

# 11

## Analyser les coûts

© Nathan

### Exercice 1

Terminer un tableau de répartition des charges indirectes

*Vous effectuez votre période de stage dans l'entreprise Badge Diffusion, dont l'activité est la fabrication de badges publicitaires.*

Terminez le tableau de répartition des charges indirectes (annexe 2). Pour réaliser ce travail, vous devez vous aider des renseignements fournis en annexe 1.

### Annexe 1

#### Répartition des centres auxiliaires

##### Centre Gestion du personnel

20 % pour le centre Entretien  
5 % pour le centre Approvisionnements  
20 % pour le centre Atelier 1  
20 % pour le centre Atelier 2  
20 % pour le centre Atelier 3  
15 % pour le centre Distribution

##### Centre Entretien

15 % pour le centre Approvisionnements  
25 % pour le centre Atelier 1  
25 % pour le centre Atelier 2  
20 % pour le centre Atelier 3  
15 % pour le centre Distribution

Montant total des achats HT : 250 000,00 €

Montant total du chiffre d'affaires HT : 410 000,00 €

Heures de MOD :

Atelier 1 : 815 h à 8,75 €

Atelier 2 : 560 h à 8,25 €

Atelier 3 : 625 h à 8,50 €

Heures machine :

Atelier 1 : 1 720 h

Atelier 2 : 1 210 h

Atelier 3 : 1 630 h

Les coûts d'unités d'œuvre seront arrondis à quatre décimales.

### Annexe 2

#### Tableau de répartition des charges indirectes

Charges	Centres auxiliaires		Centres principaux				
	Gestion du personnel	Entretien	Approvisionnements	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3	Distribution
Totaux après répartition primaire	15 000	10 800	32 000	27 000	34 500	26 950	18 550
Gestion du personnel							
Entretien							
Totaux secondaires							
Nature de l'unité d'œuvre			100 € d'achats	Heure de main-d'œuvre	Heure machine	Heure de main-d'œuvre	1 € de CA
Nombre d'unités d'œuvre							
<b>Coût de l'unité d'œuvre</b>							

## Exercice 2

### Calculer le coût d'achat d'une matière première et son stock

Vous effectuez votre période de stage dans l'entreprise Anvart, dont l'activité est la fabrication d'un produit PX obtenu à partir d'une matière première MZ. Votre tuteur vous confie plusieurs tâches. Afin que vous puissiez les réaliser, il vous transmet les informations fournies en annexe 1.

1. Calculez le coût d'achat de la matière (annexe 2).
2. Déterminez le stock final (annexe 3) pour le mois d'avril.

#### Annexe 1

##### NOTE

Stock de matière première au 1<sup>er</sup> avril : 2 500 kg pour 18 675,00 €  
Achats pour le mois : 15 000 kg à 7,20 € le kg

Le tableau de répartition des charges indirectes indique :

Centre Approvisionnements :

- coût du centre : 7 200,00 € ;

- unité d'œuvre : quantités achetées ;

- le produit PX a nécessité 11 000 kg de matières premières pour le mois d'avril.

Le stock est évalué selon la méthode du CMUP.

#### Annexe 2

Calcul du coût d'achat			
Éléments	Coût d'achat		
	Qté	PU	Total
Charges directes			
Charges indirectes			
Total			

#### Annexe 3

Stock de la matière première			
	Qté	PU	Total
Stock initial			
Entrées du mois			
Total			
Consommation du mois			
Stock final			
Total			

**Exercice 3****Calculer le coût de revient d'un produit**

Vous effectuez votre période de stage dans l'entreprise Anvart, dont l'activité est la fabrication d'un produit PX obtenu à partir d'une matière première MZ.

Calculez le coût de revient du produit PX (annexe 2) pour le mois d'avril. Pour réaliser ce travail, vous devez vous aider des informations fournies en annexe 1.

**Annexe 1****NOTE**

Stock de produit PX au 1<sup>er</sup> avril : 3 000 unités pour 43 400,00 €

Consommation de matière première : 11 000 kg à 7,65 € le kg

L'atelier 1 a consommé 480 h à 8,40 € l'heure de main-d'œuvre directe.

L'atelier 2 a consommé 360 h à 8,70 € l'heure de main-d'œuvre directe.

Le tableau de répartition des charges indirectes indique :

	Coût du centre	Unité d'œuvre
Centre Atelier 1	16 200 €	Heure de MOD
Centre Atelier 2	9 686 €	Produit fabriqué
Centre Distribution	9 400 €	10 € de ventes

L'entreprise a fabriqué 8 000 PX. Elle a vendu 9 750 PX à 18,00 € HT l'un.

Le stock est évalué selon la méthode du CMUP.

**Annexe 2****Calcul du coût de production**

Éléments	Coût de production		
	Qté	PU	Total
Total			

**Stock du produit**

	Qté	PU	Total
Stock initial			
Entrées du mois			
Total			
Sorties du mois			
Stock final			
Total			

**Calcul du résultat**

Éléments	Qté	PU	Total
<b>Ventes du mois</b>			
<b>Coût de revient :</b>			
CPPV*			
Charges indirectes			
<b>Résultat</b>			

\* CPPV : coût de production des produits



Calcul du coût d'achat			
Éléments	Coût d'achat		
	Qté	PU	Total
Total			

Stock de la matière première			
	Qté	PU	Total
Stock initial			
Entrées du mois			
Total			
Consommation du mois			
Stock final			
Total			

Calcul du coût de production sortie Atelier Découpage			
Éléments	Coût de production		
	Qté	PU	Total
Total			

Calcul du coût de production sortie Atelier Montage						
Éléments	PK1			PK2		
	Qté	PU	Total	Qté	PU	Total
Total						

Stock des produits						
	PK1			PK2		
	Qté	PU	Total	Qté	PU	Total
Stock initial						
Entrées du mois						
Total						
Sorties du mois						
Stock final						
Total						

Calcul du résultat						
Éléments	PK1			PK2		
	Qté	PU	Total	Qté	PU	Total
Ventes du mois						
Coût de revient :						
CPPV						
Charges indirectes						
Résultat						

## QUELQUES RAPPELS

### Le traitement des charges indirectes

Dans l'analyse des charges retenues pour la comptabilité analytique, on distingue :

- les charges directes : elles sont affectées directement à un coût précis;
- les charges indirectes : elles doivent être imputées sur différents centres d'analyse à l'aide d'un tableau de répartition.

#### a. Le tableau de répartition des charges indirectes

Le centre Administration se répartit selon les clés suivantes : 30% pour l'entretien, soit  $10\ 000 \times 30\% = 3\ 000$ ; 15% pour l'approvisionnement, soit 1 500; 35% pour l'atelier, soit 3 500 et 20% pour la distribution, soit 2 000.

Pour le centre Entretien on applique les clés suivantes : 20% pour l'approvisionnement, 45% pour l'atelier et 35% pour la distribution.

Charges	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Administration	Entretien	Approvisionnement	Atelier	Distribution
Totaux après répartition primaire	10 000	26 000	26 000	74 000	62 000
Administration	- 10 000	3 000	1 500	3 500	2 000
Entretien		- 29 000	5 800	13 050	10 150
Totaux secondaires			33 300	90 550	74 150
Nature de l'unité d'œuvre			1€ d'achats	Heure de main-d'œuvre	1 produit vendu
Nombre d'unités d'œuvre			15 000	1 200	5 000
<b>Coût de l'unité d'œuvre</b>			<b>2,22</b>	<b>75,4583</b>	<b>14,83</b>

#### b. L'unité d'œuvre

L'unité d'œuvre représente une unité de mesure de l'activité du centre.

Le nombre d'unités d'œuvre s'obtient par rapport à la nature de l'unité d'œuvre. Les 15 000 signifient que les achats se sont élevés à 15 000 €. La main-d'œuvre a travaillé pendant 1 200 heures dans l'atelier. L'entreprise a vendu 5 000 produits.

Le coût de l'unité d'œuvre se calcule en divisant le coût du centre par le nombre d'unités d'œuvre.

#### c. Le calcul du coût d'achat

La matière première a été achetée 1,20 € l'unité. En tenant compte des charges d'approvisionnement, la matière coûte à l'achat : 3,864 € l'unité.

Éléments	Coût d'achat		
	Qté	PU	Total
Matière première achetée	12 500	1,20	15 000
Centre Approvisionnements	15 000	2,220000	33 300
<b>Total</b>	<b>12 500</b>	<b>3,864</b>	<b>48 300</b>

#### d. Le calcul du coût de stockage de la matière première

La matière entre dans le stock au coût d'achat (3,864 € l'unité). Le coût de sortie est calculé selon le CMUP (3,6097 €).

	Qté	PU	Total
Stock initial	3 000	2,55	7 650,00
Entrées du mois	12 500	3,864	48 300,00
<b>Total</b>	<b>15 500</b>	<b>3,6097</b>	<b>55 950,00</b>
Consommation du mois	13 600	3,6097	49 091,92
Stock final	1 900	3,6097	68 58,08
<b>Total</b>	<b>15 500</b>		<b>55 950,00</b>

#### e. Le calcul du coût de production

L'entreprise consomme 13 600 unités de matière première pour la fabrication du produit fini. Celui-ci nécessite 765 heures de MOD plus les charges de l'atelier. Les 5 000 représentent la quantité fabriquée pendant la période.

Éléments	Qté	PU	Total
Sortie de la matière première	13 600	3,6097	49 091,92
Main-d'œuvre directe	765	12,50	9 562,50
Centre Atelier	1 200	75,4583	90 549,96
<b>Total</b>	<b>5 000</b>	<b>29,840876</b>	<b>149 204,38</b>

#### f. Le calcul du coût de revient

Au coût de production s'ajoutent les frais du centre Administration. Le produit revient à 44,67 € l'unité. Pour que l'entreprise réalise un bénéfice, il faut que le prix de vente du produit doit être supérieur au coût de revient unitaire (44,67 €).

Éléments	Qté	PU	Total
Coût de production du produit vendu	5 000	29,840876	149 204,38
Centre Distribution	5 000	14,83	74 150,00
<b>Total</b>	<b>5 000</b>	<b>44,670876</b>	<b>223 354,38</b>