d'un directeur, chef de service, contremaître, ... ;
- à une activité d'exploitation : famille de produits (marchandises, biens fabriqués, services rendus), produit individualisé, ou stade d'élaboration d'un produit (étude, achat, production, distribution, ...)

Le calcul des coûts à différentes phases doit s'adapter à la nature de l'activité et l'organisation de l'entreprise. Cette adaptation peut être schématisée de la manière suivante :



### 3.1. Coût d'achat (ou le coût d'acquisition) :

Le coût d'achat est tout ce qu'ont coûté les biens achetés par l'entreprise jusqu'à la mise en stock.

Il se compose : le prix d'achat, les frais d'achat et les frais d'approvisionnement (frais de transport, frais de manutention, frais de douanes, frais d'acquisition, de réception ...)

**D'une manière plus détaillée** il est composé des éléments suivants :

- **Prix d'achat** : prix net de toutes taxes récupérables et des rabais, remises et ristournes accordés par le fournisseur. Pour l'escompte, du fait de son caractère financier, il n'est pas déduit du prix d'achat.
- **Les charges accessoires d'achat** : il s'agit des frais de transport, d'assurance, taxes de douanières, honoraires, qui font généralement l'objet d'une facturation par un tiers et affectable directement au compte de coût d'achat du bien acheté.
- **Les charges d'approvisionnement** : il s'agit de l'ensemble des frais de réception, contrôle, manutention, comptabilisation et tous des frais de fonctionnement du service d'approvisionnement.

$$\text{Coût d'achat} = \text{Prix d'achat (HT)} + \text{charges d'accessoires d'achat} + \text{charges d'approvisionnement}$$

### 3.2. Coût de production :

Représentant tout ce qu'ont coûté les produits semi-ouvrés ou finis, ou les services créés par l'entreprise, c'est-à-dire le coût des matières, fournitures et services consommés et des autres coûts engagés par l'entreprise au cours des opérations de production, jusqu'au stade qui précède immédiatement leur stockage éventuel et/ou leur vente.

Le coût de production ne concerne que la production intégralement terminée et mise en stock ou livrée. Il se compose :

- **Les charges directes de production** : la main d'œuvre directe, autres frais directs de fabrication.
- **Les charges indirectes de production** : se rapportant à l'ensemble de produits ou à plusieurs d'entre eux.

$$\text{Coût de production} = \text{Coûts d'achat des matières premières} + \text{Charges directes de production} + \text{Charges indirectes de production}$$

### 3.3. Coût de revient :

(Terme qui a remplacé le terme traditionnel de *prix de revient*) des produits vendus qui, outre le coût des produits pris en stocks, incluent une quote-part appropriée de charges "hors production", soit généralement des charges financières et des charges de recherche et développement, d'administration et de distribution

Le coût de revient est le total des charges supportées par l'entreprise depuis la production jusqu'à la distribution du produit vendu. Il se compose :

- Du coût de production **des produits vendus**. Dans le cas d'une entreprise commerciale ce coût est remplacé par le coût d'achat des produits vendus.
- Des charges des distributions des produits vendus.

$$\text{Coût de revient} = \text{coût de production des produits vendus} + \text{Charges directes de distribution} + \text{Charges indirectes de distribution}$$

### 3.4. Résultat analytique :

L'objectif qui nous a poussé dès le début d'étudier la comptabilité analytique est de déterminer le résultat analytique (par produit, par activité ...) et ce pour une meilleure rentabilité et un meilleur rendement.

Résultat analytique global = prix de vente global – coût de revient global.

Résultat analytique unitaire = prix de vente unitaire – coût de revient unitaire.

= résultat analytique global ÷ quantité vendue.

#### Application :

La société anonyme « **Armind** », au capital de 1000 actions de 100 DH chacune, pratique une CAE et calcule ses coûts par mois. Pour le mois de janvier 2007, la comptabilité générale nous donne les informations suivantes :

- Achat de MP : 6000 kg à 5,5 DH le kg ;
- Production du mois : 1200 unités, chaque unité 1,5 KG de MP ;
- MOD : 60 heures à 50 DH l'heure ;
- Vente du mois : 450 unités au prix de 60 DH l'unité.

Le tableau de répartition des charges indirectes :

Charges	Administration	Entretien	Achat	Production	vente
Totaux principaux	?	3.500	6.000	5.000	4.500
Administration		10%	30%	30%	30%
Entretien	10%		10%	40%	40%

Les charges de la CG s'élèvent à 58850 DH dont 250 DH de charges non incorporables. Par ailleurs, il faut tenir compte de la rémunération du capital de société au taux annuel de 12%.

#### Travail à faire :

Établir sous forme de tableaux :

- le coût d'achat de la matière première ;
- le coût de production du produit fini ;
- le coût de revient ;
- le résultat analytique Retrouver le résultat de la comptabilité générale.

#### Solution :

Charges	Administration	Entretien	Achat	Production	vente
Totaux principaux	4.600	3.500	6.000	5.000	4.500
Administration	- 5.000	500	1.500	1.500	1.500
Entretien	400	- 4.000	400	1.600	1.600
<b>Totaux secondaires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.900</b>	<b>8.100</b>	<b>7.600</b>

**Charges supplétives** = 1.000 x 100 x 12% x 1/12 = 1.000

**MP** = 6.000 x 5,5 = 33.000

**MOD** = 60 x 50 = 3.000

**CG** = 58.850 - 250 - 1000 = 59.600

**CAE** = 59.600 - 33.000 - 3.000 = 23.600

**Adm** = 23.600 - (3.500 + 6.000 + 5.000 + 4.500) = 4.600

Prestations réciproque :

$$A = 4.600 + 10\% E$$

$$E = 3.800 + 20\% A$$

$$E = 4.600 + 0,1 (3.500 + 0,1A)$$

$$E = 4.600 + 300 + 0,01 E$$

$$E = 5.000$$

$$E = 3.500 + (0,1 \times 5.000)$$

$$E = 4.000$$

**1. Coût d'achat :**

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
Prix d'achat	6.000	5,5	33.000
Frais d'approv	--	--	7.900
<b>Coût d'achat</b>	<b>6.000</b>	<b>6,82</b>	<b>40.900</b>

**2. Coût de production :**

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
<b>Charges directes :</b>			
- MP *	1.800	6,82	12.276
- MOD	60	50	3.000
<b>Charges indirectes :</b>			
- Frais			8.100
<b>Coût de production</b>	<b>1.200</b>	<b>19,48</b>	<b>23.376</b>

$$* 1200 \times 1,5 = 1.800$$

**3. Coût de revient :**

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
<b>Charges directes :</b>			
- Coût de production des produits vendus	450	19,48	8.766
<b>Charges indirectes :</b>			
- Frais			7.600
<b>Coût de revient</b>	<b>450</b>	<b>36,37</b>	<b>16.366</b>

**4. Résultat analytique :**

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
Prix de vente	450	60	27.000
Coût de revient	450	36,37	16.366
<b>Résultat analytique</b>	<b>450</b>	<b>23,63</b>	<b>10.634</b>

**5. Concordance du résultat :**

Résultat analytique		<b>10.634</b>
(-) charges non incorporables		250
(+) charges supplétives		1.000
<b>Résultat de la comptabilité générale</b>		<b>11.384</b>

#### **4. Les outils d'imputation des charges indirectes :**

Le transfert des charges indirectes du tableau de répartition vers différents coûts nécessite l'utilisation de certains outils appelés unités d'œuvre et taux de frais.

##### **1. Unités d'œuvres :**

Pour les sections dont les coûts sont liés au volume d'activité des entreprises, l'unité est physique, donc chaque section à sa propre unité d'œuvre. Les différents types d'unités d'œuvres sont les suivants :

- l'heure de main d'œuvre consacré a la production du produit ;
- l'heure machine utilisé pour le fonctionnement du matériel ;
- le nombre ;
- le poids ;
- le volume ;
- la surface ;
- la longueur ;
- la puissance... ;
- pour la fourniture travaillé dont les sections de production.

##### **Exemple :**

Dans la section « presse » d'une société de construction d'automobile, l'UO choisie est l'heure machine. Les charges réparties dans cette section s'élèvent au cours du mois de mai à 40.000 DH. 4 presse ont travaillé 200H chacune, soit 800H au total. Chaque UO coûte =  $40.000 / 800 = 50$  La fabrication des carrosseries modèles « Peugeot 306 » a demandé 250H de presse. On impute au coût de production des carrosseries 306. Coût d'UO de la section x nombre d'UO imputés = imputation au coût de production  $50 \times 250 = 12.500$

##### **2. Les taux de frais :**

Dans les sections de structure (administration, entretien) il n'est pas possible de définir une unité d'œuvre physique. A la place, on calcul un taux de frais en divisons les charges de la section par un montant (coût de production, CA), ce taux servira de base à la répartition des frais.

##### **Exemple :**

Au mois d'avril les charges réparties dans la section de structure « administration » se sont élevées à 150000DH. Le coût de la totalité de la production de l'entreprise et de 300.000 DH (donc 500.000DH pour le « modèle 306 »).

##### **Travail à faire :**

- Calculez le taux de frais de la section administration.
- Imputez ce taux au coût de revient du « modèle 306 ».

##### **Solution :**

- taux de frais :  $150.000 / 300.000 = 5\%$
- coût de revient =  $500.000 \times 5\% = 25.000$

**Application :**

La société anonyme « Hardwell » est une entreprise spécialisée dans la production et la commercialisation de vestes en cuir destinées à l'exportation. Le comptable de l'entreprise vous soumet les renseignements afin d'effectuer les travaux ci après.

**1) Les renseignements sur le processus de fabrication :**

les vestes sont coupés dans un atelier « coupe », puis ils passent dans l'atelier « piquage » et enfin dans l'atelier « finition » ou les ouvriers mettent les boutons et les fermetures à glissières.

**2) Tableau de répartition des charges indirectes du 2ème semestre 2006 :**

Charges	Totaux	Adm	Entr	Approv	Coupe	Piquage	Finition	Distribution
R.P	1.083.570	146.400	110.400	83.200	44.600	283.380	231.990	201.600
Adminis			20%	5%	15%	20%	20%	20%
Entretien		15%		15%	20%	20%	20%	10%
R.S								
Nature U.O				Mètre cuir acheté	Mètre cuir coupé	Pièce piquée	Pièce finie	100 DH de vente
Nombre U.O						3.000	3.000	12.000

**3) Données complémentaires :**

- Stock au 1/04/06 :
  - Cuir : 400 mètres à 49.7 le mètre
  - Veste : néant
- Achat de la période : cuir : 5.000 mètres à 60DH le mètre
- Sorties de la période : 4.000 mètres de cuir
- Ventes de la période : 2.400 vestes à 500DH l'unité
- Main d'œuvre directe de la période ;
- Coupe : 3.500H à 15 DH l'heure ;
- Piquage : 3.600H à 8DH l'heure ;
- Finition : 2.400H à 7DH l'heure.

**Travail à faire :**

1. Terminer le tableau de répartition des charges indirectes
2. Présenter sous forme de tableau :
  - le coût d'achat du cuir
  - le coût de production des ventes
  - le coût de revient
  - le résultat analytique des vestes vendues

**NB :** les sorties sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré Retenir deux décimales pour les calculs

**Solution :****1) tableau de répartition des charges indirectes :**

Charges	Totaux	Adm	Ent	Approv	Coupe	Piquage	Finition	Distribution
R.P	1.083.570	146.400	110.400	83.200	44.600	283.380	231.990	201.600
Adminis		- 168.000	33.600	8.400	25.200	33.600	33.600	33.600
Entretien		21.600	- 144.000	21.600	28.800	28.800	28.800	14.400
R.S		0	0	113.200	98.600	345.780	276.390	249.600
Nature U.O				Mètre cuir acheté	Mètre cuir coupé	Pièce piquée	Pièce finie	100 DH de vente
Nombre U.O				5.000	4.000	3.000	3.000	12.000
Coût d'U.O				22,64	24,65	115,26	92,13	20,8

**Prestations réciproque :**

$$A = 146.400 + 15\% E$$

$$E = 110.400 + 20\% A$$

$$E = 146.400 + 0,15 (110.400 + 0,2 A)$$

$$E = 146.400 + 15.560 + 0,33 E$$

$$E = 168.000$$

$$E = 110.400 + (0,2 \times 168.000)$$

$$E = 144.000$$

**1. Coût d'achat :**

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
Prix d'achat	5.000	60	300.000
Frais d'approv	5.000	22,4	113.200
<b>Coût d'achat</b>	<b>5.000</b>	<b>82,64</b>	<b>413.200</b>

**L'inventaire permanent :**

Libellés	Quantités	Prix unitaire	Montant	Libellés	Quantités	Prix unitaire	Montant
- S.I	400	49,7	19.880	- Sortie	4.000	80,2	320.800
- Entrée	5.000	82,64	413.200	- S.F	1.400	80,2	112.280
<b>Total</b>	<b>5.400</b>	<b>80,2</b>	<b>433.080</b>	<b>Total</b>	<b>5.400</b>	<b>80,2</b>	<b>433.080</b>

**2. Coût de production :**

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
<b>Charges directes :</b>			
- MP	4.000	80,2	320.800
- MOD			
- Atelier coupe	3.500	15	52.500
- Atelier piquage	3.600	8	28.800
- Atelier finition	2.400	7	16.800
<b>Charges indirectes :</b>			
- Atelier coupe	4.000	24,65	98.600
- Atelier piquage	3.000	115,25	345.780
- Atelier finition	3.000	92,13	276.390



**L'inventaire permanent :**

Libellés	Quantités	Prix unitaire	Montant	Libellés	Quantités	Prix unitaire	Montant
- S.I	--	--	--	- Sortie	2.400	379,89	911.736
- Entrée	3.000	379,89	1.139.670	- S.F	600	379,89	227.934
<b>Total</b>	<b>3.000</b>	<b>379,89</b>	<b>1.139.670</b>	<b>Total</b>	<b>3.000</b>	<b>379,89</b>	<b>1.139.670</b>

**3. Coût de revient :**

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
<b>Charges directes :</b>			
- Coût de production des produits vendus	2.400	379,89	911.736
<b>Charges indirectes :</b>			
- Frais	12.000	20,8	249.600
<b>Coût de revient</b>	<b>2.400</b>	<b>483,89</b>	<b>1.161.336</b>

**4. Résultat analytique :**

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
Prix de vente	2.400	500	1.200.000
Coût de revient	2.400	483,89	1.161.336
<b>Résultat analytique</b>	<b>2.400</b>	<b>16,11</b>	<b>38.664</b>

## Chapitre III : Complément du coût de production.

On sait que le coût de production est égal à la somme des dépenses suivantes :

- coût des MP ;
- MOD;
- frais d'atelier (frais de production). La somme de ces 3 éléments ne donne pas toujours le coût de production

correcte. Il en est

ainsi lorsqu'on a :

- des déchets ;
- des rebuts ;
- des sous produits ;
- des encours de fabrication.

### **1. Les déchets :**

On appelle déchet tous résidus (reste) qui provient de la MP au moment de sa transformation. De par leur nature, on distingue trois types de déchets :

- les déchets perdus ;
- les déchets vendables ;
- les déchets réutilisables.

#### **1. Les déchets perdus :**

C'est un déchet qui n'a pas de valeur économique « ne peut être vendu » et qui doit être évacué de l'entreprise. Sa comptabilisation suivant que son évacuation entraîne des frais ou non.

**a. Evaluation des dépenses :** (il s'agit surtout des frais de transport).

#### **Exemple :**

Pour fabriquer un produit, une entreprise a utilisé 1.500 kg de MP au CMUP de 15 dh le kg. Les frais de MOD se sont élevés à 600 Heures à 30 dh/h, enfin les frais de fabrication sont de 4 DH l'unité d'œuvre (U.O est l'HMOD). Au moment de la transformation, la MP perd 10% de son poids par élimination d'un déchet sans valeur.

#### Coût de production :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
<b>Charges directes :</b>			
- MP	1.500	15	22.500
- MOD	600	30	18.000
<b>Charges indirectes :</b>			
- Frais	600	4	2.400
<b>Coût de production</b>	<b>1.350 *</b>	<b>31,77</b>	<b>42.900</b>

\*  $1.350 = \{1.500 - (1.500 \times 10\%)\}$

#### **Remarque :**

le déchet sans valeur et n'entraînant pas de frais d'évacuation, n'a d'influence que sur la quantité produite si la production est exprimée en même unité que la consommation de MP.

**b. Avec frais d'évacuation :**

Reprenons l'exemple précédent, et supposons que pour évacuer le déchet l'entreprise a supporté des frais de port de 0,4 dh/kg.

**Coût de production :**

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
<b>Charges directes :</b>			
- MP	1.500	15	22.500
- MOD	600	30	18.000
<b>Charges indirectes :</b>			
- Frais	600	4	2.400
- Frais d'évacuation	150 *	0,4	60
<b>Coût de production</b>	<b>1.350</b>	<b>31,82</b>	<b>42.960</b>

\*  $150 = 1.500 \times 10\%$

**2. Les déchets vendables :**

Il s'agit d'un déchet qui a un marché, l'e/se le revend à d'autres utilisateurs. **Exemple :** la sciure, ou le son (le déchet vendable diminue de coût de production)

**Exemple :**

Une entreprise fabrique un produit « P » à partir d'une seule MP « M », au cours de la transformation on obtient un déchet « D » que l'entreprise vend à une entreprise voisine au prix de 5 dh le kg. Pour le mois d'Avril, la CG fournies les renseignements suivants :

- stock au 01/04 : MP = 2.800kg à 10 dh/kg
- les achats de M = 1.200 à 8dh/kg
- frais d'achat = 1.800
- MOD = 400 H à 50dh/h
- frais de fabrication = 1,5 dh/ l'unité d'œuvre (UO est le kg de MP utilisée)
- consommation = 2.000 kg
- le déchet représente 1/5 du poids de « M » utilisée
- production du mois = 300 unités

**Travail à faire :**

Déterminer le coût de production de « P » sachant que pour la vente du déchet « D » l'entreprise ne supporte pas de frais de distribution et ne réalise pas de bénéfice.

**Solution :****Coût d'achat :**

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
Prix d'achat	1.200	8	9.600
Frais d'approv			1.800
<b>Coût d'achat</b>	<b>1.200</b>	<b>82,64</b>	<b>11.400</b>
Stock Initial	2.800	10	28.000
stock	4.000	9,85 (CMUP)	39.400

**Coût de production :**

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
Consommation de MP	2.000	9,85	19.700
MOD	400	50	20.000
Frais de production	2.000	1,5	3.000
<b>CP des déchets</b>	<b>400</b>	<b>5</b>	<b>(-) 2.000</b>
<b>CP du produit</b>	<b>300</b>	<b>135,66</b>	<b>40.700</b>

Reprenons l'exemple précédent on supposons que l'entreprise ne réalise pas de bénéfice mais supporte des frais de distribution de 1dh le kg.

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
CP du produit + déchets	-	-	42.700
<b>CP des déchets</b>	<b>400</b>	<b>4</b>	<b>1.600</b>
<b>CP du produit</b>	<b>300</b>	<b>137</b>	<b>41.100</b>

$$PV = CP + FD + B$$

$$5 = CP + 1 + 0$$

$$CP = 4$$

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
<b>CP des déchets</b>	<b>400</b>	<b>3,5</b>	<b>(-) 1.200</b>
<b>CP du produit</b>	<b>300</b>	<b>137,66</b>	<b>41.300</b>

$$PV = CP + FD + B$$

$$5 = CP + 1 + 10\%$$

$$5 = CP + 1 + 0,5$$

$$CP = 3,5$$

**3. Les déchets réutilisables :**

Ce sont des déchets qui peuvent constitués une MP à une nouvelle production.

**Ex :** la mélasse obtenue au moment de la transformation de la betterave à sucre, et traitée (avec adjonction à d'autre matière) en vue d'obtenir des produits d'alimentation pour le bétail.

**Application :**

Au cours de la transformation d'une MP « M » et la production finie « P1 », une entreprise obtient en même temps un déchet, ce déchet permet d'obtenir après adjonction d'une MP « N », un produit « P2 » au niveau de l'atelier « B ».

- Consommation de « M » : 2.000 kg à 20 dh le kg
- Consommation de « N » : 10 kg à 8 dh le kg
- MOD:
  - Atelier A : 1.500H à 60dh l'heure
  - Atelier B : (transformation) 50H à 10dh l'heure
- Frais :
  - Atelier A : 10.000dh
  - Atelier B : 800dh
- Frais de distribution : 6.000dh dont 1/6 pour P2
- Le produit « P2 » est vendu au prix de 20dh le kg avec un bénéfice de 10% du prix de vente.

**Travail à faire :**

Déterminer le CP de « P1 » et « P2 » sachant que le déchet « D » représente 1/10 du poids de « M » utilisée.

**Coût de production de P1:**

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
Consommation de MP	2.000	20	40.000
MOD	1.500	60	90.000
Frais de l'atelier A	-	-	10.000
<b>(-) Déchets</b>	<b>200</b>	<b>11,5</b>	<b>2.300</b>
<b>Coût de production</b>			<b>137.700</b>

**Coût de production de P2:**

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
Consommation de MP « D »	200	11,5	2.300
Consommation de MP « N »	100	8	800
MOD	50	10	500
Frais d'atelier B	-	-	800
<b>Coût de production</b>			<b>4.400</b>

$$PV = CP + FD + B$$

$$(300 \times 20) = CP + 1.000 + 600$$

$$CP = 4.400$$

**2. Les rébutis :**

Ce sont des produits comportant des défaut et par conséquent impropre à l'utilisation normale.

**Traitement comptable :** Même raisonnement pour les déchets vendables et réutilisables.

**3. Les sous produits :**

Ce sont des produits finis mais qui n'ont pas la même importance que le produit principal.

**4. Les encours de fabrication :**

Ce sont des produits finis qui au moment des calculs des coûts et du prix de revient ne sont pas encore arrivés au stade final avant leur livraison au client (encore en processus de fabrication).

**Exemple :**

Une entreprise qui fabrique des tapis destinés à l'exportation (tapis standard 10 mètres ) vous présente les informations suivantes :

**a- Etat des stocks au 01/01 :**

M1 : 1.000kg à 10dh le kilo

P : 500 unités à 120dh l'unité

Encours : 100 unités à 50dh l'unité

**b- MOD:**8.000dh

**c- Frais de fabrication :** 12.000dh

**d- Etat des stocks au 31/01**

M1 : -----

P : -----

Encours 200 unités à 30dh l'unité

**e- Consommation :**

6.000kg à 12dh le kilo

**Travail à faire :** Calculez le coût de production.

**Solution :****Coût de production :**

<b>Eléments</b>	<b>Quantité</b>	<b>Prix Unitaire</b>	<b>Montant</b>
Consommation de MP « M1 »	600	12	7.200
MOD	-	-	8.000
Frais	-	-	12.000
Encours initial	+ 100	50	5.000
Encours final	- 20	30	600
<b>Coût de production</b>	<b>680</b>	<b>46,47</b>	<b>31.600</b>

**Exercice d'application :**

La société anonyme « Armin Van buuren » a été constituée début 1975 avec un capital formé de 6.000 actions de 100dh l'une. Elle fabrique et vend :

- un produit principal : la farine de poisson FP
- un produit dérivé (sous produit) : l'huile de poisson HPCes produits sont élaborés dans deux ateliers : At. broyage et At. séchage. La fabrication se fait à partir de poisson de basse qualité (MP1) et des déchets des conserveries de poisson (MP2). Ces deux matières premières ne sont pas stockables. L'entreprise calcule ses coûts mensuellement. Pour le mois de Janvier 2005, on vous fournit les informations suivantes :

**1) Stock au début du mois :**

- farine de poisson : 360sacs de 50kg chacun pour une valeur global de 17.860
- huile de poisson : 70 litres à 13,15dh le litre

**2) Achat du mois :**

- MP1 : 1.500 quintaux à 0,50dh le kilo (le quintal = 100kg)
- MP2 : 1.000 quintaux à 0,30dh le kilo

**3) Ventes de la période :**

- farine de poisson : 4.000 sacs de 50kg chacun à 1,50dh le kilo
- huile de poisson : 250 litres à 20dh le litre.

**4) Charges directes de MOD :**

- l'atelier broyage : a utilisé 1.600 h à 7dh l'heure
- l'atelier séchage à utilisé 1.400h à 6dh l'heure

**5) La production du mois :**

- farine de poisson : 3.900 sacs de 50kg chacun
- huile de poisson : 250 litres

**6) Autres renseignements :**

- Les charges de la CG autres que les achats pour la période s'élèvent à 116.140dh.
- Les dotations à caractère exceptionnel pour janvier sont de 4.000dh.
- La rémunération théorique du capital social est estimé à 14% l'an.

**Remarque :**

- Le coût de production du sous produit est obtenu à partir de son prix de vente en tenant compte d'une déduction de 20% du prix représentant le bénéfice à réaliser et les frais de distribution.
- Les sorties du magasin sont évaluées au coût unitaire moyen pondéré avec cumul du stock initial.

**7) Tableau de répartition des charges indirectes du mois de janvier :**

Éléments	Section auxiliaires			Sections principales			
	Adm	Ent	Transport	Approv	Broyage	Séchage	Distrib
R.P	22.000	6.000	12.000	4.000	?	24.800	6.740
Adminis	-	1/11	2/11	2/11	3/11	3/11	2/11
Entretien	-	-	40%	-	20%	40%	-
Transport	-	10%	-	40%	-	-	50%
Nature d'UO				1 quintal de MP acheté	Heure de MOD	Heure de MOD	100 dh de CA

**Travail à faire :**

1. Compléter le tableau de répartition de charges indirectes ;
2. Calculer les coûts d'achats des MP ;
3. Calculer le coût de production global après séchage ;
4. En déduire le coût de production du produit principal (FP) ;
5. Présenter l'inventaire permanent de ce produit ;
6. Calculer le coût de revient et le résultat analytique du produit principal.

**Solution :**

$$CAE = 116.140 - 4.000 + (6.000 \times 100 \times 14\% \times 1/12)$$

$$CAE = 119.140 - MOD$$

$$CAE = 119.140 - [(1.600 \times 7) + (1.400 \times 6)]$$

$$CAE = 99.540$$

$$Broyage = 99.540 - (22.000 + 6.000 + 12.000 + 4.000 + 24.800 + 6.740)$$

$$Broyage = 24.000$$

**1. Tableau de répartition:**

Éléments	Section auxiliaires			Sections principales			
	Adm	Ent	Transport	Approv	Broyage	Séchage	Distrib
R.P	22.000	6.000	12.000	4.000	24.000	24.800	6.740
Adminis	- 22.000	2.000	4.000	4.000	6.000	2.000	4.000
R.S		8.000	16.000	8.000	26.400	26.800	10.740
Entretien	-	- 10.000	4.000	-	2.000	4.000	-
Transport	-	2.000	- 20.000	8.000	-	-	10.000
Nature d'UO				1 quintal de MP acheté	Heure de MOD	Heure de MOD	100 DH de CA
Nombre U.O				2.500	1.600	1.400	3.050
Coût U.O				6,4	20	22	6,8

**1. Coût d'achat :**

Éléments	MP1			MP2		
	Q	P.U	Montants	Q	P.U	Montants
Prix d'achat	1.500	50	75.000	1.000	30	30.000
Frais d'Approv	1.500	6,4	9.600	1.000	6,4	6.400
<b>Coût d'achat</b>	<b>1.500</b>	<b>56,4</b>	<b>84.600</b>	<b>1.000</b>	<b>36,4</b>	<b>36.400</b>

## 2. Coût de production :

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
<b>Charges directes :</b>			
- MP 1	1.500	56,4	84.600
- MP 2	100	36,4	36.400
<b>MOD</b>			
- Atelier broyage	1.600	7	11.200
- Atelier séchage	1.400	6	8.400
<b>Charges indirectes :</b>			
- Atelier broyage	1.600	20	32.000
- Atelier séchage	1.400	20	30.800
<b>Déchets</b>	<b>- 250</b>	<b>16</b>	<b>- 4.000</b>
<b>Coût de production</b>	<b>3.750</b>		<b>199.400</b>

### L'inventaire permanent « FP »:

Libellés	Quantités	Prix unitaire	Montant	Libellés	Quantités	Prix unitaire	Montant
- S.I	360	-	17.860	- Sortie	4.000	51	204.000
- Entrée	3.900	-	199.400	- S.F	260	51	13.260
<b>Total</b>	<b>4.260</b>	<b>51</b>	<b>217.260</b>	<b>Total</b>	<b>4.260</b>	<b>51</b>	<b>217.260</b>

### L'inventaire permanent « HP »:

Libellés	Quantités	Prix unitaire	Montant	Libellés	Quantités	Prix unitaire	Montant
- S.I	70	13,15	920,5	- Sortie	250	15,37	3.842,5
- Entrée	250	16	4.000	- S.F	70	15,37	1.075,9
<b>Total</b>	<b>320</b>	<b>15,37</b>	<b>4920,5</b>	<b>Total</b>	<b>320</b>	<b>15,37</b>	<b>4920,5</b>

## 5. Coût de revient :

Éléments	MP1			MP2		
	Q	P.U	Montants	Q	P.U	Montants
Prix de vente	4.000	51	204.000	250	15,37	3.842,5
Frais de distrib	3.000	6,8	20.400	70	6,8	340
<b>Coût de revient</b>	<b>4.000</b>	<b>56,1</b>	<b>224.400</b>	<b>320</b>	<b>16,37</b>	<b>4.182,5</b>

## 6. Résultat analytique :

Éléments	MP1			MP2		
	Q	P.U	Montants	Q	P.U	Montants
Prix de vente	4.000	75	300.000	250	20	5.000
Frais de distrib	4.000	56,81	224.400	250	16,73	4182,5
<b>Résultat analytique</b>	<b>4.000</b>	<b>18,9</b>	<b>75.600</b>	<b>250</b>	<b>3,27</b>	<b>817,5</b>

$$1,5 \text{ ----- } 1 \text{ kg} \\ X \text{ ----- } 50 \text{ kg X} \quad \longleftrightarrow \quad = 75 \text{ DH}$$

$$\text{RAG} = 75.600 + 817,5 \\ \text{RAG} = 76.417,5$$

#### Les sources:

- Le portail des étudiants en finance « France ».
- T. CUYAUBERE et J. MULLER. Contrôle de gestion et comptabilité analytique. Editions Bertrand Lacoste, 1994
- Connaissances personnelles.