
RÉVISION GÉNÉRALE SUR LA COMPTABILITÉ ANALYTIQUE

EXERCICES CORRIGÉS

2^{ÈME} ANNÉE MANAGEMENT INTERNATIONAL



PLAN DU COURS

1. Les charges de la comptabilité analytique d'exploitation
2. Le traitement des charges de la comptabilité analytique d'exploitation
3. Le tableau de répartition des charges indirectes
4. L'inventaire permanent
5. La hiérarchie des coûts

EXERCICE 1

Une entreprise produit un seul article. Les informations pour le mois de mars sont les suivantes :

Charges directes :

- Matières premières : 3 500 kg à 80 DH/kg
- Main-d'œuvre directe : 400 heures à 60 DH/h

Charges indirectes :

- Total des charges indirectes : 250 000 DH, dont :
 - Charges non incorporables : 15 000 DH
 - Charges supplétives : 8 000 DH

La production totale est de 4 500 unités, vendues à 200 DH/unité.

Questions :

1. Calculez le résultat selon la comptabilité générale (CG).
2. Calculez le résultat selon la comptabilité analytique d'exploitation (CAE).
3. Vérifiez la cohérence entre le résultat CG et CAE.

CORRECTION

1. Résultat selon la Comptabilité Générale (CG)

On commence par calculer toutes les charges selon la CG.

a. Charges directes :

- Matières premières = $3\,500 \text{ kg} \times 80 \text{ DH/kg} = 280\,000 \text{ DH}$
- Main-d'œuvre directe = $400 \text{ h} \times 60 \text{ DH/h} = 24\,000 \text{ DH}$

b. Charges indirectes :

- Charges indirectes incorporables = $250\,000 - 15\,000 = 235\,000 \text{ DH}$

c. Total des charges CG :

$$\begin{aligned} \text{Total charges CG} &= \text{M.P} + \text{M.O} + \text{Charges indirectes incorporables} \\ &= 280\,000 + 24\,000 + 235\,000 \\ &= \mathbf{539\,000 \text{ DH}} \end{aligned}$$

d. Chiffre d'affaires (CA) :

$$\text{CA} = \text{Production vendue} \times \text{Prix de vente unitaire} = 4\,500 \times 200 = \mathbf{900\,000 \text{ DH}}$$

e. Résultat CG :

$$\text{Résultat CG} = \text{CA} - \text{Total charges CG} = 900\,000 - 539\,000 = \mathbf{361\,000 \text{ DH}}$$

2. Résultat selon la Comptabilité Analytique d'Exploitation (CAE)

Pour le résultat CAE, nous ajustons les charges en tenant compte des charges supplétives et non incorporables.

a. Charges directes :

Identiques à la CG : Matières premières=280 000 DH, Main-d'œuvre=24 000 DH

b. Charges indirectes incorporables ajustées :

Charges indirectes CAE=235 000 DH+8 000 DH(charges supplétives)=243 000 DH

c. Total des charges CAE :

Total charges CAE=M.P.+M.O.+Charges indirectes CAE=280 000+24 000+243 000=547 000DH

d. Résultat CAE :

Résultat CAE=CA-Total charges CAE=900 000-547 000=353 000 DH

3. Vérification entre CG et CAE

La différence entre les résultats CG et CAE doit correspondre à l'ajustement des charges non incorporables et supplétives :

$$\text{Différence} = \text{Résultat CG} - \text{Résultat CAE} = 361\ 000 - 353\ 000 = 8\ 000 \text{ DH}$$

Cela correspond aux charges supplétives, ce qui confirme la cohérence entre les deux approches.

EXERCICE D'APPLICATION

Au mois de mai, on a enregistré les renseignements suivant concernant une matière première :

1 mai : stock initial de 10 kg pour 3200 dhs ;

6 mai : sortie pour l'atelier A : 6 kg ;

8 mai : réception de 20 kg à 325 dhs ;

12 mai : sortie pour l'atelier B : 12 kg ;

19 mai : sortie pour l'atelier A : 4 kg ;

25 mai : réception de 25 kg à 321 dhs ;

29 mai : sortie pour l'atelier B : 8 kg.

T.A.F : tenir la fiche de stock par les méthodes suivantes :

- 1) coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée ;
- 2) coût moyen unitaire pondéré en fin de période;
- 3) FIFO : premier entré premier sorti ;
- 4) LIFO: dernier entré premier sorti

R É P O N S E :

1. CMUP APRÈS CHAQUE ENTRÉE :

Dates	Entrée			Sortie			Stock		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
1 mai							10	320	3200
6 mai				6	320	1920	4	320	1280
8 mai	20	325	6500				24	324,17	7780
12 mai				12	324,17	3890	12	324,17	3890
19 mai				4	324,17	1296,66	8	324,17	2593,34
25 mai	25	321	8025				33	321,77	10618,34
29 mai				8	321,77	2574,14	25	321,77	8044,20

COÛT MOYEN UNITAIRE PONDÉRÉ UNIQUE OU MENSUEL :

Dates	Entrées			Dates	Sorties		
	Q	PU	M		Q	PU	M
01 / 05	10	320	3.200	06 / 05	6	322,27	1.933,65
08 / 05	20	325	6.500	12 / 05	12	322,27	3.867,25
25 / 05	25	321	8.025	19 / 05	4	322,27	1.289,10
				29 / 06	8	322,27	2.578,18
Total	55	322,27	17.725	Total	30	322,27	9.668,18
				Stock final	25	322,27	8.056,82

PREMIER ENTRÉ PREMIER SORTI :

Dates	Entrées			Sorties			Stock		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01 / 05							10	320	3200
06 / 05				6	320	1.920	4	320	1280
08 / 05	20	325	6.500				4	320	1280
							20	325	6500
12 / 05				4	320	1.280	12	325	3900
				8	325	2.600			
19 / 05				4	325	1.300	8	325	2600
25 / 05	25	321	8.025				8	325	2600
							25	321	8025
29 / 05				8	325	2.600	25	321	8025

DERNIER ENTRÉ PREMIER SORTI :

Dates	Entrées			Sorties			Stock		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01 / 05							10	320	3200
06 / 05				6	320	1920	4	320	1280
08 / 05	20	325	6500				4	320	1280
							20	325	6500
12 / 05				12	325	3900	4	320	1280
							8	325	2600
19 / 05				4	325	1300	4	320	1280
							4	325	1300
25 / 05	25	321	8.025				4	320	1280
							4	325	1300
							25	321	8025
29 / 05				8	321	2.568	4	320	1280
							4	325	1300
							17	321	5457

EXERCICE D'APPLICATION

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

Charges	Total	Adm	Entretien	Magasin	At. A	At. B	At. C	Distribut.
Répartition primaire	480 000	15%	10%	20%	15%	20%	10%	10%
Répartition secondaire								
v Adm			10%	5%	20%	20%	20%	25%
v Ent				15%	30%	25%	20%	10%
v Mag			10%		35%	35%	20%	

TAF : compléter le travail de répartition des charges indirectes