

Les coûts complets

1° Méthode des coûts complets

a) Tableau de répartition des charges indirectes

	direction	assistance	entretien	approv.	production	distribution	totaux
Totaux I	150 000.00	60 000.00	90 000.00	117 400.00	158 400.00	76 200.00	652 000.00
direction	-1.00	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.00
direction	-150 000.00	30 000.00	30 000.00	30 000.00	30 000.00	30 000.00	0.00
soit	0.00	90 000.00	120 000.00	147 400.00	188 400.00	106 200.00	652 000.00
assistance		-1.00	0.40	0.10	0.20	0.30	0.00
assistance		-90 000.00	36 000.00	9 000.00	18 000.00	27 000.00	0.00
soit	0.00	0.00	156 000.00	156 400.00	206 400.00	133 200.00	652 000.00
entretien			-1.00	0.40	0.40	0.20	0.00
entretien			-156 000.00	62 400.00	62 400.00	31 200.00	0.00
Totaux II	0.00	0.00	0.00	218 800.00	268 800.00	164 400.00	652 000.00
nature UO				kg achetés	art. produits	art. vendus	
NB UO				20 000.00	50 000.00	25 000.00	
coût UO				10.9400	5.3760	6.5760	

b) & c) Comptes de stocks incluant le calcul des coûts d'achats des matières

	Matières premières			Matières consommables		
	Qté	PU	€€	Qté	PU	€€
stock initial	5 000.00	30.0000	150 000.00	3 000.00	20.0000	60 000.00
achats	15 000.00	30.0000	450 000.00	5 000.00	20.0000	100 000.00
ch appro	15 000.00	10.9400	164 100.00	5 000.00	10.9400	54 700.00
Coût d'achat	15 000.00	40.9400	614 100.00	5 000.00	30.9400	154 700.00
total stock	20 000.00	38.2050	764 100.00	8 000.00	26.8375	214 700.00
Conso P1	10 000.00	38.2050	382 050.00	2 000.00	26.8375	53 675.00
Conso P2	5 000.00	38.2050	191 025.00	4 000.00	26.8375	107 350.00
Stock final	5 000.00	38.2050	191 025.00	2 000.00	26.8375	53 675.00

d), e) & f) coût de production global, coût de revient, comptes de stocks et résultats analytiques

	P1			P2		
	Qté	PU	€€	Qté	PU	€€
Matières P	10 000.00	38.2050	382 050.00	5 000.00	38.2050	191 025.00
Matières c	2 000.00	26.8375	53 675.00	4 000.00	26.8375	107 350.00
ch. dir.			472 500.00			107 500.00
ch. indir.	40 000.00	5.3760	215 040.00	10 000.00	5.3760	53 760.00
Coût prod	40 000.00	28.0816	1 123 265.00	10 000.00	45.9635	459 635.00
Prod vendus	20 000.00	28.0816	561 632.50	5 000.00	45.9635	229 817.50
Stock final	20 000.00	28.0816	561 632.50	5 000.00	45.9635	229 817.50
ch. distrib.	20 000.00	6.5760	131 520.00	5 000.00	6.5760	32 880.00
Coût revient	20 000.00	34.6576	693 152.50	5 000.00	52.5395	262 697.50
Prix vente	20 000.00	45.0000	900 000.00	5 000.00	60.0000	300 000.00
Résultat	20 000.00	10.3424	206 847.50	5 000.00	7.4605	37 302.50

Les coûts variables

2° Méthode des coûts variables

a) Tableau de répartition des charges indirectes

	direction	assistance	entretien	approv.	production	distribution	totaux
Totaux I	50 000.00	10 000.00	30 000.00	117 400.00	158 400.00	76 200.00	442 000.00
direction	-1.00	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.00
direction	-50 000.00	10 000.00	10 000.00	10 000.00	10 000.00	10 000.00	0.00
soit	0.00	20 000.00	40 000.00	127 400.00	168 400.00	86 200.00	442 000.00
assistance		-1.00	0.40	0.10	0.20	0.30	0.00
assistance		-20 000.00	8 000.00	2 000.00	4 000.00	6 000.00	442 000.00
soit	0.00	0.00	48 000.00	129 400.00	172 400.00	92 200.00	442 000.00
entretien			-1.00	0.40	0.40	0.20	0.00
entretien			-48 000.00	19 200.00	19 200.00	9 600.00	0.00
Totaux II	0.00	0.00	0.00	148 600.00	191 600.00	101 800.00	442 000.00
			nature UO	kg achetés	art. produits	art. vendus	
			NB UO	20 000.00	50 000.00	25 000.00	
			coût UO	7.4300	3.8320	4.0720	

b) & c) Comptes de stocks incluant le calcul des coûts d'achats des matières

	Matières premières			Matières consommables		
	Qté	PU	€€	Qté	PU	€€
stock initial	5 000.00	28.0000	140 000.00	3 000.00	16.6667	50 000.00
achats	15 000.00	30.0000	450 000.00	5 000.00	20.0000	100 000.00
ch appro	15 000.00	7.4300	111 450.00	5 000.00	7.4300	37 150.00
Coût d'achat	15 000.00	37.4300	561 450.00	5 000.00	27.4300	137 150.00
total stock	20 000.00	35.0725	701 450.00	8 000.00	23.3938	187 150.00
Conso P1	10 000.00	35.0725	350 725.00	2 000.00	23.3938	46 787.50
Conso P2	5 000.00	35.0725	175 362.50	4 000.00	23.3938	93 575.00
Stock final	5 000.00	35.0725	175 362.50	2 000.00	23.3938	46 787.50

d), e) & f) coût de production global, coût de revient, comptes de stocks et résultats analytiques

	P1			P2		
	Qté	PU	€€	Qté	PU	€€
Matières P	10 000.00	35.0725	350 725.00	5 000.00	35.0725	175 362.50
Matières c	2 000.00	23.3938	46 787.50	4 000.00	23.3938	93 575.00
ch. dir.			472 500.00			107 500.00
ch. indir.	40 000.00	3.8320	153 280.00	10 000.00	3.8320	38 320.00
Coût prod	40 000.00	25.5823	1 023 292.50	10 000.00	41.4758	414 757.50
Prod vendus	20 000.00	25.5823	511 646.25	5 000.00	41.4758	207 378.75
Stock final	20 000.00	25.5823	511 646.25	5 000.00	41.4758	207 378.75
ch. distrib.	20 000.00	4.0720	81 440.00	5 000.00	4.0720	20 360.00
Coût revient	20 000.00	29.6543	593 086.25	5 000.00	45.5478	227 738.75
Prix vente	20 000.00	45.0000	900 000.00	5 000.00	60.0000	300 000.00
Résultat	20 000.00	15.3457	306 913.75	5 000.00	14.4523	72 261.25

2° Méthode des coûts variables (question g)**a) Tableau de répartition des charges indirectes (différence due aux charges fixes)**

	direction	assistance	entretien	approv.	production	distribution	totaux
Totaux I	100 000.00	50 000.00	60 000.00	0.00	0.00	0.00	210 000.00
direction	-1.00	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.00
direction	-100 000.00	20 000.00	20 000.00	20 000.00	20 000.00	20 000.00	0.00
soit	0.00	70 000.00	80 000.00	20 000.00	20 000.00	20 000.00	210 000.00
assistance		-1.00	0.40	0.10	0.20	0.30	0.00
assistance		-70 000.00	28 000.00	7 000.00	14 000.00	21 000.00	0.00
soit	0.00	0.00	108 000.00	27 000.00	34 000.00	41 000.00	210 000.00
entretien			-1.00	0.40	0.40	0.20	0.00
entretien			-108 000.00	43 200.00	43 200.00	21 600.00	0.00
Totaux II	0.00	0.00	0.00	70 200.00	77 200.00	62 600.00	210 000.00
		nature UO	kg achetés	art. produits	art. vendus		
		NB UO	20 000.00	50 000.00	25 000.00		
		coût UO	3.5100	1.5440	2.5040		

b) & c) Comptes de stocks incluant le calcul des coûts d'achats des matières

	Matières premières			Matières consommables		
	Qté	PU	€€	Qté	PU	€€
stock initial	5 000.00	2.0000	10 000.00	3 000.00	3.3333	10 000.00
achats	15 000.00	0.0000	0.00	5 000.00	0.0000	0.00
ch appro	15 000.00	3.5100	52 650.00	5 000.00	3.5100	17 550.00
Coût d'achat	15 000.00	3.5100	52 650.00	5 000.00	3.5100	17 550.00
total stock	20 000.00	3.1325	62 650.00	8 000.00	3.4438	27 550.00
Conso P1	10 000.00	3.1325	31 325.00	2 000.00	3.4438	6 887.50
Conso P2	5 000.00	3.1325	15 662.50	4 000.00	3.4438	13 775.00
Stock final	5 000.00	3.1325	15 662.50	2 000.00	3.4438	6 887.50

d), e) & f) coût de production global, coût de revient, comptes de stocks et résultats analytiques

	P1			P2		
	Qté	PU	€€	Qté	PU	€€
Matières P	10 000.00	3.1325	31 325.00	5 000.00	3.1325	15 662.50
Matières c	2 000.00	3.4438	6 887.50	4 000.00	3.4438	13 775.00
ch. dir.			0.00			0.00
ch. indir.	40 000.00	1.5440	61 760.00	10 000.00	1.5440	15 440.00
Coût prod	40 000.00	2.4993	99 972.50	10 000.00	4.4878	44 877.50
Prod vendus	20 000.00	2.4993	49 986.25	5 000.00	4.4878	22 438.75
Stock final	20 000.00	2.4993	49 986.25	5 000.00	4.4878	22 438.75
ch. distrib.	20 000.00	2.5040	50 080.00	5 000.00	2.5040	12 520.00
Coût revient	20 000.00	5.0033	100 066.25	5 000.00	6.9918	34 958.75
Prix vente	20 000.00	45.0000	900 000.00	5 000.00	60.0000	300 000.00
Résultat	20 000.00	39.9967	799 933.75	5 000.00	53.0083	265 041.25

3° Méthode de l'imputation rationnelle**a) Tableau de répartition des charges indirectes**

	direction	assistance	entretien	approv.	production	distribution	totaux
Totaux I	100 000,00	70 000,00	78 000,00	117 400,00	158 400,00	76 200,00	600 000,00
direction	-1,00	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,00
direction	-100 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00
soit	0,00	90 000,00	98 000,00	137 400,00	178 400,00	96 200,00	600 000,00
assistance		-1,00	0,40	0,10	0,20	0,30	0,00
assistance		-90 000,00	36 000,00	9 000,00	18 000,00	27 000,00	0,00
soit	0,00	0,00	134 000,00	146 400,00	196 400,00	123 200,00	600 000,00
entretien			-1,00	0,40	0,40	0,20	0,00
entretien			-134 000,00	53 600,00	53 600,00	26 800,00	0,00
Totaux II	0,00	0,00	0,00	200 000,00	250 000,00	150 000,00	600 000,00
		nature uo	kg achetés	articles p	articles v		
		nb uo	20 000,00	50 000,00	25 000,00		
		coût uo	10,0000	5,0000	6,0000		

b) & c) Comptes de stocks incluant le calcul des coûts d'achats des matières

	Matières premières			Matières consommables		
	Qté	PU	€€	Qté	PU	€€
stock initial	5 000,00	30,0000	150 000,00	3 000,00	20,0000	60 000,00
achats	15 000,00	30,0000	450 000,00	5 000,00	20,0000	100 000,00
ch appro	15 000,00	10,0000	150 000,00	5 000,00	10,0000	50 000,00
Coût appro.	15 000,00	40,0000	600 000,00	5 000,00	30,0000	150 000,00
total stock	20 000,00	37,5000	750 000,00	8 000,00	26,2500	210 000,00
Conso P1	10 000,00	37,5000	375 000,00	2 000,00	26,2500	52 500,00
Conso P2	5 000,00	37,5000	187 500,00	4 000,00	26,2500	105 000,00
Stock final	5 000,00	37,5000	187 500,00	2 000,00	26,2500	52 500,00

d), e) & f) coût de production global, coût de revient, comptes de stocks et résultats analytiques

	P1			P2		
	Qté	PU	€€	Qté	PU	€€
Matières P	10 000,00	37,5000	375 000,00	5 000,00	37,5000	187 500,00
Matières c	2 000,00	26,2500	52 500,00	4 000,00	26,2500	105 000,00
ch. dir.			472 500,00			107 500,00
ch. indir.	40 000,00	5,0000	200 000,00	10 000,00	5,0000	50 000,00
Coût prod	40 000,00	27,5000	1 100 000,00	10 000,00	45,0000	450 000,00
Prod vendus	20 000,00	27,5000	550 000,00	5 000,00	45,0000	225 000,00
Stock final	20 000,00	27,5000	550 000,00	5 000,00	45,0000	225 000,00
ch. distrib.	20 000,00	6,0000	120 000,00	5 000,00	6,0000	30 000,00
Coût revient	20 000,00	33,5000	670 000,00	5 000,00	51,0000	255 000,00
Prix vente	20 000,00	45,0000	900 000,00	5 000,00	60,0000	300 000,00
Résultat	20 000,00	11,5000	230 000,00	5 000,00	9,0000	45 000,00

3° Méthode de l'imputation rationnelle (G)

	direction	assistance	entretien	approv.	production	distribution	totaux
Totaux I	50 000,00	-10 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	52 000,00
direction	-1,00	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,00
direction	-50 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00
soit	0,00	0,00	22 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	52 000,00
assistance		-1,00	0,40	0,10	0,20	0,30	0,00
assistance		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 000,00
soit	0,00	0,00	22 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	52 000,00
entretien			-1,00	0,40	0,40	0,20	0,00
entretien			-22 000,00	8 800,00	8 800,00	4 400,00	0,00
Totaux II	0,00	0,00	0,00	18 800,00	18 800,00	14 400,00	52 000,00
		nature uo	kg achetés	articles p	articles v		
		nb uo	20 000,00	50 000,00	25 000,00		
		coût uo	0,9400	0,3760	0,5760		

	Matières premières			Matières consommables		
	Qté	PU	€€	Qté	PU	€€
stock initial	5 000,00	0,0000	0,00	3 000,00	0,0000	0,00
achats	15 000,00	0,0000	0,00	5 000,00	0,0000	0,00
ch appro	15 000,00	0,9400	14 100,00	5 000,00	0,9400	4 700,00
total stock	20 000,00	0,7050	14 100,00	8 000,00	0,5875	4 700,00
Conso P1	10 000,00	0,7050	7 050,00	2 000,00	0,5875	1 175,00
Conso P2	5 000,00	0,7050	3 525,00	4 000,00	0,5875	2 350,00
Stock final	5 000,00	0,7050	3 525,00	2 000,00	0,5875	1 175,00

	P1			P2		
	Qté	PU	€€	Qté	PU	€€
Matières P	10 000,00	0,7050	7 050,00	5 000,00	0,7050	3 525,00
Matières c	2 000,00	0,5875	1 175,00	4 000,00	0,5875	2 350,00
ch. dir.			0,00			0,00
ch. indir.	40 000,00	0,3760	15 040,00	10 000,00	0,3760	3 760,00
Coût prod	40 000,00	0,5816	23 265,00	10 000,00	0,9635	9 635,00
Prod vendus	20 000,00	0,5816	11 632,50	5 000,00	0,9635	4 817,50
Stock final	20 000,00	0,5816	11 632,50	5 000,00	0,9635	4 817,50
ch. distrib.	20 000,00	0,5760	11 520,00	5 000,00	0,5760	2 880,00
Coût revient	20 000,00	1,1576	23 152,50	5 000,00	1,5395	7 697,50
Prix vente	20 000,00	45,0000	900 000,00	5 000,00	60,0000	300 000,00
Résultat	20 000,00	43,8424	876 847,50	5 000,00	58,4605	292 302,50

4° Analyse des différences

	Coûts complets	Coûts variables		Imputation rationnelle	
	€€	€€	différence	€€	différence
Résultat P1	206 847,50	306 913,75	-100 066,25	230 000,00	-23 152,50
Résultat P2	37 302,50	72 261,25	-34 958,75	45 000,00	-7 697,50
dif sur résultats			-135 025,00		-30 850,00
coût distrib P1	131 520,00	81 440,00	50 080,00	120 000,00	11 520,00
coût distrib P2	32 880,00	20 360,00	12 520,00	30 000,00	2 880,00
dif sur distrib.			62 600,00		14 400,00
coût prod P1 v.	561 632,50	511 646,25	49 986,25	550 000,00	11 632,50
coût prod P2 v.	229 817,50	207 378,75	22 438,75	225 000,00	4 817,50
sf P1	561 632,50	511 646,25	49 986,25	550 000,00	11 632,50
sf P2	229 817,50	207 378,75	22 438,75	225 000,00	4 817,50
dif sur prod			144 850,00		32 900,00
dif sur prod (hors dif sur appro)			77 200,00		18 800,00
sf mp	191 025,00	175 362,50	15 662,50	187 500,00	3 525,00
sf mc	53 675,00	46 787,50	6 887,50	52 500,00	1 175,00
Conso mp P1	382 050,00	350 725,00	31 325,00	375 000,00	7 050,00
Conso mc P1	53 675,00	46 787,50	6 887,50	52 500,00	1 175,00
Conso mp P2	191 025,00	175 362,50	15 662,50	187 500,00	3 525,00
Conso mc P2	107 350,00	93 575,00	13 775,00	105 000,00	2 350,00
Appro mp	764 100,00	701 450,00	62 650,00	750 000,00	14 100,00
Appro mc	214 700,00	187 150,00	27 550,00	210 000,00	4 700,00
dif sur Appro			90 200,00		18 800,00
Soit			230 000,00		52 000,00

or, $230000 = 210000 + 10000 \times 2$

et, $52000 = 100000 \times 0.5 - 50000 \times 0.2 + 60000 \times 0.2$