

COMPTABILITE ANALYTIQUE
COÛTS COMPLETS ET RÉSULTATS ANALYTIQUES

EXERCICE 1 :

L'entreprise MEUBLISIEN importe différentes catégories de meubles en bois exotique destinés aux salons de jardin ou à l'ameublement intérieur.

Elle souhaite faire une étude ponctuelle sur le modèle BAJA de tables et de chaises.

Pour décembre, elle vous fournit les informations suivantes concernant ce modèle :

. Achats : 300 tables à 150 € l'unité ;
. Achats : 1 500 chaises à 50 € l'unité ;
. Frais d'approvisionnement directs et indirects : 6 € en moyenne par marchandise importée ;
. Ventes : 200 tables à 155 € l'unité et 1 400 chaises à 80 € l'unité
. Frais de distribution directs et indirects : 4 € par unité vendue.

TRAVAIL À FAIRE :

- 1- Déterminer les résultats analytiques réalisés d'une part pour les tables et d'autre part pour les chaises du modèle BAJA (en calculant les coûts d'achats des marchandises achetées, les coûts de revient des marchandises vendues) en décembre ;
- 2- Calculer le résultat analytique global sur ce modèle vendu en décembre ;
- 3- Commenter la situation.

EXERCICE 2 :

La Société AGRODIS commercialise des produits alimentaires issus de l'agriculture biologique, elle souhaite analyser la rentabilité de deux marchandises très demandées par la clientèle : l'Infidus et le Gifidus. Elle s'approvisionne exclusivement auprès de deux producteurs indépendants.

Les charges indirectes pour le mois d'avril sont les suivantes :

	CENTRES AUXILIAIRES		CENTRES PRINCIPAUX	
	Entretien	Administration	Approvisionnement	Distribution
Répartition secondaire	0	0	280 000	260 000
Nature des unités d'œuvre			Quantité de marchandises achetées	100 € de chiffre d'affaires
Nombre unités d'œuvre			56 000 kgs	65 000
Coût de l'unité d'œuvre				

Par ailleurs, on vous signale que pour ces 2 marchandises, les opérations d'exploitation d'avril se sont déroulées comme suit :

	Achats	Ventes	Stocks au 01 / 04	Charges directes approvisionnement	Charges directes distribution
Infidus	5 000 kgs à 65 € le kg	5 500 kgs à 90 € le kg	2 000 kg à 68,50 € le kg	10 000 €	1 800 €
Gifidus	4 800 kgs à 42 € le kg	3 900 kgs à 72 € le kg	500 kgs à 38,40 € le kg	9 600 €	1 000 €

TRAVAIL À FAIRE :

Après avoir complété le tableau de charges indirectes ci-dessus, procéder aux calculs suivants pour l'Infidus et le Gifidus en avril :

- 1- Coûts d'achats des marchandises achetées ;
- 2- Fiches de stocks d'inventaire permanent des 2 marchandises (méthode : c.u.m.p mensuel);
- 3- Coût de revient des marchandises vendues ;
- 4- Les résultats analytiques sur les marchandises vendues.

EXERCICE 3 :

L'entreprise **AUTOCAL** à Meaux est spécialisée dans la distribution de climatiseurs, elle souhaite connaître plus précisément pour juillet N, le résultat réalisé sur la vente de deux modèles : les modèles Austin et Vectra.

Les renseignements suivants vous sont communiqués :

- Stocks au début du mois de juillet :
 - Modèles Austin : 15 articles à 13 200 €. l'unité
 - Modèles Vectra : 7 articles pour un montant total de 94 175 €.
 -
- Achats du mois :
 - Modèles Austin : 20 articles à 13 250 €. l'unité
 - Modèles Vectra : 30 articles à 13 375 €. l'unité
 -
- Ventes du mois :
 - Modèles Austin : 30 articles à 15 725 €. l'unité
 - Modèles Vectra : 32 articles à 14 975 €. l'unité

Pour le mois de juillet, le comptable a estimé les charges se rapportant aux deux produits :

- Charges directes d'approvisionnement : 375 €. par article acheté
- Charges relatives à la livraison et à la mise en service chez le client : 150 €. par appareil.

Les charges indirectes relatives à ces deux produits sont résumées dans le tableau ci-dessous :

Frais généraux d'administration	Charges de magasinage	Charges de promotion des ventes
24 840 €.	12 400 €.	19 019 €.
• concernent pour 5 000 € les approvisionnements et pour 19 840 € la distribution • à répartir proportionnellement au nombre d'articles achetés ou vendus	• à rapporter au coût de distribution • à répartir proportionnellement au nombre des articles vendus	• à rapporter au coût de distribution • à répartir proportionnellement au chiffre d'affaires d'articles vendus

N.B. : les sorties des comptes de stocks sont évaluées au coût unitaire moyen pondéré mensuel.

TRAVAIL À FAIRE :

Calculez sous la forme de tableaux pour les deux modèles de climatiseurs vendus :

- 1- Les coûts d'achats ;
- 2- Les inventaires permanents ;
- 3- Les coûts de distribution et d'administration ;
- 4- Les coûts de revient ;
- 5- Les résultats analytiques d'exploitation.

EXERCICE 4 :

La Sté CAE.SA fabrique dans son usine deux produits finis X1 et X2 grâce à l'utilisation d'une seule matière première MP. Il y a deux ateliers A et B.

On vous fournit l'extrait ci-dessous du tableau de répartition des charges indirectes après la répartition secondaire, pour le mois de juin N :

Éléments	Centre approvisionnement	Atelier A	Atelier B
Totaux après répartition secondaire	480 000	763 600	358 400
Nature des unités d'œuvre	1 mètre de matière première achetée	1 heure machine	1 heure de main d'œuvre directe

Par ailleurs on vous donne les informations suivantes pour le mois de juin N :

- . Matières premières MP :
 - stocks début de mois : 20 000 mètres à 24 €. le mètre
 - achats du mois : 160 000 mètres à 30 €. le mètre
 - pour fabriquer X1 on a consommé 65 000 mètres et pour X2 on a consommé 85 000 mètres
- . Main d'œuvre directe de l'atelier A :
 - pour X1 : 2 846 heures à 200 €. de l'heure
 - pour X2 : 2 785 heures à 220 €. de l'heure
- . Main d'œuvre directe de l'atelier B :
 - pour X1 : 2 700 heures à 200 €. de l'heure
 - pour X2 : 2 900 heures à 205 €. de l'heure
- . Production de l'atelier B :
 - 4 200 produits X1
 - 8 800 produits X2
- . Heures machine :
 - Atelier A : 2 200 heures (1 000 heures pour fabriquer X1 et 1 200 heures pour X2)
 - Atelier B : 2 400 heures
- . Ventes :
 - 4 200 produits X1 à 1 000 € l'unité
 - 8 800 produits X2 à 500 € l'unité

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Déterminer le coût d'unité d'œuvre pour chaque centre de charges indirectes (arrondir les calculs à deux décimales si besoin);
- 2- Calculer le coût d'achat des matières premières MP achetées en juin N ;
- 3- Présenter la fiche de stocks d'inventaire permanent de la matière première MP sachant que la méthode du coût moyen pondéré mensuel est pratiquée;
- 4- Calculer les coûts de production des produits X1 et X2 fabriqués en juin N;
- 5- Déterminer les résultats analytiques sur les produits X1 et X2 vendus en juin N et commenter brièvement.

EXERCICE 5 :

L'entreprise "Les placos de l'Andelle" fabrique deux types de plaques P1 et P2 pour les constructions de bâtiments, de maisons, ... Pour réaliser ces deux produits finis elle utilise deux matières premières, du sable et du ciment.

Pour le mois de mars N, les données de gestion sont les suivantes :

Stocks au début du mois :

- . Sable : 20 tonnes à 500 €. la tonne
- . Ciment : 5 tonnes à 3 800 €. la tonne
- . Plaques P1 : 200 unités pour une valeur totale de 41 700 €.
- . Plaques P2 : 45 unités pour une valeur totale de 16 675 €.

Achats du mois :

- . Sable : 65 tonnes pour une valeur totale de 25 525 €.
- . Ciment : 13 tonnes pour une valeur totale de 49 380 €.

Main d'œuvre directe atelier de production :

- . Pour les plaques P1 : 1 750 heures à 30 €. de l'heure
- . Pour les plaques P2 : 450 heures à 40 €. de l'heure

Production et consommation :

Eléments	Plaques P1	Plaques P2
Production	2 500 unités	500 unités
Consommation de sable	60 tonnes	15 tonnes
Consommation de ciment	8 tonnes	2 tonnes

Ventes :

- . Plaques P1 : 2 460 unités à 320 €. l'unité
- . Plaques P2 : 515 unités à 360 €. l'unité

Charges directes de distribution complémentaires :

- . Plaques P1 : 105 000 €.
- . Plaques P2 : 75 000 €.

Tableau des charges indirectes :

Eléments	Total	Centres auxiliaires		Centres Principaux		
		Gestion du personnel	Gestion du matériels	Approvisionnements	Production	Distribution
Répartition primaire	499 824	40 000	26 000	7 420	400 500	25 904
Répartition secondaire :						
Gestion du personnel		- 100%	10%	5%	75%	10%
Gestion du matériel		-	- 100%	5%	65%	30%
Totaux après répartition secondaire						
Nature unités d'œuvre				Tonne achetée	Plaques fabriquées	100 €. Chiffre d'affaires
Nombre d'unités d'oeuvre						
Coût des unités d'œuvre						

NB : les sorties de stocks sont valorisées au coût unitaire moyen pondéré mensuel

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Faire le schéma technique de l'entreprise
- 2- Compléter le tableau de charges indirectes
- 3- Calculer les résultats analytiques d'exploitation pour les plaques P1 et P2 vendues au mois de mars
- 4- Commenter les résultats.

EXERCICE 6 :

La Société **Cab.Stream** est une PME située en Charente Maritime, elle a une activité de sous traitance spécialisée dans la production de coques de bateaux de luxe pour les fabricants de bateaux de plaisance. Elle produit deux types de structures de bateaux : les bateaux à 2 places (modèles B2) et les bateaux à 5 places (modèles B5).

Le responsable de l'entreprise souhaite déterminer la rentabilité de ces deux types de bateaux, une étude approfondie du contrôleur de gestion a permis d'analyser les charges. Pour déterminer les coûts de revient et les résultats analytiques de ces deux productions, l'analyse des charges a donc permis d'identifier d'une part les charges indirectes et d'autre part les charges directes. Les charges indirectes sont ventilées en centres d'analyse. De sorte qu'il existe deux centres auxiliaires (gestion des locaux et gestion des matériels) et cinq centres principaux (approvisionnement, atelier tubes, atelier moulage, distribution et administration).

Tableau des charges indirectes

Charges	Totaux	Centres auxiliaires		Centres principaux				
		Gestion des locaux	Gestion des matériels	Approvisionnement	Atelier tubes	Atelier moulage	Distribution	Administration
Services extérieurs	158 265	3 000	2 700	860	47 200	83 440	19 290	1 775
Charges de personnel	100 000	5%	2%	2%	30%	25%	26%	10%
Impôts et taxes	60 000	-	-	-	20%	20%	-	60%
Charges financières	110 000	5%	5%	-	30%	30%	-	30%
Dotations aux amortissements	250 000	5%	-	-	40%	45%	5%	5%
Autres charges	20 000	10%	10%	10%	-	-	10%	60%
TOTAUX PRIMAIRES	698 265							
Répartition secondaire :								
. Gestion des locaux		- 100%	10%	10%	30%	40%	-	10%
. Gestion des matériels			- 100%	-	40%	40%	20%	-
TOTAUX SECONDAIRES								
Nature des unités d'œuvre								
Nombre d'unités d'œuvre								
Coût de l'unité d'œuvre								

- Les unités d'œuvre ou assiettes de frais sont les suivantes :

CENTRES	UNITES D'ŒUVRE
Approvisionnement	1 € de matière achetée
Atelier tubes	1 heure machine
Atelier moulage	1 heure ouvrier
Distribution	100 € de chiffre d'affaires
Administration	Coût de production des produits vendus

- L'entreprise a vendu au cours du mois de mars N : 34 modèles B2 à 10 500 € l'unité et 40 B5 à 13 500 € l'unité.

STOCKS	Au 01 mars N	Au 31 mars N
Tubes	280 mètres à 115 € le mètre	229,8 mètres
Résine	1 200 litres à 10,20 € le litre	721 litres
Modèles B2	10 unités à 8 449,20 € l'unité	8 unités
Modèles B5	7 unités à 10 692,50 € l'unité	2 unités

- Les stocks sont évalués au coût unitaire moyen mensuel.

- Les achats du mois ont été les suivants :

- Tubes : 400 mètres à 120 € le mètre ;
- Résine : 2 600 litres à 11 € le litre.

- Il a été consommé en mars N pour une unité de produit fini :

	Modèle B2	Modèle B5
Tubes	5,1 mètres	8,2 mètres
Résine	29,5 litres	61 litres
Main d'œuvre directe fabrication bâti atelier tube	3,1 heures	3,9 heures
Main d'œuvre directe atelier moulage	5 heures	5,8 heures
Charges indirectes atelier tubes	1 heure machine	1,5 heure machine
Charges indirectes atelier moulage	5 heures ouvrier	5,8 heures ouvrier

- La production du mois a été de 32 modèles B2 et 35 modèles B5 ;

- Le prix de l'heure de main d'œuvre directe est de 60 € dans l'atelier tubes et de 65 € dans l'atelier moulage

CORRIGE : EXERCICES Coûts complets et RAE

EXERCICE 1 : L'entreprise MEUBLISIEN

L'entreprise MEUBLISIEN importe différentes catégories de meubles en bois exotique destinés pour les salons de jardin ou pour l'ameublement intérieur.

Elle souhaite faire une étude ponctuelle sur le modèle BAJA de tables et de chaises.

Pour le mois de décembre, elle vous fournit les informations suivantes concernant ce modèle :

. Achats : 300 tables à 150 € l'unité ;
. Achats : 1 500 chaises à 50 € l'unité ;
. Frais d'approvisionnement directs et indirects : 6 € en moyenne par marchandise importée ;
. Ventes : 200 tables à 155 € l'unité et 1 400 chaises à 80 € l'unité
. Frais de distribution directs et indirects : 4 € par unité vendue.

1- Détermination résultats analytiques réalisés en décembre modèle BAJA :

Coûts d'achats des marchandises achetées en décembre :

Eléments	Tables			Chaises		
	Quantité	P.U.	Montant	Quantité	P.U.	Montant
Achats	300	150	45 000	1 500	50	75 000
Frais approvisionnement	300	6	1 800	1 500	6	9 000
Totaux	300	156	46 800	1 500	56	84 000

Coûts de revient et RAE des marchandises vendues en décembre :

Eléments	Tables			Chaises		
	Quantité	P.U.	Montant	Quantité	P.U.	Montant
Coûts d'achats des marchandises vendues	200	156	31 200	1 400	56	78 400
Coûts de distribution	200	4	800	1 400	4	5 600
Total coûts de revient	200	160	32 000	1 400	60	84 000
CA	200	155	31 000	1 400	80	112 000
RAE = (CA – Coûts de revient)			- 1 000			+ 28 000
			Perte			Bénéfice

2- Calcul résultat global sur ces modèles vendus en décembre ;

RAE global : 28 000 – 1 000 = 27 000 € Bénéfice

3- Commentaires :

- . Si globalement l'entreprise a réalisé un bénéfice de 27 000 €, c'est grâce à la vente de chaises (+ 28 000), car l'activité de ventes de tables est déficitaire (- 1 000);
- . Si l'entreprise avait vendu l'intégralité des chaises achetées en décembre (soit 100 chaises supplémentaires), elle aurait été encore plus bénéficiaire (bénéfice unitaire de 20 € soit de 2 000 € de bénéfice pour la totalité des chaises);
- . Il conviendrait peut être d'augmenter le prix unitaire de vente des tables pour permettre une meilleure rentabilité....

EXERCICE 2 : La Société AGRODIS

Les charges indirectes mois d'avril :

	CENTRES AUXILIAIRES		CENTRES PRINCIPAUX	
	Entretien	Administration	Approvisionnement	Distribution
Répartition secondaire	0	0	280 000	260 000
Nature des unités d'œuvre			Quantité de marchandises achetées	100 € de chiffre d'affaires
Nombre unités d'oeuvre			56 000 kgs	65 000
Coût de l'unité d'oeuvre			280 000 / 56 000 = 5	260 000 / 65 000 = 4

Coûts d'achats des marchandises achetées en avril :

Eléments	Infidus			Gifidus		
	Qté	Prix unitaire	Montant	Qté	Prix unitaire	Montant
Achats	5 000	65	325 000	4 800	42	201 600
Charges directes d'approvisionnement			10 000			9 600
Charges indirectes d'approvisionnement	5 000	5	25 000	4 800	5	24 000
Totaux	5 000	72	360 000	4 800	49	235 200

Inventaire permanent Infidus avril :

Libellé	Qté	Prix unitaire	Montant	Libellé	Qté	Prix unitaire	Montant
Stock initial	2 000	68,50	137 000	Sorties ventes du mois	5 500	71	390 500
Achats	5 000	72	360 000	Stock final	1 500	71	106 500
Totaux	7 000	71	497 000	Totaux	7 000	71	497 000

Inventaire permanent Gifidus avril :

Libellé	Qté	Prix unitaire	Montant	Libellé	Qté	Prix unitaire	Montant
Stock initial	500	38,40	19 200	Sorties ventes du mois	3 900	48	187 200
Achats	4 800	49	235 200	Stock final	1 400	48	67 200
Totaux	5 300	48	254 400	Totaux	5 300	48	254 400

Coûts de revient des marchandises vendues en avril :

Eléments	Infidus			Gifidus		
	Qté	Prix unitaire	Montant	Qté	Prix unitaire	Montant
Coûts marchandises vendues après cmup	5 500	71	390 500	3 900	48	187 200
Charges directes distribution			1 800			1 000
Charges indirectes distribution	4 950	4	19 800	2 808	4	11 232
Totaux	5 500	74,93	412 100	3 900	51,14	199 432

Résultats analytiques d'exploitation des marchandises vendues en avril :

Eléments	Infidus			Gifidus		
	Qté	Prix unitaire	Montant	Qté	Prix unitaire	Montant
Chiffre d'affaires	5 500	90	495 000	3 900	72	280 800
Coûts revient	5 500		412 100	3 900		199 432
R.A.E.	5 500		82 900	3 900		81 368

Bénéfices

Bénéfices

RAE global bénéficiaire = 82 900 + 81 368 = **164 268 €**

EXERCICE 3 : L'entreprise AUTOCAL

1- Coûts d'achats des marchandises achetées :

Eléments	Austin			Vectra		
	Quantité	P.U.	Montant	Quantité	P.U.	Montant
Achats	20	13.250	265.000	30	13.375	401.250
Frais directs	20	375	7.500	30	375	11.250
Frais indirects	20	100	2.000	30	100	3.000
Totaux	20	13 725	274.500	30	13 850	415.500

2-Inventaires permanents des marchandises :

I.P. Austin

Eléments	Quantité	P.U.	Montant	Eléments	Quantité	P.U.	Montant
S.I.	15	13.200	198.000	Sorties	30	13.500	405.000
Achats	20		274.500	S.F.	5		67.500
Totaux	35	13.500	472.500	Totaux	35	13 500	472.500

I.P. Vectra

Eléments	Quantité	P.U.	Montant	Eléments	Quantité	P.U.	Montant
S.I.	7		94.175	Sorties	32	13.775	440.800
Achats	30		415.500	S.F.	5		68.875
Totaux	37	13.775	509.675	Totaux	37	13 775	509.675

3- Calculs coûts administration et distribution :

Eléments	Austin			Vectra		
	Quantité	P.U.	Montant	Quantité	P.U.	Montant
Frais généraux (distri)	30	320	9.600	32	320	10.240
Charges de magasinage	30	200	6.000	32	200	6.400
Charges de promotion	471.750	0,02	9.435	479.200	0,02	9.584
Charges de livraison	30	150	4.500	32	150	4.800
Totaux	30	984.5	29.535	32	969.5	31.024

4-5- Coûts de revient et RAE :

Eléments	Austin			Vectra		
	Quantité	P.U.	Montant	Quantité	P.U.	Montant
Coûts d'achats après la sortie de stocks	30	13 500	405.000	32	13 775	440.800
Coûts administration et distribution	30		29.535	32		31.024
4- Total coût de revient	30	14484,5	434.535	32	14 744,5	471.824
CA	30	15.725	471.750	32	14.975	479.200
5- RAE	30		+ 37.215	32		+ 7.376

RAE GLOBAL : 37.215 + 7.376 = 44.591 € Bénéfice

EXERCICE 4 : La Sté CAE.SA

1- Calcul des coûts d'unité d'œuvre des centres de charges indirectes :

Éléments	Centre approvisionnement	Atelier A	Atelier B
Totaux après répartition secondaire	480.000	763.600	358.400
Nature des unités d'œuvre	1 mètre de matière première achetée	1 heure machine	1 heure de main d'œuvre directe
Nombre d'unités d'œuvre	160.000m	2.200h	5.600h
Coût de l'unité d'œuvre	3	347,09	64

2- 3- Coûts d'achats et Fiche de stocks matières premières MP :

Coût d'achat des matières premières achetées

Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montants
Achats	160.000	30	4.800.000
Charges indirectes d'approvisionnement	160 000	3	480.000
Total	160.000	33	5.280.000

Inventaire permanent matières premières MP (CUMP) mensuel :

Éléments	Quantités	Prix unitaire	Montant	Éléments	Quantités	Prix unitaire	Montant
SI au 01/06	20.000	24	480.000	Sorties X1	65.000	32	2.080.000
Entrées	160.000	33	5.280.000	Sorties X2	85.000	32	2.720.000
				SF au 30/06	30.000	32	960.000
Total	180.000	32	5.760.000	Total	180.000	32	5.760.000

3 et 4- Calcul des coûts de production et R.A.E :

Coût de production des produits finis X1 et X2 fabriqués et R.A.E. pour juin N :

Éléments	X1			X2		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût achat Matière MP	65.000m	32	2.080.000	85.000	32	2.720.000
MOD atelier A	2.846h	200	569.200	2.785	220	612.700
MOD atelier B	2.700h	200	540.000	2.900	205	594.500
Charges. indirectes atelier A	1.000h	347,09	347.090	1.200	347,09	416.508
Charges indirectes atelier B	2.700h	64	172.800	2.900	64	185 600
Totaux coûts de production	4.200	833,12	3.709.090	8.800		4.529.308
CA	4.200	1 000	4 200 000	8 800	500	4 400 000
RAE			+490.910			- 129.308

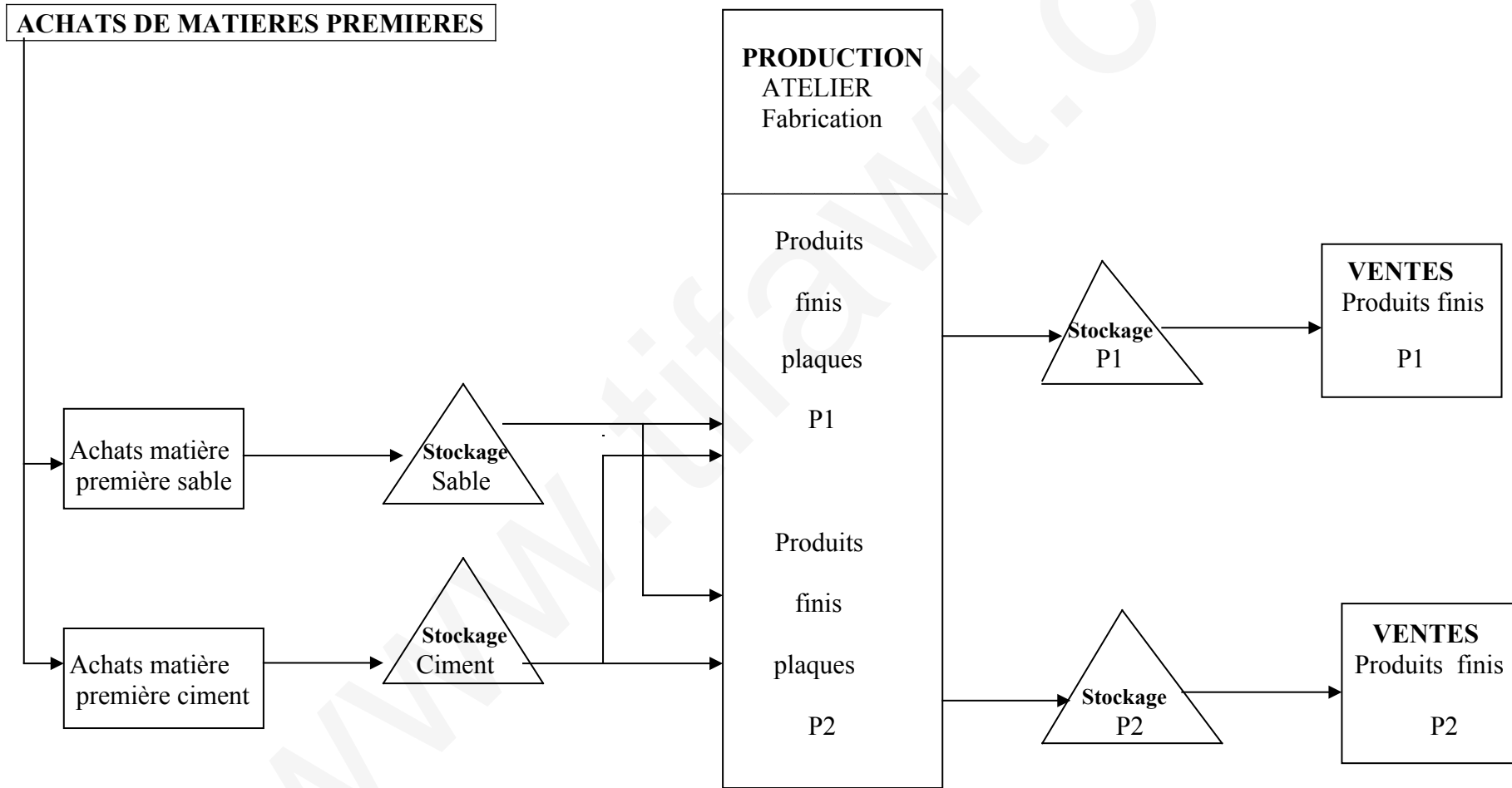
Bénéfice

Perte

L'entreprise réalise un R.A.E. global de : sur le produit X1 bénéfice de 490.910 € – perte de 129.308 € sur le produit X2 = 361.602 €. Il faudrait soit augmenter le chiffre d'affaires, soit diminuer les coûts sur le produit X2 pour améliorer la performance globale de l'entreprise
Ou augmenter le PV de X2

EXERCICE 5 : L'entreprise "Les placos de l'Andelle"

1- SCHEMA TECHNIQUE Ets PLACOS DE L'ANDELLE



EXERCICE 5 :

Tableau de charges indirectes :

Charges	Totaux	Centres auxiliaires		Centres principaux		
		Gestion du personnel	Gestion matériels	Centre approvision.	Production	Centre distribution
Totaux primaires	499 824	40 000	26 000	7 420	400 500	25 904
. Gestion personnel		- 40 000	4 000	2 000	30 000	4 000
. Gestion matériels			- 30 000	1 500	19 500	9 000
Totaux secondaires		0	0	10 920	450 000	38 904
Unités œuvre ou assiette frais				Tonne achetée	Plaques fabriquées P1+P2	100 € de CA 97 2600
Nombre d'unités d'œuvre				78 tonnes	3 000	9 726
Coût des u. o.				140	150	4

Coûts d'achats des matières premières achetées :

Eléments	Matière sable			Matière ciment		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
Achats	65		25 525	13		49 380
Charges indirectes approvisio	65	140	9 100	13	140	1 820
Totaux	65		34 625	13		51 200

Inventaire permanent matière sable :

Libellé	Quantité	Prix unitaire	Montant	Libellé	Qté	Prix unitaire	Montant
Stock initial	20	500	10 000	Consom. P1	60	525	31 500
Achats	65		34 625	Consom. P2	15	525	7 875
				Stock final	10	525	5 250
Totaux	85	525	44 625	Totaux	85	525	44 625

Inventaire permanent matière ciment :

Libellé	Quantité	Prix unitaire	Montant	Libellé	Qté	Prix unitaire	Montant
Stock initial	5	3 800	19 000	Consom. P1	8	3 900	31 200
Achats au coût d'achat	13		51 200	Consom. P2	2	3 900	7 800
				Stock final	8		31 200
Totaux	18	3 900	70 200	Totaux	18	3 900	70 200

Coûts de production des produits finis fabriqués :

Éléments	Produits P1			Produits P2		
	Qté	Prix unitaire	Montant	Qté	Prix unitaire	Montant
Matières 1ères sable	60t	525	31 500	15t	525	7 875
Matières 1ères ciment	8t	3 900	31 200	2t	3 900	7 800
Charges indirectes atelier	2 500u	150	375 000	500u	150	75 000
MOD	1 750h	30	52 500	450h	40	18 000
Totaux	2 500		490 200	500		108 675

Inventaire permanent Produits P1 :

Libellé	Qté	Prix unitaire	Montant	Libellé	Qté	Prix unitaire	Montant
Stock initial	200		41 700	Sorties	2 460	197	484 620
Fabrication	2 500		490 200	Stock final	240	197	47 280
Totaux	2 700	197	531 900	Totaux	2 700		531 900

Inventaire permanent Produits P2 :

Libellé	Qté	Prix unitaire	Montant	Libellé	Qté	Prix unitaire	Montant
Stock initial	45		16 675	Sorties	515	230	118 450
Fabrication	500		108 675	Stock final	30	230	6 900
Totaux	545	230	125 350	Totaux	545		125 350

Coûts de revient des produits finis vendus :

Eléments	Produits P1			Produits P2		
	Qté	Prix unitaire	Montant	Qté	Prix unitaire	Montant
Coûts produits vendus	2 460	197	484 620	515	230	118 450
Charges directes distribution			105 000			75 000
Charges indirectes distribution	7 872	4	31 488	1 854	4	7 416
Totaux	2 460	252.48	621 108	515	390.03	200 866

Résultats analytiques d'exploitation des produits vendus :

Eléments	Produits P1			Produits P2		
	Qté	Prix unitaire	Montant	Qté	Prix unitaire	Montant
Chiffre d'affaires	2 460	320	787 200	515	360	185 400
Coûts revient produits vendus	2 460		621 108	515		200 866
R.A.E.			+166 092			- 15 466

Bénéfice

Perte

3- Commentaires :

L'entreprise réalise **un résultat global analytique bénéficiaire de 150 626 €** (166 092 – 15 466), cette performance positive d'ensemble cache des **différences de rentabilité** entre les produits : on a un **bénéfice sur les produits P1 de 166 902 €**, alors que les produits **P2 comportent une perte préjudiciable de 15 466 €**. Il faudrait faire une analyse des différentes causes de cette contre performance sur les produits P2 (revoir leur prix de vente ou réduire les coûts,...).

EXERCICE 6 : La Société Cab.Stream

SCHEMA TECHNIQUE CABSTREAM

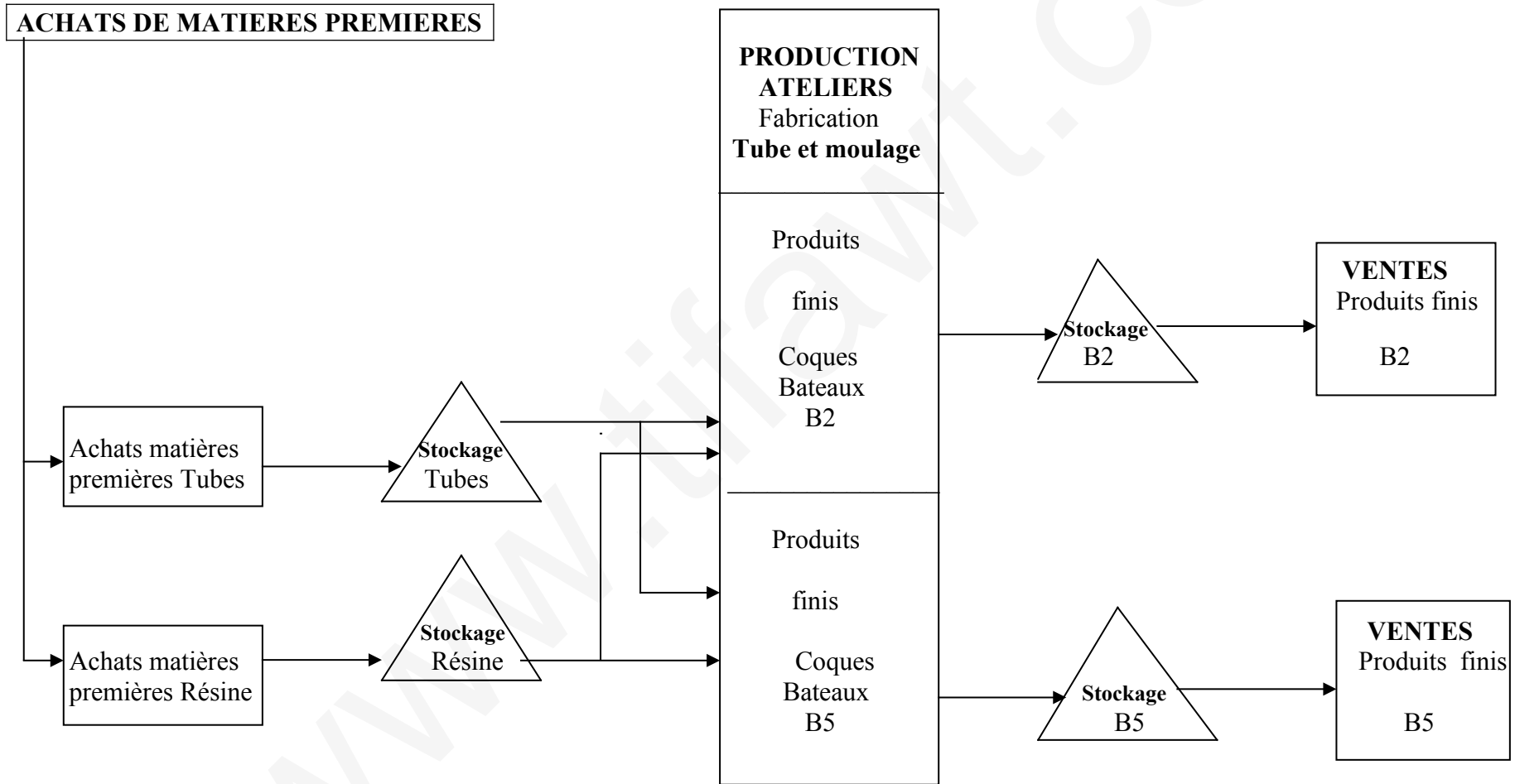


Tableau des charges indirectes mars N

Charges	Totaux	Centres auxiliaires		Centres principaux				
		Gestion des locaux	Gestion des matériels	Approvisionnement	Atelier tubes	Atelier moulage	Distribution	Administration
Services extérieurs	158 265	3 000	2 700	860	47 200	83 440	19 290	1 775
Charges de personnel	100 000	5 000	2 000	2 000	30 000	25 000	26 000	10 000
Impôts et taxes	60 000	-	-	-	12 000	12 000	-	36 000
Charges financières	110 000	5 500	5 500	-	33 000	33 000	-	33 000
Dotations aux amortissements	250 000	12 500	-	-	100 000	112 500	12 500	12 500
Autres charges	20 000	2 000	2 000	2 000	-	-	2 000	12 000
TOTAUX PRIMAIRES	698 265	28 000	12 200	4 860	222 200	265 940	59 790	105 275
Répartition secondaire :								
. Gestion des locaux		- 28 000	2 800	2 800	8 400	11 200	-	2 800
. Gestion des matériels			- 15 000	-	6 000	6 000	3 000	-
TOTAUX SECONDAIRES		0	0	7 660	236 600	283 140	62 790	108 075
Nature des unités d'œuvre				1 € de matière achetée	1 heure machine	1 heure ouvrier	100 € de chiffre d'affaires	Coût de production des produits vendus
Nombre d'unités d'œuvre				76 600 (a)	84,5 (b)	363 (c)	8 970 (d)	720 500 (e)
Coût de l'unité d'œuvre				0,10	2 800	780	7	0,15

(a) : prix achat 48 000 + 28600
(e) : 280 500 + 440 00

(b) : heure machine 32 + 52,5

(c) : heure ouvrier 160 + 203 (d) : CA/100 = (357 000 + 540 000) / 100

Coûts d'achats des matières premières achetées :

Eléments	Matière Tubes			Matière Résine		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
Achats	400	120	48 000	2 600	11	28 600
Charges indirectes approvisi.	48 000	0,10	4 800	28 600	0,10	2 860
Totaux	400		52 800	2 600		31 460

Inventaire permanent matière Tubes :

Libellé	Quantité	Prix unitaire	Montant	Libellé	Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial	280	115	32 200	Sorties B2	163,2	125	20 400
Achats	400		52 800	Sorties B5	287	125	35 875
				Stock final	229,8	125	28 725
Total	680	125	85 000	Total	680		85 000

Inventaire permanent matière Résine :

Libellé	Quantité	Prix unitaire	Montant	Libellé	Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial	1 200	10,20	12 240	Sorties B2	944	11,50	10 856
Achats	2 600		31 460	Sorties B5	2 135	11,50	24 552,50
				Stock final	721	11,50	8 291,50
Total	3 800	11,50	43 700	Total	3 800		43 700

Coûts de production des produits finis :

Eléments	Modèle B2			Modèle B5		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
Matière Tubes	163,20	125	20 400	287	125	35 875
Matière Résine	944	11,50	10 856	2 135	11,50	24 552,50
MOD fabrication bâti	99,20	60	5 952	136,50	60	8 190
MOD moulage	160	65	10 400	203	65	13 195
Charges indirectes atelier tubes	32	2 800	89 600	52,50	2 800	147 000
Charges indir. atelier moulage	160	780	124 800	203	780	158 340
Totaux	32	8 187,50	262 008	35	11 061,50	387 152,50

Inventaire permanent stocks produits finis B2 :

Libellé	Quantité	Prix unitaire	Montant	Libellé	Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial	10	8 449,20	84 492	Sorties	34	8 250	280 500
Entrées	32		262 008	Stock final	8	8 250	66 000
Total	42	8 250	346 500	Total	42	8 250	346 500

Inventaire permanent stocks produits finis B5 :

Libellé	Quantité	Prix unitaire	Montant	Libellé	Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial	7	10 692,50	74 847,50	Sorties	40	11 000	440 000
Entrées	35		387 152,50	Stock final	2		22 000
Total	42	11 000	462 000	Total	42	11 000	462 000

Coûts de revient des produits vendus :

Eléments	Modèle B2			Modèle B5		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût production	34	8 250	280 500	40	11 000	440 000
Charges indirectes distribution	3 570	7	24 990	5 400	7	37 800
Charges indir. administration	280 500	0,15	42 075	440 000	0,15	66 000
Coûts de revient	34	10 222,50	347 565	40	13 595	543 800

Résultats analytiques d'exploitation des produits vendus :

Eléments	Modèle B2			Modèle B5		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
Chiffre d'affaires	34	10 500	357 000	40	13 500	540 000
Coûts de revient	34	10 222,50	347 565	40	13 595	543 800
			+ 9 435			- 3 800

EXERCICE COMPLEMENTAIRE
Résultats analytiques d'exploitation : entreprise commerciale

Monsieur Boture concessionnaire automobile importe pour le marché français trois modèles de véhicules de tourisme, il envisage d'analyser leurs résultats (marges nettes) pour le 1^{er} semestre N :

- . le modèle Galon (gamme M1 : à bas coûts) ;
- . le modèle Olic (gamme M2 : tourisme confort) ;
- . le modèle Scape (gamme M3 : luxe toutes options).

Il vous communique les informations suivantes pour le 1^{er} semestre N :

Eléments	Galon	Olic	Scape
Stocks au 01/01/N	260 unités au prix unitaire de 6 000 €	200 unités au prix unitaire de 9 000 €	300 unités au prix unitaire de 15 000 €
Achats	5 000 unités au prix unitaire de 6 500 €	1 800 unités au prix unitaire de 9 300 €	1 400 unités au prix unitaire de 15 800 €
Ventes prévisionnelles	5 200 unités au prix unitaire de 7 500 €	1 900 unités au prix unitaire de 12 000 €	1 600 unités au prix unitaire de 22 000 €
Charges directes d'achats	. Frais d'importation : 45 € en moyenne par véhicule importé . Charges de personnel : 1 640 € en moyenne par salarié chaque mois (charges sociales comprises)		
Charges directes de commercialisation	. Frais de publicité et de commercialisation : 65 € en moyenne par véhicule vendu . Charges de personnel : 2 320 € en moyenne par salarié chaque mois (charges sociales comprises)		

Charges indirectes 1^{er} semestre N :

	Total	CENTRES	AUXILIAIRES	CENTRES	PRINCIPAUX
		Administration	Entretien	Approvisionnement	Distribution
Répartition primaire		44 290	25 000	95 520	443 190
Répartition secondaire :					
. Centre administration			20%	30%	50%
. Centre entretien		5%		40%	55%
Nature des unités d'œuvre				Nombre de véhicules achetés	100 € de chiffre d'affaires

Le service approvisionnement comporte un effectif salarié de 15 personnes, tandis que le service distribution comprend 25 personnes (leur temps de travail peut être réparti proportionnellement au nombre de véhicules achetés ou vendus).

L'entreprise valorise les sorties de stocks selon la méthode du premier entré premier sorti.

Travail à faire :

- 1- Déterminer les coûts des unités d'œuvre ou taux de frais des charges indirectes;
- 2- Calculer les résultats analytiques pour chacun des 3 modèles commercialisés pour le 1^{er} semestre N ;
- 3- Commenter les performances de l'entreprise pour la période.

CORRIGE EXERCICE COMPLEMENTAIRE
Résultats analytiques d'exploitation : entreprise commerciale

1-Détermination coûts des unités d'œuvre ou taux de frais des charges indirectes :

	Total	CENTRES AUXILIAIRES		CENTRES PRINCIPAUX	
		Administration	Entretien	Approvisionnement	Distribution
Répartition primaire	608 000	44 290	25 000	95 520	443 190
Répartition secondaire					
Centre administration		- 46 000	9 200	13 800	23 000
Centre entretien		1 710	- 34 200	13 680	18 810
Répartition secondaire	608 000	0	0	123 000	485 000
Nature des unités d'œuvre				Nombre de véhicules achetés	100 € de chiffre d'affaires
Nombre d'unités d'œuvre				8 200	970 000
Coût des unités d'œuvre				15	0,50

2- Calcul résultats analytiques pour les 3 modèles commercialisés pour le 1^{er} semestre N :

Coûts d'achats des véhicules achetés pendant le 1^{er} semestre N :

Eléments	Galon		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Achats du semestre	5 000	6 500	32 500 000
Charges indirectes d'approvisionnement	5 000	15	75 000
Charges directes d'approvisionnement d'importation	5 000	45	225 000
Charges directes d'approvisionnement frais de personnel	5 000	18	90 000
Total	5 000	6 578	32 890 000
Olic			
Achats du semestre	1 800	9 300	16 740 000
Charges indirectes d'approvisionnement	1 800	15	27 000
Charges directes d'approvisionnement d'importation	1 800	45	81 000
Charges directes d'approvisionnement frais de personnel	1 800	18	32 400
Total	1 800	9 378	16 880 400
Scape			
Achats du semestre	1 400	15 800	22 120 000
Charges indirectes d'approvisionnement	1 400	15	21 000
Charges directes d'approvisionnement d'importation	1 400	45	63 000
Charges directes d'approvisionnement frais de personnel	1 400	18	25 200
Total	1 400	15 878	22 229 200

Inventaire permanent modèle Galon :

Libellés	Entrées			Sorties			Stock		
	Qté	Coût Unitaire	Total	Qté	Coût Unitaire	Total	Qté	Coût Unitaire	Total
SI	260	6 000	1 560 000				260	6 000	1 560 000
Achats	5 000	6 578	32 890 000				260 5 000	6 000 6 578	1 560 000 32 890 000
Sorties ventes				260 4 940	6 000 6 578	1 560 000 32 495 320	60	6 578	394 680

Inventaire permanent modèle Olic

Libellés	Entrées			Sorties			Stock		
	Qté	Coût Unitaire	Total	Qté	Coût Unitaire	Total	Qté	Coût Unitaire	Total
SI	200	9 000	1 800 000				200	9 000	1 800 000
Achats	1 800	9 378	16 880 400				200 1 800	9 000 9 378	1 800 000 16 880 400
Sorties ventes				200 1 700	9 000 9 378	1 800 000 15 942 600	100	9 378	937 800

Inventaire permanent modèle Scape :

Libellés	Entrées			Sorties			Stock		
	Qté	Coût Unitaire	Total	Qté	Coût Unitaire	Total	Qté	Coût Unitaire	Total
SI	300	15 000	4 500 000				300	15 000	4 500 000
Achats	1 400	15 878	22 229 200				300 1 400	15 000 15 878	4 500 000 22 229 200
Sorties ventes				300 1 300	15 000 15 878	4 500 000 20 641 400	100	15 878	1 587 800

Coûts de revient des véhicules vendus pendant le 1^{er} semestre N :

Eléments	Galon		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût d'achat des véhicules à la sortie des stocks	5 200		34 055 320
Charges indirectes de distribution	390 000	0,50	195 000
Charges directes de distribution publicité	5 200	65	338 000
Charges directes distribution frais de personnel	5 200	40	208 000
Totaux	5 200		34 796 320
Olic			
Coût d'achat des véhicules à la sortie des stocks	1 900		17 742 600
Charges indirectes de distribution	228 000	0,50	114 000
Charges directes de distribution publicité	1 900	65	123 500
Charges directes distribution frais de personnel	1 900	40	76 000
Totaux	1 900		18 056 100
Scape			
Coût d'achat des véhicules à la sortie des stocks	1 600		25 141 400
Charges indirectes de distribution	352 000	0,50	176 000
Charges directes de distribution publicité	1 600	65	104 000
Charges directes distribution frais de personnel	1 600	40	64 000
Totaux	1 600		25 485 400

Résultats analytiques des véhicules vendus pendant le 1^{er} semestre N :

Eléments	Galon		
	Qté	Prix unitaire	Montant
Chiffre d'affaires	5 200	7 500	39 000 000
Coût de revient	5 200	6 691,60	34 796 320
R.A.E. : bénéfice	5 200	808,40	4 203 680
Olic			
Chiffre d'affaires	1 900	12 000	22 800 000
Coût de revient	1 900	9 503,21	18 056 100
R.A.E. : bénéfice	1 900	2 496,79	4 743 900
Scape			
Chiffre d'affaires	1 600	22 000	35 200 000
Coût de revient	1 600	15 928,38	25 485 400
R.A.E. : bénéfice	1 600	6 071,62	9 714 600

Commentaires :

. Globalement l'entreprise réalise un bénéfice de 18 662 180 € pendant le 1^{er} semestre N (Galon : + 4 203 680€, Olic : + 4 743 900 € et Scape : + 9 714 600), donc tous les modèles vendus sont rentables;

. La marge nette unitaire bénéficiaire est d'abord plus importante pour le modèle Scape (+ 6 071 €), puis pour le modèle Olic (+ 2 496 €) et moindre pour le modèle Galon (+ 808 €), il serait donc pertinent d'essayer d'augmenter le volume des ventes sur le modèle Scape pour améliorer la performance de l'entreprise ;

. Cependant, il convient de remarquer que le coût de revient calculé du modèle Galon comprend davantage de charges indirectes (approvisionnement et distribution) par rapport aux deux autres modèles.