

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 : Entreprise « BB PLAY »

1) Tableau des répartitions des charges indirectes

Éléments	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Transport	Entretien	Achat	Atelier	Ventes
Totaux primaires	5 000	4 000	800	12 000	300
Transport	- 5 918,4	591,8	1 183,6	3 550,8	591,8
Entretien	918,4	-4 591,8	918,4	2 296	459,2
Total RS	0	0	2 902	17 846,8	1 351
UO			1 mètre acheté	Heure MOD	100 Dhs de ventes
Nombre d'UO			150	600	208,50
Coût d'UO			19,35	29,74	6,48 %

$$T = 5\,000 + 0,2 E$$

$$E = 4\,000 + 0,1 T$$

$$T = 5\,000 + 0,2 (4\,000 + 0,1 T) = 5\,000 + (0,2 \times 4\,000) + (0,2 \times 0,1 T) = 5\,000 + 800 + 0,02 T = 5\,800 + 0,02 T$$

$$T = 5\,800 + 0,02 T$$

$$T - 0,02 T = 5\,800$$

$$0,98 T = 5\,800$$

$$T = 5\,800 / 0,98 = 5\,918,4$$

$$\mathbf{T = 5\,918,4.}$$

$$E = 4\,000 + 0,1 T = 4\,000 + (0,1 \times 5\,918,4) = 4\,000 + 591,84 =$$

$$\mathbf{E = 4\,591,8.}$$

2) Coût d'achat des matières achetées

Éléments	M1			M2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix d'achat	100	20	2 000	50	15	750
Frais indirectes d'achat	100	19,35	1 935	50	19,35	967,50
Coût d'achat	100	39,35	3 935	50	34,35	1 717,50

3) Inventaire permanent de stock des matières - Fiche de stock M1

Libellés	Q	PU	M	Libellés	Q	PU	M
SI	40	15	600	Sorties	120 (2)	32,393	3 887,146
Entrées	100	39,35	3 935	SF	20	32,393	647,86
Total	140	32,393 (1)	4 535	Total	140	32,39	4 535

(1) $CUMP = (600 + 3\,935) / (40 + 100) = 32,39$.

(2) Consommations : M1 : 50 m pour P1 et 70 pour P2 = 120

- Fiche de stock M2

Libellés	Q	PU	M	Libellés	Q	PU	M
SI	20	16	320	Sorties	60 (2)	29,107	1 746,42
Entrées	50	34,35	1 717,50	SF	10	29,107	291,07
Total	70	29,107 (1)	2 037,50	Total	70	29,107	2 037,50

(1) $CUMP = (320 + 1\,717,50) / (20 + 50) = 29,107 = 29,11$.

(2) Consommations : M1 : 40 m pour P1 et 20 pour P2 = 60

4) Coût de production des produits finis

Éléments 77	P1			P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût mat. Consommées						
*M1	50	32,393	1 619,65	70	32,393	2 267,51
*M2	40	29,107	1 164,28	20	29,107	582,14
Frais directes de production						
*Energie (1)			1 500			500
*MOD (2)	400	11	4 400	200	11	2 200
F. indirectes de production (3)	400	29,74	11 896	200	29,74	5 948
Coût de production	200	102,90	20 579,93	150	76,65	11 497,65

(1) Energie : 2 000 Dhs, dont 500 Dhs pour P2.

(2) MOD : 600 heures au coût horaire de 11 Dhs.

Et dans la Consommation, on a MOD : 400 heures pour P1, le reste pour P2.

(3) Voir tableau de répartition des charges indirectes : Atelier.

3) Inventaire permanent de stock des produits finis - Fiche de stock P1

Libellés	Q	PU	M	Libellés	Q	PU	M
SI	60	80	4 800,00	Sorties	110	97,615	10 737,65
Entrées	200	102,90	20 579,93	SF	150	97,615	14 642,25
Total	260	97,615 (1)	25 379,93	Total	260	97,615	25 379,90

(1) $CUMP = (4\ 800 + 20\ 579,92) / (60 + 200) = 97,615$.

- Fiche de stock P2

Libellés	Q	PU	M	Libellés	Q	PU	M
SI	30	55	1 650	Sorties	90	73,04	6 573,60
Entrées	150	76,65	11 497,65	SF	90	73,04	6 573,60
Total	180	73,04 (1)	13 147,65	Total	180	73,04	13 147,20

(1) $CUMP = (1\ 650 + 11\ 497,64) / (30 + 150) = 73,04$.

6) Coût de revient des produits finis vendus

Éléments	P1			P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
-Coût de production des produits vendus	110	97,615	10 737,65	90	73,04	6 573,60
-Frais indirects de distribution	132 (1)	6,48 (3)	855,36	76,50 (2)	6,48	495,72
Coût de revient	110	105,39	11 593,02	90	78,55	7 069,32

(1) UO : 100 Dhs du CA donc P1 = $(110 \times 120) / 100 = 132$.

(2) UO : 100 Dhs du CA donc P2 = $(90 \times 85) / 100 = 76,50$

(3) Voir tableau des répartitions des charges indirectes : Ventes.

7) Résultat Analytique

Éléments	P1			P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
-Chiffre d'affaires	110	120	13 200	90	85	7 650
- Coût de revient	110	105,39	11 593,02	90	78,55	7 069,32
Résultat	110	14,61	1 606,98	90	6,45	580,68

Corrigé de l'exercice 2 : Entreprise PRECIMECA

1) Coût d'achat des matières premières

	M1			M2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix d'achat	1 700	100	170 000	3 100	120	372 000
Charges indirectes : Centre Approvisionnement 600 000 x 10 % = 60 000			21 250 (1)			38 750 (2)
Total	1 700	112,5	191 250	3 100	132,5	410 750

$$(1) \quad \frac{60\,000 \times 1\,700}{(1\,700 + 3\,100)} = 21\,250$$

$$(2) \quad \frac{60\,000 \times 3\,100}{(1\,700 + 3\,100)} = 38\,750$$

2) Inventaire permanent de stock des produits finis - Fiche de stock M1

	Q	PU	M		Q	PU	M
SI	250	104,70	26 175	Sorties pour P 1	800	111,5	89 200
Entrées	1 700	112,5	191 250	Sorties pour P 2	1 000	111,5	111 500
				SF	150	111,5	16 725
Total	1 950	111,5	217 425	Total	1 950	111,5	217 425

- Fiche de stock M2

	Q	PU	M		Q	PU	M
SI	300	126,83	38 050	Sorties pour P 1	1 200	132	158 400
Entrées	3 100	132,5	410 750	Sorties pour P 2	1 500	132	198 000
				SF	700	132	92 400
Total	3 400	132	448 800	Total	3 400	132	448 800

3) Coût de production des pièces

Coût de production	Produit P 1			Produit P 2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Matières consommées :						
- M 1						
- M 2	800	111,5	89 200	1 000	111,5	111 500
-MOD	1 200	132	158 400	1 500	132	198 000
	16 000	22	352 000	28 000	22	616 000
Charges indirectes de production :						
600 000 x 70 % = 420 000			186 667			233 333
			(1)			(2)
Total	10 000	78,6267	786 267	5 000	231,7666	158 833

$$(1) \frac{420\,000 \times 2\,000}{(2\,000 + 2\,500)} = 186\,667.$$

$$(2) \frac{420\,000 \times 2\,500}{(2\,000 + 2\,500)} = 233\,333$$

Matière traitée pour produit P1 : $800 + 1\,200 = 2\,000$

Matière traitée pour produit P2 : $1\,000 + 1\,500 = 2\,500$.

4) Inventaire permanent de stock des produits finis - Fiche de stock P1

	Q	PU	M		Q	PU	M
SI	200	78,80	15 760	Sorties	9 800	78,63	770 575
Entrées	10 000	78,6267	786 267	SF	400	78,63	31 452
Total	10 200	78,63	802 027	Total	10 200	78,63	802 027

La différence de 11 Dhs dues aux arrondis

- Fiche de stock P2

	Q	PU	M		Q	PU	M
SI	300	236,3833	70 915	Sorties	5 200	232,03	1 206 556
Entrées	5 000	231,7666	1 158 833	SF	100	232,03	23 203
Total	5 300	232,03	1 229 748	Total	5 300	232,03	1 229 759

4) Coût de revient des produits finis vendus

Éléments	P1			P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production des produits vendus	9 800	78,63	770 575	5 200	232,03	1 206 556
Coût de distribution : 600 000 x 20 % = 120 000			50 752 (1)			69 248 (2)
Coût de revient	9 800	83,808	821 327	5 200	245,3469	1 275 804

$$(1) \frac{120\,000 \times 1\,029\,000}{(1\,029\,000 + 1\,404\,000)} = 50\,752.$$

$$(2) \frac{120\,000 \times 1\,404\,000}{(1\,029\,000 + 1\,404\,000)} = 69\,248$$

Chiffre d'affaires : $9\,800 \times 105 = 1\,029\,000$

Chiffre d'affaires : $5\,200 \times 270 = 1\,404\,000$

5) Résultat Analytique

Éléments	P1			P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Chiffre d'affaires	9 800	105	1 029 000	5 200	270	1 404 000
- Coût de revient	9 800	83,808	821 327	5 200	245,3469	1 275 804
Résultat	9 800	21,191	207 673	5 200	24,653	128 196