

# Corrigés des exercices

## Partie 1 : La méthode des coûts complets

- Chapitre 1 : Corrigés des exercices des charges de la CAE
- Chapitre 2 : Corrigés des exercices des charges directes et des charges indirectes
- Chapitre 3 : Corrigés des exercices de la hiérarchie des coûts dans une entreprise commerciale
- Chapitre 4 : Corrigés des exercices de la hiérarchie des coûts dans une entreprise industrielle
- Chapitre 5 : Corrigés des exercices de l'inventaire permanent et la valorisation des sorties des stocks (la tenue des stocks)
- Chapitre 6 : Corrigés des exercices du traitement des en-cours de production, des déchets, des rebus et des sous – produits.

# Corrigé de l'exercice 1 : Société MARRAKCHI

**1) Calcul du coût d'achat des 3 400 statuettes achetées pendant le mois de Novembre et 2 000 statuettes achetées pendant le mois de Décembre**

Eléments de coûts	Novembre			Décembre		
	Q	PU	M	Q	PU	M
- Prix d'achat	3 400	50	170 000	2 000	60,32	120 640
- Transport sur achats	3 400	10	34 000	2 000	10	20 000
- Frais de dédouanement et de transit 10 % : (170 000 x 10 %), Nov (120 640 x 10 %), Déc			17 000			12 064
<b>Coût d'achat</b>	<b>3 400</b>	<b>65</b>	<b>221 000</b>	<b>2 000</b>	<b>76,352</b>	<b>152 704</b>

**$221\ 000 / 3\ 400 = 65$  pour Nov. et  $152\ 704 / 2\ 000 = 76,352$  pour Déc.**

## 2) Fiche de stock du mois de Novembre

	<b>Q</b>	<b>PU</b>	<b>M</b>		<b>Q</b>	<b>PU</b>	<b>M</b>
<b>SI</b>	100	100	10 000	<b>Sorties</b>	3 200	66	211 200
<b>Entrées</b>	3 400	65	221 000	<b>SF</b>	300	66	19 800
<b>Total</b>	<b>3 500</b>	<b>66</b>	<b>231 000</b>	<b>Total</b>	<b>3 500</b>	<b>66</b>	<b>231 000</b>

$$231\ 000 / 3\ 500 = 66 = \text{CUMP}$$

# Fiche de stock du mois de Décembre

	<b>Q</b>	<b>PU</b>	<b>M</b>		<b>Q</b>	<b>PU</b>	<b>M</b>
<b>SI</b>	300	66	19 800	<b>Sorties</b>	2 250	75	168 750
<b>Entrées</b>	2 000	76,352	152 704	<b>SF</b>	50	75	3 750
<b>Total</b>	<b>2 300</b>	<b>75</b>	<b>172 504</b>	<b>Total</b>	<b>2 300</b>	<b>75</b>	<b>172 504</b>

**$172\,504 / 2\,300 = 75 = \text{CUMP.}$**

**4 Dhs d'écart est dû à l'arrondi à 75 Dhs.**

### 3) Coût de revient de 3 200 statuettes vendues pendant le mois de Novembre et 2 250 statuettes vendues pendant le mois de Décembre

Eléments de coûts	Novembre			Décembre		
	Q	PU	M	Q	PU	M
<b>-Coût d'achat des statuettes vendues</b>	3 200	66	211 200	2 250	75	168 750
<b>- Coût de distribution</b>						
+ Emballages	3 200	5	16 000	2 250	5	11 250
+ Expédition	3 200	12	38 400	2 250	12	27 000
+ Rémunération du personnel des ventes			6 400			7 200
<b>Coût de revient</b>	<b>3 200</b>	<b>85</b>	<b>272 000</b>	<b>2 250</b>	<b>95,20</b>	<b>214 200</b>

#### 4) Calcul de la marge sur coût d'achat du mois de Novembre et du mois de Décembre

Eléments de coûts	Novembre			Décembre		
	Q	PU	M	Q	PU	M
<b>Chiffre d'affaires</b>	3 200	130	416 000	1 750	130	227 500
				500	104(1)	+52 000
						<u>279 500</u>
<b>Coût d'achat des statuettes vendues</b>	3 200	66	211 200	2 250	75	168 750
<b>Marge sur coût d'achat</b>	<b>3 200</b>	<b>64</b>	<b>204 800</b>	<b>2 250</b>	<b>49,22</b>	<b>110 750</b>

(1) Remise de 40% sur 500 statuettes =  $130 - (130 \times 20\%) = 130 - 26 = 104$ .

## 5) Calcul de la marge nette (résultat analytique) du mois de Novembre et du mois de Décembre

Eléments de coûts	Novembre			Décembre		
	Q	PU	M	Q	PU	M
<b>Chiffre d'affaires</b>	3 200	130	416 000	1 750	130	<b>227 500</b>
				500	104	<b>52 000</b>
						<b>279 500</b>
<b>Coût de revient des statuettes vendues</b>	3 200	85	272 000	2 250	95,2	<b>214 200</b>
<b>Marge nette</b>	<b>3 200</b>	<b>45</b>	<b>144 000</b>	<b>2 250</b>	<b>29,02</b>	<b>65 300</b>

## 6) Commentaire

Calcul des pourcentages par rapport au chiffre d'affaires	Novembre	Décembre
Pourcentage de marge sur coût d'achat	$204\ 800 / 416\ 000 = 49,23 \%$	39,62 %
Pourcentage de marge nette	$144\ 000 / 416\ 000 = 34,61 \%$	23,36 %

La dégradation de la marge en décembre en raison d'un prix plus élevé et d'une remise importante de 20 % sur le lot de 500 statuettes.

Ce qui donne un prix de vente moyen de 117 Dhs ( $130 + 104 / 2$ ) en décembre alors que les charges restent constantes d'un mois à l'autre.



## Corrigé de l'exercice 2 : Société SAGA

### 1) Calcul du coût d'achat des climatiseurs

Eléments	Quantités	Prix unitaires	Montant
-Prix d'achat des climatiseurs	2 500	5 600	14 000 000
-Frais accessoires d'achat	2 500	120	300 000
•Transport	2 500	34	85 000
•Frais de réception			
<b>Coût d'achat des marchandises achetées</b>	<b>2 500</b>	<b>5 754 (1)</b>	<b>14 385 000</b>

(1) Coût d'achat unitaire =  $14\,385\,000 / 2\,500 = 5\,754$

## 2) Fiche de stock des climatiseurs

Eléments	Q	PU	M	Eléments	Q	PU	M
SI	750	6 200	4 650 000	Sorties	970	5 856,92	5 681 212,4
Entrées	2 500	5 754	14 385 000	SF	2 280	5 856,92	13 353 77,6
<b>Total</b>	<b>3 250</b>	<b>5 856,92</b>	<b>19 035 000</b>	<b>Total</b>	<b>3 250</b>	<b>5 856,92</b>	<b>19 035 000</b>

**Coût Unitaire Moyen Pondéré (CUMP) = (4 650 000+14 385 000) / (750+2 500) = 5 856,92**

### 3) Le Coût de distribution des climatiseurs

Eléments	Quantités	Prix unitaires	Montant
Commissions	970	61	59 170
Frais de publicité	970	31,96 (1)	31 000
<b>Coût de distribution des climatiseurs vendues</b>	<b>970</b>	<b>92,96 (2)</b>	<b>90 170</b>

(1) Frais unitaire de publicité =  $31\ 000 / 970 = 31,9587$

(2) Coût unitaire de distribution =  $(59\ 170 + 31\ 000) / 970 = 92,9587$

## 4) Le coût de revient des climatiseurs

Eléments	Quantités	Prix unitaires	Montant
-Coût d'achat de M/ses vendues (1)	970	5 856,92	5 681 212,4
-Coût de distribution	970	92,96	90 170
<b>Coût de revient des marchandises vendues</b>	<b>970</b>	<b>5 949,88</b>	<b>5 771 382,4</b>

(1) Sortie des stocks.

## 5) Le Résultat Analytique

Eléments	Quantités	Prix unitaires	Montant
Chiffre d'affaires	970	7 100	6 887 000
Coût de revient	970	5 949,88	5 771 382,4
<b>Résultat Analytique</b>	<b>970</b>	<b>1 150,12</b>	<b>1 115 617,6</b>

## 6) Commentaire

En se basant sur le résultat analytique qui est  $> 0$ , on peut dire que l'entreprise a réalisé des bénéfices, donc elle est rentable. Pour l'ensemble des climatiseurs vendus, SAGA a réalisé un résultat de 1 115 617,6 Dhs.