

ACG640 – La comptabilité de gestion

Exercices complémentaires

EXERCICE 1

L'entreprise Bobadilla fabrique deux produits de luxe à partir d'une matière A, pour laquelle on possède les renseignements suivants pour le mois de mai :

- valeur du stock initial : 6 069 228 € ;
- achats du mois : au prix d'achat de 700,00 € le kg ;
- consommations du mois : 6 000 kg ;
- stock final théorique : 3 200 kg ;
- mall d'inventaire : 200 kg ;
- CUMP de la période : 757,00 € exactement.

Tableau de répartition des charges indirectes

	Transport	Energie	Entretien	Approvisionnement	Production	Distribution	
Total primaire	12 200	25 140	39 580	27 912	59 500	40 913	205 245
Transport	-	5 %	10 %	30 %	25 %	30 %	
Energie	-	-	15 %	20 %	50 %	15 %	
Entretien	-	5 %	-	40 %	20 %	35 %	
Unités d'œuvre ou assiette de frais				1 kg acheté	1 produit terminé	100 C de CPPV	
Nombre d'UO					750	810	

Remarque.

Les coûts d'UO des centres Production et Distribution seront, si nécessaire, arrondis à l'€ le plus proche, et ces valeurs approchées seront utilisées dans les calculs ultérieurs conduisant au résultat.

Questions.

- 1) Terminer le tableau de répartition des charges indirectes fourni en annexe.
- 2) Présenter le compte de stock de la matière A.
- 3) Indiquer l'incidence, sur le résultat de la période, des arrondissements des coûts d'UO.

Annexe - Tableau de répartition des charges indirectes

	Transport	Energie	Entretien	Approvisionnement	Production	Distribution
Total primaire	12 200	25 140	39 580	27 912	59 500	40 913
Transport						
Energie						
Entretien						
Total secondaire						
Unités d'œuvre ou assiette de frais				1 kg acheté	1 produit terminé	100 C de CPPV
Nombre d'UO						
Coût d'UO						



ACG640 – La comptabilité de gestion Exercices complémentaires

EXERCICE 2

Tableau de répartition des charges indirectes

	Transport	Energie	Entretien	Approvisionnement	Production	Distribution
Total primaire	7 200	14 700	12 000	33 415	71 500	42 000
Transport	-	15 %	10 %			
Energie	10 %	-	10 %			
Entretien	20 %	10 %	-			

Question.

Calculer le total de chaque centre auxiliaire à répartir vers les autres centres.

EXERCICE 3

La société Coruna fabrique deux types d'emballages très haut de gamme pour l'industrie du luxe :

- des sachets plastiques conditionnés par lots de 1 000 sachets ;
- des caisses de carton conditionnées par lots de 25 caisses.

Les opérations de fabrication sont réalisées dans trois ateliers :

- l'atelier "Découpage" => A1 ;
- l'atelier "Impression-cartons" => A2 ;
- l'atelier "Collage-conditionnement" => A3.

Le film plastique est découpé dans l'atelier A1, dans lequel il perd 12,50 % de sa surface. A la sortie de cet atelier il est stocké et passe ensuite dans l'atelier A3 pour donner les lots de 1 000 sachets plastique.

Après découpe dans l'atelier A1, les feuilles de carton sont stockées, puis imprimées dans l'atelier A2. De l'atelier A2, elles passent directement dans l'atelier "Collage-conditionnement" pour donner les lots de 25 caisses.

Annexes

- Stocks au 1^{er} janvier

Film plastique	3 000 m ² à 10,00 € le m ²
Feuilles carton	2 000 m ² à 19,00 € le m ²
Film plastique coupé	1 000 m ² à 92,00 € le m ²
Carton coupé	2 000 m ² à 89,00 € le m ²
Lots de 1 000 sachets plastiques	5 000 à 34,00 €
Lots de 25 caisses carton	10 200 pour 412 400 €
En-cours lots de 25 caisses carton	Pour 212 000 €

- Achats du mois de janvier

Film plastique	12 000 m ² à 11,50 € le m ²
Feuilles carton	8 000 m ² à 19,25 € le m ²

- Ventes du mois de janvier

Lots de 1 000 sachets plastiques	20 000 lots à 35,00 €
Lots de 25 caisses carton	40 000 lots à 44,00 €





ACG640 – La comptabilité de gestion Exercices complémentaires

- Frais d'approvisionnement directs

Pendant le mois de janvier, il y a eu 200 heures à 100,00 € l'heure.

La main d'œuvre de manipulation est proportionnelle aux quantités achetées.

- Atelier découpage

Il est rentré 8 000 m² de plastique et 8 000 m² de carton pour la coupe.

- Production de janvier

30 000 lots de 1 000 sachets plastiques, qui ont nécessité 6 000 m² de film plastique coupé.

59 800 lots de 25 caisses-carton, à partir de 8 000 m² de carton coupé. Il reste au 31 janvier, un en-cours pour une valeur de 73 400 €.

- Tableau de répartition des charges indirectes

Charges indirectes	Gestion du personnel	Gestion du matériel	A1	A2	A3	Distribution
Totaux primaires	164 000	300 000	836 000	700 000	750 000	250 000
Répartition secondaire						
Gestion du personnel	-	30 %	20 %	20 %	20 %	10 %
Gestion du matériel	10 %	-	30 %	20 %	30 %	10 %
Total répartition secondaire						
Unités d'œuvre ou assiettes de frais			m ² de matières utilisées	m ² de matières utilisées	Nombre de lots fabriqués	Nombre de lots vendus
Nombre d'UO						
Coût d'UO						

Travail à faire :

- 1) Organigramme.
- 2) Tableau de répartition des charges indirectes (cf annexe A).
- 3) Coût d'achat des matières et fournitures achetées.
- 4) Fiches de stocks des matières achetées et stockées.
- 5) Coût de production des plastiques et des cartons coupés.
- 6) Fiches de stocks des cartons coupés et des plastiques coupés.
- 7) Coût de production des cartons imprimés, non stockés.
- 8) Coût de production des lots de 1 000 sachets plastiques et des lots de 25 caisses carton.
- 9) Fiches de stocks des lots de 1 000 sachets plastiques et des lots de 25 caisses carton.
- 10) Coût de revient et le résultat analytique.





ACG640 – La comptabilité de gestion

Exercices complémentaires

Annexe A - Tableau de répartition des charges indirectes

Charges indirectes	Gestion du personnel	Gestion du matériel	A1	A2	A3	Distribution
Totaux primaires	164 000	300 000	836 000	700 000	750 000	250 000
Répartition secondaire						
Gestion du personnel						
Gestion du matériel						
Total répartition secondaire						
Unités d'œuvre ou assiettes de frais			m² de matières utilisées	m² de matières utilisées	Nombre de lots fabriqués	Nombre de lots vendus
Nombre d'UO						
Coût d'UO						

EXERCICE 4

On relève dans l'entreprise Albacete les données suivantes concernant le stock de matières premières :

- Stock au 1^{er} février => 40 unités à 250 € l'une.
- Entrées du mois :
 - le 10 : 30 unités à 260 € l'une
 - le 15 : 60 unités à 245 € l'une
 - le 28 : 20 unités à 265 € l'une
- Sorties du mois :
 - le 05 : 20 unités
 - le 12 : 30 unités
 - le 16 : 40 unités
 - le 29 : 50 unités

Question.

En vous aidant de l'annexe, valoriser les sorties du mois selon la méthode PEPS.

Dates	Libellé	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	PU	T	Q	PU	T	Q	PU	T





ACG640 – La comptabilité de gestion

Exercices complémentaires

EXERCICE 5

Le laboratoire Cuenca fabrique et vend deux spécialités pharmaceutiques : le TINA-K et le TINA-BLEU.

Le TINA-K se présente sous forme de comprimés en un seul conditionnement : boîtes de 20 comprimés destinés aux pharmacies.

Les comprimés sont obtenus dans un atelier A par association d'un principe actif K et d'un excipient. Ils sont ensuite mis en boîtes directement dans l'atelier C, chargé du conditionnement.

Le TINA-BLEU est également vendu en un seul conditionnement : boîtes de 30 gélules. Celles-ci sont fabriquées dans l'atelier B à partir d'un principe actif BL et du même excipient.

La mise en boîtes des gélules est également assurée par l'atelier C.

Par mesure de simplification, on considérera qu'un modèle unique de boîte sert au conditionnement du TINA-K 20 comprimés et du TINA-BLEU 30 gélules.

Pour le mois de janvier N, vous disposez des informations suivantes :

1) Stocks initiaux

- Principe actif K	200 kg pour 162 400 €
- Principe actif BL	40 kg pour 27 400 €
- Excipient	300 kg pour 14 100 €
- Boîtes de conditionnement	50 000 boîtes pour 30 000 €
- TINA-K 20 comprimés, à la sortie de l'atelier C	50 000 unités pour 706 400 €
- TINA-BLEU 30 gélules, à la sortie de l'atelier C	14 000 unités pour 108 220 €
- En cours atelier B	10 912 €

2) Achats

- Principe actif K	1 300 kg à 820,00 € le kg
- Principe actif BL	200 kg à 650,00 € le kg
- Excipient	1 500 kg à 46,00 € le kg
- Boîtes de conditionnement	200 000 à 0,60 € la boîte





ACG640 – La comptabilité de gestion

Exercices complémentaires

3) Consommations

- Principe actif K	0,500 g par comprimé
- Principe actif BL	0,100 g par gélule
- Excipient	0,220 g par comprimé et 0,400 g par gélule
- Boîtes de conditionnement	1 par unité produite

4) Main d'œuvre directe

- Atelier A	7 504 heures à 50,00 € de l'heure
- Atelier B	1 560 heures à 48,00 € de l'heure
- Atelier C	13 400 heures pour TINA-K 20 comprimés à 40,00 € de l'heure 1 485 heures pour TINA-BLEU 30 gélules à 40,00 € de l'heure

5) Production

TINA-K 20 comprimés	140 000 unités
TINA-BLEU 30 gélules	49 500 unités

6) Ventes

TINA-K 20 comprimés	130 000 unités à 25,60 € l'unité
TINA-BLEU 30 gélules	51 000 unités à 13,60 € l'unité

7) Charges indirectes du mois de janvier N

Centres de frais	Montants	Gestion du personnel	Gestion des moyens	Unités d'œuvre
Gestion du personnel	244 000	-	15 %	-
Gestion des moyens	184 000	20 %	-	-
Approvisionnement	88 500	5 %	10 %	1,00 € d'achat (1)
Atelier A	244 000	30 %	15 %	Comprimé fabriqué
Atelier B	17 828	1 %	2 %	Heure de MOD
Atelier C	351 600	24 %	15 %	Boite conditionnée
Distribution	313 200	15 %	33 %	Unité vendue
Administration	163 080	5 %	10 %	100,00 € de vente (2)
Total primaire	1 606 208	100 %	100 %	

(1) => Les charges indirectes d'approvisionnement ne concernent que les deux principes actifs et l'excipient, à l'exclusion des boîtes de conditionnement.

(2) => Le centre administration est un centre de structure.





ACG640 – La comptabilité de gestion

Exercices complémentaires

8) Stocks finals

- Principe actif K	100 kg
- Principe actif BL	89 kg
- Excipient	590 kg
- Boîtes de conditionnement	60 500
- TINA-K 20 comprimés	60 000 unités
- TINA-BLEU 30 gélules	12 500 unités
- En cours atelier B	9 820 €

Travail à faire.

- 1) Présentez le tableau de répartition des charges indirectes.
- 2) Calculez le coût d'achat des trois matières 1^{ères}.
- 3) Présentez les fiches de stocks.
- 4) Coût de production des unités conditionnées (à la sortie de l'atelier C).
- 5) Présentez les fiches de stocks.
- 6) Calculez le coût de revient et le résultat analytique.
- 7) Présentez le compte de résultat schématique.

Remarques.

- 1) Vous devrez justifier vos calculs, notamment ceux concernant le nombre d'unités d'œuvre.
- 2) Les fiches de stocks sont tenues en CUMP périodique.





ACG640 – La comptabilité de gestion

Exercices complémentaires

Annexe - Organigramme de production du cas Cuenca

