



## L3 EG parcours FCC - CM de M. Didier KLODAWSKI

### Comptabilité de gestion approfondie

#### Chapitre 1°) Méthode des coûts variables

**Cas n°1 :** la société LENOIR fabrique trois produits A, B et C. à la fin de l'exercice N, le responsable de la comptabilité de gestion procède à l'analyse des charges. Il a dressé le tableau suivant :

	Produit A	Produit B	Produit C
Chiffre d'affaires	480 000	1 000 000	1 080 000
Coûts proportionnels de production	380 000	760 000	770 000
Coûts proportionnels de distribution	20 000	40 000	40 000

Les charges de structure se montent à 350 000 €. Pour l'année N+1, l'entreprise envisage les conditions d'exploitation suivantes :

- a) En ce qui concerne le produit A, l'entreprise envisagerait l'accroissement de 30 % des quantités vendues. Cet accroissement résulterait d'un effort de publicité et de promotion des ventes qui devrait majorer les charges variables de distribution. Le coût variable unitaire de distribution augmenterait de 10 %.
- b) En ce qui concerne le produit B, l'entreprise envisagerait un accroissement de 20 % des quantités vendues. Cet accroissement résulterait d'une réduction de 5 % du prix de vente par unité.
- c) En ce qui concerne le produit C, les ventes et les coûts resteraient identiques.
- d) Les charges fixes resteraient au même niveau.

#### Travail

**1°) Déterminez les marges sur coût variable par produit, le résultat pour l'année N.**

**2°) Même travail pour l'année N+1**

**3°) La situation serait-elle meilleure en N+1 ? Justifiez la réponse.**

**Cas n°2 :** la société LEDUC est spécialisée dans la fabrication de meubles tubulaires.

**Première partie :** la comptabilité financière de la société LEDUC fournit les renseignements suivants pour l'exercice écoulé :

- stock initial de matières : ..... 70 000
- stock initial de produits finis : ..... 190 000
- stock final de matières : ..... 50 000
- stock final de produits finis : ..... 110 000
- achats de matières : ..... 670 000
- frais sur achats : ..... 60 000
- frais de fabrication : ..... 910 000
- frais sur ventes : ..... 240 000
- frais administratifs : ..... 315 000
- production vendue : ..... 2 400 000

Les frais sur achats, de fabrication et sur ventes sont variables. Quant aux frais administratifs, ils sont fixes.

## Travail

**1°) Dans un tableau, calculez la marge sur coût d'achat des matières consommées, sur coût de production des produits vendus, sur coûts variables et le résultat.**

**2°) Calculez le seuil de rentabilité. Retrouvez le bénéfice par la marge de sécurité. Calculez l'indice de sécurité.**

**Deuxième partie :** la société LEDUC fabrique des chaises chromées, des tables de cuisine et des tables basses. Les ventes ont été les suivantes :

- chaises chromées : ..... 1 200 000
- tables de cuisine : ..... 800 000
- tables basses : ..... 400 000

Les charges variables se répartissent entre les trois productions, proportionnellement au chiffre d'affaires. Les charges fixes sont réparties de manière égale entre les trois productions.

## Travail

**1°) Déterminez le résultat de chaque produit.**

**2°) Analysez les conséquences de la suppression de la production la moins rentable et apportez les conclusions qui s'imposent.**

**Troisième partie :** vous n'êtes pas d'accord avec la répartition arbitraire des charges fixes. Vous faites une étude approfondie sur les frais administratifs et vous constatez :

- chaises chromées : ..... 75 000
- tables de cuisine : ..... 150 000
- tables basses : ..... 40 000
- siège social : ..... 50 000

## Travail

**1°) Calculez les marges sur coûts spécifiques de chaque produit, puis retrouvez le résultat global de l'entreprise.**

**2°) Calculez le seuil de rentabilité de chaque produit et celui de l'entreprise.**

**3°) Donnez les conclusions qui s'imposent.**

## Chapitre 2°) Centres d'analyse

**Cas n°1 :** dans l'entreprise industrielle JAMMOT, les charges mensuelles suivantes enregistrées en comptabilité financière sont des charges incorporables indirectes :

Compte	Montant
6064	1 200,00
61	1 000,00
62	800,00
64	26 000,00
63	2 000,00
6811	1 000,00
6817	500,00

Les bases de répartition sont données dans le tableau ci-dessous :

	Prestations Connexes	Ébauchage	Finissage	Ventes au détail	Ventes en gros
Fournitures administratives	5	5	10	50	30
Services extérieurs	80			10	10
Autres services extérieurs		40		10	50
Charges de personnel	5	35	40	10	10
Impôts, taxes et V.A.	20			50	30
DA	1/5	1/5	1/5	1/5	1/5
DD				40	60
Prestations connexes		20	50	10	20

En outre il faut tenir compte de la rémunération théorique des capitaux propres : 14 160 € par an (100 % prestations connexes).

Les unités d'œuvre sont les suivantes :

Ébauchage	Finissage	Ventes au détail	Ventes en gros
10000 kg Matière	1000 h/Machine	1000 Produits vendus	2000 Produits vendus

## Travail

**1°) Établissez le tableau d'analyse des charges indirectes.**

**2°) Calculez les coûts d'unité d'œuvre.**

**Cas n°2 :** le bureau des méthodes de l'entreprise OBART fournit les coûts des centres d'analyse après répartition primaire :

	Total	Gestion des personnels	Gestion des bâtiments	Prestation s connexes	Approvi- sionnement	Fabrication	Distribu- tion
Gestion des personnels	4 500		10%	5%	15%	20%	50%
Gestion des bâtiments	5 688			10%	25%	40%	25%
Prestations connexes	9 972		25%		40%	30%	5%
Approvisionnement	21 800						
Fabrication	36 000						
Distribution	30 000						
Nature UO ou taux de frais					Kg de matière achetée	h/MOD	Coût de produc- tion
Nombre					5 000	4 000	140 598

## Travail

**1°) Calculez le total de la répartition primaire.**

**2°) Calculez le coût des unités d'œuvres ou taux de frais.**

**Cas n°3 :** en vue de l'utilisation de la méthode des centres d'analyse, l'entreprise SANNY a relevé durant un an, les informations suivantes concernant les charges indirectes du centre Atelier :

Mois	Charges d'atelier	h/MOD	h/Machine	kg de matières
1	80 000	700	850	8 000
2	60 000	1 000	650	8 000
3	70 000	850	700	6 500
4	85 000	1 300	900	9 500
5	90 000	950	900	7 500
6	70 000	1 350	800	10 500
7	50 000	700	550	6 000
8	30 000	500	300	5 000
9	90 000	1 550	1 000	12 500
10	80 000	1 100	950	13 500
11	100 000	1 700	1 100	11 500
12	95 000	1 200	1 000	10 500

## Travail

**Déterminez l'unité la plus représentative pour l'atelier.**

## Chapitre 3°) Méthode des coûts complets

**Cas n°1 :** la Société Auxiliaire de Manufacture (SAMA) fabrique et vend des articles P1 et P2. Pour le mois d'octobre, les renseignements suivants :

### Stocks au 1<sup>er</sup> octobre

Matière première : ..... 5 000 Kg à 30 € le Kg  
Matières consommables : ..... 3 000 Kg à 20 € le Kg

### Stocks au 31 octobre

Aucun manquant n'est à signaler. La valorisation des sorties se fait suivant la méthode du coût unitaire pondéré.

### Achats

Matière première : ..... 15 000 Kg à 30 € le Kg  
Matières consommables : ..... 5 000 Kg à 20 € le Kg

### Fabrication

40 000 articles P1  
10 000 articles P2

### Consommations

Matière première : ..... 10 000 Kg pour les articles P1  
..... 5 000 Kg pour les articles P2  
Matières consommables : ..... 2 000 Kg pour les articles P1  
..... 4 000 Kg pour les articles P2

### Charges directes

472 500 € pour les articles P1  
107 500 € pour les articles P2

## Charges indirectes

Elles se montent à 652 000 € (dont 52 000 € de rémunération des capitaux propres, les dotations non incorporables se montent à 4 600 €) et se répartissent dans les centres d'analyse de la manière suivante :

Prestations connexes	150 000
Assistance	60 000
Entretien	90 000
Approvisionnement	117 400
Production	158 400
Distribution	76 200

Par ailleurs, la répartition des centres auxiliaires s'effectue comme suit :

	Assistance	Entretien	Approvisionnement	Production	Distribution
Prestations connexes	20%	20%	20%	20%	20%
Assistance		40%	10%	20%	30%
Entretien			40%	40%	20%

Les unités d'œuvre des centres principaux :

Approvisionnement	Kg de matière première et matières consommables achetées
Production	Nombre total de P1 et P2
Distribution	Nombre total de P1 et P2 vendus

## Ventes

Articles P1 : ..... 20 000 à 45 € l'unité  
Articles P2 : ..... 5 000 à 60 € l'unité

## Travail

### 1°) Par la méthode du coût complet

**Présentez le tableau de répartition des charges indirectes**

**Calculez le coût d'achat global et unitaire de la matière première et des matières consommables.**

**Présentez les comptes de stocks des différentes matières.**

**Calculez le coût de production global et unitaire des produits P1 et P2.**

**Présentez les comptes de stocks des différents produits finis.**

**Calculez le coût de distribution et de revient des différents produits finis vendus.**

**Donnez le résultat analytique de chaque produit.**

### 2°) Dressez le compte de résultat de la période.

### 3°) Faites le rapprochement entre le résultat analytique et le résultat comptable.

**Cas n°2 :** une entreprise industrielle, GLACERIE DES PYRÉNÉES, fabrique à partir d'une même matière le verre à glace, deux sortes d'articles :

- la glace ordinaire, type D,
- la glace biseautée, type E.

Cette entreprise tient une comptabilité de gestion arrêtée tous les mois. Les données relatives à l'activité du mois de février sont les suivantes :

### Stock initial au début du mois

- Matières premières (mélange de silice, chaux et baryte)	35 000 kg à 30 € le kg
- Matières consommables	42 000 €
Produits finis	
- Glace D	600 m <sup>2</sup> à 1 587,50 € le m <sup>2</sup>
- Glace E	200 m <sup>2</sup> à 1 977,50 € le m <sup>2</sup>
Produits en cours	
- Glaces D	75 980 €
- Glaces E	néant

### Comptes de gestion

- Achats de matières premières	25 000 kg à 26,80 € le kg
- Achats de matières consommables	25 200 €
- Achats non stockés de fournitures consommables	55 000 €
- Autres charges d'exploitation	1 144 577,50 €
(dont 21 000 € de dotations non incorporables, 384 000 € de main d'œuvre directe pour les 2 ateliers et 3 577,50 € de perte sur un client insolvable à considérer comme charge de distribution)	

D'autre part, il convient de tenir compte, comme charges supplétives de gestion des moyens, de la rémunération du dirigeant pour un montant annuel de 385 200 € et comme charges supplétives d'administration générale, de la rémunération des capitaux propres pour un montant de 10 000 € mensuel.

### Ventes du mois

- Glaces D	700 m <sup>2</sup> pour 1 540 000 €
- Glaces E	600 m <sup>2</sup> pour 1 710 000 €

**Produits exceptionnels** 6 800 €

**Charges exceptionnelles** 4 560 €

### Processus de production

Pour la fusion :

- 36 000 kg de mélange
- 120 000 € de main d'œuvre directe pour une production de 1 000 m<sup>2</sup> de verre coulé

Pour la finition :

	Glace D	Glace E
Verre coulé	450 m <sup>2</sup>	550 m <sup>2</sup>
Main d'œuvre directe	1 550 h	4 450 h

Production de glaces terminées

- Glaces D 460 m<sup>2</sup>
- Glaces E 500 m<sup>2</sup>

### Stock final en fin de mois

- En cours glaces D	81 450 €
- En cours glaces E	78 000 €
- Matières premières	23 800 kg
- Matières consommables	36 600 €

Quant aux glaces terminées, les données calculées correspondent à l'inventaire physique.

## **Charges indirectes**

Les charges indirectes du mois sont réparties entre les centres d'analyse conformément aux clés de répartition données en annexe.

### **TRAVAIL**

**1°) Présentez le tableau de répartition des charges indirectes. Arrondir les coûts d'unité d'œuvre ou des taux de frais à trois décimales.**

**2°) Sachant que les stocks sont évalués au coût unitaire moyen pondéré, calculez :**

- a) Le coût d'achat des matières premières,
- b) Le coût de production du verre coulé,
- c) Le coût de production des glaces,
- d) Le coût de revient des glaces,
- e) Le résultat de la comptabilité de gestion,

**3°) Calculez le résultat de la comptabilité financière.**

**Annexe : tableau d'analyse des charges indirectes**

Charges par nature	Totaux	Prestations Connexes	Gestion des Moyens	Approvi- sionnement	Atelier fusion	Atelier finition	Distribution	Adminis- tration générale
Matières consommables	30 000	1	1		1			
Fournitures consommables	55 000	4%	60%	16%			20%	
Services extérieurs	185 000	2%	4%	10%	50%	30%	4%	
Autres services extérieurs	30 000	5%	10%	85%				
Impôts, taxes et VA	120 000	1%	5%			2%	92%	
Charges de personnel	369 000	4	2	1			1	1
Autres charges d'exploitation	3 577,50						100%	
Charges financières	12 000							100%
Dotations incorporables (1)				1		3	4	
Répartition Prestations Connexes				8		5	7	
Répartition Gestion des Moyens				30%	20%	20%	30%	
Nature de l'unité d'œuvre				kg de mélange acheté	m² de verre coulé	h/MOD	coût de production des glaces vendues	coût de production des glaces vendues

(1) Le montant total annuel des dotations de l'exercice : 636 000 €.



## Chapitre 4°) Méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes

**Cas n° 1 :** l'entreprise AAC commercialise un unique produit qui est fabriqué dans un atelier. Les données sont les suivantes :

<b>Activité normale</b>	1 000 unités
<b>Charges variables</b>	
Matières	40 000
MOD	50 000
<b>Charges fixes</b>	60 000

Pour le mois de janvier, l'activité réelle est de 800 unités produites et pour le mois de février 1 100 unités.

### Travail

**1°) Calculez le coût de production pour l'activité normale et pour les mois de janvier et février.**

**2°) Même travail en retenant la méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes.**

**Cas n°2 :** l'entreprise I<sup>2</sup>C a retenu les centres d'analyse suivants :

Gestion du matériel, Prestations connexes, Atelier A et Atelier B. Pour le mois de mars, les charges indirectes sont :

V	Matières consommables	300 000
F	Charges de personnel	400 000
V	Charges de personnel	200 000

Les matières consommables se répartissent ainsi :

Gestion du matériel	50 000
Prestations connexes	100 000
Atelier A	80 000
Atelier B	70 000

Charges de personnel : 10 % à la Gestion du matériel, 20 % aux prestations connexes, 40 % à l'Atelier A et 30 % à l'Atelier B.

Prestations connexes : 25% à l'Atelier A et le reste à l'Atelier B

Gestion du matériel : 40% à l'Atelier A et le reste à l'Atelier B.

	Gestion du matériel	Prestations connexes	Atelier A	Atelier B
Coefficient d'activité	80%	60%	80%	120%

### Travail

**Présentez le tableau de répartition des charges indirectes.**

**Cas n°3 :** la succursale de l'entreprise MALCOM fabrique 2 produits : P1 et P2, obtenus après transformation de la matière première unique M dans les ateliers usinage et montage.

Fabrication : 10 000 P1  
5 000 P2

Ventes : 8 000 P1 à 24 € unitaire  
6 000 P2 à 35 € unitaire

Stock initial : P1 : 0  
P2 : 2 000 unités évaluées à 59 000 €  
M : 1 000 kg évalués à 20 600 €

Achats : 9 000 kg de M à 20 € le kg

Charges directes : MOD : 40 000 € pour P1  
MOD : 60 000 € pour P2  
M : 5 000 kg pour P1  
M : 3 000 kg pour P2

Les charges indirectes s'élèvent à 127 400 €, y compris 5 000 € de charges supplétives. Leur répartition est la suivante :

	Total	Approv	Usinage	Montage	Distribution
CF	80 400,00	7 400,00	30 000,00	25 000,00	18 000,00
CV	47 000,00	7 000,00	10 000,00	20 000,00	10 000,00
Total	127 400,00	14 400,00	40 000,00	45 000,00	28 000,00
Nature UO		Kg de M achetée	h/M	articles fabriqués	articles vendus

Le centre usinage a travaillé 125h pour fabriquer les produits P1 et 75 h pour les produits P2.

Centre	Coefficient d'activité
Approv	100%
Usinage	90%
Montage	76%
Distribution	100%

Les sorties de stock sont évaluées au CUMP.

### Travail

**Par la méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes :**

**1°) Établissez le tableau de répartition des charges indirectes.**

**2°) Calculez les différents coûts.**

**3°) Trouvez le résultat.**

