



## 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<br>kg<br>Matière | 1000<br>h/Machine | 1000<br>Produits vendus | 2000<br>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 | Prestations connexes | Approvisionnement     | Fabrication | Distribution       |
|----------------------------|--------|------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------|--------------------|
| 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 production |
| 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 | Approvi-sionnement | 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 | Approvisionnement    | Atelier fusion                | Atelier finition | Distribution                          | Administration 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%                  |                               | 2%               | 92%                                   |                                       |
| Impôts, taxes et VA              | 120 000  | 1%                   | 5%                 |                      |                               |                  | 1                                     |                                       |
| Charges de personnel             | 369 000  | 4                    | 2                  | 1                    |                               |                  | 100%                                  | 1                                     |
| Autres charges d'exploitation    | 3 577,50 |                      |                    |                      |                               |                  |                                       |                                       |
| 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 | m <sup>2</sup> 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.**

