

# 2 exercices corrigé sur le coût de revient en comptabilité analytique

---

 [tifawt.com/exercice-comptabilite-analytique/2-exercices-corrige-sur-le-cout-de-revient-en-comptabilite-analytique](http://tifawt.com/exercice-comptabilite-analytique/2-exercices-corrige-sur-le-cout-de-revient-en-comptabilite-analytique)

12 février 2017

Le coût de revient des produits ou des prestations de services représentent tout ce qu'ils ont coûté au cours du cycle d'exploitation, lorsqu'ils ont atteint le stade final, distribution incluse. On peut ainsi dire qu'un coût de revient résulte de la sommation des éléments suivants :

– **Pour une entreprise commerciale :**

Coût de revient = Coût d'achat des produits vendus + Coûts hors production

– **Pour une entreprise industrielle :**

Coût de revient = Coût de production des produits vendus + Coûts hors production

## Exercice sur le coût de revient : cas d'une entreprise industrielle

---

Reprenons l'exemple de la société MACHOC pour laquelle nous avons calculé, les coûts de distribution, en complétant l'énoncé par les quelques éléments suivants relatifs au mois de décembre :

**Stock de Chocolat aux amandes ( coffrets de 500 g ):**

	Entrées			Production Vendue	Sorties		
	Quantité	Coût Unitaire	Montant		Quantité	Coût Unitaire	Montant
<b>Stock Initial</b>	1.000	108	108.000				
<b>Coût de production du mois</b>	14.200		1.564.000		15.000		

**Stock de Chocolat confit ( boîtes de 1 Kg ):**

	Entrées			Production Vendue	Sorties		
	Quantité	Coût Unitaire	Montant		Quantité	Coût Unitaire	Montant
<b>Stock Initial</b>	2.000		270.000				
<b>Coût de production du mois</b>	15.000		2.110.000		14.000		

**Coût de distribution:**

	Ventes détail		Ventes grandes surfaces	
	Chocolat aux amandes	Chocolat confit	Chocolat aux amandes	Chocolat confit
<b>Coût de distribution</b>	83.000	73.600	15.500	20.400

Le montant des charges du centre « Administration et financement » est de 180.500 Dhs.

**Déterminer le coût de revient des différents produits.**

**Solution de l'exercice sur le cout de revient :**

Afin de calculer le coût de production des produits vendus, il convient de déterminer les coûts moyens pondérés.

Pour les Chocolats aux amandes :

$$\text{CMP} = (108.000 + 1.564.000) / (1.000 + 14.200) = 110$$

Pour les Chocolats confis :

$$\text{CMP} = (270.000 + 2.110.000) / (2.000 + 15.000) = 140$$

Le coût total de production des produits vendus est :

$$110 \times 15.000 + 140 \times 14.000 = 3.610.000$$

Le taux de frais de l'administration et financement est donc égal à :

$$180.500 / 3.610.000 = 0,05$$

Les tableaux de calcul des coûts de revient se présentent donc ainsi.

**Coûts de revient des ventes au détail:**

	Chocolat aux amandes 1			Chocolat confit 2		
	Quantité	Coût Unitaire	Montant	Quantité	Coût Unitaire	Montant
Coût de production	10.000	110	1.100.000	8.000	140	1.120.000
Coût de distribution			83.000			73.600
Administration	1.100.000	0,05	55.000	1.120.000	0,05	56.000
Coût de revient	10.000	123,80	1.238.000	8.000	156,20	1.249.600

**Coûts de revient des ventes au grandes surfaces:**

	Chocolat aux amandes 3			Chocolat confit 4		
	Quantité	Coût Unitaire	Montant	Quantité	Coût Unitaire	Montant
Coût de production	5.000	110	550.000	6.000	140	840.000
Coût de distribution			15.500			20.400
Administration	550.000	0,05	27.500	840.000	0,05	42.000
Coût de revient	5.000	118,60	593.000	6.000	150,40	902.400

## Exercice sur le coût de revient : cas d'une entreprise commerciale

La société des magasins MENAGEX achète en vue de les revendre soit en magasin, soit par correspondance : des articles de ménage, des meubles et des vêtements. Cette société calcule trimestriellement ses coûts.

• Au 31 mars, la comptabilité générale fournit les informations suivantes :

- charges indirectes : 177.720
- achats de marchandises : 300.000
- achats de matières consommables : 30.000

Les achats se répartissent entre les trois catégories de marchandises dans les proportions suivantes :

- articles de ménage : 50%
- meubles : 20%
- vêtements : 30%

• En comptabilité analytique d'exploitation, il est décidé de tenir compte des éléments supplémentifs suivants :

- rémunération de l'exploitant sur la base de 2.000 Dhs par mois ;
- rémunération des capitaux propres de l'entreprise au taux moyen de 5% (capitaux engagés 2.000.000 Dhs).

Il est par contre décidé de ne pas tenir compte de 1.000 Dhs de provisions non incorporables (montant trimestriel).

• Les stocks au 01/01 étaient les suivants :

- matières consommables : 17.000
- Articles de ménage : 41.100
- meubles : 24.900
- vêtements : 42.000

• Les charges indirectes (y compris les matières consommables) se répartissent ainsi entre centres de travail et centre d'analyse :

	Répartition primaire	Répartition secondaire	
		Centre transports	Centre expéditions
<b>Centre approvisionnement</b>	?	40%	-
<b>Centre transport</b>	24.000	-	-
<b>Centre expédition</b>	14.000	-	-
<b>Centre ventes magasins</b>	74.692	24%	40%
<b>Centre ventes par correspondance</b>	58.308	36%	60%
<b>Centre administration et financement</b>	48.720	-	-

• Au 31/03 les stocks de matières consommables s'élèvent à 26.600 Dhs. Les stocks de marchandises sont évalués sur la base des coûts d'achat du trimestre, dans un but de simplification, et l'on sait que les valeurs de ces stocks aux prix d'achat au 31/03 sont les suivantes :

- Articles de ménage : 40.000
- meubles : 15.000
- vêtements : 30.000

• Le centre approvisionnements s'impute de la façon suivante :

- 1/3 aux meubles
- 1/4 aux vêtements
- le reste aux articles de ménage.

• La répartition des chiffres d'affaires du premier trimestre s'établit conformément au tableau suivant :

	Ventes en magasin	Ventes par correspondance	Totaux
<b>Articles de ménage</b>	120.000	150.000	270.000
<b>Meubles</b>	90.000	30.000	120.000
<b>Vêtements</b>	90.000	120.000	210.000
<b>Totaux</b>	300.000	300.000	600.000

Les prix de vente d'un article donné sont les mêmes en magasin et par correspondance. Les centres « ventes en magasin », « ventes par correspondance » et « administration et financement » sont imputés à raison des coûts d'achats des produits vendus.

**Calculer les coûts de revient en faisant apparaître répartitions, coûts et comptes de stocks nécessaires à ce calcul.**

Solution de l'exercice:

• **Consommation de matières consommables :**

Stock initial + Achats – Stock final

$$17.000 + 30.000 - 26.600 = 20.400$$

		Centres auxiliaires		Centres principaux				Différence d'incorpor
		Trans	Expéd	Appr	Ventes en mag	Ventes /corres	Adm finance	
Consommation de matières consommables	20.400							
Charges et dotations	177.720							
Différences d'incorporation	31.000							
	229.120	24.000	14.000	8.400	74.692	58.308	48.720	1.000
		-24.000		9.600	5.760	8.640		
			-14.000		5.600	8.400		
	229.120	0	0	18.000	86.052	75.348	48.720	1.000
Assiette de frais					Coût d'achat des ventes	Coût d'achat des ventes	Coût d'achat des ventes	
Montant					170.400	165.600	336.000	
Taux de frais					0,505	0,455	0,145	

		Coût d'achat		
		Articles de ménage	Meubles	Vêtements
Achats réfléchis	300.000	150.000	60.000	90.000
Centre approvisionnement	18.000	7.500	6.000	4.500
	318.000	157.500	66.000	94.500