



### TD N°3 – Coûts de revient et résultats analytiques

#### Cas ABISSA

Une entreprise industrielle, la société ABISSA, traite une matière première A et une matière première B dans un atelier n°1. A la sortie de cet atelier est obtenu un produit semi-fini qui est l'objet d'un stockage en magasin.

Ce produit semi-fini subit dans l'atelier n° 2 un traitement complémentaire, à la suite duquel sont élaborés le produit fini X et le produit fini Y qui entrent en magasin. Toutes les sorties de magasin se font au coût moyen unitaire pondéré.

**L'activité du mois de janvier N se résume dans les données suivantes (les données sont en milliers de F) :**

#### a) Stocks au 1<sup>er</sup> janvier N :

- matière A : 12 000 kg à 2,10 F soit 25 200 F,
- matière B : 36 000 kg à 2,65 F soit 95 400 F,
- produit semi-fini : néant,
- produit X : 2 860 unités à 10,80 F soit 30 888 F,
- produit Y : néant.

#### b) Achats du mois :

- matière A : 24 000 kg à 2,10 F soit 50 400 F,
- matière B : 18 000 kg à 2,20 F soit 39 600 F.

c) **Charges indirectes par nature** : 81 879 F dont 3 850 F de dotations aux amortissements non incorporables.

d) **Charges supplétives** : rémunération mensuelle du chef d'entreprise (pour son rôle dans la direction commerciale) : 3 600 F.

#### e) Ventes du mois :

- produit X : 14 000 unités à 16,70 F soit 233 800 F,
- produit Y : 2 000 unités à 21,50 F soit 43 000 F.

f) **Les charges indirectes** ont été réparties dans les centres selon le tableau suivant :

Charges indirectes	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Totaux secondaires	12 600	28 800	29 700	10 529
Unités d'œuvre ou assiette de frais	Kg matière achetée	kg matière utilisée	Heure M.O.D.	C.P.P.V

\*C.P.P.V. : Coût de production des produits vendus

**g) Consommation de matières par l'atelier n°1 :**

- matière A : 18 600 kg,
- matière B : 26 400 kg.

**h) Consommation de produit semi-fini par l'atelier n°2 :**

- 22 000 kg ayant servi à fabriquer le produit X,
- 9 500 kg ayant servi à fabriquer le produit-Y.

**i) Main d'œuvre directe utilisée dans l'atelier n°1 :**

4 040 heures à 12 F soit : 48 480 F.

**Main d'œuvre directe utilisée dans l'atelier n°2:**

2 400 heures à 12,80 F soit 30 720 F ayant servi à fabriquer le produit X,  
900 heures à 12,80 F soit 11 520 F ayant servi à fabriquer le produit-Y.

**j) Production du mois :**

- l'atelier n°1 a fabriqué 37 000 kg de produit semi-fini,
- l'atelier n°2 a fabriqué 13 700 unités de produit fini X et 3 000 unités de produit fini Y.

**Travail demandé :**

**1) Etablir le tableau de répartition des charges indirectes en indiquant :**

- le coût d'unité d'œuvre ou taux de frais de chaque centre principal.

**2) Faire apparaître dans une série de tableaux successifs :**

- le coût d'achat des matières A et B,
- le coût de production du produit semi-fini,
- le coût de production des produits finis X et Y,
- le coût de revient des produits X et Y vendus,
- les résultats analytiques.

**3) Dresser le compte « Résultat » de la comptabilité générale du mois de janvier N.**

**4) Rapprocher les résultats de la comptabilité analytique et de la comptabilité générale.**

**Corrigé : ABISSA –****1) REPARTITION DES CHARGES INDIRECTES**

	Approvt	Atelier 1	Atelier 2	Distrib.
Totaux secondaires	12 600	28 800	29 700	10 529
U.O. ou Assiette de frais	Kg matière Achetée	Kg Matière utilisée	Heure M.O.D.	C.P.P.V.
Nombre ou Montant	<b>42 000</b>	<b>45 000</b>	<b>3 300</b>	<b>210580*</b>
C.U.O ou Taux de frais	<b>0,3</b>	<b>0,64</b>	<b>9</b>	<b>0,05</b>

(voir plus loin pour le centre de distribution)

**1) - COUT D'ACHAT DES MP UTILISEES et Inventaire**

Eléments	Matière A			Matière B		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix d'achat	24 000	2,10	50 400	18 000	2,20	39 600
Chg ind Approv	24 000	0,3	7 200	18 000	0,3	5 400
<b>Coût d'achat</b>	<b>24 000</b>	<b>2,4</b>	<b>57 600</b>	<b>18 000</b>	<b>2,5</b>	<b>45 000</b>
SI	12 000	2,10	25 200	36 000	2,65	95 400
<b>Stock Global</b>	<b>36 000</b>	<b>2,3</b>	<b>82 800</b>	<b>54 000</b>	<b>2,6</b>	<b>140 400</b>
Sorties	18 600	<b>2,3</b>	42 780	26 400	<b>2,6</b>	68 640
SF	17 400	<b>2,3</b>	40 020	27 600	<b>2,6</b>	71 760
$\Delta S$ (SI – SF)			- 14 820			+23 640

**COUT DE PRODUCTION DU PRODUIT SEMI-FINI et Inventaire**

Eléments	Produit semi-fini		
	Q	PU	M
Coût d'achat des MP A utilisées	18 600	2,3	42 780
Coût d'achat des MP B utilisées	26 400	2,6	68 640
M.O.D.	4 040	12	48 480
Atelier 1	45 000	0,64	28 800
<b>Coût de production</b>	<b>37 000</b>	<b>5,1</b>	<b>188 700</b>
SI	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Stock Global</b>	<b>37 000</b>	<b>5,1</b>	<b>188 700</b>
Sortie	31 500	<b>5,1</b>	160 650
<b>SF</b>	<b>5 500</b>	<b>5,1</b>	28 050
<b>P° Stockée</b> (SF – SI)			+28 050

**COUT DE PRODUCTION DES PRODUITS FINIS et Inventaire**

Eléments	Produit X			Produit Y		
	Q	PU	M	Q	PU	M
CDP des Pts semi-finis utilisés	22 000	5,1	112 200	9 500	5,1	48 450
M.O.D.	2 400	12,80	30 720	900	12,80	11 520
Atelier 2	2 400	9	21 600	900	9	8 100
<b>Coût de production</b>	<b>13 700</b>	<b>12,01</b>	<b>164 520</b>	<b>3 000</b>	<b>22,69</b>	<b>68 070</b>
SI	2 860	10,80	30 888	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Stock Global</b>	<b>16 560</b>	<b>11,80</b>	<b>195 408</b>	<b>3 000</b>	<b>22,69</b>	<b>68 070</b>
Sortie	14 000	<b>11,80</b>	165 200	2 000	<b>22,69</b>	45 380
<b>SF</b>	<b>2 560</b>	<b>11,80</b>	30 208	1 000	<b>22,69</b>	22 690
<b>P° Stockée</b> (SF – SI)			- 680			+22 690

## COUT DE REVIENT DES PRODUITS FINIS VENDUS

Eléments	Produit X			Produit Y		
	Q	PU	M	Q	PU	M
CDP des Pts finis vendus	14 000	11,80	165 200	2 000	22,69	45 380
Distribution	165 200	<b>0,05</b>	8 260	45 380	<b>0,05</b>	2 269
<b>Coût de revient</b>	<b>14 000</b>	<b>12,39</b>	<b>173 460</b>	<b>2 000</b>	<b>23,8245</b>	<b>47 649</b>

### N.B. :

Utilisation du tableau des charges indirectes

taux de frais Distrib. =  $10\,529 / (165\,200 + 45\,380) = 0,05$

## RESULTATS ANALYTIQUES

Eléments	Produit X			Produit Y		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix de vente	14 000	16,70	233 800	2 000	21,50	43 000
Coût de revient	14 000	12,39	173 460	2 000	23,8245	47 649
<b>Résultat analytique</b>	<b>14 000</b>	<b>4,31</b>	<b>60 340</b>	<b>2 000</b>	<b>- 2,3245</b>	<b>- 4 649</b>
<b>RAG</b>	<b>55 691</b>					

## COMPTE DE RESULTAT

Achats de MP	90 000 <sup>(1)</sup>	Production vendue	276 800 <sup>(5)</sup>
Var. de stock	8 820 <sup>(2)</sup>	Production stockée	50 060 <sup>(6)</sup>
M.O.D.	90 720 <sup>(3)</sup>		
Charges diverses	81 879 <sup>(4)</sup>		
Bénéfice	<b>55 441</b>		
Total	<b>326 860</b>		<b>326 860</b>

RESULTAT COGEST =  $60\,340 - 4\,649 = 55\,691$

RESULTAT COGEST – DOT NON INCORP. + CHARGES SUP. = RESULTAT COGE

$55\,691 - 3\,850 + 3\,600 = 55\,441$

(1)  $90\,000 = \text{Achat mat A } (50\,400) + \text{mat B } (39\,600)$

(2)  $8\,820 = \Delta S \text{ mat A } (-14\,820) + \Delta S \text{ mat B } (+23\,640)$

(3)  $90\,720 = \text{MOD (Pt Semi-fini + Pt X + Pt Y)}$

(4)  $81\,879 = \text{Total Charges indirectes par nature}$

(5)  $276\,800 = \text{Vente X } (233\,800) + \text{Vente Y } (43\,000)$

(6)  $50\,060 = \text{P}^\circ\text{S Semi-fini } (28\,050) + \text{P}^\circ\text{S X } (-680) + \text{P}^\circ\text{S Y } (22\,690)$