

73ACG642 – Correction de l'exercice 5

EXERCICE 5

L'entreprise **MATUVERT** fabrique d'une part des tables de cuisine à 6 pieds d'après un modèle unique et standardisé dans un atelier « tables » à partir d'un bois de type A ; d'autre part des éléments de cuisine qui sont livrés et fabriqués aux mesures et à la demande des clients dans un atelier « éléments », à partir d'un bois de type B.

Ces deux types d'activité peuvent être considérés comme indépendants, les clients pouvant acheter des tables sans éléments ou des éléments sans tables.

L'organisation actuelle de la comptabilité analytique permet de déterminer d'une part les coûts et le résultat mensuel sur les tables vendues et d'autre part le prix de vente des éléments à partir de leur coût de revient.

Activité du mois de mars :

• Stocks (les inventaires permanents sont tenus au CMUP)

Stocks	Au 1 ^{er} mars			Au 31 mars		
	Q	Cu	Montants	Q	Cu	Montants
Bois A	800 m	480 €		500 m		
Bois B	500 m	540 €		400 m		
Pieds de table	4000	60 €		Aucune différence d'inventaire		
Pièces détachées			150 000 €			
Tables	60	1800 €				

• Achats

Achats	mars		
	Q	Cu	Montants
Bois A	200 m	450 €	
Bois B	500 m	510 €	
Pieds de table	1000	45 €	

• Matières et pièces utilisées

Matières utilisées	mars		
	Q	Cu	Montants
Bois A	480 m		
Bois B	600 m		
Pieds de table	6 pieds par table		
Pièces détachées	36 000 € dans l'atelier « tables » et		

• Charges directes

Atelier « tables » : 800 heures de MO à 60 €
Atelier « éléments » : 1200 heures de MO à 75 €

• Fabrications et ventes

	fabrications	Ventes
Tables	260	300 à 2400 € l'une
Eléments	60 éléments faits sur mesure	60 éléments livrés



73ACG642 – Correction de l'exercice 5

Travail à faire :

1. A partir de l'annexe, reconstituer les totaux obtenus dans la répartition primaire des charges indirectes et les montants à répartir pour les centres auxiliaires compte tenu des prestations réciproques. Calculer les coûts d'unités d'œuvre des centres principaux.

X : Centre finance et Y : Centre administration

$$X = 15\,000 + 0,2y + 1800$$

$$Y = 25\,920 + 0,1x + 1800$$

$$X = 16\,800 + 0,2y$$

$$Y = 27\,720 + 0,1(16\,800 + 0,2y)$$

$$X = 16\,800 + 0,2y$$

$$Y = 27\,720 + 1680 + 0,02y$$

$$X = 16\,800 + 0,2y$$

$$Y = 29\,400 + 0,02y \dots 0,98y = 29\,400 \dots y = 29\,400/0,98 = 30\,000 \text{ € et } X = 16\,800 + 0,2 \times 30\,000 = 16\,800 + 6\,000 = 22\,800 \text{ €}$$

$$Y = 30\,000 \text{ € et } X = 22\,800 \text{ €}$$

ANNEXE (répartition des charges indirectes du mois de mars)

	CENTRES AUXILIAIRES			CENTRES PRINCIPAUX				
	Finances	Administration	Entretien	Approvisio.	Atelier tables	Atelier éléments	Ventes tables	Ventes éléments
TOTAUX RP	15 000	25 920	18 000					
Centre finances		10 %		50 %			20 %	20 %
Centre Administration	20 %			10 %	10 %	40 %	10 %	10 %
Centre entretien	10 %	10 %			40 %	40 %		
TOTAUX RS				25 200	52 000	86 400	43 200	36 000
Unités d'œuvre retenues				Mètre de bois acheté	Tables fabriquées	h de MO directe	100 € de ventes	Nbre commandes

	CENTRES AUXILIAIRES			CENTRES PRINCIPAUX				
	Finances	Administration	Entretien	Approvisio.	Atelier tables	Atelier éléments	Ventes tables	Ventes éléments
TOTAUX RP	15 000	25 920	18 000	10 800	41 800	67 200	35 640	28 440
Centre finances	- 22 800	2 280		11 400			4 560	4 560
Centre Administration	6 000	- 30 000		3 000	3 000	12 000	3 000	3 000
Centre entretien	1 800	1 800	- 18 000		7 200	7 200		
TOTAUX RS	0	0	0	25 200	52 000	86 400	43 200	36 000
Unités d'œuvre retenues				Mètre de bois acheté	Tables fabriquées	h de MO directe	100 € de ventes	Nbre commandes
Nombre d'UO				700 m	260	1 200	7 200	60
Coût de l'UO				36 €	200 €	72 €	6 €	600 €





73ACG642 – Correction de l'exercice 5

2- Déterminer les coûts d'achat du bois.

	Bois A			Bois B		
	Quantité	Cu	Montants	Quantités	Cu	Montants
Achats	200	450	90 000	500	510	255 000
CI Appro.	200	36	7 200	500	36	18 000
COÛT D'ACHAT	200	486	97 200	500	546	273 000

3- Calculer le coût de production des tables.

Bois A	Q	Cu	Montant	Eléments	Q	Cu	Montant
Stock initial	800	480	384 000	Sorties	480	481,2	230 976
Entrées	200	486	97 200	Stock final	500	481,2	240 600
				Boni/M	20	481,2	9 624
TOTAUX	1000	481,2	481 200	TOTAUX	1000	481,2	481 200

Bois B	Q	Cu	Montant	Eléments	Q	Cu	Montant
Stock initial	500	540	270 000	Sorties	600	543	325 800
Entrées	500	546	273 000	Stock final	400	543	217 200
TOTAUX	1000	543	543 000	TOTAUX	1000	543	543 000

Pieds de table	Q	Cu	Montant	Eléments	Q	Cu	Montant
Stock initial	4000	60	240 000	Sorties	1560	57	88 920
Entrées	1000	45	45 000	Stock final	3440	57	196 080
TOTAUX	5000	57	285 000	TOTAUX	5000	57	285 000

Eléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
MP Bois A	480	481,2	230 976
Pieds de tables	1 560	57	88 920
Pièces détachées			36 000
MOD Atelier table	800	60	48 000
Charges indirectes atelier table	260	200	52 000
Coût de production des tables fabriquées	260	1753,45	455 896

4- Calculer le coût de revient des tables vendues et le résultat analytique correspondant.

TABLE	Q	Cu	Montant	Eléments	Q	Cu	Montant
Stock initial	60	1800	108 000	Sorties	300	1762,175	528 652,5
Entrées	260	1753,45	455 896	Stock final	20	1762,175	35 243,5
TOTAUX	320	1762,175	563 896	TOTAUX	320	1762,175	563 896

Eléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
Coût de production	300	1762,175	528 652,5
Charges indirectes de distribution tables	7200	6	43 200
COÛT DE REVIENT TABLE	300	1906,175	571 852,5
CHIFFRE D'AFFAIRES	300	2 400	720 000
RESULTAT ANALYTIQUE	300	493,825	148 147,5

