



Examen de Comptabilité de Gestion – 1^{er} semestre (session normale) – 3H

Exercice 1/1:

L'entreprise AGAFOOD est une entreprise individuelle spécialisée dans la fabrication des produits agroalimentaires, son capital s'élève à 45.000.000 F, elle commercialise deux types de produits : P1, et P2 destinés au grand public. Récemment, le marché des matières premières a connu une augmentation des prix au niveau mondial, ce qui a influencé la rentabilité de l'entreprise. Dans ce contexte le directeur de AGAFOOD souhaite réaliser une analyse des coûts de ces deux produits, il met à votre disposition les informations suivantes. Tous les produits sont fabriqués à la base de la matière M, chaque produit fabriqué incorpore deux matières premières. La matière première M est traitée dans l'atelier <<Préparation>>, une partie de cette matière première M traitée passe dans un atelier <<A>> où elle sera mélangée avec M1 pour fabriquer P1. Une autre partie de la matière M traitée se mélange avec M2 dans un atelier <> pour donner lieu au produit P2.

1. Les stocks au 01/01/N :

- M : 1.200 kg pour un montant total de 621.000 F.
- M1 : 260 kg à 525 F le kg ;
- M2: 200 kg à 690 F le kg ;
- P1 : 620 unités pour un montant total de 436.500 F ;
- P2 : 490 unités à 675 F l'unité;

2. Les achats du mois de janvier N :

- M : 1.800 kg pour un montant total de 1.800.000 F.
- M1 : 800 kg à 755 F le kg ;
- M2 : 500 kg à 660 F le kg ;

3. Les charges directes mensuelles :

	Produit 1	Produit2
Matières premières :	2.000 kg de M 900 kg de M1	1.000 kg de M 360 kg de M2
Main d'œuvre directe (MOD)		
- Atelier Préparation 4.200 H à 1.300 F l'heure	2.400 H	1.800 H
- Atelier A : 720 H à 1.000 F l'heure		
- Atelier B : 300 H à 1.050 F l'heure		

4. Les charges indirectes mensuelles :

Les charges indirectes s'élèvent à 26.000.000 F, ce montant intègre une dotation hors activité ordinaire de 1.300.000 F. Par ailleurs, la rémunération des capitaux propres est estimée à 8%. Le tableau de répartition des charges indirectes se présente comme suit :

Elément	Montant	Centres auxiliaires		Centres principaux				
		Adminis-tration	Entretien	Approvision-nement	Préparation	Atelier A	Atelier B	Distribution
Répartition primaire	?	10%	5%	10%	30%	15%	10%	20%
Répartition secondaire								
Administration		-100%	20%	20%	15%	15%	5%	25%
Entretien		10%	-100%		40%	15%	15%	20%
Nature d'Unité d'Œuvre				Kg de matière achetée	kg de matière traitée	Heure MOD	Heure MOD	100 F de Vente

5. La production du mois :

- La production du mois s'élève à 29.500 P1 ; 24.600 P2.

6. Les ventes du mois :

- Les ventes du mois s'élèvent à 30.000 P1 ; 25.000 P2.
- Les prix de vente unitaires sont de 795 F pour P1 et 545 F pour P2.

N.B: La méthode de valorisation des stocks retenue est le CMUP pour les matières et la méthode FIFO pour les produits finis.

Travail demandé :

1. Compléter le tableau de répartition et déterminer les coûts d'unités d'œuvre (arrondir à deux chiffres près).
2. Calculer le coût d'achat des matières premières et présenter leur inventaire permanent.
3. Calculer le coût de production des produits finis et présenter leur inventaire permanent
4. Déterminer le coût de revient de P1 et P2 et les résultats analytiques.

Corrigé :

1) Tableau de répartition

Total Charges indirectes = 26.000.000 – 1.300.000 + 45.000.000 x 0,08 / 12 = **25.000.000**

X =	2 678 571,43
Y =	1 785 714,29

Elément	Montant	Centres auxiliaires		Centres principaux				
		Adminis- tration	Entretien	Approvision- nement	Préparation	Atelier A	Atelier B	Distribution
Répartition 1 ^{ère}	25 000 000	2 500 000	1 250 000	2 500 000	7 500 000	3 750 000	2 500 000	5 000 000
Administration		-2678571,43	535714,29	535714,29	401785,71	401785,71	133928,57	669642,86
Entretien		178571,43	-1785714,29	0	714285,72	267857,14	267857,14	357142,86
TARS		0	0	3035714,29	8616071,43	4419642,85	2901785,71	6026785,72
Unité d'Œuvre				Kg de matière achetée	kg de matière traitée	Heure MOD	Heure MOD	100 F de Vente
NUO				3100	3000	720	300	374750
CUO				979,26	2872,02	6138,39	9672,62	16,08

2) Coût d'achat et inventaire permanent avec la méthode CUMP mensuel

Eléments	Matière M			Matière M1			Matière M2		
	Q	CU	Mt	Q	CU	Mt	Q	CU	Mt
Achats	1 800	1 000	1 800 000	800	755	604 000	500	660	330 000
Charges ind. achats	1 800	979,26	1 762 668	800	979,26	783 408	500	979,26	489 630
Coût d'achat	1 800	1 979,26	3 562 668	800	1 734,26	1 387 408	500	1 639,26	819 630
SI	1 200		621 000	260		136 500	200		138 000
Stock Global	3 000	1 394,56	4 183 668	1 060	1 437,65	1 523 908	700	1 368,04	957 630
- Sorties vers P1	2 000	1 394,56	2 789 120	900	1 437,65	1 293 885	-		-
- Sorties vers P2	1 000	1 394,56	1 394 560	-		-	360	1 368,04	492 494
SF théorique	0	1 394,56	0	160	1 437,65	230 023	340	1 368,04	465 136
SF réel	0		0	160		230 023	340		465 136
Différence d'inventaire	0		0	0		0	0		0

3) Coût de Production de P1 et P2 et inventaire avec la méthode FIFO

Eléments	P1			P2		
	Q	CU	Mt	Q	CU	Mt
Consommation M	2 000	1 394,56	2 789 120	1 000	1 394,56	1 394 560
Consommation M1	900	1 437,65	1 293 885			
Consommation M2				360	1 368,04	492 494
MOD Préparation	2 400	1 300,00	3 120 000	1 800	1 300	2 340 000
MOD Atelier A	720	1 000,00	720 000			
MOD Atelier B				300	1 050	315 000
Charges indirectes Préparation	2 000	2 872,02	5 744 040	1 000	2 872,02	2 872 020
Charges indirectes Atelier A	720	6 138,39	4 419 641			
Charges indirectes Atelier B				300	9 672,62	2 901 786
Coût de production	29 500	613,11	18 086 686	24 600	419,34	10 315 860
SI	620	704,03	436 500	490	675	330 750
- Sorties }	620	704,03	436 500	490	675	330 750
	29 380	613,11	18 013 172	24 510	419,34	10 278 119
SF théorique	120	613,11	510 014	90	419,34	368 491
SFR	120	613,11	510 014	90	419,34	368 491
Différence d'inventaire	0	613,11	0	0		0

4) Coût de revient et résultat

Eléments	P1			P2		
	Q	CU	Mt	Q	CU	Mt
Coût de Production des produits vendus	30 000		18 449 672	25 000		10 608 869
Coût de distribution	238 500	16,08	3 835 080	136 250	16,08	2 190 900
Coût de revient	30 000	742,83	22 284 752	25 000	511,99	12 799 769
Chiffre d'affaires	30 000	795	23 850 000	25 000	545,00	13 625 000
RAE	30 000	52,17	1 565 248	25 000	33,01	825 231
RAG			2 390 479			