



**ÉLÉMENT DE CORRECTION TD DE COMPTABILITÉ ANALYTIQUE
L2-SECO
ANNÉE ACADÉMIQUE 2023/2024**

Enseignants : Pr Sidonie DJOFACK, Dr Serge DJOUM, Dr Hugues Anicet KOMBOU, Dr Reine Ida SALEM MATCHUENTE

EXERCICE 1 : CAS DE L'ENTREPRISE SECO II

Calculons les charges incorporables aux coûts (CIC) du mois de janvier 2020.

- **CCG = 3 600 000 F**
- **CNI = 120 000 F**
- **Évaluation des différences d'incorporations (DI) :**

Éléments	Calculs	Montants
Amortissements calculés	$\frac{16\,000\,000}{10} + 5\,000\,000 \times 0,4 =$	3 600 000
Amortissements réels	$1\,000\,000 + 2\,000\,000 =$	3 000 000
	Différence d'incorporation annuelle	- 600 000
	Différence d'incorporation mensuelle	- 50 000

- Rémunération des capitaux propres = $\frac{12\,000\,000 \times 0,15}{12} = 150\,000$
- Rémunération de l'exploitant = 26 000
- CS = 150 000 + 26 000 → **CS = 176 000**

CIC = CCG - CNI + CS ± Différence d'incorporation

$$CI = 3\,600\,000 - 120\,000 + 176\,000 - 50\,000$$

CIC = 3 606 000 F

EXERCICE 2 : CAS DE L'ENTREPRISE TONY

Questions 1 et 2 dans le tableau ci-dessous :

$$\text{CNI} = 50\,000 + 180\,000 + 60\,000 + \frac{1\,000\,000 \times 0,1}{2} + \frac{2\,500\,000 \times 0,15}{2} = 527\,500 \text{ F}$$

Éléments	Calculs	CCG	CNI
Consommation matières lères		2 150 000	50 000
Charges de personnel		2 500 000	180 000
Consommation d'eau et électricité		230 000	/
Charges locatives	$1\,320\,000/2$	660 000	/
Patente annuelle	$250\,000/2$	125 000	/
Pénalités tardives pour TVA	60.000	60 000	60 000
Intérêt sur emprunts	$(3000000 \times 0,1/12) \times 6$	150 000	50 000
Dotations aux amortissements	$2\,500\,000/2$	1 250 000	187 500
Total		7 125 000	527 500

3) Calcul des charges supplétives : CS = $(2400000 \times 0,12)/2$ → CS = 1 440 000 F

4) Déterminons le montant des charges incorporables aux coûts du dernier semestre :

Charges incorporables aux coûts = CCG – CNI + CS +/- Différences d'incorporation

Éléments	Montants
Charges de la comptabilité générale	7 125 000
Charges non incorporables	– 527 500
Charges supplétives	+ 1 440 000
Total des charges incorporables aux coûts (CIC)	8 037 500

EXERCICE 3 : CAS DES Ets KFC Boulangerie

1- Le montant des charges de la comptabilité générale

Éléments	Calculs	Montants
Consommation matières premières		860 000
Fournitures non stockables		92 000
Transports consommés		220 000
Fournitures d'entretien		120 000
Primes d'assurance		250 000
Charges de personnel		420 000
Dotations aux amortissements	$8000000 \times 20 \times 3 / 1200 = 400\,000$	400 000
Dons et libéralités accordés		80 000
Charges pour vol de stock		120 000
Charges pour personnel non qualifié		80 000
Loyers	$(1200000 / 12 + 55000) \times 3 = 465\,000$	465 000
Impôts et taxes	$300000 \times 3 / 12 + 50000 = 125\,000$	125 000
Intérêts des emprunts	$5000000 \times 12 \times 3 / 1200 = 150\,000$	150 000
Total des charges de la comptabilité générale (CCG)		3 382 000

2- Le montant des charges non incorporables

Éléments	Montants
Port payé pour le compte d'un tiers	100 000
Rappel sur salaire du trimestre précédent	70 000
Dons et libéralités versés	80 000
Charges sur vol de stock	120 000
Charges pour personnel non qualifié	80 000
Pénalités fiscales	50 000
Intérêts non destinés à l'exploitation (150000/4)	37 500
Total des charges non incorporables (CNI)	537 500

3- Le montant des charges supplétives

Éléments	Calculs	Montants
Rémunération des capitaux propres	$16000000 \times 12 \times 3 / 1200 = 480\,000$	480 000
Rémunération de l'exploitant	$1800000 \times 3 / 12 = 450\,000$	450 000
Total des charges supplétives (CS)		930 000

4- Le montant de la différence d'incorporation :

- Amortissement d'usage : $(4000000 / 2) \times 3 / 12 \dots\dots\dots 500\,000$
- Amortissement comptable : $\dots\dots\dots - 400\,000$
- Différence d'incorporation** **= + 100 000**

5- Le montant des charges incorporables aux coûts :

Charges incorporables = CCG – CNI + CS +/- Différences d'incorporation

Éléments	Montants
Charges de la comptabilité générale	3 382 000
Charges non incorporables	– 537 500
Charges supplétives	+ 930 000
Différence d'incorporation	+ 100 000
Total des charges incorporables (CI)	3 874 500

EXERCICE 4 : CAS DE L'ENTREPRISE MANY

Procédons à la répartition primaire et secondaire des charges indirectes et déterminons les coûts d'unités d'œuvre des sections principales :

Charge Par Nature	Total	Administration	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Transport consommé	2100000	210000	420000	420000	1050000
Services extérieurs	4200000	/	2100000	1260000	840000
Charges diverses	3800000	1520000	950000	950000	380000
Charges de personnel	5200000	520000	2080000	2080000	520000
Impôts et taxes	4500000	1800000	450000	450000	1800000
Frais financiers	700000	700000	/	/	/
Dotations	4000000	1200000	1200000	1200000	400000
TOTAUX PRIMAIRES	24500000	5950000	7200000	6360000	4990000
Répartition secondaire :					
- Administration		(5 950 000)	2380000	2380000	1190000
TOTAUX SECONDAIRES		0	9580000	8740000	6180000
NATURE d'U.O			kg mat conso	HMOD	1000 F de CA
NOMBRE d'U.O			19 160	4 370	5150
Coût d'unité d'œuvre			500	2000	1200

EXERCICE 5 : CAS DE LA SOCIÉTÉ FOSSO

Terminons le tableau de répartition secondaire des charges indirectes et déterminons les coûts d'unités d'œuvre des sections principales :

Soient X et Y les totaux secondaires des sections Entretien et Recherche respectivement :

	Entretien	Recherche
Totaux primaires	3 900 000	10 000 000
Répartition 2ndaire	0,1Y	0,2X
Totaux secondaires	X	Y

De ce tableau, on obtient le système d'équation à deux inconnues comme suit :

$$\begin{cases} 3\,900\,000 + 0,1Y = X \\ 10\,000\,000 + 0,2X = Y \end{cases}$$

Après résolution par combinaison, on obtient les solutions suivantes :

$$\begin{cases} X = 5\,000\,000 \\ Y = 11\,000\,000 \end{cases}$$

Tableau de répartition secondaire des charges indirectes (Totaux en 10³ F cfa) :

Éléments	Montants	Sections auxil.		Sections principales				
		Etudes	Recher.	Approv	At. 1	At. 2	At. 3	Distrib
Totaux prim	100 000	3 900	10 000	11 000	22 400	24 300	13 400	15 000
Rép. 2ndaire :								
-Etudes	5000	-5000	1000	500	2000	1000	500	-
-Recherches	11000	1100	-11000	1100	4400	4400	-	-
Totaux 2nd	100 000	0	0	12 600	28 800	29 700	13 900	15 000
Nature U.O				Kg matières achetées	Kg matières consommées	Kg matières mélangées	HMOD	Kg produit vendu
Nombre U.O				5 000	6 400	5 760	200	2 500
C.U.O				2 520	4 500	5 156,25	69 500	6 000

EXERCICE 6 : CAS DE LA SOCIÉTÉ E-MACH

1- Présentons la fiche de stock de la société E-MACH selon la méthode FIFO pour l'année...2020 :

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Qtés	P.U	Mtts	Qtés	P.U	Mtts	Qtés	P.U	Mtts
01/01	Stock initial	-	-	-	-	-	-	130	2000	260 000
20/04	Bon de sortie N°1	-	-	-	75	2000	150 000	55	2000	110 000
10/06	Bon d'entrée N°1	150	2400	360 000	-	-	-	55 150	2000 2400	110 000 360 000
01/07	Bon de sortie N°2	-	-	-	55 45	2000 2400	110 000 108 000	105	2400	252 000
01/08	Bon de sortie N°3	-	-	-	50	2400	120 000	55	2400	132 000
20/11	Bon d'entrée N°2	200	2 500	500 000	-	-	-	55 200	2400 2500	132 000 500 000
25/11	Bon de sortie N°4	-	-	-	55 95	2400 2500	132 000 237 500	105	2500	262 500
15/12	Bon d'entrée N°3	160	2600	416 000	-	-	-	105 160	2500 2600	262 500 416 000
24/12	Bon de sortie N°5	-	-	-	105 15	2500 2600	262 500 39 000	145	2600	377 000

2- Présentons la fiche de stock de la société TKC selon la méthode du CMUP pour l'année 2020 :

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		Qtés	P.U	Mtts	Qtés	P.U	Mtts	Qtés	P.U	Mtts
01/01	Stock initial	-	-	-	-	-	-	130	2000	260 000
20/04	Bon de sortie N°1	-	-	-	75	2000	150 000	55	2000	110 000
10/06	Bon d'entrée N°1	150	2400	360 000	-	-	-	205	2293	470 000
01/07	Bon de sortie N°2	-	-	-	100	2293	229 300	105	2293	240 765
01/08	Bon de sortie N°3	-	-	-	50	2293	114 650	55	2293	126 115
20/11	Bon d'entrée N°2	200	2 500	500 000	-	-	-	255	2455	626 115
25/11	Bon de sortie N°4	-	-	-	150	2455	368 250	105	2455	257 775
15/12	Bon d'entrée N°3	160	2600	416 000	-	-	-	265	2543	673 775
24/12	Bon de sortie N°5	-	-	-	120	2543	305 160	145	2543	368 735

EXERCICE 7 : CAS DE LA SOCIÉTÉ TALLA

1. Calculons les coûts de production des deux produits :

a. Calcul du montant des charges incorporables (CI)

$$\underline{\text{CI} = \text{CCG} - \text{CNI} + \text{CS} +/- \text{DI}}$$

CCG : Charges de la comptabilité générale

CS : Charges supplétives

DI : Différences d'incorporation

AN : $\text{CI} = 145\,960\,000 - 1\,300\,000 + 1\,200\,000 +/- 0$

$$\underline{\text{CI} = 145\,860\,000 \text{ F}}$$

b. Tableau de répartition des charges indirectes

Éléments	Montants	Approv.	Fabrication	Distribution
Totaux secondaires	145 860 000	7 293 000	116 688 000	21 879 000
Nature U.O		m ² de matières achetées	m ² de matières traitées	100f de CA HT
Nombre U.O		2 400 (1)	2 400 (2)	1 430 000 (3)
Coût U.O		3 038,75	48 620	15,3

$$(1) = 800 + 1600$$

$$(2) = 400 + 450 + 700 + 850$$

$$(3) = \frac{(3500 \times 18000) + (2500 \times 32000)}{100}$$

c. Calcul du coût d'achat des deux matières premières :

Coût d'achat = Prix d'achat + frais d'achat (directs et indirects)

Éléments	Bois			Plaques		
	Q	P.U	Mtts	Q	P.U	Mtts
Achats	800	9 000	7 200 000	1 600	12 600	20 160 000
Approv	800	3 038,75	2 431 000	1600	3 038,75	4 862 000
Coût d'achat	800	12 038,75	9 631 000	1600	15 638,75	25 022 000

d. Compte d'inventaire des deux matières premières :

Éléments	Bois			Plaques		
	Q	P.U	Mtts	Q	P.U	Mtts
Stock initial	100	20 880	2 088 000	150	27 440	4 116 000
Entrées (CÂ)	800	12 038,75	9 631 000	1600	15 638,75	25 022 000
CMUP	900	13 021,111	11 719 000	1750	16 650,285	29 138 000
Sorties { Chaises Armoires	400	13 021,111	5 208 444	700	16 650,285	11 655 200
	450	13 021,111	5 859 500	850	16 650,285	14 152 742
Stock final	50	13 021,111	651 056	200	16 650,285	3 330 058
Total	900	13 021,111	11 719 000	1750	16 650,285	29 138 000

e. Calcul du coût de production des deux produits :

$$CP^{\circ} = C\hat{A} \text{ matières consommées} + \text{frais de production (directs et indirects)}$$

Éléments	Chaises			Armoires		
	Q	P.U	Mtts	Q	P.U	Mtts
Consommation MP :						
✓ Bois	400	13 021,111	5 208 444	450	13 021,111	5 859 500
✓ Plaques	700	16 650,285	11 655 200	850	16 650,285	14 152 742
Main d'œuvre directe	3 200	5 450	17 440 000	4 600	5 450	25 070 000
Main d'œuvre indirecte	1 100	48 620	53 482 000	1 300	48 620	63 206 000
Coût de production	3 500	25 081,612	87 785 644	2 500	43 315,296	108 288 242

2. Calculons les résultats analytiques et globaux

a. Compte d'inventaire des deux produits finis :

Éléments	Chaises			Armoires		
	Q	P.U	Mtts	Q	P.U	Mtts
Stock initial	250	10 768	2 692 000	150	4 240	636 000
Entrées (CP°)	3 500	25 081,612	87 785 644	2 500	43 315,296	108 288 242
CMUP	3 750	24 127,371	90 477 644	2 650	41 103,487	108 924 242
Sorties (ventes)	3 500	24 127,371	84 445 798	2 500	41 103,487	102 758 717
Stock final	250	24 127,371	6 031 846	150	41 103,487	6 165 525
Total	3 750	24 127,371	90 477 644	2 650	41 103,487	108 924 242

b. Calcul du coût de revient des produits finis vendus :

$$\text{Coût de revient} = CP^{\circ} \text{ PF vendus} + \text{Frais de distribution (directs et indirects)}$$

Éléments	Chaises			Armoires		
	Q	P.U	Mtts	Q	P.U	Mtts
CP° PF vendus	3 500	24 127,371	84 445 798	2 500	41 103,487	102 758 717
Frais ind. Distri	630 000	15,3	9 639 000	800 000	15,3	12 240 000
Coût de revient	3 500	26 881,137	94 084 798	2 500	45 999,486	114 998 717

c. Calcul des résultats analytiques et globaux :

$$\text{Résultat analytique} = \text{Prix de vente} - \text{Coût de revient}$$

Éléments	Chaises			Armoires		
	Q	P.U	Mtts	Q	P.U	Mtts
Prix de vente	3 500	18 000	63 000 000	2 500	32 000	80 000 000
Coût de revient	3 500	26 881,137	94 084 798	2 500	45 999,486	114 998 717
Résultat analyt.	3 500	-8 881,137	-31 084 798	2 500	-13 999,486	-34 998 717

$$\text{Résultat analytique global} = -31\,084\,798 + (-34\,998\,717)$$

$$\text{Résultat analytique global} = \underline{\underline{-66\,083\,515 \text{ F CFA (Perte)}}}$$

3. Présentons le compte de résultat en comptabilité générale :

Charges	Montants	Produits	Montants
Achats de matières lères (1)	27 360 000	Ventes de produits finis (5)	143 000 000
Variation stock MP (2)	2 222 886	Variation stock PF (6)	8 869 371
Autres charges (3)	145 960 000		
Charges de personnel (4)	42 510 000		
Résultat Compta Générale	-66 183 515		
TOTAL	151 869 371	TOTAL	151 869 371

$$(1) = 7\,200\,000 + 20\,160\,000$$

$$(2) = (2\,088\,000 + 4\,116\,000) - (651\,056 + 3\,330\,058)$$

$$(3) = \text{Charges indirectes de la comptabilité générale}$$

$$(4) = \text{Main d'œuvre directe} = 17\,440\,000 + 25\,070\,000$$

$$(5) = 63\,000\,000 + 80\,000\,000$$

$$(6) = (6\,031\,846 + 6\,165\,525) - (2\,692\,000 + 636\,000)$$

4. Établissons la concordance des résultats :

Éléments	Montants
Résultat analytique global	-66 083 515
+ Charges supplétives	1 200 000
- Charges non incorporables	-1 300 000
Résultat de la Compta Générale	-66 183 515

EXERCICE 8 : CAS DE LA SOCIÉTÉ CAMEROUNAISE DE MÉTALLURGIE

1- Calculons le coefficient d'imputation rationnelle (CIR) du centre « Électricité »

$$\text{CIR « Électricité »} = (0,1 \times 0,85) + (0,4 \times 1,1) + (0,5 \times 0,9)$$

$$\text{CIR « Électricité »} = 0,975$$

2- Présentons le tableau de répartition des charges indirectes en imputation rationnelle

Éléments	Montants	Sections auxiliaires				Sections principales			
		Électricité		Entretien		Fonderie		Moulage	
		CF	CV	CF	CV	CF	CV	CF	CV
Totaux primaires avant IR	72 404 500	5 200 000	410 000	9 770 000	6 288 500	6 280 000	4 040 000	26 064 500	14 450 000
CIR		0,975		0,85		1,1		0,9	
Charges fixes imputées		-5 070 000	5 070 000	-8 304 500	8 304 500	-6 908 000	6 908 000	-23 458 050	23 458 050
Différence d'imputation		130 000		1 465 500		-628 000		2 606 450	
Totaux primaires après IR	68 929 050	5 480 000		14 593 000		10 948 000		37 908 050	
<u>Répartition 2nd</u>									
* Électricité	8 570 000	-8 570 000		857 000		3 428 000		4 285 000	
* Entretien	15 450 000	3 090 000		-15 450 000		6 180 000		6 180 000	
Totaux secondaires	68 929 050	0		0		20 556 000		48 373 050	
Unités d'œuvre						Kg de matière consommée		HMOD	
Nombre d'U.O						50 000 (1)		2 625	
C.U.O						411,12		18 427,83	

$$(1) = (25 \times 1200) + (20 \times 1000)$$

Soient X et Y les totaux secondaires des sections Entretien et Recherche respectivement :

	Électricité	Entretien
Totaux primaires après IR	5 480 000	14 593 000
Répartition 2ndaire	0,2Y	0,1X
Totaux secondaires	X	Y

De ce tableau, on obtient le système d'équation à deux inconnues comme suit :

$$\begin{cases} 5480000 + 0,2Y = X \\ 14593000 + 0,1X = Y \end{cases}$$

Après résolution par combinaison, on obtient les solutions suivantes :

$$\begin{cases} X = 8\,570\,000 \\ Y = 15\,450\,000 \end{cases}$$

3- Déterminons le coût d'imputation rationnelle de chaque produit (hélices et socles)

- Compte de stock de l'acier

Éléments	Qtés	PU	Mtts	Éléments	Qtés	PU	Mtts
SI	10 000	800	8 000 000	Sorties	50 000	700	35 000 000
Entrées	40 000	675	27 000 000	SF	-	-	-
Total	50 000	700	35 000 000	Total	50 000	700	35 000 000

- Le coût d'imputation rationnelle de chaque produit (hélices et socles)

Éléments	Hélices			Socles		
	Qtés	P.U	Mtts	Qtés	P.U	Mtts
Consommation d'acier	30 000	700	21 000 000	20 000	700	14 000 000
MOD directes de P° :						
- Fonderie	1750	1680	2 940 000	2000	1680	3 360 000
- Moulage	1500	1520	2 280 000	1125	1520	1 710 000
MOI indirectes de P° :						
- Fonderie	30 000	411,12	12 333 600	20 000	411,12	8 222 400
- Moulage	1 500	18 427,83	27 641 743	1 125	18 427,83	20 731 307
Coût de production en IR	1 200	55 162,78	66 195 343	1 000	48 023,707	48 023 707

EXERCICE 9 : CAS DE LA SOCIÉTÉ TONY

1- Présentons le tableau d'exploitation fonctionnel

Éléments	Calculs	Montants	Pourcentages
- Vente des marchandises	140 000 000		
- Produits accessoires	500 000		
Chiffre d'affaires HT	140 500 000	140 500 000	100
- Variation des stocks de marchandises	+ 950 000		
- Achats de marchandises	92 105 000		
- RRR Obtenus	- 585 000		
- Frais d'approvisionnement	8 567 500		
Coût d'achat des m'ses vendues	101 037 500	- 101 037 500	71,91
Marge sur coût d'achat des m'ses vendues		39 462 500	28,08
- Variation des stocks des mat. premières conso.	- 375 000		
- Variation des stocks des emballages récup.	- 112 500		
- Achats des matières premières consommables	2 112 500		
- Achats des emballages récupérables	562 500		
- Autres achats	2 675 000		
- Frais de distribution	20 287 500		
Coût de distribution	25 150 000	- 25 150 000	17,90

Marge sur coût de distribution		14 312 500	10,18
- Frais d'administration	17 018 750		
- Autres produits	- 5 000 000		
- Revenus financiers et assimilés	- 962 500		
Autres frais nets d'administration	11 056 250	- 11 056 250	/
Résultat d'exploitation		3 256 250	2,31

2- Commentaire : Rappelons que le TEF est une présentation du résultat sous forme de tableau mettant en évidence les différents coûts, marges et taux de marge correspondants. Aussi, pour l'exercice 2022, l'activité de la **Sté TONY** affiche un résultat positif représentant 2.31% du chiffre d'affaires, ce qui indique que globalement l'ensemble des fonctions de l'entreprise a contribué positivement à la formation d'un bénéfice. Toutefois, ce résultat reste faible du fait d'une fonction approvisionnement dont les coûts ont contribué à absorber près de $\frac{3}{4}$ du chiffre d'affaires de l'année. Une meilleure maîtrise des coûts de cette fonction, qui pourrait consister à revoir le circuit d'approvisionnement de l'entreprise ou la diversification de ses partenaires, permettrait ainsi d'améliorer le résultat des prochains exercices si bien-sûr les autres fonctions continuent à présenter des niveaux de coûts semblables à ceux de l'année 2022.

EXERCICE 10 : CAS DE LA SOCIÉTÉ MAMA

1- Déterminons le chiffre d'affaires prévisionnel de l'exercice 2018

On sait que : $\text{Indice de sécurité} = \frac{\text{CA HT} - \text{SR}}{\text{CA HT}}$ D'où $0,1875 = \frac{\text{CA HT} - 78\,000\,000}{\text{CA HT}}$

$$\text{CA HT prévisionnel 2018} = 96\,000\,000 \text{ F}$$

2- Calculons le montant des achats des matières premières (frais variables d'achats y compris) : Soit X ce montant

On sait que $\frac{1}{\text{Indice de sécurité}} = \frac{\text{Marge sur coût variable}}{\text{Résultat d'exploitation}}$

$$\text{D'où } \frac{1}{0,1875} = \frac{\text{M/CV}}{7\,200\,000} \longrightarrow \text{M/CV} = 38\,400\,000 \text{ F}$$

On sait aussi que :

$$\text{M/CV} = \text{CA HT} - (\text{SI MP} - \text{SF MP} + \text{Achats MP} + \text{frais variables d'achat} + \text{SI PF} - \text{SF PF} + \text{frais variables de production} + \text{coût variable de distribution})$$

$$\longrightarrow 38\,400\,000 = 96\,000\,000 - (3850000 - 5050000 + X - 6000000 + 4480000 + 3200000)$$

$$\longrightarrow \underline{\underline{X = 57\,120\,000 \text{ F}}}$$

3- Déterminons les charges fixes prévues en 2018 :

On sait que $\text{Résultat} = \text{Marge sur coût variable} - \text{Charges fixes}$

$$\longrightarrow 7\,200\,000 = 38\,400\,000 - \text{charges fixes}$$

$$\longrightarrow \underline{\underline{\text{Charges fixes prévues en 2018} = 31\,200\,000 \text{ F}}}$$

4- Présentons le tableau d'exploitation différentiel de l'exercice 2018

Éléments	Calculs	Montants	%
Chiffre d'affaires HT		96 000 000	100
Stock initial de MP	3 850 000		
Stock final de MP	-5 050 000		
Achats de MP (frais variables y compris)	57 120 000		
Coût variable d'achat des MP	55 920 000	-55 920 000	
Marge/coût variable d'achat des MP		40 080 000	41,75
Stock final de produits finis	-6 000 000		
Frais variables de production	4 480 000		
Total des charges variables de production	-1 520 000	+1 520 000	
Marge sur coût variable de production		41 600 000	43,33
Frais variables de distribution	3 200 000	-3 200 000	
Marge sur coût variable totale		38 400 000	40
Charges fixes	31 200 000	-31 200 000	
Résultat d'exploitation		7 200 000	7,5

5- Déterminons le point mort (PM) en activité irrégulière

Mois	J	F	M	A	M	J	Jt	A	S	O	N	D
CA	10	15	17	12	8	6	3	1	5	7,75	9,25	2
Cumul	10	25	42	54	62	68	71	72	77	84,75	94	96

$$PM = 9 + \frac{3 \times 30}{7,75} \quad \text{D'où} \quad PM = 9 \text{ mois } 12 \text{ jours} \quad \text{soit} \quad \underline{\text{le 12 octobre 2018}}$$

EXERCICE 11 : CAS DE LA SOCIÉTÉ NEYARI

- 1- Présentons dans un tableau pour les niveaux de fabrication de 160 ; 200 ; 240 ; 280 et 320 unités : le coût total de production ; le coût total moyen ; le coût marginal d'une série supplémentaire et le coût marginal d'une unité supplémentaire.

Éléments	Niveaux de production				
	160	200	240	280	320
Charges variables	3 120 000	3 900 000	4 680 000	5 460 000	6 240 000
Charges fixes	160 000	160 000	320 000	320 000	320 000
Coût total	3 280 000	4 060 000	5 000 000	5 780 000	6 560 000
Coût total moyen	20 500	20 300	20 833,333	20 642,857	20 500
Coût marginal d'une série	-	780 000	940 000	780 000	780 000
Coût marginal d'une unité	-	19 500	23 500	19 500	19 500

2- Décision à prendre par la société NEYARI sur la commande supplémentaire

- a- Si elle porte sur 40 unités : Si la commande supplémentaire porte sur 40 unités, la société NEYARI ne doit pas accepter la commande car le coût marginal d'une unité (23 500f) est supérieur au prix de vente unitaire (21 000f). Donc la recette marginale d'une unité sera une perte (21000-23500 = - 2 500f).
Perte totale = - 2500x40 = - 100 000f
- b- Si elle porte sur 80 unités : Si la commande supplémentaire porte sur 80 unités, la société NEYARI ne doit pas accepter la commande car le coût marginal d'une unité ($19 500 + \frac{160 000}{280-200} = 21 500f$) est supérieur au prix de vente unitaire (21 000f). Donc la recette marginale d'une unité sera une perte (21000 - 21500 = - 500f)
Perte totale = - 500x80 = - 40 000f

- c- **Si elle porte sur 120 unités :** Si la commande supplémentaire porte sur 120 unités, la société NEYARI doit accepter la commande car le coût marginal d'une unité ($19\,500 + \frac{160\,000}{320-200} = 20\,833,333f$) est inférieur au prix de vente unitaire (**21 000f**). Donc la recette marginale d'une unité sera un profit (**21000-20833,333 = 166,667f**)
Profit total = 166,667x120 = 20 000f

EXERCICE 12 : CAS DE L'INDUSTRIE AZUR

1) Présentation de la fiche du coût standard d'un objet A.

Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Charges direct			
Matière M1	3	1800	5 400
Matière M2	2,2	1250	2 750
MOD	2	1900	3 800
Charges indirectes			
Heures machines	2	1180	2 360
TOTAL	1	14 310	14 310

$$CI_F = 990\,000 \quad CI_{UF} = \frac{990\,000}{3\,000}$$

$$CI_{UF} = 330$$

$$CT_U = 330 + 850$$

$$CT_U = 1180$$

2) Présenter dans un tableau les coûts réels et les coûts préétablis conduisant à la détermination des différents Écarts

Éléments	Coût réels			Coût préétablis			Écarts	
	Q	PU	MT	Q	PU	MT	Déf(+)	Fav(-)
Mat M1	4100	1820	7462000	4200	1800	7560000	/	98000
Mat M2	3110	1250	3887500	3080	1250	3850000	37500	/
MOD	2120	1920	4070 400	2800	1900	5320000	/	1249600
CI	3200	1111,25	3556000	2800	1180	3304000	252000	/
TOTAUX	1400	13554,21	18 975 900	1400	14310	20 034 000	289 500	1 527 600
							EG = - 1 238 100	
							(Favorable)	

3) Analyse des Écarts sur matière M1, MOD et Charges Indirectes en sous écarts.

• Matière M1

Nature	Formules	Calculs	Résultats	Analyse
E/Q	$(\Delta Q \times C_p)$	$(4100-4200) \times 1800$	-180 000	Fav
E/C	$(\Delta C \times Q_r)$	$(1820-1800) \times 4100$	82 000	défav
EG	$E/Q + E/C$	/	-98 000	Fav

• MOD

Nature	Formules	Calculs	Résultats	Analyse
E/Q	$(\Delta Q \times C_p)$	$(2120-2800) \times 1900$	-1 292 000	Fav
E/C	$(\Delta C \times Q_r)$	$(1920-1900) \times 2120$	42 400	défav
EG	$E/Q + E/C$	/	-1 249 600	Fav

- Sur Charges Indirectes

- Budget flexible sur Charges indirectes

ELEMENTS	AN : 3000	AR : 2120	AP : 2800
CFT	990 000	990 000	990 000
CVT	2 550 000	1 802 000	2 380 000
CT	3 540 000	2 792 000	3 370 000
CFU	330	466,98	353,57
CVU	850	850	850
CTU	1180	1316,98	1203,57

- Analyse des Écarts sur charges indirectes

Nature	Formules	Calculs	Résultats	Analyse
E/B	ARCR-ARCB	(3556000-2792000)	764 000	Défavorable
E/A	ARCB – ARCP	(2792000-2501600)	290 400	Défavorable
ER	ARCP-APCP	(2501600-3304000)	- 802 400	Favorable
EG	/	/	252 000	Défavorable

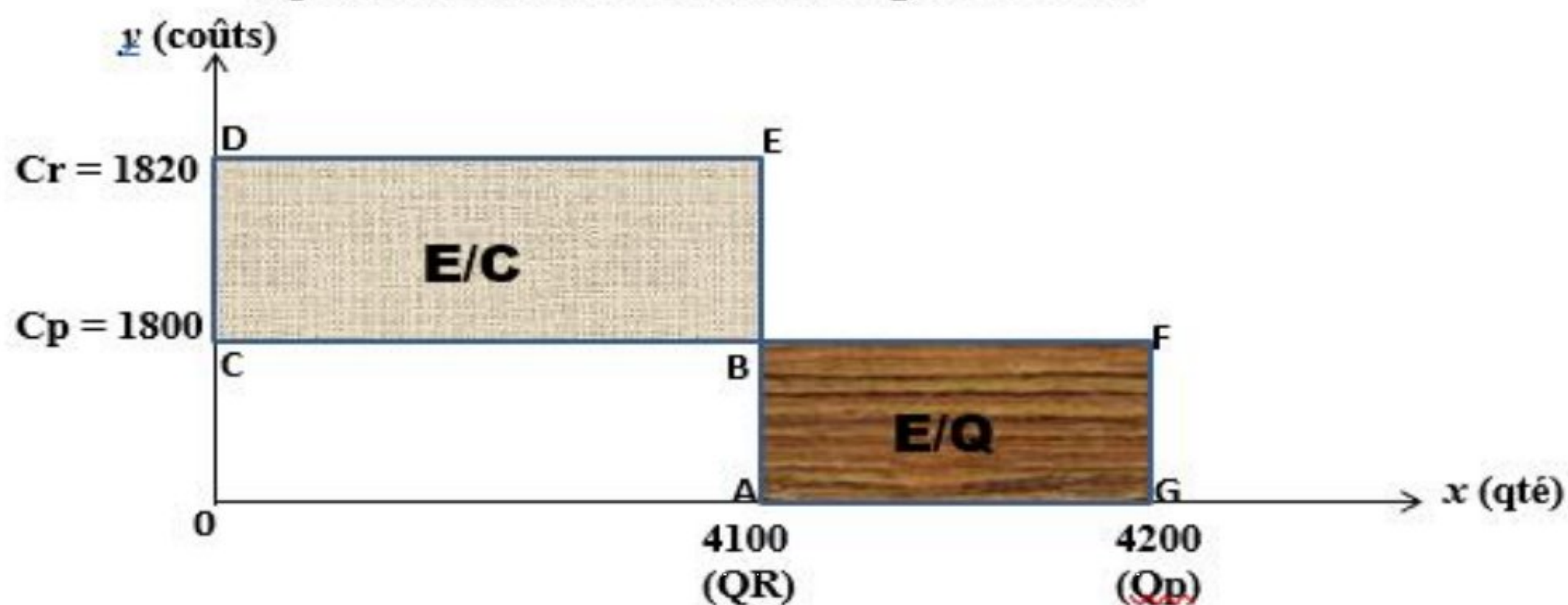
- Équation du budget :

$$Y1 = ax + b \rightarrow \underline{Y1 = 850x + 990\,000}$$

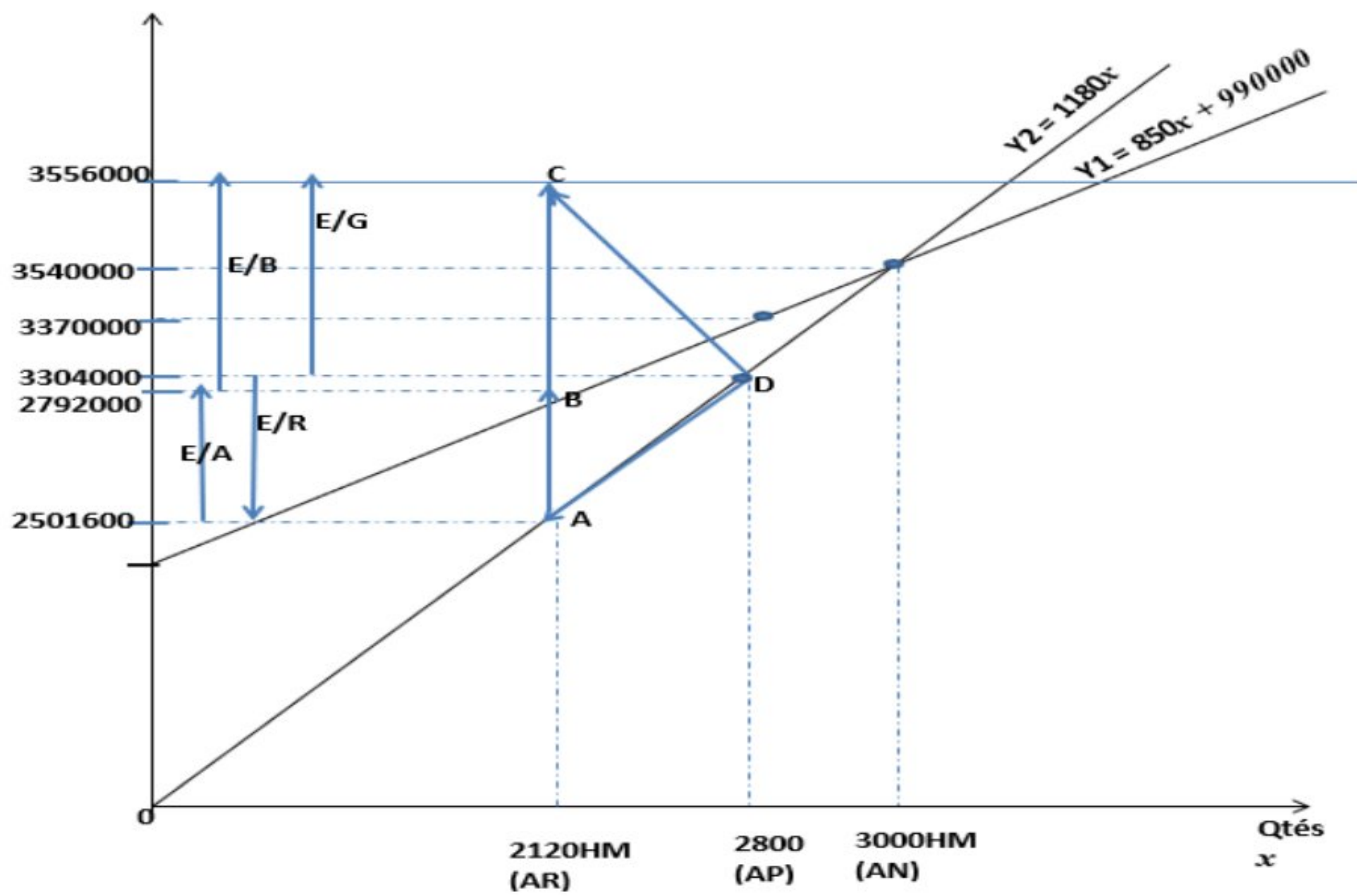
- Équation du coût préétabli :

$$Y2 = Ax \rightarrow \underline{Y2 = 1180x}$$

4) Représentation graphique sous forme d'aires l'écart sur matière ml et par vecteurs les Ecart sur Charges Indirectes



- Représentation graphique des charges indirectes sous forme vectorielle



Analyse des Ecart

$$E/B = \overrightarrow{BC}$$

$$E/A = \overrightarrow{AB}$$

$$E/R = \overrightarrow{AD}$$

$$EG = \overrightarrow{DC}$$