



OFPPT

مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل
Office de la Formation Professionnelle et de
la Promotion du Travail

COMPLEXE DE FORMATION PROFESSIONNELLE SEFROU

Comptabilité analytique

M 15 / MH : 80 H

TRAVAUX PRATIQUES

Niveau: TS

Formateur : BOUJNAH Mohamed

Filière : TSGE 202

Année de formation : 2019/2020

EXERCICE D'APPLICATION I

Une entreprise industrielle fabrique à partir d'une même matière première deux sortes d'articles : A1 et A2.

Elle possède deux ateliers : un atelier « Fusion » qui transforme la matière en produit intermédiaire (semi-fini) et un atelier « Finition » qui transforme le produit intermédiaire en produit fini. Le produit intermédiaire est momentanément stocké entre les deux ateliers.

Les données relatives à l'activité du mois de mai sont les suivantes :

1. Stock au 01/05 :

- Articles A1 : 500m² à 181,00 DH le m² ;
- Articles A2 : 100m² à 172,50 DH le m² ;
- Produits intermédiaires : 500m² à 136,00 DH le m² ;

2. Main d'œuvre directe :

- Atelier « Fusion » : 700 Heures à 12,00 DH / H ;
- Atelier « Finition » :
 - o 800 heures à 10,00 DH pour les articles A1 ;
 - o 1 000 heures à 12,25 DH pour les articles A2 ;

3. Consommation :

- Atelier « Fusion » : 30 000 KG de matières premières à 6,00 DH le KG (CMUP) ;
- Atelier « Finition » : 1 000 m² de produits intermédiaire dont 450 m² pour les articles A1 ;

4. Production :

- Produits intermédiaires : 1 200 m² ;
- Articles A1 : 450 m² ;
- Articles A2 : 550 m² ;

5. Vente :

- Articles A1 : 700 m² à 210,00 DH le m² ;
- Articles A2 : 500 m² à 220,00 DH le m² ;

6. Charges indirectes :

	Approvisionnement	Atelier Fusion	Atelier Finition	Distribution
Total rép. secondaire	30 000,00	15 600,00	22 500,00	12 850,00
Natures d'U.O	KG de mat 1 ^{ère} achetée	M ² de produit intermédiaire	Heure de M.O.D	100 DH de ventes
Nombre d'U.O	25 000,00	?	?	?
Coût d'U.O	?	?	?	?

NB : les sorties sont valorisées au CMUP avec cumul du stock initial.

Travail à faire :

- o Calculer les coûts de production et présenter les C.I.P des produits.

EXERCICE D'APPLICATION II

Une entreprise fabrique deux produits distincts « A » et « B ». Cette production est obtenue à partir des matières premières « X », « Y » et « Z ».

Le processus de fabrication est le suivant : la matière « X » passe dans l'Atelier N° 1 où on obtient un produit semi-fini « F », le produit « F » passe alors soit dans l'Atelier N°2 où, ajouté à la matière « Y » pour donner un produit « A », soit dans l'Atelier N°3 où, ajouté à la matière « Z » pour donner un produit « B ». Ces produits sont stockés avant d'être vendus.

Les sorties de stocks se font au CMUP avec cumul du stock initial.

Pour le premier trimestre 2001, les opérations de résumet ainsi :

1. Stock au 01/01 :

- Matières « X » : 1 000 KG à 5,00 DH / KG ;
- Matières « Y » : 300 KG à 4,10 DH / KG ;
- Matières « Z » : 700 KG à 4,80 DH / KG ;
- Produits semi-finis « F » : 100 KG à 11,18 DH / KG ;
- Produits « A » : 400 unités à 17,56 DH l'unité
- Produits « B » : 300 unités pour un montant global de 4 694 DH.

2. Achats :

- Matières « X » : 9 000 KG à 4,20 DH / KG ;
- Matières « Y » : 2 700 KG à 3,00 DH / KG ;
- Matières « Z » : 3 300 KG à 3,40 DH / KG ;

3. Vente :

- Produits « A » : 4 500 unités à 20 DH l'unité ;
- Produits « B » : 5 200 unités à 18 DH l'unité ;

4. Consommation :

- Matières « X » : 9 900 KG ;
- Matières « Y » : 2 600 KG ;
- Matières « Z » : 3 800 KG ;
- Produits « F » : 8 400 KG dont 4 000 KG pour « A » ;

5. Main d'œuvre directe :

- Atelier N°1 : 400 Heures à 9,00 DH / H ;
- Atelier N°2 : 400 Heures à 10,00 DH / H ;
- Atelier N°3 : 500 Heures à 10,00 DH / H ;

6. Production :

- Produits semi-finis « F » : 9 900 KG ;
- Produits finis « A » : 4 600 unités ;
- Produits finis « B » : 5 700 unités ;

7. Charges indirectes :

	Total	Approvisionnement	Atelier N°1	Atelier N°2	Atelier N°3	Distribution
Total rép. secondaire	116 360,00	15 000,00	36 000,00	25 000,00	22 000,00	18 360,00
Natures d'U.O	-	KG d'achat	-	-	-	DH de vente
Nombre d'U.O	-	?	-	-	-	?
Coût d'U.O	-	?	-	-	-	?

Travail à faire :

- o Présenter le schéma technique de fabrication, calculer les coûts d'achat et de production et présenter les C.I.P.

EXERCICE D'APPLICATION III

L'entreprise « Prêt-à-porter », société anonyme, au capital de 600 000 DH, s'est spécialisée, depuis quelques années, dans la fabrication de vêtement en maille des pulls jacquard de finition soignée, à partir de fil de laine.

Dans l'optique du contrôle de gestion, on s'intéresse plus particulièrement à la fabrication des pulls « jacquard ».

On vous communique les renseignements relatifs au mois d'avril 1989 :

1. Achats du mois :

- Fil : 48 000 KG à 33,00 DH / KG ;
- Petites fournitures : 42 000 DH ;

2. Stocks au 01/04/89 :

- Fil : 12 000 KG pour 42 120,00 DH ;
- Petites fournitures : 4 000,00 DH ;
- Pulls : 5 000 pour 765 575,10 DH ;

3. Production de la période :

- 30 000 Pulls. Tous les pulls ont été commencés et terminés pendant le mois.

4. Les ventes du mois :

- 32 000 Pulls à 174,00 DH l'unité ;

5. Charges indirectes :

	Approvisionnement	Tricotage	Coupe	Montage	Distribution
Total rép.secondaire	221 280,00	973 434,00	162 000,00	1 770 000,00	531 200,00
Unité d'œuvre	1 KG fil acheté	1 KG fil utilisé	Heure. M.O.D	Heure. M.O.D	100 DH de vente

La fabrication d'un pull jacquard a nécessité :

- 1,078 KG de fil ;
- 1,50 DH de petites fournitures ;
- 10 minutes de M.O.D dans l'atelier « Tricotage » à 32 DH l'heure ;
- 03 minutes de M.O.D dans l'atelier « Coupe » à 32 DH l'heure ;
- 15 minutes de M.O.D dans l'atelier « Montage » à 36 DH l'heure ;

NB : Cas de fabrication en stock. Toutes les sorties sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré.

Travail à faire :

- o Terminer le tableau de répartition des charges indirectes.
- o Présenter, sous forme de tableaux, tous les calculs conduisant à la détermination du résultat analytique (retenir 4 chiffres après la virgule pour le coût unitaire dans le C.I.P, coût de revient et résultat analytique des pulls).

EXERCICE D'APPLICATION IV

L'entreprise « AMARI » fabrique des sacs porte-bébé. Deux modèles sont commercialisés :

- Un modèle « Kangourou », à porter sur le ventre ;
- Un modèle « Koala », à porter sur le dos ;

Ces deux produits sont fabriqués à partir d'une même toile, polyamide imperméabilisée et de diverses fournitures (sangles, renforts, système de fermeture).

Le modèle « Koala » comporte en plus une armature (support) faite de tubes duralinox.

Les deux produits sont réalisés dans un même atelier, qui assure la coupe, la couture de la toile, ainsi que la mise en forme des tubes pour le modèle « Koala ».

L'entreprise « AMARI » vous fournit ci-dessous les renseignements concernant le mois de Mai 2001 :

1. Stocks au début du mois :

- Toile : 1 200 m² valant 85 200 DH ;
- Tubes : 2 320 m valant 20 040 DH ;
- Sacs « Kangourou » : 2 500 unités / 210 200 DH ;
- Sacs « Koala » : 1 500 unités / 168 600 DH ;

2. Achats :

- Toile : 2 400 m² pour 150 000 DH ;
- Tubes : 5 280 m pour 30 000 DH ;

3. Production du mois de Mai :

- Sacs « Kangourou » : 4 500 unités, utilisant 1 360 m² de toile ;
- Sacs « Koala » : 4 000 unités, utilisant 1 640 m² de toile, 5 200 mètres de tubes duralinox ;

4. Main d'œuvre directe :

L'atelier a utilisé 5 150 Heures de main d'œuvre directe dont 3 050 Heures pour le modèle « Koala ». Le coût moyen de main d'œuvre directe est de 60 DH.

5. Vente :

- Sacs « Kangourou » : 6 000 sacs à 95 DH / unité ;
- Sacs « Koala » : 500 sacs à 130 DH / unité ;

6. Stocks réel au 31 mai :

- Toile : 592 m² ;
- Tubes : 2 420 m ;
- Sacs « Kangourou » : 980 unités ;
- Sacs « Koala » : 500 unités ;

7. Tableau de répartition des charges indirectes :

	Total	G. moyens	P. connexes	Approvisionnement	Atelier	Distribution	Administration
Total rép. primaire	416 400	15 000	26 400	35 400	231 400	71 850	36 690
G. moyens	-	-	20 %	10 %	40 %	10 %	20 %
P. connexes	-	10 %	-	15 %	30 %	20 %	25 %
Total rép. secondaire	416 400	?	?	?	?	?	?
Nature d'U.O	-			1 DH d'achat de toile et tube	Heures - M.O.D	Coût de production des produits <u>vendus</u>	
Nombre d'U.O	-			?	?	?	
Coût d'U.O	-			?	?	?	?

NB : Les valeurs des consommations des divers matières et fournitures entrants dans la fabrication des sacs est incluse dans le montant des charges indirectes (Voir le tableau de répartition). Les sorties sont évaluées en CMUP.

• **Autres infirmations :** (concernant le dernier chapitre des coûts complets)

- Dotations non-courantes : 6 250 DH
- Produits non-courants : 3 700 DH
- Parmi les charges indirectes on a 8 500 DH comme estimation de participation de l'exploitant au travail de l'entreprise

Travail à faire :

- o Compléter le tableau de répartition des charges indirectes ; (3 chiffres après la virgule).
- o Calculer les résultats analytiques du mois de Mai sur les ventes des sacs « Koala » et « Kangourou ».
- o Établir le tableau de concordance des résultats et le compte de produits et de charges.

EXERCICE D'APPLICATION V

Les établissements « JOHNSON » fabriquent entre autres, deux types de shampoing :

- Shampoing pour cheveux secs « Shampoing C.S » ;
- Shampoing pour cheveux gras « Shampoing C.G » ;

Les deux produits sont fabriqués à partir de deux matières :

- Les plantes ;
- Les produits chimiques ;

Ces matières sont traitées dans l'atelier « Traitement » pour donner un mélange qui passe directement dans l'atelier « Finition » pour subir un deuxième traitement qui donne les deux types de shampoing.

Pour le mois de Mai 2001, vous disposez des renseignements suivants :

1. Tableau de répartition des charges indirectes :

Charge par nature	Montant	Sections auxiliaires		Sections principales			
		G. moyens	P. connexes	Approvisionnement	Traitement	Finition	Distribution
Total rép.primaire	254 700	11 700	30 000	33 000	67 200	72 900	39 000
Gestion des moyens	-	-	20 %	10 %	40 %	20 %	10 %
Prestations connexes	-	10 %	-	10 %	30 %	30 %	20 %
Nature d'U.O	-	-	-	KG matières achetées	KG matières traitées	Heures de M.O.D	100 DH de vente

2. Mouvements du mois de Mai 2001 :

Éléments	Stocks au 01/05/2001	Achats du mois	Stocks au 31/05/2001
Matières :			
o Plantes	12 000 KG à 4,00 DH / KG	28 000 KG à 3,60 DH / KG	7 980 KG
o Produits chimiques	16 000 KG à 4,375 DH / KG	14 000 KG à 3,10 DH / KG	6 600 KG
Produits :			
o Shampoing C.S	15 600 unités / 218 000 DH	-	8 000 unités
o Shampoing C.G	10 000 unités / 115 000 DH	-	4 998 unités
En cours :			
o Section Traitement	-	-	8 580 DH
Section Finition	6 500 DH	-	-

NB : toutes les sorties sont évaluées en CMUP avec cumul du stock initial.

3. Consommation du mois :

- Plantes : 32 000 KG ;
- Produits chimiques : 23 400 KG ;
- Mélange : 80 000 litres dont 48 000 litres pour le shampoing C.S et le reste pour le shampoing C.G ;

4. Production du mois :

- Section « Traitement » : 80 000 litre de mélange ;
- Section « Finition » : 46 400 unités de shampoing C.S et 25 000 unités de shampoing C.G ;

5. Vente :

- Shampoing C.S : 54 000 unités à 15,00 DH l'une ;
- Shampoing C.G : 30 000 unités à 13,00 DH l'une ;

6. Main d'œuvre directe :

- Section « Traitement » : 16 000 Heures à 8,00 DH / H ;
- Section « Finition » :
 - o 16 000 Heures à 9,50 DH / H pour le shampoing C.S ;
 - o 12 600 Heures à 9,50 DH / H pour le shampoing C.G ;

7. Autres informations :

- Dans les totaux de la répartition primaire, figure le montant de la rémunération mensuelle de l'exploitant qui est de 7 300 DH.
- Le montant des charges par nature autre que les achats, leurs variations de stocks et la main d'œuvre directe s'élève à 258 000 DH.

o **Remarque importante** : ces dernières informations (7) ne seront traitées qu'après avoir étudié le chapitre ultime pour les coûts complets.

Travail à faire :

- o Compléter le tableau de répartition des charges indirectes.
- o Calculer les résultats analytiques du mois pour le « shampoing C.S » et le « shampoing C.G ».
- o Établir le tableau de concordance des résultats et le compte de produits et de charges.

EXERCICE D'APPLICATION VI

L'entreprise « ZAWI » fabrique dans un atelier d'usinage des pièces « A » à partir de deux matières premières « x » et « y ». Dans l'atelier de montage on fabrique des produits finis « P » par adjonction de matières premières « z » à deux pièces « A ».

Évaluation des en-cours dans l'atelier d'usinage, l'évaluation se fait de façon précise et détaillée. Dans l'atelier de montage les pièces « A » et la matière « z » sont mises en œuvre dès le début de la fabrication.

Pour la main d'œuvre directe (MOD) et les charges indirectes, les encours de début sont achevés à 25% et les encours de fin de période sont achevés à 75%.

État des stocks de pièces et produits :

	Stock initial		Stock final
	Quantité	Coût	Quantité
Pièces « A »	130	45 500	200
Produits « P »	290	285 000	320
E.C « A »	10	3 112	20
E.C « P »	50	38 215	30

Consommation de matières premières :

	Quantité	Coût unitaire
Matières premières « X »	(1) 3 700	11,00
Matières premières « Y »	(2) 4 440	8,40
Matières premières « Z »	2 310	15,60

(1) : dont 100 pour les E.C.F

(2) : dont 120 pour les E.C.F

Main d'œuvre directe :

	Temps	Taux horaire
Usinage	(1) 3 670	40,00
Montage	1 440	32,50

(1) : dont 57,50 heures pour les E.C.F

Charges indirectes :

	Usinage	Montage
Total répartition secondaire	58 600	12 960
Nature d'unité d'œuvre	La machine	H. MOD
Nombre d'unité d'œuvre	(1) 2 930	1 440
Coût d'unité d'œuvre	20	9

(1) : dont 40 heures pour les E.C.F

Quantité produite :

- Pièces « A » : 730
- Produits « P » : 350

NB : Les sorties de stocks sont évaluées au C.U.M.P

Travail à faire :

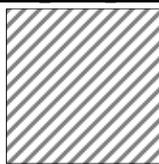
1. Calculer le coût de production des E.C.F « A » et celui de la production terminée des pièces « A » ;
2. Déterminer le coût de production des E.C.F « P » et de la production achevée des produits finis « P » ;

EXERCICE D'APPLICATION-VII

L'entreprise industrielle « S.K.F » travaille sur commandes. Celles-ci, une fois terminées sont livrées immédiatement.

« S.K.F » calcule ses coûts par commande. Elle adopte la méthode des sections d'analyse pour la répartition des charges indirectes.

1. Tableau de répartition des charges indirectes :

Charge par nature	Total	Sections auxiliaires			Sections principales				Charges non incorporables
		Admin	Entretien	Magasin	Atelier A	Atelier B	Atelier C	Distribution	
Total rép. primaire	653 700	127 500	55 250	52 375	113 900	89 950	89 500	113 225	12 000
Administration	-	-	10 %	5 %	20 %	20 %	20 %	25 %	
Entretien	-	-	-	15 %	30 %	25 %	20 %	10 %	
Magasin	-	-	10 %	-	35 %	35 %	20 %	-	
Nature d'U.O	-	-	-	-	Heures M.O.D	Heures machine	Heures M.O.D	100 DH de vente (C.A)	

NB : les charges indirectes qui ont été réparties comprennent les matières consommables, en outre, il a été tenu compte d'une rémunération conventionnelle aux taux annuel de 10 % des capitaux propres qui s'élève à 660 000 DH.

Remarque importante : ces informations mentionnées en (NB) ne seront traitées qu'après avoir étudié le dernier chapitre des coûts complets.

2. Activités du trimestre :

Commandes	Matières premières en DH	Main d'œuvre directe en DH	Atelier (Nombre d'U.O)			Prix facturé
			Atelier « A »	Atelier « B »	Atelier « C »	
N° 78	-	61 500	-	-	480	218 000
N° 79	30 000	100 000	1 450	1 000	700	360 500
N° 80	21 000	62 000	1 200	700	820	276 500
N° 81	27 500	61 500	750	900	400	235 000
N° 82	39 000	24 000	600	400	-	-
Total	117 500	309 000	4 000	3 000	2 400	1 090 000

Autres informations relatives au tableau ci-dessus :

- La commande N° 78, en cours dans l'atelier « C » au début du trimestre, était estimée à 93 500 DH.
- La commande N° 82 n'est pas achevée à la fin du trimestre.

Travail à faire :

- o Déterminer le coût de revient et le résultat analytique sur toutes les commandes, sauf celle N°82.
- o Évaluer la valeur de la commande N° 82 en cours à la fin du trimestre.
- o Établir le tableau de concordance des résultats et le C.P.C.

EXERCICE D'APPLICATION-VIII

La société « E.M.T » fabrique un produit « P », pour cela elle utilise 3 matières. Dans un premier stade, les matières premières « M » et « N » passent dans l'Atelier « 1 » où elles perdent respectivement 2 % et 1 % de leurs poids. L'évacuation d'un KG de déchet de la matière « N » nécessite 0,40 DH (Pour 1 KG) considérés comme charges directes.

Sans aucun stockage intermédiaire les matières traitées dans l'Atelier « 1 » passent dans l'Atelier « 3 » en traversant l'Atelier « 2 ».

Au niveau de l'Atelier « 3 », il y a adjonction (addition) de la matière première « T » à raison de 25 % de la matière « M » initialement utilisée. Il est constaté à ce stade l'obtention d'un déchet de poids égal à 5 % de la matière « T » utilisée et qui est vendu au prix de 3,80 DH le KG.

À la sortie de l'Atelier « 3 », il est obtenu un produit semi-fini momentanément stocké et qui peut être vendu sur commande ou utilisé dans la fabrication d'un produit fini « P ». L'Atelier « Finition » traite les produits semi-finis ce qui permet d'obtenir les articles « P ».

Vous disposez ci-dessous des renseignements relatifs au mois de septembre 2001 :

1. Tableau de répartition des charges indirectes :

	Sections auxiliaires		Sections principales					
	Admin	Entretien	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3	Finition	Distribution
Total rép. Primaire	12 050	8 000	25 225	?	65 512	?	8 725	?
Administration	-	8 %	13 %	17 %	11 %	20 %	4 %	27 %
Entretien	5 %	-	5 %	22,5 %	22,5 %	22,5 %	22,5 %	-
Total rép. secondaire	?	?	?	?	?	?	?	?
Nature d'U.O	-		KG de M.P achetée	Heures de M.O.D	Heures machine	Heures machine	Heures de M.O.D	100 DH de C.A / « P »
Nombre d'U.O	-		?	?	1 888	201,5	?	?
Coût d'U.O	-		?	24	?	28	?	8

• Autres information:

- Le capital de la société est de 1 200 000 DH. La rémunération fictive des capitaux propres est de 10 % l'an.
- Le montant des charges de la comptabilité générale, pour le mois de septembre est de 191 858,75 DH.
- Les charges non-incorporables sont de 2 500 DH.

2. Stocks au 31/08/2001 :

- Matières « M » : 8 000 KG à 5 DH / KG.
- Matières « N » : 4 000 KG à 8,025 DH / KG.
- Matières « T » : 1 500 KG à 14 DH / KG.
- Produits semi-finis : 400 unités à 83 DH / l'unité.
- Produits finis « P » : 750 articles pour 185 200 DH.

3. Achats du mois :

- Matières « M » : 12 000 KG à 6 DH / KG.
- Matières « N » : 6 000 KG à 9 DH / KG.
- Matières « T » : 1 500 KG à 12 DH / KG.

4. Consommations des matières :

- Matières « M » : 10 500 KG.
- Matières « N » : 5 250 KG.
- Matières « T » : ?

5. Main d'œuvre directe :

- Atelier 1 : 1 879 Heures à 3,00 DH / H.
- Atelier 2 : 1 073 Heures à 3,75 DH / H.
- Atelier 3 : 1 987 Heures à 4,00 DH / H.
- Finition : 750 Heures à 9,00 DH / H.

6. Production du mois :

- Produits semi-finis : 3 000 unités.
- Produits finis « P » : 1 250 unités.
- La production des « P » a nécessité 3 000 unités de produits semi-finis.

7. Valeur des encours de production :

Éléments	Encours au 31/08/2001	Encours au 30/09/2001
Atelier 1 :	-	1 100,00
Atelier 2 :	2 523,00	-
Atelier 3 :	18 601,00	10 000,00

8. Ventes du mois :

- Produits semi-finis : 250 unités à 120 DH / l'unité.
- Article « P » : 840 unités à 250 DH / l'unité.

NB : Les sorties sont évaluées au CMUP avec cumul du stock.

Travail à faire :

- o Présenter (sous forme de tableaux) tous les calculs menant au résultat analytique. Le coût de production doit être de préférence calculé par Atelier.
- o Dresser le tableau de concordance des résultats et le C.P.C.

EXERCICE D'APPLICATION IX

L'entreprise « SIF » fabrique un produit « P » à partir de deux matières « A » et « B ». Elle obtient en même temps un sous-produit « S ».

La matière « A » est d'abord traitée dans l'Atelier « 1 » où elle perd 2 % de son poids par élimination de déchets sans valeur.

La matière « A » traitée est directement associée à la matière « B » dans l'Atelier 2 pour donner le produit « P ». Les sous-produits « S » obtenus en même temps représentent le 1/5 du tonnage du produit principal « P » fabriqué.

Les données relatives à la fabrication du mois de janvier sont les suivantes :

1. Stocks au 1^{er} janvier :

- Matières « A » : 25 000 KG à 2,06 DH / KG.
- Matières « B » : 12 000 KG à 1,83 DH / KG.
- Matières consommables : 8 000 DH.
- Produits « P » : 8 500 KG pour 41 005 DH.
- Sous-produits « S » : Néant.
- Encours de production : Néant

2. Achats :

- Matières « A » : 15 000 KG à 2,12 DH / KG.
- Matières « B » : 20 000 KG à 1,95 DH / KG.
- Matières consommables : 12 450 DH

3. Tableau de répartition des charges indirectes :

	Montant	Sections auxiliaires			Sections principales			
		Admin	Entretien	Énergie	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Total rép. primaire	130 700	7 200	16 100	2 300	15 600	4 600	72 100	12 800
Administration	-	-	10 %	10 %	20 %	20 %	20 %	20 %
Entretien	-	10 %	-	10 %	20 %	20 %	20 %	20 %
Énergie	-	-	20%	-	-	40 %	40 %	-

• Autres formations concernant le chapitre terminal :

Dans le total des charges figurent 16 200 DH de matières consommables et les intérêts à 5 % du capital de l'entreprise qui s'élève à 480 000 DH. Des dotations non-incorporables pour 8 000 DH ne sont pas comprises dans le tableau.

4. Main d'œuvre directe :

La main d'œuvre directe s'est élevé pour l'Atelier « 1 » à 3 600 DH, pour l'Atelier « 2 » à 10 800 DH.

5. Sorties des magasins :

- Matières « A » : 30 000 KG.
- Matières « B » : 18 000 KG.

6. Ventes du mois :

- Produits « P » : 40 000 KG à 8 DH / KG.
- Sous-produits « S » : 6 000 KG à 5 DH / KG.

7. Existants réels en magasins à la fin du mois :

- Matières « A » : 9 980 KG.
- Matières « B » : 14 000 KG.
- Matières consommables : 4 250 DH.
- Produits finis « P » : 7 950 KG.
- Sous-produits « S » : 1 900 KG.
- Aucun encours de production ni dans l'Atelier « 1 » ni dans l'Atelier « 2 ».

Renseignements complémentaires :

Il a été enregistré en comptabilité générale une perte non-courante de 300 DH sur la vente d'un matériel et une commission de 250 DH a été encaissée par l'entreprise à l'occasion d'une vente effectuée pour le compte d'un concurrent.

Toutes les sorties du stock sont évaluées au CMUP périodique.

Les charges d'approvisionnement sont à répartir seulement entre les deux matières premières, proportionnellement aux quantités achetées.

Les frais de distribution sont à répartir entre les produits « P » et les sous-produits « S » vendus proportionnellement au montant des ventes.

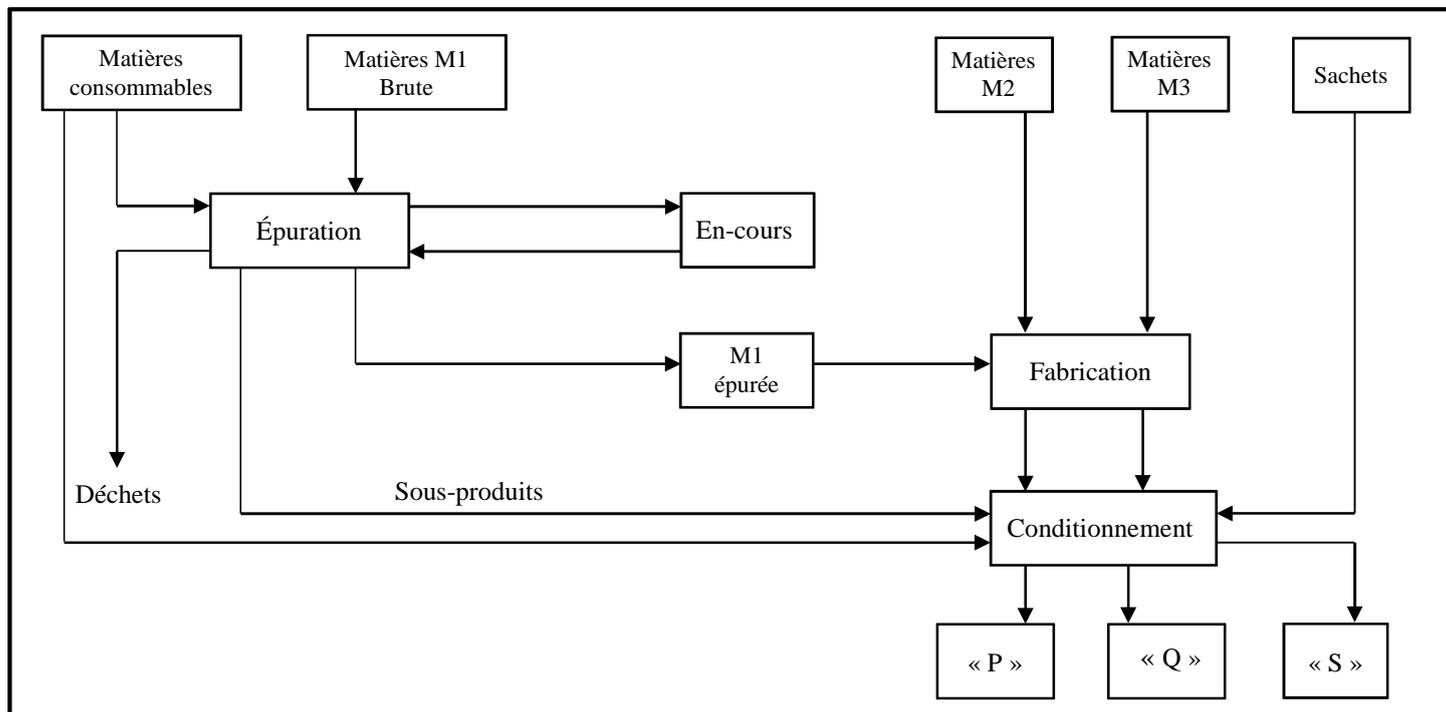
Le coût de production du sous-produit est établi à partir du prix de vente prévu de 5 DH / KG, compte tenu d'une marge bénéficiaire de 10 % sur le prix de vente et d'une somme forfaitaire de 0,20 DH pour frais de distribution.

Travail à faire :

- Compléter le tableau de répartition des charges indirectes.
- Déterminer le résultat analyse pour chacun des produits « P » et sous-produits « S ».
- Établir le tableau de concordance des résultats et le compte de produits et de charges.

L'entreprise industrielle « BOUZIANE ET FRÈRES S.A. » fabrique deux produits finis « P » et « Q », ainsi qu'un sous-produit « S ».

Circuit de fabrication :



Tous les produits fabriqués sont immédiatement conditionnés en sachets de 1 KG. En outre les sous-produits « S » ne sont pas stockés, ils sont immédiatement vendus.

Il n'y a pas des frais de distribution indirects pour les sous-produits, les déchets sont sans valeur et ils sont enlevés par une entreprise extérieure.

Les coûts sont calculés mensuellement.

☉ Données relatives au mois d'Octobre :

1. Achats du mois :

Matière M1 brute	17 000 KG	8 800 DH
Matière M2	5 500 KG	10 000 DH
Matière M3	12 000 KG	35 000 DH
Sachets	50 000 Unités	5 000 DH
Matières consommables	-----	5 500 DH

2. Stocks :

		Au 1 ^{er} Octobre	Au 31 Octobre
Matière M1 brute		10 300 KG pour 5 820 DH	7300 KG
Matière M1 épurée		1 000 KG pour 3 853 DH	Néant
Matière M2		500 KG pour 1 080 DH	190 KG
Matière M3		800 KG pour 2 800 DH	904 KG
Sachets vides		20 000 KG pour 2 400 DH	31 500 KG
Matières consommables		1 500 DH	1 050 DH
En cours de fabrication « Atelier ÉPURATION »		10 500 DH	8 500 DH
Produits finis :	P. conditionnés	4 500 Sachets pour 50 917 DH	1 980 Sachets
	Q. conditionnés	13 000 Sachets pour 308 300 DH	10 000 Sachets

3. Main d'œuvre directe :

Atelier « ÉPURATION »	130 Heures à 65 DH
Atelier « FABRICATION » Produit « P »	830 Heures à 70 DH
Atelier « FABRICATION » Produit « Q »	4 600 Heures à 70 DH
Atelier « CONDITIONNEMENT »	Néant

4. Activité du centre « CONDITIONNEMENT » :

Conditionnement du produit « P »	32 Heures-machine
Conditionnement du produit « Q »	45 Heures-machine
Conditionnement du sous-produit « S »	3 Heures-machine

5. Consommations du mois :

Matière M1 brute	20 000 KG	
Matière M1 épurée	20 000 KG à répartir :	9 800 KG pour le produit « P »
		10 200 KG pour le produit « Q »
Matière M2	5 800 KG pour le produit « P »	
Matière M3	11 900 KG pour le produit « Q »	
Sachets	38 300 Sachets	
Matières consommables	7 050 DH à répartir :	3 500 DH pour l'épuration
		1 500 DH pour le produit « P »
		2 000 DH pour le produit « Q »
		50 DH pour le sous-produit « S »

6. Production du mois :

M1 épurée	19 000 KG
Sous-produits « S »	800 Sachets
P. conditionnés	15 500 Sachets
Q. conditionnés	22 000 Sachets
L'encours final de l'atelier ÉPURATION est évalué à 8 500 DH.	

7. Ventes du mois :

Produits « P »	18 000 Sachets à 20 DH hors taxe
Produits « Q »	25 000 Sachets à 28 DH hors taxe
Sous-produits « S »	800 Sachets à 3 DH hors taxe

8. Charges indirectes :

Répartition primaires des charges indirectes :

Centre Infrastructures	86 500 DH
Centre Entretien	13 400 DH
Centre Approvisionnement	2 635 DH
Centre Épuration	20 205 DH
Centre Fabrication	103 575 DH
Centre Conditionnement	3 210 DH
Centre Distribution	86 675 DH
Total des Charges indirectes	316 200 DH

Les centres auxiliaires (Centres 1 et 2) se répartissent selon les clés suivantes :

	1	2	3	4	5	6	7
Centre 1		10%	10%	20%	30%	10%	20%
Centre 2	20%		5%	40%	20%	10%	5%

Unités d'œuvre et assiettes des taux de frais :

- Centre 3 : 100 DH d'achat de M brute, M2, M3, Matières consommables et sachets ;
- Centre 4 : 1 KG de matière M1 épurée ;
- Centre 5 : 1 KG de produit « P » et « Q » ;
- Centre 6 : 1 Heure / machine ;
- Centre 7 : 1 DH de vente de « P » et « Q » ;

9. Divers :

- Les sorties de stock sont valorisées au coût unitaire moyen pondéré (Achats + Stock final).
- 8 900 DH de charges de la comptabilité générale n'ont pas été incorporées ; il y a 20 500 DH de charges supplémentaires incorporées en charges indirectes.
- L'évacuation des déchets a coûté 4 500 DH. Ce coût est imputable au coût de production de l'atelier « ÉPURATION »
- La marge réalisée sur les ventes du sous-produit « S » diminue le coût de production de l'atelier « ÉPURATION ».

Travail à faire :

1. Calculer les coûts d'unité d'œuvre ou taux de frais ;
2. Calculer les coûts d'approvisionnement et présenter les comptes de stocks.
3. Calculer les coûts de production ;
4. Calculer les coûts hors production ;
5. Calculer les coûts de revient et les résultats analytiques ;
6. Présenter le comptes de charges et de produits de la comptabilité générale ;
7. Établir la concordance entre les deux comptabilités ;
8. Présenter ces mêmes calculs sous forme de comptes ;

L'entreprise « Grands moulins IDRISIA » traite des blés tendres de différentes qualités pour obtenir des farines. Elle s'approvisionne pour partie auprès de coopérative sur le territoire national, et partie sur le marché international.

Les différentes phases de traitement pour obtenir la farine à partir des grains de blé sont les suivantes :

- Le premier traitement subi par le blé consiste en un passage dans atelier de « Nettoyage » ayant pour but d'éliminer du blé les diverses impuretés (morceaux de paille, grains d'avoine, d'orge ou de maïs...).
La quantité de déchets récupérés est estimée en moyen de 1,6% (2 736 Q) du poids du blé obtenu après nettoyage.
Ces déchets sont vendus au prix de 35 DH le quintal et c'est sur la base de ce prix que ce fait l'estimation du coût des déchets, coût venant en déduction du coût de traitement du blé.
- Le second traitement : tout le blé nettoyé passe dans un atelier de « Préparation » pour que les grains de blé se présentent, du point de vue consistance, dans les meilleures conditions permettant une séparation facile des enveloppes du grain de blé et de l'amande farineuse.
Le blé nettoyé subit en particulier un lavage ayant essentiellement pour conséquence d'élever le taux d'humidité des grains afin de poursuivre la fabrication, ce qui se traduit par une augmentation du poids du blé nettoyé de 2%, on obtient alors le froment près à être réduit en farine.
- Le troisième traitement : après un repos d'environ 48 heures, tout le froment est écrasé dans un atelier de « Broyage » à l'aide de machine spécialisée de plusieurs types (en particulier des machines appelées « Plansichters »).
Le broyage permet d'obtenir de la farine en vrac faisant d'un stockage et un sous-produit important :
Le son destiné à l'usine d'aliments de bétail, le poids de son représente 20% de la quantité de froment broyé.
Le coût de production du son est établi à partir de sa valeur commerciale (145 DH le quintal) estimé au prix du marché, déduction faite d'une décote forfaitaire de 12,50 DH par quintal pour frais de distribution et 40 DH par quintal de main d'œuvre directe pour frais de manutention.
- Le quatrième traitement : la farine en vrac ayant fait l'objet de commande est conditionnée dans un atelier de « commercialisation ».
Le conditionnement s'effectue sous différentes formes :
 - o Par sachets papier 1 KG pour la farine destinée à l'usage ménager ;
 - o Par sacs de 50 KG pour les utilisateurs professionnels (boulangers et autres) ;

On vous fournit en annexe les renseignements concernant le mois de décembre 2001 :

1. Stocks :

Éléments	Stocks au 01/12	Stocks au 31/12
Blé	25 350 quintaux pour 1 663 500 DH	36 615 quintaux
Farine en vrac	30 464 quintaux pour 4 505 680 DH	24 986 quintaux
En-cours atelier « Broyage »	1 830 175 DH	1 615 150 DH

2. Achats :

- Blé : 185 000 quintaux à 64,20 DH le quintal ;
- Coût d'achat du sac de 50 KG : 4 DH ;
- Coût d'achat du sachet de 1 KG : 0,30 DH ;

3. Vente :

- Farine destinée à l'usage ménager : 3 625 000 sachets à 2,70 DH le sachet ;
- Farine destinée à l'usage professionnel : 217 500 sacs à 103 DH le sac ;

4. Consommation :

- Quantité de blé entrant dans l'atelier nettoyage : 173 736 quintaux ;
- Déchets récupérés à la sortie de l'atelier de nettoyage : 2 736 quintaux ;

5. Heures-machine utilisées :

- Dans l'atelier nettoyage : 3 477 Heures ;
- Dans l'atelier préparation : 4 618 Heures ;

6. Main d'œuvre directe utilisée :

- Dans l'atelier préparation : 59 280 DH
- Dans l'atelier broyage : 6 315 heures à 35 DH / H ;
- Dans l'atelier commercialisation : 3 422 Heures à 25 DH / H, dont :
 - 522 Heures pour le conditionnement à usage professionnel ;
 - 2 900 Heures pour le conditionnement à usage ménager ;

7. Charges indirectes :

	Sections auxiliaires		Sections principales					Section de structure
	F.motrice	G.metériel	Transport	Nettoyage	Préparation	Broyage	Distribution	Administration
Total rép. primaire	870 000	110 000	2 082 000	?	2 422 260	3 850 500	2 465 200	90 625
Force motrice	0 %	10 %	0 %	10 %	20 %	50 %	10 %	0 %
Gestion matériel	15 %	0 %	15 %	15 %	15 %	30 %	10 %	0 %
Nature d'unité d'O	-	-	Quintal transporté (blé et farine)	Heures - machine	Heures - machine	Quintal broyé	100 DH de vente farine	100 DH de coût de production de la farine vendue

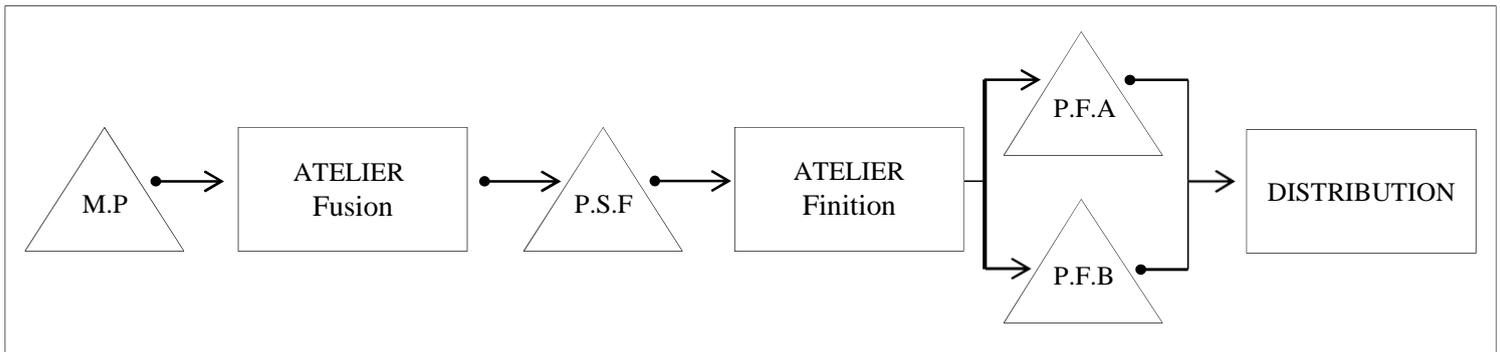
Parmi les 12 234 145 DH de charges de la comptabilité générale (autre que les achats leurs variations de stocks et la M.O.D figurant 58 320 DH de charges non-incorporables, parmi les charges indirectes incorporées figure :

- La rémunération conventionnelle des capitaux propres (200 000 DH) au taux de 12% l'an ;
- La rémunération fictive de l'exploitant, 60 000 DH par semestre ;

Travail à faire :

1. Présenter le schéma technique de fabrication ; (3 points)
2. Présenter le tableau de répartition des charges indirectes ; (8 points)
3. Déterminer les résultats analytiques de décembre en présentant les tableaux de calcul correspondants aux différentes phases du traitement, de coût de revient et de résultat.
 - a. Coût d'achat de blé ; (2 points)
 - b. C.I.P blé ; (2 points)
 - c. Coût de production du blé nettoyé ; (2 points)
 - d. Coût de production de forment ; (3 points)
 - e. Coût de production de son ; (2 points)
 - f. Coût de production de farine en vrac (3 points)
 - g. C.I.P farine en vrac ; (1 points)
 - h. Coût de revient ; (3 points)
 - i. Résultat analytique de l'exploitation ; (3 points)
4. Établir le tableau de concordance ; (4 points)
5. Présenter le compte de produits et de charges ; (4 points)

1. Présentation de l'organigramme de production :



2. Tableau de répartition des charges indirectes :

	Approvisionnement	Atelier Fusion	Atelier finition	Distribution
Σ Rép - secondaire	30 000	15 600	22 500	12 850
Nature d'UO	KG de matières achetées	M ² de produit intermédiaire	Heure de M.O.D	100 Dhs de vente
Nombre d'UO	25 000	1 000	1 800	2 570
Coût d'UO	1,20	15,60	12,50	5,00

3. Coût de production des P.S.F « Produits intermédiaires » :

Éléments	Produits semi-finis		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Matières premières consommées	30 000	6,00	180 000
Main d'œuvre directe	700	12,00	8 400
Charges indirectes : Atelier fusion	30 000	1,20	36 000
Coût de production des P.S.F	1 200	187,00	224 400

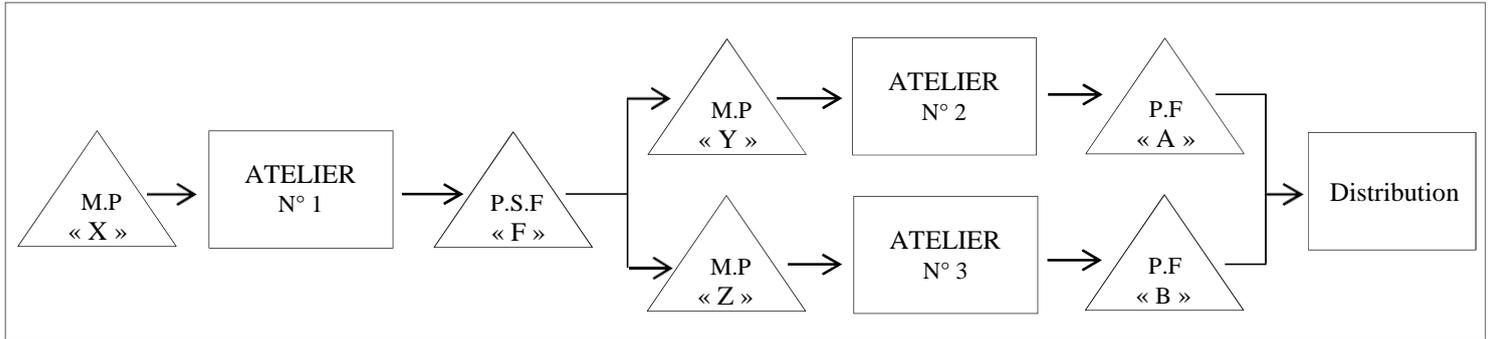
4. C.I.P des produits intermédiaires :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	500	136,00	68 000	Sorties	1 000	172,00	172 000
Entrées	1 200	187,00	224 400	Stock final	700	172,00	120 400
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	1 700	172,00	292 400	Total	1 700	172,00	292 400

5. Coût de production des Articles « A » et « B » :

Eléments	Articles « A »			Articles « B »		
	Quantité	P. Unitaire	Montant	Quantité	P. Unitaire	Montant
Produits intermédiaires	450	172,00	77 400	550	172,00	94 600
Main d'œuvre directe	800	10,00	8 000	1 000	12,25	12 250
Charges indirectes : Atelier finition	800	12,50	10 000	1 000	12,50	12 500
Coût de production	450	212,00	95 400	550	217,00	119 350

1. Organigramme descriptif du processus de production :



2. Tableau de répartition des charges indirectes :

Charges indirectes	Total	Approvisionnement	Atelier N° 1	Atelier N° 2	Atelier N° 3	Distribution
Σ Rép - secondaire	116 360	15 000	36 000	25 000	22 000	18 360
Nature d'UO	-	KG de mat achetée	-	-	-	DH de vente
Nombre d'UO	-	15 000	-	-	-	183 600
Coût d'UO	-	1,00	-	-	-	0,10

3. Coût d'achat de matières premières « X ; Y ; Z » :

Eléments	« X »			« Y »			« Z »		
	Quantité	P.unitaire	Montant	Quantité	P.unitaire	Montant	Quantité	P.unitaire	Montant
Prix d'achat	9 000	4,20	37 800	2 700	3,00	8 100	3 300	3,40	11 220
Ch. approvisionnement	9 000	1,00	9 000	2 700	1,00	2 700	3 300	1,00	3 300
coût d'achat	9 000	5,20	46 800	2 700	4,00	10 800	3 300	4,40	14 520

4. C.I.P des matières premières « X » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	1 000	5,00	5 000	Sorties	9 900	5,18	51 282
Entrées	9 000	5,20	46 800	Stock final	100	5,18	518
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	10 000	5,18	51 800	Total	10 000	5,18	51 800

5. C.I.P des matières premières « Y » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	300	4,10	1 230	Sorties	2 600	4,01	10 426
Entrées	2 700	4,00	10 800	Stock final	400	4,01	1 604
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	3 000	4,01	12 030	Total	3 000	4,01	12 030

6. C.I.P des matières premières « Z » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	700	4,80	3 360	Sorties	3 800	4,47	16 986
Entrées	3 300	4,40	14 520	Stock final	200	4,47	894
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	4 000	4,47	17 880	Total	4 000	4,47	17 880

7. Coût de production des produits semi-finis :

Eléments	Produits semi-finis « F »		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Matières premières « X »	9 900	5,18	51 282
Main d'œuvre directe	400	9,00	3 600
Ch. approvisionnement	-	-	36 000
coût de production	9 900	9,18	90 882

8. C.I.P des produits semi-finis « F » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	100	11,18	1 118	Sorties	8 400	9,20	77 280
Entrées	9 900	9,18	90 882	Stock final	1 600	9,20	14 720
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	10 000	9,20	92 000	Total	10 000	9,20	92 000

9. Coût de production des produits finis « A et B » :

Eléments	Produits « A »			Produits « B »		
	Quantité	P. Unitaire	Montant	Quantité	P. Unitaire	Montant
Produits semi-finis	4 000	9,20	36 800	4 400	9,20	40 480
Matières premières « Y »	2 600	4,01	10 426	-	-	-
Matières premières « Z »	-	-	-	3 800	4,47	16 986
Main d'œuvre directe	400	10,00	4 000	500	10,00	5 000
Charges indirectes : Atelier finition	-	-	25 000	-	-	22 000
Coût de production	4 600	16,57	76 226	5 700	14,81	84 466

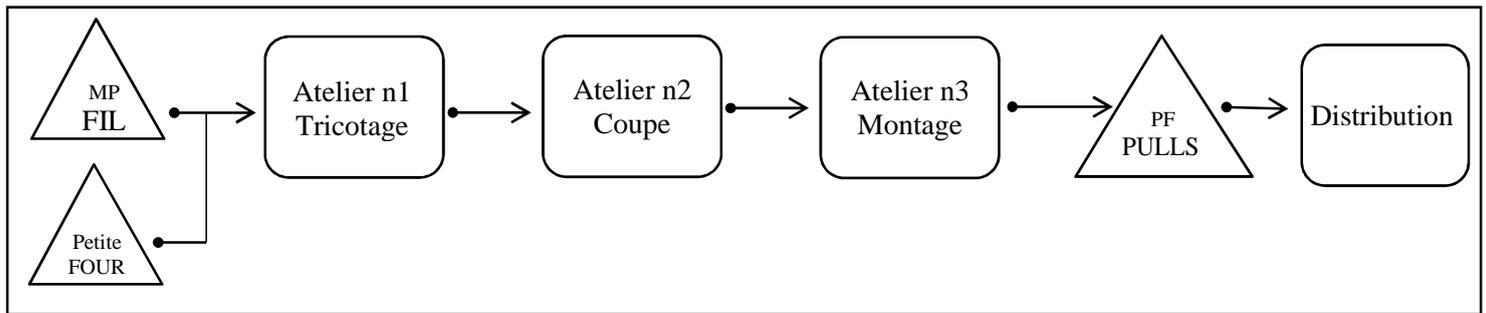
10. C.I.P des produits finis « A » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	400	17,56	7 024	Sorties	4 500	16,65	74 925
Entrées	4 600	16,57	76 226	Stock final	500	16,65	8 325
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	5 000	16,65	83 250	Total	5 000	16,65	83 250

11. C.I.P des produits finis « B » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	300	15,64	4 694	Sorties	5 200	14,86	77 272
Entrées	5 700	14,81	84 466	Stock final	800	14,86	11 888
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	6 000	14,86	89 160	Total	6 000	14,86	89 160

1. Présentation de l'organigramme de production :



2. Tableau de répartition des charges indirectes :

	Approvisionnement	Tricotage	Coupe	Montage	Distribution
Totaux répartition secondaire	221 280,00	973 434,00	162 000,00	1 770 000,00	531 200,00
Unité d'œuvre	1 Kg de fil acheté	1 Kg fil utilisé	H. MOD	H. MOD	100 DH de ventes
Nombre d'unité d'œuvre	48 000,00	32 340,00	1 500,00	7 500,00	55 680,00
Coût d'unité d'œuvre	4,61	30,1	108	236	9,54

3. Coût d'achat des matières premières « FIL » et petites fournitures :

Éléments	Matières premières « FIL »			Petites fournitures		
	Quantité	P. unitaire	Montant	Quantité	P. unitaire	Montant
Prix d'achat	48 000	33	1 584 000	-	-	42 000
Charges d'approvisionnement	48 000	4,61	221 280	-	-	-
Coût d'achat	48 000	37,61	1 805 280	-	-	42 000

4. C.I.P de matière première « FIL » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	12 000	03,51	42 120	Sorties	32 340	30,79	995 748,6
Entrées	48 000	37,61	1 805 280	Stock final	27 660	30,79	851 651,4
Total	60 000	30,79	1 847 400	Total	60 000	30,79	1 847 400

5. C.I.P de petites fournitures :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	-	-	4 000	Sorties	-	-	45 000
Entrées	-	-	42 000	Stock final	-	-	1 000
Total	-	-	46 000	Total	-	-	46 000

6. Coût de production des produits finis « PULLS » :

Éléments	Produits finis « PULLS »		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Matières premières consommées « FIL »	32 340	30,79	995 748,6
Petites fournitures consommées	-	-	45 000
Main d'œuvre directe de l'atelier n°1	5 000	32	160 000
Main d'œuvre directe de l'atelier n°2	1 500	32	48 000
Main d'œuvre directe de l'atelier n°3	7 500	36	270 000
Charges indirectes de l'atelier n°1	32 340	30,1	973 434
Charges indirectes de l'atelier n°2	1 500	108	162 000
Charges indirectes de l'atelier n°3	7 500	236	1 770 000
Coût de production	30 000	147,4727	4 424 182,6

7. C.I.P des produits finis « PULLS » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	5 000	153,1150	765 575,4	Sorties	32 000	148,2788	4 744 921,6
Entrées	30 000	147,4727	4 424 182,6	Stock final	3 000	148,2788	444 836,4
Total	35 000	148,2788	5 189 758	Total	35 000	148,2788	5 189 758

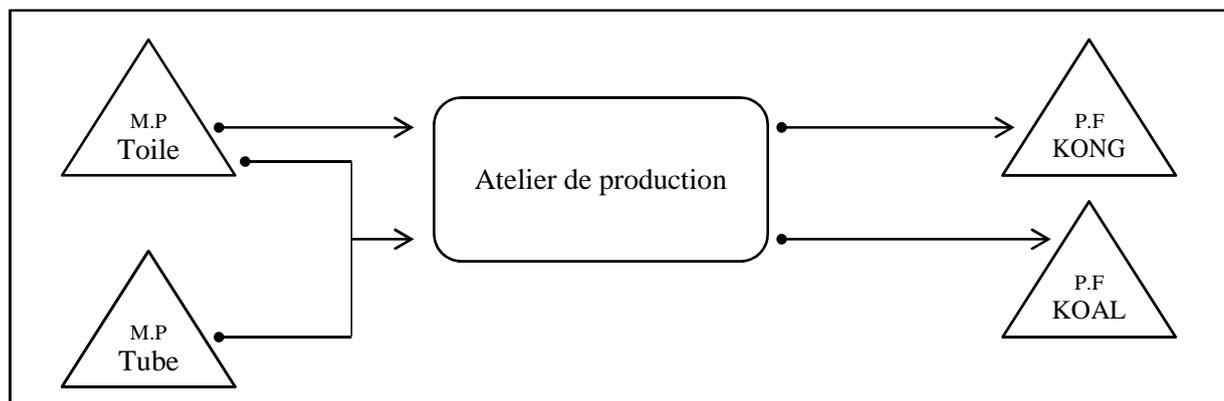
8. Coût de revient de « PULLS » :

Eléments	PULLS		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût de production	32 000	148,2788	4 744 921,6
Charges de distribution	55 680	9,54	531 200
Coût de revient	32 000	164,8788	5 276 121,6

9. Résultat analytique d'exploitation de « PULLS » :

Eléments	PULLS		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix de vente	32 000	174	5 568 000
Coût de revient	32 000	164,8788	5 276 121,6
Résultat analytique	32 000	9.1212	291 878,4

1. Présentation de l'organigramme de production :



2. Tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Total	Sections auxiliaires		Sections principales			
		Gestion moyens	Prestations connexes	Approvisionnement	Atelier	Distribution	Administration
Σ répartition primaire	416 400	15 000	26 400	35 460	231 000	71 850	36 690
Gestion des moyens	-	- 18 000	3 600	1 800	7 200	1 800	3 600
Prestations connexes	-	3 000	- 30 000	4 500	9 000	6 000	7 500
Σ répartition secondaire	416 400	0	0	41 760	247 200	79 650	47 790
Nature d'unité d'œuvre	-	-	-	IDH d'achat	H. MOD	Coût de production (sortie) des produits vendus	
Nombre d'unité d'œuvre	-	-	-	180 000	5 150	1 062 000	
Coût d'unité d'œuvre	-	-	-	0,232	48	0,075	0,045

Calculs justificatifs :

Considérons :		On peut dire que :	
<input type="checkbox"/> Gestion des moyens = X		• X = 15 000 + (10% Y)	
<input type="checkbox"/> Prestations connexes = Y		• Y = 26 400 + (20% X)	
Donc :	X = 15 000 + 10% (26 400 + 20% X)	=>	X = 15 000 + 2 640 + 0,02X
	X (1 - 0,02) = 15 000 + 2 640	=>	0,98X = 17 640
	X = 17 640 / 0,98	=>	X = 18 000 DHs.
D'où :	Y = 26 400 + (18 000 x 20%)	=>	Y = 30 000 DHs.

3. Coût d'achat de matières premières « Toile » et « Tube » :

Eléments	Toile			Tube		
	Quantité	P. unitaire	Montant	Quantité	P. unitaire	Montant
Prix d'achat de matière	2 400	62,5	150 000	5 280	5,68	30 000
Charges d'approvisionnement	150 000	0,232	34 800	30 000	0,232	6 960
Coût d'achat	2 400	77	184 800	5 280	7	36 960

4. C.I.P des matières premières « Toile » et « Tube » :

C.I.P : « Toile »

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	1 200	71	85 200	Sorties	3 000	75	225 000
Entrées	2 400	77	184 800	Stock final	592	75	44 400
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	8	75	600
Total	3 600	75	270 000	Total	3 600	75	270 000

C.I.P : « Tube »

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	2 320	8,63	20 040	Sorties	5 200	7,5	39 000
Entrées	5 280	7	36 960	Stock final	2 420	7,5	18 150
Différence d'inv (B)	20	7,5	150	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	7 620	7,5	57 150	Total	7 620	7,5	57 150

5. Coût de production de « Kangourou » et « Koala » :

Eléments	Sac : « Kangourou »			Sac : « Koala »		
	Quantité	P. Unitaire	Montant	Quantité	P. Unitaire	Montant
Matières premières « Toile »	1 360	75	102 000	1 640	75	123 000
Matières premières « Tube »	-	-	-	5 200	7,5	39 000
Main d'œuvre directe	2 100	60	126 000	3 050	60	183 000
Charges indirectes de l'atelier	2 100	48	100 800	3 050	48	146 400
Coût de production	4 500	73,06	328 800	4 000	122,85	491 400

6. C.I.P des produits finis « Kangourou » et « Koala » :

Sac : « Kangourou »

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	2 500	84,08	210 200	Sorties	6 000	77	462 000
Entrées	4 500	73,06	328 800	Stock final	980	77	75 460
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	20	77	1 540
Total	7 000	77	539 000	Total	7 000	77	539 000

Sac : « Koala »

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	1 500	112,4	168 600	Sorties	5 000	120	600 000
Entrées	4 000	122,85	491 400	Stock final	500	120	60 000
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	5 500	120	660 000	Total	5 500	120²	660 000

7. Coût de revient de « Kangourou » et « Koala » :

Eléments	Sac : « Kangourou »		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût de production	6 000	77	462 000
Charges de distribution		0,075	34 650
Charges d'administration		0,045	20 790
Coût de revient	6 000	86,24	517 440

Eléments	Sac : « Koala »		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût de production	5 000	120	600 000
Charges de distribution	600 000	0,075	45 000
Charges d'administration	600 000	0,045	27 000
Coût de revient	5 000	134,4	672 000

8. Résultat analytique d'exploitation des produits finis « Kangourou » et « Koala » :

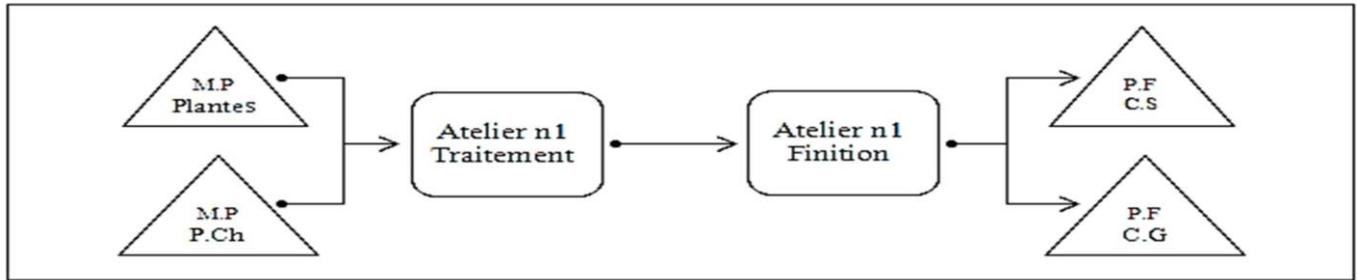
Eléments	« Kangourou »		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix de vente	6 000	95	570 000
Coût de revient	6 000	86,24	517 440
Résultat analytique	6 000	8,76	52 560

Eléments	« Koala »		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix de vente	5 000	130	650 000
Coût de revient	5 000	134,4	672 000
Résultat analytique	5 000	- 4,4	- 22 000

9. Tableau de concordance des résultats :

Éléments		À ajouter	À retrancher
• Somme des résultats analytiques :			
	○ Produits finis « Koala »	52 560,00	
	○ Produits finis « Kangourou »		22 000,00
• Différences sur éléments supplétifs :		8 500,00	
• Différences sur charges non-incorporables :			6 250,00
• Différences sur produits non-incorporables :		3 700,00	
• Différences d'inventaires constatées :			
	○ Bonis sur matières premières « Tube »	150,00	
	○ Malis sur matières premières « Toile »		600,00
	○ Malis sur produits finis « Kangourou »		1 540,00
❖ Résultat de la comptabilité générale :		34 520,00	

1. Schéma descriptif du processus de production :



2. Tableau de répartition des charges indirectes :

Charges indirectes	Montants	Sections auxiliaires		Sections principales			
		G. moyens	P. connexes	Approv	Traitement	Finition	Distribution
Rép - primaire	254 700	11 700	30 000	33 000	67 200	72 900	39 900
G. moyens	-	- 15 000	3 000	1 500	6 000	3 000	1 500
P. connexes	-	3 300	- 33 000	3 300	9 900	9 900	6 600
Σ Rép - primaire	254 700	0	0	37 800	83 100	85 800	48 000
Nature d'UO	-	-	-	KG Mat achetée	KG Mat traitée	H. de MOD	100 Dh / C.A
Nombre d'UO	-	-	-	42 000	55 400	28 600	12 000
Coût d'UO	-	-	-	0,90	1,50	3,00	4,00

Calculs justificatifs :

Considérons :		On peut dire que :	
• Gestion des moyens = X		• $X = 11\,700 + (10\% Y)$	
• Prestations connexes = Y		• $Y = 30\,000 + (20\% X)$	
Donc :	$X = 11\,700 + 10\% (30\,000 + 20\% X)$	\Rightarrow	$X = 11\,700 + 3\,000 + 0,02X$
	$X(1 - 0,02) = 11\,700 + 3\,000$	\Rightarrow	$0,98X = 14\,700$
	$X = 14\,700 / 0,98$	\Rightarrow	$X = 15\,000 \text{ DHs.}$
D'où :	$Y = 30\,000 + (15\,000 \times 20\%)$	\Rightarrow	$Y = 33\,000 \text{ DHs.}$

3. Coût d'achat de matières premières « Plantes » et « Produits chimiques » :

Éléments	Plantes			Produits chimiques		
	Quantité	P. unitaire	Montant	Quantité	P. unitaire	Montant
Prix d'achat de matière	28 000	3,60	100 800	14 000	3,10	43 400
Charges d'approvisionnement	28 000	0,90	25 200	14 000	0,90	12 600
Coût d'achat	28 000	4,5	126 000	14 000	4,00	56 000

4. C.I.P des matières premières « Plantes » :

Désignations	Quantité	P. unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P. unitaire	Montant
Stock initial	12 000	4,00	48 000	Sorties	32 000	4,35	139 200
Entrées	28 000	4,5	126 000	Stock final	7 980	4,35	34 713
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	20	4,35	87
Total	40 000	4,35	174 000	Total	40 000	4,35	174 000

5. C.I.P des matières premières « Produits chimiques » :

Désignations	Quantité	P. unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P. unitaire	Montant
Stock initial	16 000	4,375	70 000	Sorties	23 400	4,20	98 280
Entrées	14 000	4,00	56 000	Stock final	6 600	4,20	27 720
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	30 000	4,20	126 000	Total	30 000	4,20	126 000

6. Coût de production de « Mélange » :

Éléments	Produits semi-finis « Mélange »		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Matières premières « Plantes »	32 000	4,35	139 200
Matières premières « Produits chimiques »	23 400	4,20	98 280
Main d'œuvre directe	16 000	8,00	128 000
Charges indirectes : Atelier traitement	55 400	1,50	83 100
En-cours finaux « Mélange »	-	-	8 580
Coût de production	80 000	5,50	440 000

7. Coût de production des produits finis « Shampooing C.G et C.S » :

Eléments	Shampooing C.S			Shampooing C.G		
	Quantité	P. Unitaire	Montant	Quantité	P. Unitaire	Montant
En-cours initiaux	-	-	-	-	-	6 500
P.S.F « Mélange »	48 000	5,50	264 000	32 000	5,50	176 000
Main d'œuvre directe	16 000	9,50	152 000	12 600	9,50	119 700
Ch. Indirectes : Atelier traitement	16 000	3,00	48 000	12 600	3,00	37 800
Coût de production	46 400	10,00	464 000	25 000	13,60	340 000

8. C.I.P des produits finis « Shampooing C.S » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	15 600	-	218 000	Sorties	54 000	11,00	594 000
Entrées	46 400	10,00	464 000	Stock final	8 000	11,00	88 000
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	62 000	11,00	682 000	Total	62 000	11,00	682 000

9. C.I.P des produits finis « Shampooing C.G » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	10 000	11,50	115 000	Sorties	30 000	13,00	390 000
Entrées	25 000	13,60	340 000	Stock final	4 998	13,00	64 974
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	2	13,00	26
Total	35 000	13,00	455 000	Total	35 000	13,00	455 000

10. Coût de revient des P.F « Shampooing C.S et C.G » :

Eléments	Shampooing C.S			Shampooing C.G		
	Quantité	P. Unitaire	Montant	Quantité	P. Unitaire	Montant
Coût de production	54 000	11,00	594 000	30 000	13,00	390 000
Charges indirectes de distribution	8 100	4,00	32 400	3 900	4,00	15 600
Coût de revient	54 000	11,60	626 400	30 000	13,52	405 600

11. Résultat analytique des P.F « Shampooing C.S et C.G » :

Eléments	Shampooing C.S			Shampooing C.G		
	Quantité	P. Unitaire	Montant	Quantité	P. Unitaire	Montant
Prix de vente	54 000	15,00	810 000	30 000	13,00	390 000
Coût de revient	54 000	11,60	626 400	30 000	13,52	405 600
Résultat analytique	54 000	3,40	183 600	30 000	- 0,52	- 15 600
Total résultat analytique	183 600 – 15 600 = 168 000 Dhs					

12. Présentation du C.P.C modèle simplifié :

Charges		Montants	Produits		Montants
Achats consommés de mat et four... :			Ventes de biens et services produits :		
	Δ Stocks de plantes	114 087		Shampooing C.S	810 000
	Δ Stocks de P. chimiques	85 680		Shampooing C.G	390 000
Charges du personnel :			Variations des stocks de produits :		
	Atelier « Traitement »	128 000		Δ Shampooing C.S	- 130 000
	Atelier « Finition »	271 700		Δ Shampooing C.G	- 50 026
				Δ Encours « Traitement »	8 580
Autres charges :		258 000		Δ Encours « Finition »	- 6 500
Total des charges		857 467	Total des produits		1 022 054
Résultat « Bénéfice »		164 587			
Total		1 022 054	Total		1 022 054

Justification des montants :

Achats consommés de mat et fournitures : (Achats + SI) – SF ou (SI - SF) + Achats

Δ Stocks de plantes : (100 800 + 48 000) – 34 713 => 114 087 DH

Δ Stocks de P. chimiques : (43 400 + 70 000) – 27 720 => 85 680 DH

Charges du personnel (main d'œuvre directe) :

Atelier « Traitement » : 16 000 x 8,00 => 128 000 DH

Atelier « Finition » : (16 000 + 12 600) x 9,50 => 271 700 DH

Autres charges : les charges de la comptabilité générale autres que la main d'œuvre directe, les achats et les variations de stock.

Ventes de biens et services produits (chiffre d'affaires) :

Shampooing C.S : (54 000 x 15,00) => 810 000 DH

Shampooing C.G : (30 000 x 13,00) => 390 000 DH

Variations des stocks de produits : (SF – SI)

Δ Shampooing C.S : (88 000 – 218 000) => - 130 000 DH

Δ Shampooing C.G : (64 976 – 115 000) => - 50 026 DH

Δ Encours « Traitement » : (8 580 – 0) => 8 580 DH

Δ Encours « Finition » : (0 – 6 500) => - 6 500 DH

13. Tableau de concordance des résultats :

Éléments		A ajouter	A retrancher
• Résultats analytiques :			
	○ Shampooing C.S	183 600	-
	○ Shampooing C.G	-	15 600
• Différences sur éléments supplétifs :		7 300	-
• Différences sur charges non-incorporables :			10 600
• Différences d'inventaires constatées :			
	○ Mali d'inventaire / Plantes	-	87
	○ Mali d'inventaire / Shampooing C.G	-	26
❖ Résultat de la comptabilité générale :		164 587	

Résultats analytiques : leurs montants sont à prendre des résultats finaux de chaque produit vendu.

Différences sur éléments supplétifs : c'est une information donnée sur l'énoncé (la rémunération de l'exploitant 7 300).

Différences sur charges non-incorporables :

Selon l'énoncé, il a été précisé que le montant des charges par nature (Charges de la compta gén) autres que celles des achats, main d'œuvre directe et les variations de stock, est de 258 000 DH et dans le tableau de répartition nous avons bien un montant de 254 700 DH de charges indirectes, la charge qui correspond à la rémunération de l'exploitant est de 7 300 DH / mois.

Donc si on procède par la méthode classique nous aurons bien :

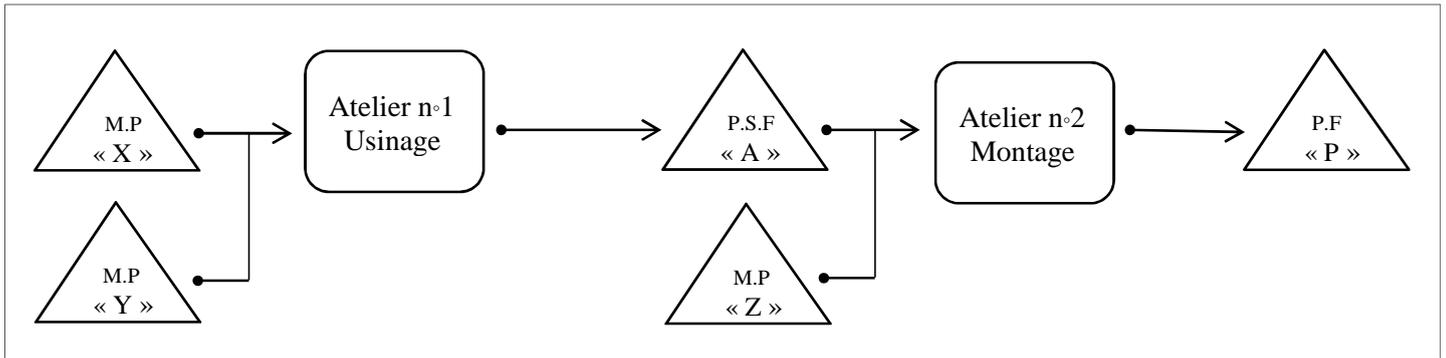
Charges incorporables => 254 700 – 7 300 => 247 400 DH

Charges exclues : 258 000 – 247 400 = 10 600 DH

Charges de la compta générale :	258 000
- Charges non-incorporables :	10 600
= Charges incorporables :	247 400
+ Charges supplétives :	7 300
= Charges de la compta analytique :	254 700

Les signes seront autrement si on procède à l'inverse

1. Schéma descriptif du processus de production des P.S.F « A » et P.F « P » :



2. Coût de production des E.C.F « A » :

D'après l'énoncé les encours finaux « A » ont été achevés à 75% pour les charges directes et indirectes et ils sont au nombre (quantité) de 20 unités.

Les trois tableaux de charges directes et indirectes précisent pertinemment les quantités qui ont été consommées pour les fabriquer (E.C.F).

On a :

- Matières premières « X » : 100 (Q) pour les E.C.F.
- Matières premières « Y » : 120 (Q) pour les E.C.F.
- Main d'œuvre directe : 57,50 (H) pour les E.C.F.
- Charges indirectes : 40 (H) pour les E.C.F.

Les coûts unitaires sont à prendre de l'énoncé :

Consommation totale immanente aux E.C.F.

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Matières premières « X »	100	11,00	1 100
Matières premières « Y »	120	08,40	1 008
Main d'œuvre directe	57,50	40,00	2 300
Charges indirectes	40	20,00	800
Coût de production des E.C.F	20	260,40	5 208

3. Coût de la production terminée des pièces « A » :

Nous avons comme donnée l'ensemble des charges qui ont été engagées dans la fabrication des pièces « A » et des E.C.F « A » mentionnés au-dessus, donc il ne reste que de calculer l'intégralité de ces charges et soustraire le coût de production des E.C.F pour aboutir au coût de la production achevée.

On a :

- Matières premières « X » : 3 700 (Q).
- Matières premières « Y » : 4 440 (Q).
- Main d'œuvre directe : 3 670 (H).
- Charges indirectes : 2 930 (H).

Toutes les charges référant à la production entière de la période, y compris, celles des E.C.I, des pièces « A » nouvellement produites et ainsi celles ayant mené au commencement des E.C.F.

Consommation de la production réelle de la période

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
E.C.I de « A »	10	-	3 112
Matières premières « X »	3 700	11,00	40 700
Matières premières « Y »	4 440	08,40	37 296
Main d'œuvre directe	3 670	40,00	146 800
Charges indirectes	2 930	20,00	58 600
Coût de production des E.C.F	20	- 260,40	- 5 208
Coût de la production achevée	730	385,34	281 300

4. Présentation du C.I.P de pièces « A » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	130	-	45 500	Sorties	660	380	250 800
Entrées	730	385,34	281 300	Stock final	200	380	76 000
Total	860	380	326 800	Total	860	380	326 800

Pour justifier les 660 pièces figurantes dans les sorties de la fiche de stocks on doit inévitablement se référer à la quantité produite de « P » dans laquelle chaque produit « P » nécessite deux pièces « A » hormis les matières premières « Z ». D'après l'énoncé la quantité produite de « P » est de 350 unités or celle-ci implique en outre des E.C.I à compléter qui ont déjà eu les pièces de « A » nécessaires dans la période précédente et il ne leur reste que les charges de main d'œuvre et les charges indirectes de l'atelier montage, donc ils sont à soustraire.

Pour les E.C.F « P » relevant de la période, ils constituent des en-cours récents, des produits commencés mais inachevés, c'est-à-dire ils ont eu les matières premières et les pièces « A » nécessaires à 100% or il leur reste quelques retouches à faire dans la prochaine période (autres charges directes et indirectes), ils sont à additionner.

Alors ce qu'on a à déduire, c'est la quantité des produits « P » achevés et inachevés dans lesquels une telle quantité de pièces « A » a été consommée :

$$\begin{aligned} & \text{Quantité produite de « P »} - \text{Quantité des E.C.I « P »} - \text{Quantité des E.C.F « P »} \\ & 350 \text{ « P »} - 50 \text{ E.C.I « P »} - 30 \text{ E.C.F « P »} = 330 \text{ unités} \\ & 1 \text{ Produit « P »} = 2 \text{ pièces « A »} + \text{matières premières « Z »} \\ & 330 \text{ produits « P »} = \underline{660 \text{ pièces « A »}} + \text{matières premières « Z »} \end{aligned}$$

5. Coût de production des E.C.F « P » :

Selon l'énoncé les en-cours finaux « P » ont été achevés à 75% pour les charges directes et indirectes et ils sont au nombre (Quantité) de 30 unités.

Cette voici les données fournies ne précisent pas minutieusement les quantités de charges directes et indirectes qui ont été consommées pour le commencement de ces E.C.F « P » ce qui nous mène à procéder à une répartition proportionnelle des quantités de pièces « A » selon les produits achevés et inachevés de la période (à l'exception des E.C.I, puisqu'ils comportaient déjà les « A » nécessaires), et procéder de suite à une répartition des autres charges par nombre équivalent de « P » pour finir les E.C.I, commencer et finir les produits « P » de la période et pour commencer les E.C.F.

On a en totalité :

- Pièces « A » : 660 (Q)
- Matières premières « Z » : 2 310 (Q)
- Main d'œuvre directe : 1 440 (H)
- Charges indirectes : 1 440 (H)

Pour la quantité consommée des pièces « A » sur les E.C.F « P » nous avons comme donnée 30 E.C.F qui doivent par suite logique être fabriqués de $(30 \text{ « E.C.F »} \times 2 \text{ « A »}) \Rightarrow \underline{60 \text{ « A »}}$ (qui a été affectée à la fabrication de 30 E.C.F « P »)

Pour la quantité de matière première « Z » consommée sur 30 E.C.F « P » nous devons procéder à ce qui a été précisé au-dessus (Quel est le nombre équivalent « P » nécessaire au commencement de 30 E.C.F « P »), on entend par cela : Ce qu'on a dépensé comme matière première « Z » pendant ce mois-ci, on peut le ramener à l'équivalent de ce qu'on aurait dépensé pour faire (x) produits finis « P » de A à Z.

- Répartition des matières premières « Z » :

E.C.I : ils comportaient toutes les matières nécessaires pour faire un P.F donc : 0

P.F « P » de la période : ils sont terminés à 100% donc : $(^a) 300 \times 100\% = 300 \text{ P.F « P »}$.

E.C.F : ils ont supportés 100% de matières première pour ce mois-ci donc : $30 \times 100\% = 30 \text{ P.F « P »}$.

Synthèse des équivalents P.F « P » pour les matières premières : $0 + 300 + 30 = 330 \text{ P.F « P »}$

C'est-à-dire : ce qu'on aurait dépensé comme matières premières « Z » durant ce mois, on peut le ramener à l'équivalent de ce qu'on aurait dépensé pour faire 330 P.F « P » de A à Z.

Alors la quantité de matières premières consommée pour le commencement de 30 E.C.F « P » correspond bien à :

$$(2\ 310 / 330) \times 30 = \underline{210 \text{ (Q)}}$$

^(a) : Les 300 « P » se rapportent à la quantité produite de la période, c'est-à-dire les « P » commencés et finis au cours du mois étudié. (350 - 50)

- Répartition de main d'œuvre directe : (même principe à suivre)
E.C.I : achevés à 25% pour la M.O.D, donc : $50 \times 75\% = 37,5 \text{ P.F} \llcorner \text{P} \gg$.
P.F « P » : de la période, (terminés à 100%), donc : $300 \times 100\% = 300 \text{ P.F} \llcorner \text{P} \gg$
E.C.F : ils ont supportés 75% de M.O.D, donc : $30 \times 75\% = 22,5 \text{ P.F} \llcorner \text{P} \gg$.
Synthèse des équivalents P.F « P » pour la M.O.D : $37,5 + 300 + 22,5 = 360 \text{ P.F} \llcorner \text{P} \gg$

Même optique, ce qu'on aurait dépensé comme M.O.D durant ce mois-ci, on peut le ramener à l'équivalent de ce qu'on aurait dépensé pour faire 360 P.F « P » de A à Z.

La Quantité de M.O.D consommée pour le commencement de 30 E.C.F « P » correspond bien à :

$$(1\ 440 / 360) \times 22,5 = \underline{90} \text{ (Q)}$$

- Répartition des charges indirectes : (même principe à suivre)
- E.C.I : achevés à 25% pour la CH.I, donc : $50 \times 75\% = 37,5 \text{ P.F} \llcorner \text{P} \gg$.
- P.F « P » : de la période, (terminés à 100%), donc : $300 \times 100\% = 300 \text{ P.F} \llcorner \text{P} \gg$
- E.C.F : ils ont supportés 75% de CH.I, donc : $30 \times 75\% = 22,5 \text{ P.F} \llcorner \text{P} \gg$.
- Synthèse des équivalents P.F « P » pour la M.O.D : $37,5 + 300 + 22,5 = 360 \text{ P.F} \llcorner \text{P} \gg$

La Quantité de CH.I consommée pour le commencement de 30 E.C.F « P » correspond bien à :

$$(1\ 440 / 360) \times 22,5 = \underline{90} \text{ (Q)}$$

C'est-à-dire : ce qu'on aurait dépensé comme CH.I durant ce mois-ci, on peut le ramener à l'équivalent de ce qu'on aurait dépensé pour faire 360 P.F « P » de A à Z.

Coût de production des E.C.F « P »

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Pièces « A »	60	380,00	22 800
Matières premières « Z »	210	15,60	3 276
Main d'œuvre directe	90	35,50	2 925
Charges indirectes	90	9,00	810
Coût de production des E.C.F	30	993,70	29 811

6. Coût de la production terminée des produits finis « P » :

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
E.C.I de « P »	50	-	38 215
Matières premières « Z »	2 310	15,60	36 036
Pièces « A »	660	380	250 800
Main d'œuvre directe	1 440	32,50	46 800
Charges indirectes	1 440	9	12 960
Coût de production des E.C.F « P »	30	993,70	- 29 811
Coût de la production achevée	350	1 014,28	355 000

7. Présentation du C.I.P de produits finis « P » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	290	-	285 000	Sorties	320	1 000	320 000
Entrées	350	1 014,28	355 000	Stock final	320	1 000	320 000
Total	640	1 000	640 000	Total	640	1 000	640 000

Remarque : D'après l'énoncé la quantité de sortie « P » n'est pas précisée, en revanche, les 320 « P » qu'y figurent ne sont que théoriques pour apporter l'égalité au compte.

1. Tableau de répartition des charges indirectes :

Charges indirectes	Montants	Sections auxiliaires			Sections principales			
		Administration	Entretien	Magasin	Atelier « A »	Atelier « B »	Atelier « C »	Distribution
Rép – primaire	641 700	127 500	55 250	52 375	113 900	89 950	89 500	113 225
Administration	-	- 127 500	12 750	6 375	25 500	25 500	25 500	31 875
Entretien	-	-	- 75 000	11 250	22 500	18 750	15 000	7 500
Magasin	-	-	7 000	- 70 000	24 500	24 500	14 000	-
Σ Rép - primaire	641 700	0	0	0	186 400	158 700	144 000	152 600
Nature d'UO	-	-	-	-	H. MOD	H. machine	H. MOD	100 Dh / C.A
Nombre d'UO	-	-	-	-	4 000	3 000	2 400	10 900
Coût d'UO	-	-	-	-	46,60	52,90	60,00	14,00

2. Résultat analytique de la commande n° 78 ; 79 ; 80 ; 81 et de la commande encours n° 82 :

Eléments	Commande n° 78			Commande n° 79		
	Quantité	P. Unitaire	Montant	Quantité	P. Unitaire	Montant
E.C.I	-	-	93 500	-	-	-
Matières premières consommées	-	-	-	-	-	30 000
Main d'œuvre directe	-	-	61 500	-	-	100 000
Charges indirectes	Atelier « A »	-	-	1 450	46,60	67 570
	Atelier « B »	-	-	1 000	52,90	52 900
	Atelier « C »	480	60	28 800	700	60
Coût de production	-	-	183 800	-	-	292 470
Charges de distribution	2 180	14,00	30 520	3 605	14,00	50 470
Coût de revient	-	-	214 320	-	-	342 940
Prix de vente	-	-	218 000	-	-	360 500
Résultat analytique	-	-	3 680	-	-	17 560
Total résultat analytique	3 680 + 17 560 = 21 240 DH					

Eléments	Commande n° 80			Commande n° 81			
	Quantité	P. Unitaire	Montant	Quantité	P. Unitaire	Montant	
E.C.I	-	-	-	-	-	-	
Matières premières consommées	-	-	21 000	-	-	27 500	
Main d'œuvre directe	-	-	62 000	-	-	61 500	
Charges indirectes	Atelier « A »	1 200	46,60	55 920	750	46,60	34 950
	Atelier « B »	700	52,90	37 030	900	52,90	47 610
	Atelier « C »	820	60,00	49 200	400	60,00	24 000
Coût de production	-	-	225 150	-	-	195 560	
Charges de distribution	2 765	14,00	38 710	2 350	14,00	32 900	
Coût de revient	-	-	263 860	-	-	228 460	
Prix de vente	-	-	276 500	-	-	235 000	
Résultat analytique	-	-	12 640	-	-	6 540	
Total résultat analytique	12 640 + 6 540 = 19 180 Dhs						

Éléments	E.C.F / commande n° 82			
	Quantité	Prix unitaire	Montant	
Matières premières X	-	-	39 000	
Main d'œuvre directe	-	-	24 000	
Charges indirectes	Atelier « A »	600	46,60	27 960
	Atelier « B »	400	52,90	21 160
Coût de production de la commande encours n° 82	-	-	112 120	

3. Tableau de concordance des résultats :

Éléments		À ajouter	A retrancher
• Résultats analytiques :			
	○ Commande N° 78	3 680	-
	○ Commande N° 79	17 560	-
	○ Commande N° 80	12 640	-
	○ Commande N° 81	6 540	-
• Différences sur éléments supplétifs :		16 500	
• Différences sur charges non-incorporables :			12 000
❖ Résultat de la comptabilité générale :		44 920	

Justification des calculs :

- Résultat analytique global est égal à : $3\,680 + 17\,560 + 12\,640 + 6\,540 \Rightarrow 40\,420$ DH.
- Charges supplétives : $(660\,000 \times 10\%) / 4 \Rightarrow 16\,500$ DH.
- Charges non-incorporables : leur montant est affiché sur le tableau de répartition des charges indirectes.

4. Comptes de produits et de charges :

Charges	Montants	Produits	Montants
Achats consommés de matières et four... :	117 500	Ventes de biens et services produits :	1 090 000
Charges du personnel :	309 000	Variation des stocks de produits :	
Autres charges :	637 200	Δ Encours / C.N° 78	- 93 500
		Δ Encours / C.N° 82	112 120
Total des charges	1 063 700	Total des produits	1 108 620
Résultat « Bénéfice »	44 720		
Total	1 108 620	Total	1 108 620

- Achats consommés de matières et fournitures : 117 500 DH est le montant total des matières premières qui ont été consommées pour commencer et terminer les commandes N° 79 ; 80 ; 81 et pour encore commencer la commande N°82 (cette commande n'a pas été achevée à la fin du trimestre).

- Charges du personnel : 309 00 DH est le montant total de la main d'œuvre directe qui a contribué à l'achèvement de la commande N° 78, le commencement et l'achèvement de la commande N° 79 ; 80 ; 81 et le commencement de la commande N° 82.

- Autres charges : d'après l'énoncé, en N.B, il a été signalé que le montant total des charges indirectes figurant dans le tableau de répartition (637 200) comprend 12 00 DH de charges non incorporables qui n'a pas été pris en compte dans la répartition, donc le montant des charges indirectes qui a été réparti est de $(637\,200 - 12\,000) \Rightarrow 625\,200$ DH.

Le montant des charges supplétives est déjà calculé au-dessus : 16 500 DH.

Le montants des charges non-incorporables est de : 12 000 DH (Affiché dans le tableau)

La méthode classique permettant la passation du montant des charges de compta géné à celui de la compta analytique :

Charges de la comptabilité générale	637 200
- Charges non-incorporables :	12 000
= Charges incorporables :	625 200
+ Charges supplétives :	16 500
= Charges de la comptabilité analytique :	641 700

La méthode est à prendre à l'inverse, les signes seront ainsi inversés

En procédant à contrario nous obtiendrons le montant des charges de la comptabilité générale autres que la main d'œuvre directe et les achats consommés de matières et fournitures :

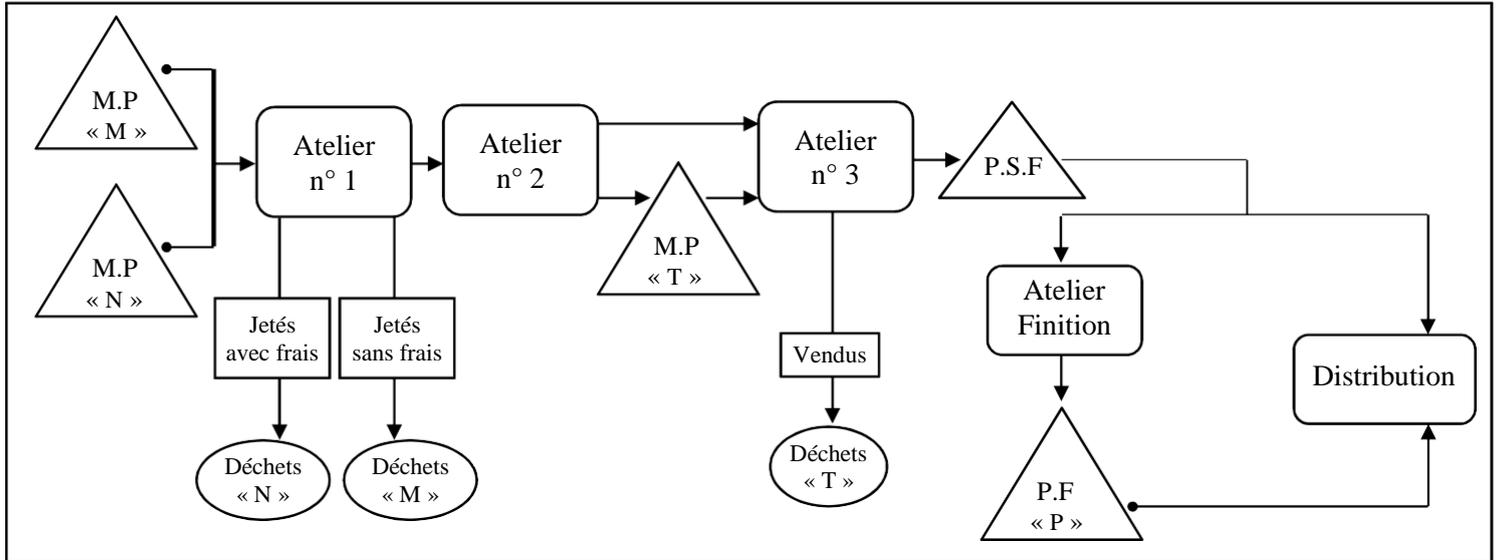
$(641\,700 - 16\,500) \Rightarrow 625\,200$ DH + 12 000 $\Rightarrow 637\,200$ DH

- Le montant des ventes est égal à la somme des prix de vente qui figure dans le tableau d'activité : 1 090 000 DH.

- Δ Encours / C.N° 78 : (SF - SI) $\Rightarrow (0 - 93\,500) \Rightarrow -93\,500$ DH

- Δ Encours / C.N° 82 : Même norme : $(112\,120 - 0) \Rightarrow 112\,120$ DH

1. Présentation du processus de production :



1. Tableau de répartition des charges indirectes :

Désignations	Sections auxiliaires		Sections principales					
	Administ	Entretien	Appro	Atelier n°1	Atelier n°2	Atelier n°3	Finition	Distribution
Σ Rép. Primaire	12 050	8 000	25 225	40 946	65 512	1 117	8 725	13 425
Administration	- 12 500	1 000	1 625	2 125	1 375	2 500	500	3 375
Entretien	450	- 9 000	450	2 025	2 025	2 025	2 025	-
Σ Rép. secondaire	0	0	27 300	45 096	68 912	5 642	11 250	16 800
Nature d'UO	-	-	Kg de mat achetée	Heure de M.O.D	Heure Machine	Heure Machine	Heure de M.O.D	100 Dh de vente
Nombre d'UO	-	-	19 500	1 879	1 888	201,50	750	2 100
Coût d'UO	-	-	1,40	24,00	36,50	28,00	15,00	8,00

2. Coût d'achat de matières premières :

Eléments	« M »			« N »			« T »		
	Quantité	P.unitaire	Montant	Quantité	P.unitaire	Montant	Quantité	P.unitaire	Montant
Prix d'achat	12 000	6,00	72 000	6 000	9,00	54 000	1 500	12,00	18 000
Ch. approvisionnement	12 000	1,40	16 800	6 000	1,40	8 400	1 500	1,40	2 100
Coût d'achat	12 000	7,40	88 800	6 000	10,40	62 400	1 500	13,40	20 100

3. C.I.P des matières premières « M » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	8 000	5,00	40 000	Sorties	10 500	6,44	67 620
Entrées	12 000	7,40	88 800	Stock final	9 500	6,44	61 180
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	20 000	6,44	128 800	Total	20 000	6,44	128 800

4. C.I.P des matières premières « N » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	4 000	8,025	32 100	Sorties	5 250	9,45	49 612,50
Entrées	6 000	10,40	62 400	Stock final	4 750	9,45	44 887,50
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	10 000	9,45	94 500	Total	10 000	9,45	94 500

5. C.I.P des matières premières « T » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	1 500	14,00	21 000	Sorties	2 625	13,70	35 962,50
Entrées	1 500	13,40	20 100	Stock final	375	13,70	5 137,50
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	3 000	13,70	41 100	Total	3 000	13,70	41 100

6. Coût de production des produits semi-finis :

Eléments	Produits semi-finis		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Matières premières « M » consommées	10 500	6,44	67 620,00
Matières premières « N » consommées	5 250	9,45	49 612,50
Main d'œuvre directe : Atelier n° 1	1 879	3,00	5 637,00
Charges indirectes : Atelier n° 1	1 879	24,00	45 096,00
Frais d'évacuation des déchets	52,5	0,40	21,00
En-cours finaux : Atelier n° 1	-	-	- 1 100,00
En-cours initiaux : Atelier n° 2	-	-	2 523,00
Charges directes : Atelier n° 2	1 073	3,75	4 023,75
Charges indirectes : Atelier n° 2	1 888	36,50	68 912,00
En-cours initiaux des « P.S.F » : Atelier n° 3	-	-	18 601,00
Matières premières « T » consommées	2 625	13,70	35 962,50
Main d'œuvre directe : Atelier n° 3	1 987	4,00	7 948,00
Charges indirectes : Atelier n° 3	201,50	28,00	5 642,00
Déchets obtenus et vendus	131,25	3,80	- 498,75
En-cours finaux des « PSF » : Atelier n°3	-	-	- 10 000,00
Coût de production des « P.S.F »	3 000	100,00	300 000,00

7. C.I.P des produits semi-finis :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	400	83,00	33 200	Sorties	3 250	98,00	318 500
Entrées	3 000	100,00	300 000	Stock final	150	98,00	14 700
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	3 400	98,00	333 200	Total	3 400	98,00	333 200

8. Coût de production des produits finis « P » :

Eléments	Produits finis « P »		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Produits semi-finis	3 000	98,00	294 000,00
Main d'œuvre directe : Atelier Finition	750	9,00	6 750,00
Charges indirectes : Atelier Finition	750	15,00	11 250,00
Coût de production des « P »	1 250	249,60	312 000,00

9. C.I.P des produits finis « P » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	750	-	185 200	Sorties	840	248,60	208 824
Entrées	1 250	249,60	312 000	Stock final	1 160	248,60	288 376
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	2 000	248,60	497 200	Total	2 000	248,60	497 200

10. Coût de revient de Produits semi-finis et des produits finis « P » :

Eléments	Produits semi-finis			Produits finis « P »		
	Quantité	P. Unitaire	Montant	Quantité	P. Unitaire	Montant
Coût de production	250	98,00	24 500	840	248,60	208 824
Charges indirectes de distribution	-	-	-	2 100	8,00	16 800
Coût de revient	250	98,00	24 500	840	268,60	225 624

11. Résultat analytique :

Eléments	Produits semi-finis			Produits finis « P »		
	Quantité	P. Unitaire	Montant	Quantité	P. Unitaire	Montant
Prix de vente	250	120,00	30 000	840	250,00	210 000
Coût de revient	250	98,00	24 500	840	268,60	225 624
Résultat analytique	250	22	5 500	840	- 18,60	- 15 624
Total résultat analytique	5 500 – 15 624 = – 10 124					

12. Tableau de concordance des résultats :

Éléments	À ajouter	A retrancher
• Résultats analytiques :		
○ Bénéfice / Produits semi-finis	5 500	-
○ Perte / Produits finis « P »	-	15 624
• Différences sur éléments supplétifs :	10 000	-
• Différences sur charges non-incorporables :	-	2 500
❖ Résultat de la comptabilité générale :	- 2 624	

- Les montants des résultats sont à prendre du tableau de résultats analytiques pour chaque produit vendu.
- Le montant des charges supplétives est mentionné dans l'énoncé : $(1\ 200\ 000 \times 10\%) / 12 \Rightarrow 10\ 000$ DH.
- Le montant des charges non-incorporables est ainsi donné sur l'énoncé : 2 500 DH de charges non-incorporables.

13. Compte de produits et de charges :

Charges		Montants	Produits		Montants
Achats consommés de mat et fournitures :			Ventes de biens et services produits :		
	Matières premières « M »	50 820,00		Produits finis « P »	210 000,00
	Matières premières « N »	41 212,50		Produits semi-finis	30 000,00
	Matières premières « T »	33 862,50	Variations des stocks de produits :		
Charges de personnel :				Produits finis « P »	103 176,00
	M.O.D : Atelier « 1 »	5 637,00		Produits semi-finis	- 18 500
	M.O.D : Atelier « 2 »	4 023,75		Encours	- 10 024
	M.O.D : Atelier « 3 »	7 948,00	Autres produits :		
	M.O.D : Finition	6 750,00		Produits / Déchets vendus	498,75
Autres charges :					
	Charges / Approvisionnement	27 300,00			
	Charges / Atelier « 1 »	45 096,00			
	Charges / Atelier « 2 »	68 912,00			
	Charges / Atelier « 3 »	5 642,00			
	Charges / Finition	11 250,00			
	Charges / Distribution	16 800,00			
	Charges / déchets jetés	21,00			
	Charges non-incorporées	2 500,00			
	Charges supplétives	- 10 000,00			
Total des charges		317 774,75	Total des produits		315 150,75
Résultat « Perte »		- 2 624,00			
Total		315 150,75	Total		315 150,75

- Achats consommés de matières et fournitures : (Achats + Stock initial) – Stock final
 - Matières « M » : (72 000 + 40 000) – 61 180 => 50 820,00 DH
 - Matières « N » : (32 000 + 54 000) – 44 887,50 => 41 112,50 DH.
 - Matières « T » : (18 000 + 21 000) – 5 137,50 => 33 836,50 DH
- Charges de personnel : (Main d'œuvre directe)
 - Atelier « 1 » : (1 879 x 3,00) => 5 637,00 DH
 - Atelier « 2 » : (1 073 x 3,75) => 4 023,75 DH
 - Atelier « 3 » : (1 987 x 4,00) => 7 948,00 DH
 - Finition : (750 x 9,00) => 6 750,00 DH
- Autres charges :
 - Charges indirectes d'approvisionnement : total du centre Approvisionnement dans le tableau de répartition...
 - Charges indirectes d'Atelier « 1 » : total de l'Atelier « 1 » dans le tableau de répartition des charges ind...
 - Charges indirectes d'Atelier « 2 » : total de l'Atelier « 2 » dans le tableau de répartition des charges ind...
 - Charges indirectes d'Atelier « 3 » : total de l'Atelier « 3 » dans le tableau de répartition des charges ind...
 - Charges indirectes de Finition « 2 » : total du centre Finition dans le tableau de répartition des charges ind...
 - Charges indirectes de Distribution : total du centre distribution dans le tableau de répartition des charges ind...
 - Charges / déchets évacués : montant à retenir du tableau de coût de production des produits semi-finis 21 DH.
 - Charges non-incorporées : 2 500 DH n'ont pas été prises en charge dans le calcul des coûts pour la comptabilité de gestion mais ils sont une répercussion sur le résultat de la comptabilité financière.
 - Charges supplétives : 10 000 DH ont été introduites dans le montant du tableau de répartition des charges indirectes, il va falloir bien les annihiler puisqu'elles ne font pas partie des charges de la comptabilité financière.
- Ventes de biens et services produits : les montants qui figurent dans le tableau correspondent convenablement aux prix de vente par lesquels les produits finis « P » et les produits semi-finis ont été vendus.
- Variations des stocks de produits : (Stock final – Stock initial)
 - Produits finis « P » : (288 376 – 185 200) => 103 176 DH.
 - Produits semi-finis : (14 700 – 33 200) => 18 500 DH.
 - Encours : (Total encours finaux – Total encours initiaux) => (11 100 – 21 124) => - 10 024 DH.
Les montants sont retirés du tableau sur lequel est calculé le coût de production des produits semi-fini.
- Autres produits : c'est le montant des déchets vendus 498,75 DH.

□ Le C.P.C peut être présenté autrement : (dans la contenu)

Charges	Montants	Produits	Montants
Achats consommés de mat et fournitures	125 895,00	Ventes de biens et services produits	240 000,00
Charges de personnel	24 358,75	Variations des stocks de produits	74 652,00
Autres charges :	167 500,00	Autres produits / déchets vendus	498,75
Charges sur évacuation des déchets	21,00		
Total des charges	317 774,75	Total des produits	315 150,75
Résultat « Déficit »	- 2 624,00		
Total	315 150,75	Total	315 150,75

- Autres charges :

Charges de la comptabilité générale :	167 500,00
- Charges non-incorporables :	2 500,00
= Charges incorporables :	165 000,00
+ Charges supplétives :	10 000,00
= Charges de la comptabilité analytique :	175 000,00

L'information donnée par l'énoncé pour les charges de la comptabilité financière (191 858,75) paraît erronée puisque son origine est fermement dissimulée, elle ne correspond ni au total des charges de la comptabilité générale ni à la partie qui a été associée aux autres charges indirectes pour donner le total des charges de la comptabilité de gestion (175 000).

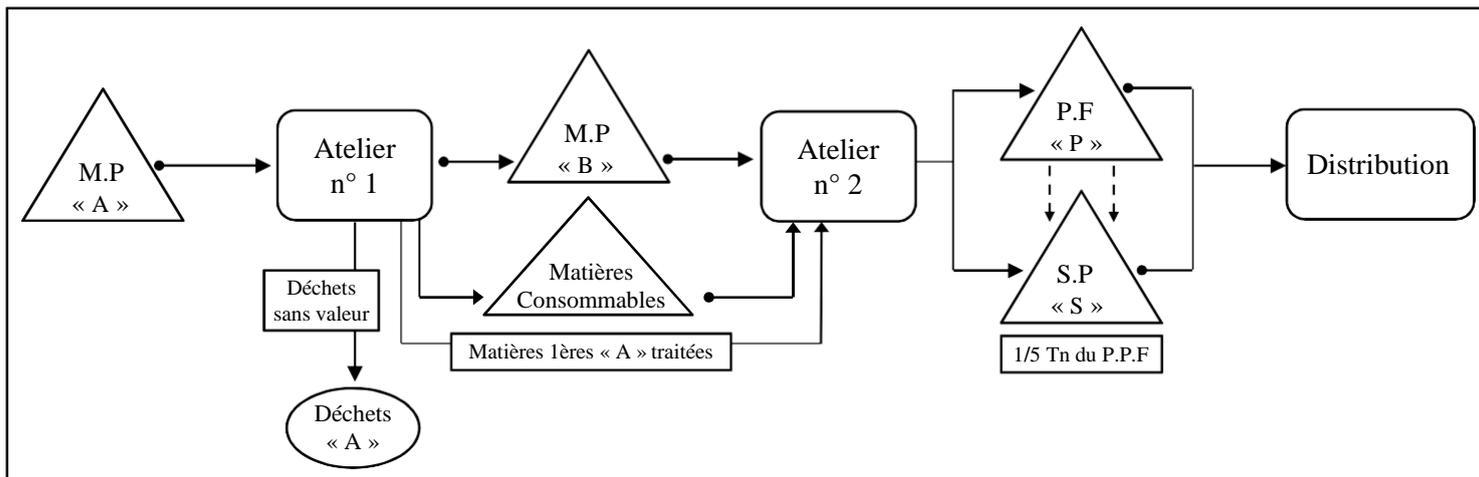
Si on refait la méthode classique mentionnée au-dessus par un montant de 191 858,75 comme total des charges de la comptabilité générale, le total des charges de la comptabilité analytique sera différent à 175 000 DH c'est ce qui réfute cette information.

Après avoir terminé tout le calcul, on va bien révéler l'origine de 191 858,75 DH :

Ce qui a été omis sur l'information, c'est que les 191 858,75 DH représentent le montant des charges par nature AUTRES que les achats et leurs variations de stock. Ce qui veut bien dire que les 191 858,75 DH => Charges par nature + Charges de personnel.

$$167 500 + 24 358,75 => 191 858,75 \text{ DH}$$

1. Schéma descriptif du processus de production :



Calculs justificatif :

Considérons :

- Administration = X
- Entretien = Y
- Energie = Z

On peut dire que :

- $X = 7\,200 + (10\% Y)$
- $Y = 16\,100 + (10\% X) + (20\% Z)$
- $Z = 2\,300 + (10\% X) + (10\% Y)$

On a : $Y = 16\,100 + (10\% X) + (20\% Z)$
 En remplaçant « X » par sa valeur nous obtiendrons :

- $Y = 16\,100 + 10\% (7\,200 + (10\% Y)) + (20\% Z)$
- $Y = 16\,100 + 720 + 0,01 Y + 20\% Z$
- $Y = 16\,820 + 0,01 Y + 0,2 Z$

Pour Z, on a : $Z = 2\,300 + (10\% X) + (10\% Y)$
 En remplaçant « X » par sa valeur nous obtiendrons :

- $Z = 2\,300 + 10\% (7\,200 + (10\% Y)) + (10\% Y)$
- $Z = 2\,300 + 720 + 0,01 Y + 0,1 Y$
- $Z = 3\,020 + 0,11 Y$

Donc :

- $Y = 16\,820 + 0,01 Y + 0,2 (3\,020 + 0,11 Y)$
- $Y = 16\,820 + 0,01 Y + 604 + 0,022 Y$
- $Y = 17\,424 + 0,032 Y$
- $Y (1 - 0,032) = 17\,424 \Rightarrow 0,968 Y = 17\,424$
- $Y = 17\,424 / 0,968 \Rightarrow Y = 18\,000$

Puisque le montant de « Y » s'est décelé, il est désormais aisé de continuer le déchiffrement des autres inconnues :

- $X = 7\,200 + (18\,000 \times 10\%) \Rightarrow X = 9\,000$
- $Z = 2\,300 + (9\,000 \times 10\%) + (18\,000 \times 10\%) \Rightarrow Z = 5\,000$

2. Tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Montants	Sections auxiliaires			Sections principales			
		Administ	Entretien	Energie	Approvisionnement	Atelier n°1	Atelier n°2	Distribution
Σ Rép. Primaire	130 700	7 200	16 100	2 300	15 600	4 600	72 100	12 800
Administration	-	- 9 000	900	900	1 800	1 800	1 800	1 800
Entretien	-	1 800	- 18 000	1 800	3 600	3 600	3 600	3 600
Energie	-	-	1 000	- 5 000	-	2 000	2 000	-
Σ Rép. secondaire	130 700	-	-	-	21 000	12 000	79 500	18 200
Nature d'UO	-	-	-	-	KG de mats achetées	-	-	Dhs de vente
Nombre d'UO	-	-	-	-	35 000	-	-	350 000
Coût d'UO	-	-	-	-	0,60	-	-	0,052

3. Coût d'achat de matières premières « A » et « B » :

Eléments	Matières « A »			Matières « B »		
	Quantité	P. unitaire	Montant	Quantité	P. unitaire	Montant
Prix d'achat de matière	15 000	2,12	31 800	20 000	1,95	39 000
Charges d'approvisionnement	15 000	0,60	9 000	20 000	0,60	12 000
Coût d'achat	15 000	2,72	40 800	20 000	2,55	51 000

4. C.I.P des matières premières « A » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	25 000	2,06	51 500	Sorties	30 000	2,3075	69 225
Entrées	15 000	2,72	40 800	Stock final	9 980	2,3075	23 028,85
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	20	2,3075	46,15
Total	40 000	2,3075	92 300	Total	40 000	2,3075	92 300

5. C.I.P des matières premières « B » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	12 000	1,83	21 960	Sorties	18 000	2,28	41 040
Entrées	20 000	2,55	51 000	Stock final	14 000	2,28	31 920
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	32 000	2,28	72 960	Total	32 000	2,28	72 960

6. C.I.P des matières consommables :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	-	-	8 000	Sorties	-	-	16 200
Entrées	-	-	12 450	Stock final	-	-	4 250
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	-	-	20 450	Total	-	-	20 450

7. Coût de production de la matière « A » traitée :

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Matières premières « A » consommées	30 000	2,3075	69 225
Main d'œuvre directe de l'Atelier n° 1	-	-	3 600
Charges indirectes de l'Atelier n° 1	-	-	12 000
Déchets sans valeur issus de la matière « A »	600	-	-
Coût de production	29 400	2,8275	84 825

8. Coût de production des sous-produits « S » :

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix de vente de « S »	6 000	5,00	30 000
Marge bénéficiaire ^(10% du P.V)	6 000	- 0,50	- 3 000
Somme forfaitaire affectée à la distribution	6 000	- 0,20	- 1 200
Coût de production des « S » vendus	6 000	4,30	25 800

9. Coût de production du produit principal « P » :

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût de production des matières « A » traitées	30 000	2,8275	84 825
Matières premières « B » traitées	18 000	2,28	41 040
Main d'œuvre directe	-	-	10 800
Charges indirectes de l'Atelier n° 2	-	-	79 500
Coût de production des P.S « S »	7 900	- 4,30	- 33 970
Coût de production	39 500	4,6125	182 195

10. C.I.P des produits semi-finis « S » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	-	-	-	Sorties	6 000	4,30	25 800
Entrées	7 900	4,30	33 970	Stock final	1 900	4,30	8 170
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	7 900	4,30	33 970	Total	7 900	4,30	33 970

11. C.I.P des produits finis « P » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	8 500	-	41 005	Sorties	40 000	4,65	186 000
Entrées	39 500	4,61	182 195	Stock final	7 950	4,65	36 967,5
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	50	4,65	232,5
Total	48 000	4,65	223 200	Total	48 000	4,65	223 200

12. Coût de revient des produits vendus :

Eléments	S.P « S »			P.F « P »		
	Quantité	P. Unitaire	Montant	Quantité	P. Unitaire	Montant
Coût de production	6 000	4,30	25 800	40 000	4,65	186 000
Charges indirectes de distribution	30 000	0,052	1 560	320 000	0,052	16 640
Coût de revient	6 000	4,56	27 360	40 000	5,066	202 0

13. Résultat analytique des produits vendus :

Eléments	S.P « S »			P.F « P »		
	Quantité	P. Unitaire	Montant	Quantité	P. Unitaire	Montant
Prix de vente	6 000	5,00	30 000	40 000	8,00	320 000
Coût de revient	6 000	4,56	27 360	40 000	5,066	202 640
Résultat analytique	6 000	0,44	2 640	40 000	2,934	117 360
Total résultat analytique	2 640 + 117 360 = 120 000					

14. Présentation du C.P.C modèle simplifié :

Charges		Montants	Produits		Montants
Achats consommés de matières et fourniture :			Ventes de biens et services produits :		
	Matières premières « A » ⁽¹⁾	60 271,15		Produits finis « P » ^{(1)'}	320 000,00
	Matières premières « B » ⁽²⁾	29 040,00		Sous-produits « S » ^{(2)'}	30 000,00
Charges de personnel :			Variation de stocks des produits :		
	M.O.D : Atelier 1 ⁽³⁾	3 600,00		Produits finis « P » ^{(3)'}	- 4 037,50
	M.O.D : Atelier 2 ⁽⁴⁾	10 800,00		Sous-produits « S » ^{(4)'}	8 170,00
Autres charges : ⁽⁵⁾		137 000,00	Autres produits : ^{(5)'}		250,00
Total des charges :		240 711,15	Total des produits :		354 382,50
Résultat « Bénéfice »		113 671,35	-		
Total		354 382,50	Total		354 382,50

$$\begin{aligned}
 (1) : [\text{Achats} + \text{S.I} - \text{S.F}] & \Rightarrow (31\,800 + 51\,500) - 23\,028,85 \Rightarrow 60\,271,15 \\
 (2) : [\text{Achats} + \text{S.I} - \text{S.F}] & \Rightarrow (39\,000 + 21\,960) - 31\,920,00 \Rightarrow 29\,040,00
 \end{aligned}
 \left. \vphantom{\begin{aligned} (1) \\ (2) \end{aligned}} \right\} 89\,311,15$$

(3) : Information donnée (Réf : énoncé) : 3 600,00

(4) : Information donnée (Réf : énoncé) : 10 800,00

NB : Pour les matières consommables, l'énoncé précise bien qu'elles sont introduites dans le tableau de répartition des charges indirectes, ce qui montre que les charges de la compta générale qui seront décelées à partir de celles de la compta analytique figurant dans le tableau (130 700) comprennent déjà le montant des matières consommables.

⁽⁵⁾ : Suivant norme de calcul permettant la passation du résultat de la C.A à celui de la C.G :

• Charges de la comptabilité générale	:	137 000,00 ⁽⁵⁾
• Charges non-incorporables	:	8 300,00 (Dotations 8 000 + Perte / vente 300)
• Charges incorporables	:	128 700,00
	+	
• Charges supplétives	:	2 000,00 (48 000 x 5% / 12)
• = Charges de la comptabilité analytique	:	130 700,00 (Total charges indirectes figurant au T.R.C.H.I)

⁽¹⁾ : [Quantité vendue x Prix unitaire de vente] => 40 000 x 8 DH => 320 000

⁽²⁾ : [Quantité vendue x Prix unitaire de vente] => 6 000 x 5 DH => 30 000 } 350 000

⁽³⁾ : [S.F – S.I] => 36 967,50 – 41 005 => - 4 037,50 } 4 132,50

⁽⁴⁾ : [S.F – S.I] => 8 170,00 – 0 => 8 170,00 }

⁽⁵⁾ : 250 DH correspond à la commission ayant été encaissée. (Réf : énoncé).

15. Tableau de concordance des résultats :

Éléments		À ajouter	A retrancher
• Somme des résultats analytiques :			
	○ Produits finis « P »	117 360,00	-
	○ Sous-produits « S »	2 640,00	-
• Différences sur éléments supplétifs :		2 000,00	-
• Différences sur charges non-incorporables :		-	8 300,00
• Différences sur produits non-incorporables :		250,00	-
• Différences d'inventaires constatées :			
	○ Malis sur matières premières « A »	-	46,15
	○ Malis sur produits finis « P »	-	232,50
❖ Résultat de la comptabilité générale :		113 671,35	

1. Tableau de répartition des charges indirectes :

Éléments	Montants	Sections primaires		Sections secondaires				
		Infrastructure	Entretien	Approvisionnement	Épuration	Fabrication	Conditionnement	Distribution
Total rép. primaire	316 200	86 500	13 400	2 635	20 205	103 575	3 210	86 675
Infrastructure	-	- 91 000	9 100	9 100	18 200	27 300	9 100	18 200
Entretien	-	4 500	- 22 500	1 125	9 000	4 500	2 250	1 125
Total rép. secondaire	316 200	0	0	12 860	47 405	135 375	14 560	106 000
Nature d'U.O	-	-	100 DH d'achat de M1 brute, M2, M3, Mat consom et sachets	1 KG de M1 épurée	1 KG de prod « P » et « Q »	1 Heure / machine	1 DH de vente de « P », « Q »	
Nombre d'U.O	-	-	-	643	19 000	37 500	80	1 060 000
Coût d'U.O	-	-	-	20,00	2,495	3,61	182,00	0,10

N.B : La nature d'U.O « 100 DH d'achat de M1 brute, M2, M3, Matières consommables et sachets » ne concerne que le centre Approvisionnement. (Raison d'étroitesse de la cellule).

Considérons : Infrastructure : X et Entretien : Y

On peut écrire : $X = 86\,500 + 20\% Y$ et $Y = 13\,400 + 10\% X$

- $X = 86\,500 + 20\% (13\,400 + 0,1X)$
- $X = 86\,500 + 2\,680 + 0,02X$
- $X (1 - 0,02) = 89\,180 \Rightarrow X = 89\,180 / 0,98$
- $X = 91\,000$ DH d'où $Y = 13\,400 + (91\,000 \times 10\%)$
- $Y = 22\,500$ DH.

2. Coût d'achat de matières M1 Brute, M2, M3, Matières consommables et sachets :

E _{LT}	M1 Brute			M2			M3			Mat consommables			Sachets		
	Q	P.U	M	Q	P.U	M	Q	P.U	M	Q	P.U	M	Q	P.U	M
P.A	17 000	-	8 800	5 500	-	10 000	12 000	-	35 000	-	-	5 500	50 000	-	5 000
CH.AP	88	20,00	1 760	100	20,00	2 000	350	20,00	7 000	55	20,00	1 100	50	20,00	1 000
Coût d'A	17 000	-	10 560	5 500	-	12 000	12 000	-	42 000	-	-	6 600	50 000	-	6 000

3. C.I.P des matières M1 Brute :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	10 300	-	5 820	Sorties	20 000	0,60	12 000
Entrées	17 000	-	10 560	Stock final	7 300	0,60	4 380
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	27 300	0,60	16 380	Total	27 300	0,60	16 380

4. C.I.P des matières M2 :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	500	-	1 80	Sorties	5 800	2,18	12 644
Entrées	5 500	-	12 000	Stock final	190	2,18	414,20
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	10	2,18	21,80
Total	6 000	2,18	13 080	Total	6 000	2,18	13 080

5. C.I.P des matières M3 :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	800	-	2 800	Sorties	11 900	3,50	41 650
Entrées	12 000	-	42 000	Stock final	904	3,50	3 164
Différence d'inv (B)	4	3,50	14	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	12 804	3,50	44 814	Total	12 804	3,50	44 814

6. C.I.P des matières consommables :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	-	-	1 500	Sorties	-	-	7 050
Entrées	-	-	6 600	Stock final	-	-	1 050
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	-	-	8 100	Total	-	-	8 100

7. C.I.P des sachets :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	20 000	-	2 400	Sorties	38 300	0,12	4 596
Entrées	50 000	-	6 000	Stock final	31 500	0,12	3 780
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	200	0,12	24
Total	70 000	0,12	8 400	Total	70 000	0,12	8 400

8. Coût de production de matières M épurée :

Éléments	Quantité	P. Unitaire	Montant
Encours initiaux	-	-	10 500
Matières consommables	-	-	3 500
Matières M1 Brute	20 000	0,60	12 000
Main d'œuvre directe	130	65,00	8 450
Charges indirectes : Atelier « Épuration »	19 000	2,495	47 405
Frais d'évacuation de déchets	-	-	4 500
Marge / Sous-produits vendus ⁽¹⁾	-	-	- 1 708
Encours finaux	-	-	- 8 500
Coût de production de M1 épurée	19 000	-	76 147

Prix de vente de la quantité fabriquée « S » : $800 \times 3,00 = 2\,400,00$ DH

Matières consommables : 50,00 DH

Charges indirectes de conditionnement : $3 \text{ heures} \times 182,00 = 546,00$ DH.

Sachets utilisés : $800 \times 0,12 = 96,00$ DH

⇒ Marge bénéficiaire : $2400 - (50 + 546 + 96) \Rightarrow 1\,708,00$ DH

9. C.I.P des matières M1 Épurées :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	1 000	-	3 853	Sorties	20 000	4,00	80 000
Entrées	19 000	-	76 147	Stock final	-	-	-
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	20 000	4,00	80 000	Total	20 000	4,00	80 000

10. Coût de production du « P » et « Q » :

Éléments	Produits « P »			Produits « Q »		
	Quantité	P. Unitaire	Montant	Quantité	P. Unitaire	Montant
Matières premières M2	5 800	-	12 644	-	-	-
Matières premières M3	-	-	-	11 900	-	41 650
Matières premières M1 Épurée	9 800	4,00	39 200	10 200	4,00	40 800
Matières consommables	-	-	1 500	-	-	2 000
Sachets utilisés	15 500	0,12	1 860	22 000	0,12	2 640
Main d'œuvre directe	15 500	3,61	55 955	22 000	3,61	79 420
Charges indirectes : Atelier « Fabrication »	32	182,00	5 824	45	182,00	8 190
Charges indirectes : Atelier « Conditionnement »	830	70,00	58 100	4 600	70,00	322 000
coût de production	15 500	-	175 083	22 000	-	496 700

11. C.I.P des produits « P » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	4 500	-	50 917	Sorties	18 000	11,30	203 400
Entrées	15 500	-	175 083	Stock final	1 980	11,30	22 374
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	20	11,30	226
Total	20 000	11,30	226 000	Total	20 000	11,30	226 000

12. C.I.P des produits « Q » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	13 000	-	308 300	Sorties	25 000	23,00	575 000
Entrées	22 000	-	496 700	Stock final	10 000	23,00	230 000
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	35 000	23,00	805 000	Total	35 000	23,00	805 000

13. Coût hors production :

Éléments	Produits « P »			Produits « Q »		
	Quantité	P. Unitaire	Montant	Quantité	P. Unitaire	Montant
Charges indirectes : Atelier « Distribution »	360 000	0,10	36 000	700 000	0,10	70 000
Coût hors production	-	-	36 000	-	-	70 000

14. Coûts de revient des produits « P », « Q » et leur résultat analytique :

Éléments	Produits « P »			Produits « Q »		
	Quantité	P. Unitaire	Montant	Quantité	P. Unitaire	Montant
Coût de production	18 000	-	203 400	25 000	23,00	575 000
Coût hors production	-	-	36 000	-	-	70 000
Coût de revient	18 000	13,30	239 400	25 000	25,80	645 000
Prix de vente	18 000	20,00	360 000	25 000	28,00	700 000
Résultats analytiques	18 000	6,70	120 600	25 000	2,20	55 000
Résultat global	120 600 + 55 000 = 175 600 DH					

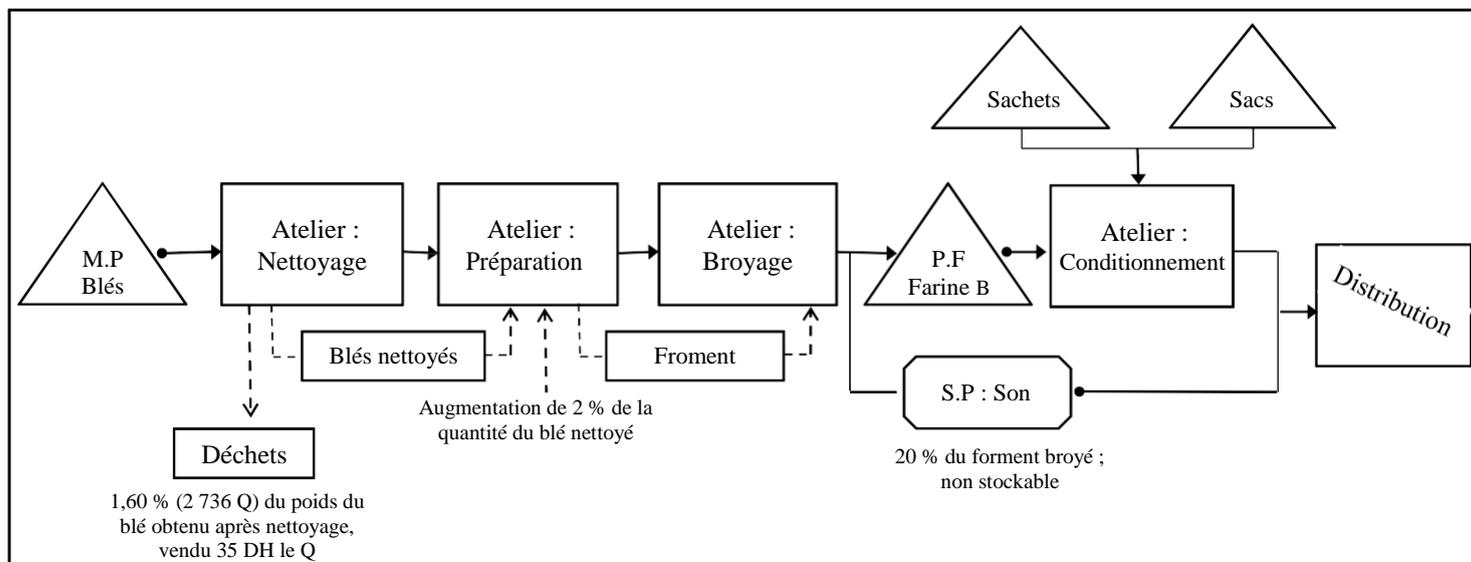
15. Compte de produits et de charges :

Charges		Montants	Produits		Montants
Achats consommés de matières et fournitures :			Ventes de biens et services produits :		
	Matières M1 Brute	10 240,00		Produits finis « P »	360 000,00
	Matières M2	10 665,80		Produits finis « Q »	700 000,00
	Matières M3	34 636,00		Sous-produits « S »	2 400,00
	Matières consommables	5 950,00	Variations des stocks de produits :		
	Sachets	3 620,00		Produits finis « P »	- 28 543,00
Charges de personnel :				Produits finis « Q »	- 78 300,00
	Épuration	8 450,00		Sous-produits « S »	- 2 000,00
	Fabrication	380 100,00		Encours	- 3 853,00
Autres charges :				Matières M1 Épurées	
	Atelier « Approvisionnement »	12 860,00			
	Atelier « Épuration »	47 405,00			
	Atelier « Fabrication »	135 375,00			
	Atelier « Conditionnement »	14 560,00			
	Atelier « Distribution »	106 000,00			
	Frais / déchets jetés	4 500,00			
	Charges supplétives	- 20 500,00			
	Charges non-courantes	8 900,00			
Total des charges		762 761,80	Total des produits		949 704,00
Résultat « Bénéfice »		186 942,20			
Total		949 704,00	Total		949 704,00

16. Tableau de concordance des résultats :

Éléments	À ajouter	À retrancher
• Différences sur éléments supplétifs :	20 500,00	-
• Différences sur charges non-incorporables :	-	8 900,00
• Différences d'inventaires constatées :		
○ Malis d'inventaire		271,80
○ Bonis d'inventaire	14,00	
Total	20 514	9 171,80
• Différence globale	11 342,20	
• Résultat analytique	175 600	
• Excédents dans les coûts	11 342,20	
❖ Résultat de la comptabilité générale :	186 942,20	

1. Présentation de l'organigramme de production :



2. Tableau de répartition des charges indirectes :

	Sections auxiliaires		Sections principales					Sect de structure
	F.motrice	G.metériel	Transport	Nettoyage	Préparation	Broyage	Distribution	Administration
Total rép.primaire	870 000	110 000	2 082 000	297 240	2 422 260	3 850 500	2 465 200	90 625
Force motrice	- 900 000	90 000	-	90 000	180 000	450 000	90 000	-
Gestion matériel	30 000	- 200 000	30 000	30 000	30 000	60 000	20 000	-
Total rép.second...	0	0	2 112 000	417 240	2 632 260	4 360 500	2 575 200	90 625
Nature d'U.o	-	-	Quintal transporté (blé et farine)	Heures-machine	Heures-machine	Quintal broyé	100 DH de vente farine	100 DH de coût de production de la farine vendue
Nombre d'U.O	-	-	330 000	3 477	4 618	174 420	321 900	181 250
Coût d'U.O	-	-	6,40	120,00	570,00	25,00	8,00	0,50

$$F.M : X \Rightarrow X = 870\,000 + (15\% Y)$$

$$G.M : Y \Rightarrow Y = 110\,000 + (10\% X)$$

$$X = 870\,000 + 15\% (110\,000 + 10\% X)$$

$$X = 870\,000 + 16\,500 + 0,015X$$

$$X = 886\,500 + 0,015X$$

$$X (1 - 0,015) = 886\,500$$

$$0,985X = 886\,500 \Rightarrow X = 886\,500 / 0,98$$

$$X : 900\,000 \quad \text{d'où} \quad Y : 200\,000$$

Total primaire de l'atelier « Nettoyage » :

Charges de la comptabilité générale :	12 234 145,00
Charges non-incorporées :	58 320,00
Charges incorporées	12 175 825,00
Charges supplétives :	(200 000 x 12 % / 12) + (60 000 / 6) = 12 000,00
Charges de la comptabilité analytique :	12 187 825,00

$$\text{Donc : } 12\,187\,825 - (870\,000 + 110\,000 + 2\,082\,000 + 2\,422\,260 + 3\,850\,500 + 2\,465\,200 + 90\,625) = \text{Atelier « Nettoyage »}$$

$$12\,187\,825 - 11\,890\,585 \Rightarrow \text{Atelier « Nettoyage »} = 297\,240$$

Nombre d'U.O « Transport » :

- 1 Sachet => 1 KG de la farine destinée à usage ménager.
 - 1 Sac => 50 KG de la farine destinée à usage professionnel.
 - Achat du blé : ----- => 185 000 Quintaux
 - Ventes de la farine à usage ménager : 3 625 000 / 100 => 36 250 Quintaux
 - Ventes de la farine à usage professionnel : 217 500 / 2 => 108 750 Quintaux
- } 330 000 Quintaux

3. Coût d'achat du « Blé » :

Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix d'achat	185 000	64,20	11 877 000
Charges de transport	185 000	6,40	1 184 000
Coût d'achat	185 000	70,60	13 061 000

4. C.I.P de « Blé » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	25 350	-	1 663 500	Sorties	173 736	70,00	12 161 520
Entrées	185 000	70,60	13 061 000	Stock final	36 615	70,00	2 563 050
Différence d'inv (B)	1	70,00	70	Différence d'inv (M)	-	-	-
Total	210 351	70,00	14 724 570	Total	210 351	70,00	14 724 570

5. Coût de production du blé nettoyé :

Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Blés	173 736	70,00	12 161 520
Charges indirectes AT « Nettoyage »	3 477	120,00	417 240
Déchets obtenus et vendus	- 2 736	35,00	- 95 760
Coût de production du blé nettoyé	171 000	73,00	12 483 000

- Quantité du blé obtenu après nettoyage égale soit : $173\,736 - 2\,736 \Rightarrow 171\,000$ Quintaux ← = ————
 Ou autrement : Déchets = 1,60% du blé nettoyé, alors $(1,60\% \times X) = 2\,736 \Rightarrow X = 2\,736 / 0,016 \Rightarrow X = 171\,000$

6. Coût de production de « Froment » :

Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Blés nettoyés	171 000	73,00	12 483 000
Main d'œuvre directe	-	-	59 280
Charges indirectes AT « Préparation »	4 618	570,00	2 632 260
Majoration de quantité du blé traité	+ 3 420	-	-
Coût de production de froment	174 420	87,00	15 174 540

7. Coût du sous-produit « Son » :

Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix de vente	34 884	145,00	5 058 180
Frais de distribution	34 884	12,50	436 050
Frais de manutention	34 884	40,00	1 395 360
Coût de production de « Son »	34 884	92,50	3 226 770

8. Coût de production de « Farine en vrac » :

Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
En-cours initiaux	-	-	1 830 175
Blés préparés	174 420	87,00	15 174 540
Main d'œuvre directe AT « Broyage »	6 315	35,00	221 025
Charges indirectes AT « Broyage »	174 420	25,00	4 360 500
Coût de sous-produits « Son »	34 884	92,50	- 3 226 770
En-cours finaux	-	-	- 1 615 150
Coût de production de « F. en vrac »	139 536	120,00	16 744 320

9. C.I.P de « Farine en vrac » :

Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant	Désignations	Quantité	P.unitaire	Montant
Stock initial	30 464	-	4 505 680	Sorties	145 000	125,00	18 125 000
Entrées	139 536	120,00	16 744 320	Stock final	24 986	125,00	3 123 250
Différence d'inv (B)	-	-	-	Différence d'inv (M)	14	125,00	1 750
Total	170 000	125,00	21 250 000	Total	175 814	125,00	21 250 000

10. Coût de revient :

Éléments	Farine à usage ménager			Farine à usage professionnel			
	Quantité	P. unitaire	Valeur	Quantité	P. unitaire	Valeur	
Farines-en vrac	36 250	125,00	4 531 250	108 750	125,00	13 593 750	
MOD « Conditionnement »	2 900	25,00	72 500	522	25,00	13 050	
Sachets	3 625 000	0,30	1 087 500	-	-	-	
Sacs	-	-	-	217 500	4,00	870 000	
Charges indirectes	Transport	36 250	6,40	232 000	108 750	6,40	696 000
	Distribution	97 875	8,00	783 000	224 025	8,00	1 792 200
	Administration	45 312,50	0,50	22 656,25	135 937,50	0,50	67 968,75
Coût de revient	3 625 000	1,85625	6 728 906,25	217 500	78,3125	17 032 968,75	

11. Résultats analytiques :

Éléments	Farine à usage ménager			Farine à usage professionnel		
	Quantité	P. unitaire	Valeur	Quantité	P. unitaire	Valeur
Prix de vente	3 625 000	2,70	9 787 500,00	217 500	103,00	22 402 500,00
Coût de revient	3 625 000	1,85625	6 728 906,25	217 500	78,3125	17 032 968,75
Résultat unitaire	3 625 000	0,84375	3 058 593,75	217 500	24,6875	5 369 531,25
Résultat global	3 058 593,75 + 5 369 531,25 = 8 428 125 DH					

12. Tableau de concordance des résultats :

Éléments		À ajouter	À retrancher
• Somme des résultats analytiques :			
	○ Bénéfice / Farine à usage ménager	3 058 593,75	-
	○ Bénéfice / Farine à usage professionnel	5 369 531,25	-
• Différences sur éléments supplétifs :		12 000,00	-
• Différences sur charges non-incorporables :		-	58 320,00
• Différences d'inventaires constatées :			
	○ Bonis / Blés	70,00	-
	○ Malis / Farine-en-vrac	-	1 750,00
❖ Résultat de la comptabilité générale :		8 380 125 DH	

13. Compte de produits et de charges :

Charges		Montants	Produits		Montants
Achats revendus de mat et fournitures :			Ventes de biens et services produits :		-
	Matières premières « Blés » ⁽²⁾	10 977 450,00		Farine à usage ménager	9 787 500,00
				Farine à usage professionnel	22 402 500,00
Charges de personnel : ⁽³⁾		365 855,00		Son	5 058 180,00
Autres charges : ⁽¹⁾		14 065 555,00	Variations des stocks de biens produits : ⁽⁴⁾		-
				Farine-en-vrac	- 1 382 430,00
Emballages :				En-cours	- 215 025,00
	Sachets	1 087 500,00			
	Sacs	870 000,00	Autres produits :		
				Déchets / blés, vendus	95 760,00
Total de charges :		27 366 360,00	Total de produits :		35 746 485,00
Résultat « Bénéfice »		8 380 125,00			
Total		35 746 485,00	Total		35 746 485,00

⁽¹⁾ Autres charges : Charges de la comptabilité générale additionnées aux charges sur vente des sous-produits

⁽²⁾ Matières premières « Blé » : (11 877 000 + 1 663 500) – 2 563 050 => 10 977 450 DH

⁽³⁾ Charges de personnel : 59 280 + (6 315 x 35) + (3 422 x 25) => 365 855 DH

⁽⁴⁾ Farine en vrac : 3 123 250 – 4 505 680 => - 1 382 430 DH

Encours : 1 615 150 – 1 830 175 => - 215 025 DH