



73ACG640 – Correction de l'exercice 6

EXERCICE 6

L'entreprise Donneau est spécialisée dans la fabrication de deux modèles de carton d'emballage pour les volailles qu'elle vend aux abattoirs de sa région. Les deux modèles appelés PM (petit modèle) et GM (grand modèle) sont mis en forme dans un atelier commun à partir de deux qualités de cartons (ordinaire ou ondulé) entrant dans des proportions variables dans les deux fabrications. La comptabilité analytique organisée pour calculer chaque trimestre les coûts de revient complets utilise la méthode des centres d'analyse pour l'imputation des charges indirectes. Les éléments suivants vous sont communiqués pour le premier trimestre.

a) Stock au 01/01

- Carton ordinaire 10 000 kg à 3,552 € le kg
- Carton ondulé 14 000 kg à 4,65 € le kg
- Carton PM 22 000 unités à 2,55 €
- Carton GM 18 000 unités à 4,40 €

b) Achats du trimestre

- Carton ordinaire 64 000 kg à 3,20 le kg
- Carton ondulé 56 000 kg à 4,40 le kg

c) Charges directes

- Le dépouillement des bons de travail a permis de compter 960 heures pour la fabrication du PM et 820 heures pour le GM. Le coût de l'heure de MOD, charges sociales comprises, est de 110 € pour l'atelier.
- Un représentant est chargé de commercialiser les deux produits et est rémunéré sur la base de 5 % du chiffre d'affaires réalisé.

d) charges indirectes

	Total	Administration	Transports	Approvisionnement	Production	Distribution
TOTAUX RP	253 800	73 125	30 000	30 000	66 300	54 375
Administration		- 100 %	10	20 %	30 %	40 %
Transports		5 %	- 100 %	40 %		55 %
TOTAUX RS						
U 0 retenues				Tonne achetée	*	1000 € de CA

* Centre production : 1000 cartons PM fabriqués (un carton GM = 1,5 carton PM)

- Parmi les charges indirectes, il est tenu compte d'une rémunération conventionnelle de 10 % des capitaux propres apportés par M. Geneix, gérant de la société, qui s'élève à 400 000 €. Par contre, 6000 € correspondant à l'excédent d'amortissement dégressif de la machine à former les cartons ont été jugés non incorporables pour le trimestre.
- Sorties de stock pour le carton PM
 - 32 000 kg de carton ordinaire
 - 28 000 kg de carton ondulé
- Sorties de stock pour le carton GM
 - 28 000 kg de carton ordinaire ;
 - 36 000 kg de carton ondulé.
- Production du trimestre
 - 158 000 cartons PM ;
 - 92 000 cartons GM.
- Ventes
 - 160 000 cartons PM à 3,50 €
 - 98 000 cartons GM à 5,00 €





73ACG640 – Correction de l'exercice 6

Travail à faire :

1. Achever la répartition des charges indirectes.

	Total	Administration	Transports	Approvisionnement	Production	Distribution
TOTAUX RP	253 800	73 125	30 000	30 000	66 300	54 375
Administration		-75 000	7500	15 000	22 500	30 000
Transports		1875	- 37 500	15 000		20 625
TOTAUX RS	253 800	0	0	60 000	88 800	105 000
U O retenues				Tonne achetée	*	1000 € de CA
Nombre d'UO				120	296	1050
Coût de l'UO				500 €	300 €	100 €

* Centre production : 1000 cartons PM fabriqués (un carton GM = 1,5 carton PM)

$$X = 73\,125 + 0,05Y \qquad X = 73\,125 + 0,05(30\,000 + 0,10X) \qquad X = 73\,125 + 1500 + 0,005X \qquad X = 74\,625 + 0,005X$$

$$Y = 30\,000 + 0,10 X \qquad Y = 30\,000 + 0,10 X \qquad Y = 30\,000 + 0,10 X \qquad Y = 30\,000 + 0,10 X$$

$$X - 0,005X = 74\,625 \qquad 0,995X = 74\,625 \qquad X = 75\,000 \text{ €}$$

$$Y = 30\,000 + 0,10 X \qquad Y = 30\,000 + 0,10 X \qquad Y = 37\,500 \text{ €}$$

$$296 = 158 + 92 * 1,5$$

$$\text{Chiffre d'affaires} = 160\,000 * 3,5 + 98\,000 * 5 = 1\,050\,000 \text{ €}$$

2. Calculer les coûts et les résultats analytiques du premier trimestre.

	Carton ordinaire			Carton ondulée		
Achats	64 000	3,2	204 800	56 000	4,4	246 400
Charges indirectes approv	64	500	32 000	56	500	28 000
Coût d'achat	64 000	3,7	236 800	56 000	4,9	274 400

Carton ord.	Q	Cu	Montant	Eléments	Q	Cu	Montant
Stock initial	10 000		35 520	Sorties	60 000	3,68	220 800
Entrées	64 000		236 800	Stock final	14 000	3,68	51 520
TOTAUX	74 000	3,68	272 320	TOTAUX	74 000	3,68	272 320

Carton ond.	Q	Cu	Montant	Eléments	Q	Cu	Montant
Stock initial	14 000		65 100	Sorties	64 000	4,85	310 400
Entrées	56 000		274 400	Stock final	6 000	4,85	29 100
TOTAUX	70 000	4,85	339 500	TOTAUX	70 000	4,85	339 500

	Carton PM			Carton GM		
Conso de carton ordinaire	32 000	3,68	117 760	28 000	3,68	103 040
Conso de carton ondulé	28 000	4,85	135 800	36 000	4,85	174 600
MOD	960	110	105 600	820	110	90 200
Charges indirectes	158	300	47 400	138	300	41 400
COÛT DE PRODUCTION	158 000	2,57..	406 560	92 000	4,45..	409 240





73ACG640 – Correction de l'exercice 6

Carton PM	Q	Cu	Montant	Éléments	Q	Cu	Montant
Stock initial	22 000	2,55	56 100	Sorties	160 000	2,57	411 200
Entrées	158 000		406 560	Stock final	20 000	2,57	51 400
TOTAUX	180 000	2,57	462 660	TOTAUX	180 000	2,57	462 600

Carton GM	Q	Cu	Montant	Éléments	Q	Cu	Montant
Stock initial	18 000	4,40	79 200	Sorties	98 000	4,44	435 120
Entrées	92 000		409 240	Stock final	12 000	4,44	53 280
TOTAUX	110 000	4,44	488 440	TOTAUX	110 000	4,44	488 400

	Carton PM			Carton GM		
Coût de production	160 000	2,57	411 200	98 000	4,44	435 120
Chiffre d'affaires	160 000	3,5	560 000	98 000	5	490 000
Charges représentant	560 000	0,05	28 000	490 000	0,05	24 500
Charges indirectes	560	100	56 000	490	100	49 000
COÛT DE REVIENT	160 000	3,095	495 200	98 000	5,19	508 620

Résultat analytique des cartons PM = 560 000 – 495 200 = 64 800 €

Résultat analytique des cartons GM = 490 000 – 508 620 = - 18 620 €

Résultat analytique global = 64 800 – 18 620 = 46 180 €

3) Dresser le compte de résultat du 1^{er} trimestre et établir la concordance.

CHARGES	Montants	PRODUITS	Montants
Achats carton ordinaire	204 800	Chiffre d'affaires	1 050 000
Variation de stock C. Or	-16 000	Variation de stock de PM	-4 700
35 520 – 51 520		51 400 – 56 100	
Achats carton ondulé	246 400	Variation de stock de GM	- 25 920
Variation de stock C. On	36 000	53 280 – 79 200	
65 100 – 29 100			
Charges indirectes ¹	249 800		
MOD	195 800		
Représentant	52 500		
TOTAL CHARGES	969 300	TOTAL PRODUITS	1 019 380
RESULTAT	50 080		

¹ Charges indirectes = 253 800 – 10 000 + 6 000 = 249 800

Concordance = 50 080 - 10000 + 6000 = 46 080 (différence de 100 dû aux arrondis)

