

THEME 2: LE COUT COMPLET

L'INTEGRATION DES CHARGES INDIRECTES DANS LE CALCUL DU COUT COMPLET (Chapitre 2)

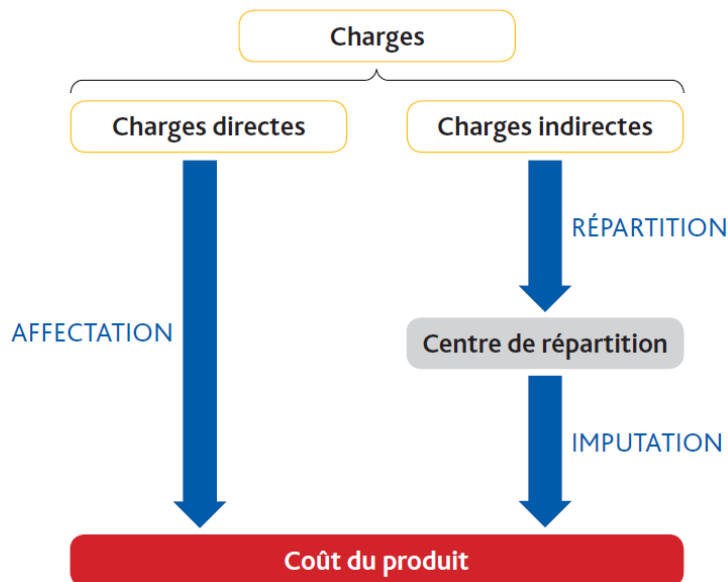
I. CHARGES DIRECTES – CHARGES INDIRECTES

Introduction :

La méthode des coûts complets distingue deux types de charges :

- les **charges directes** : elles correspondent à des charges qui peuvent être affectées directement aux coûts d'une matière première ou d'un produit.
- les **charges indirectes** : elles correspondent à des charges qui concernent plusieurs coûts. Il est donc nécessaire de réaliser des calculs préalables avant de les imputer à un coût précis.

- Pour calculer chaque coût, il faut additionner les charges directes et les charges indirectes concernées par le coût calculé.



A. La répartition des charges indirectes

1. La répartition primaire

Cette répartition a pour objectif d'affecter dans chaque centre d'analyse les charges indirectes. Ces charges indirectes proviennent principalement des éléments de la comptabilité générale.

2. La répartition secondaire

Il existe deux types de centres d'analyse :

- Les centres auxiliaires
- Les centres principaux

Les centres auxiliaires répartissent leurs charges dans les centres principaux. L'objectif de la répartition secondaire est de réaliser cette répartition.

Répartition simple :

	Auxiliaire		Principaux		
	Logistique	Approvisionnement	Production	Administration	TOTAL
Répartition primaire	50 000 €	260 000 €	325 000 €	148 000 €	783 000 €
Logistique		20%	70%	10%	
Répartition du centre Logistique	- 50 000 €	10 000 €	35 000 €	5 000 €	
Total répartition secondaire	- €	270 000 €	360 000 €	153 000 €	783 000 €

Répartition par escalier : Cette répartition est utilisée lorsque qu'un centre auxiliaire se répartit dans une autre centre auxiliaire.

	Auxiliaires			Principaux		
	Logistique	Energie	Approvisionnement	Production	Administration	TOTAL
Répartition primaire	50 000 €	75 000 €	210 000 €	235 000 €	89 000 €	659 000 €
Logistique			20%	70%	10%	
Energie	10%		20%	40%	30%	
Répartition du centre Energie	7 500 €	75 000 €	15 000 €	30 000 €	22 500 €	
Répartition du centre Logistique	- 57 500 €		11 500 €	40 250 €	5 750 €	
Total répartition secondaire	- €	- €	236 500 €	305 250 €	117 250 €	659 000 €

Répartitions (prestations) réciproques : Dans cette répartition, les centres auxiliaires se répartissent conjointement. Il faut donc résoudre un système d'équation à 2 inconnues.

	Auxiliaire		Principaux			TOTAL
	Logistique	Energie	Approvisionnement	Production	Administration	
Répartition primaire	50 000 €	75 000 €	210 000 €	235 000 €	89 000 €	659 000 €
Logistique		20%	10%	60%	10%	
Energie	10%		20%	40%	30%	

$$L = 50000 + 0,10E$$

$$E = 75000 + 0,20L$$

$$L = 50000 + 0,10(75000 + 0,20L) \rightarrow L = 50000 + 7500 + 0,02L \rightarrow 0,98L = 57500 \rightarrow L = 58673,47$$

$$\text{donc } E = 75000 + 0,20(58673,47) = 86734,70$$

	Auxiliaire		Principaux			TOTAL
	Logistique	Energie	Approvisionnement	Production	Administration	
Répartition primaire	50 000 €	75 000 €	210 000 €	235 000 €	89 000 €	659 000 €
Logistique		20%	10%	60%	10%	
Energie	10%		20%	40%	30%	
Répartition du centre Energie	8 673 €	-	17 347 €	34 694 €	26 021 €	
Répartition du centre Logistique	-	58 673 €	11 735 €	5 867 €	35 204 €	5 867 €
Total répartition secondaire	0 €	-	0 €	233 214 €	304 898 €	120 888 €

B. Mesurer l'activité d'un centre d'analyse pour imputer les charges indirectes

Afin de répartir les charges des centres d'analyse dans les différents coûts du calcul du coût de revient, il est nécessaire de déterminer un mode de répartition. Ce mode de répartition peut être :

- Une unité physique (nombre de produits, nombre d'heures ...) appelée Unité d'œuvre
- Une unité monétaire (Montant des achats, Montant des ventes ...) appelée assiette de frais

Après avoir de déterminer le nombre d'unité d'œuvre ou l'assiette de frais, il est nécessaire de calculer un coût d'unité d'œuvre ou un taux de frais.

Exemple :

Le choix de répartition des centres est la suivante :

- Le centre approvisionnement en fonction du nombre de kilogramme acheté de matières premières.
- Le centre de production est fonction du nombre d'heures d'utilisation des machines
- Le centre administration en fonction de 100€ de chiffre d'affaires des produits

Au cours de la période, il a été acheté 2000 kg de matières premières, les machines ont été utilisées 1800 heures et le chiffre d'affaires a été de 960000€.

	Principaux		
	Approvisionnement	Production	Administration
Total répartition secondaire	233 214 €	304 898 €	120 888 €
Unités d'œuvre / Assiette de frais	Kg de MP achetée	Heures machine	100€ de CA
Nbre UO ou Assiette de frais	2000	1800	9600
CUO ou Taux de frais	116,61 €	169,39 €	12,59 €

(*) $233\,214 / 2000 = 116.61\text{€}$

(**) $960000 / 100\text{€} = 9600$ Assiette de Frais

(***) $304898 / 1800 = 169.39\text{€}$

Ces coûts unité d'œuvre (CUO) ou taux de frais seront utilisés dans les différentes étapes afin d'intégrer les charges indirectes des centres d'analyse dans les coûts de revient des produits.

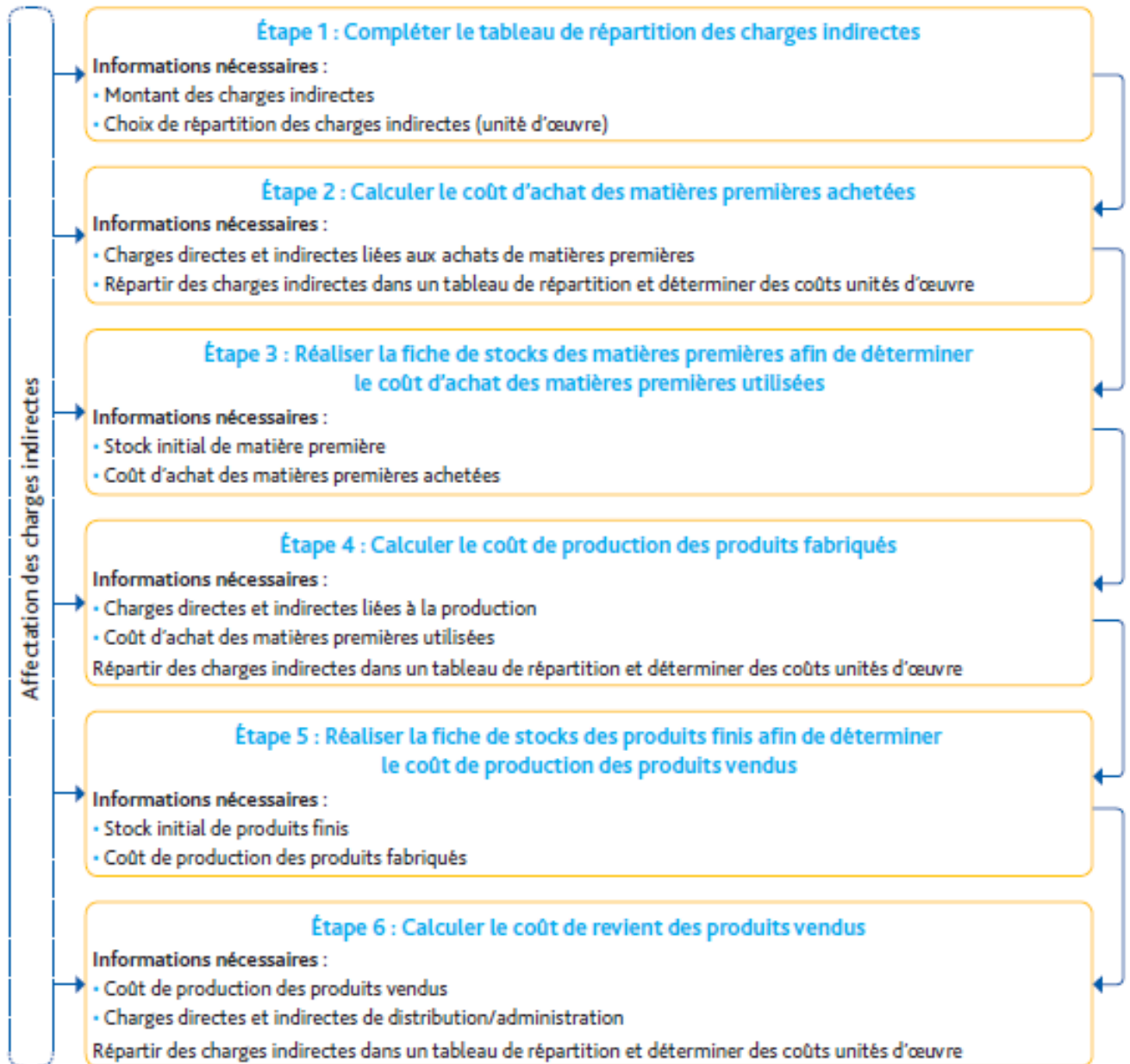
Exemple :

L'entreprise achète deux matières premières : A & B. La matière première A est achetée 120€ le kg alors que la matière première B est achetée 215€ le kg. Il a été acheté 1400 kg de matière première A et 600 kg de matière première B. En reprenant le tableau de répartition ci-dessus les coûts d'achat des matières premières sont :

	A			B		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Achat (charge directe)	1400	120,00 €	168 000,00 €	600	215,00 €	129 000,00 €
Approvisionnement (charge indirecte)	1400	116,61 €	163 254,00 €	600	116,61 €	69 966,00 €
Coût d'acquisition	1400	236,61 €	331 254,00 €	600	331,61 €	198 966,00 €

II. LES DIFFERENTES ETAPES D'UN COUT COMPLET

Le coût complet a pour mission de calculer différents coûts successifs en additionnant progressivement les charges directes et indirectes.



EXERCICES

EXERCICE 1

L'entreprise Delta a réalisé la répartition primaire de ses charges indirectes :

	Entretien	Maintenance	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Administration	Distribution	TOTAL
Répartition primaire	25 000 €	40 000 €	247 800 €	321 600 €	189 700 €	78 600 €	43 700 €	946 400 €

1- Vous devez répartir(en complétant les tableaux en annexe) les charges indirectes en fonction de 3 hypothèses :

Hypothèse 1 :

	Entretien	Maintenance	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Administration	Distribution
Répartition primaire	25 000 €	40 000 €	247 800 €	321 600 €	189 700 €	78 600 €	43 700 €
Entretien			30%	15%	30%	15%	10%
Maintenance			10%	40%	30%	15%	5%

Hypothèse 2 :

	Entretien	Maintenance	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Administration	Distribution
Répartition primaire	25 000 €	40 000 €	247 800 €	321 600 €	189 700 €	78 600 €	43 700 €
Entretien		10%	20%	15%	30%	15%	10%
Maintenance	15%		10%	30%	25%	15%	5%

Hypothèse 3 :

	Entretien	Maintenance	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Administration	Distribution
Répartition primaire	25 000 €	40 000 €	247 800 €	321 600 €	189 700 €	78 600 €	43 700 €
Entretien		10%	20%	15%	30%	15%	10%
Maintenance			10%	40%	30%	15%	5%

ANNEXES

Hypothèse 1	Entretien	Maintenance	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Administration	Distribution
Répartition primaire	25 000 €	40 000 €	247 800 €	321 600 €	189 700 €	78 600 €	43 700 €
Entretien							
Maintenance							
Répartition secondaire							

Hypothèse 2	Entretien	Maintenance	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Administration	Distribution
Répartition primaire	25 000 €	40 000 €	247 800 €	321 600 €	189 700 €	78 600 €	43 700 €
Entretien							
Maintenance							
Répartition secondaire							

Hypothèse 3	Entretien	Maintenance	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Administration	Distribution
Répartition primaire	25 000 €	40 000 €	247 800 €	321 600 €	189 700 €	78 600 €	43 700 €
Entretien							
Maintenance							
Répartition secondaire							

EXERCICE 2

La société MARAT commercialise des flexibles en plastiques. Pour le mois de février le comptable a communiqué à M. SAFIN les informations suivantes :

- Prix d'achat d'un kg de plastique : 8.00€
- Coût d'achat d'un kg de plastique : 9.00€
- Coût de production d'un tube fabriqué : 5.00€
- Coût de production d'un tube vendu : 4.85€
- Coût de revient d'un tube vendu : 6.00€

Au cours de la période 20000 tubes ont été fabriqués.

Le stock initial de tubes en début de mois était de 5000 tubes valorisé 21250€

Charges indirectes d'approvisionnement par Kg de plastique : 1€

M. SAFIN, qui n'est pas un gestionnaire, ne comprends pas la terminologie utilisé par le comptable. Il désirerai comprendre les éléments suivants :

1. **Quelle est la différence entre un prix d'achat et un coût d'achat ?**
2. **Pourquoi il y a deux coûts de production avec des prix différents ?**
3. **Comment a été déterminé le coût de production d'un tube vendu ?**
4. **Pourquoi le comptable distingue le coût de production d'un tube vendu du coût de revient d'un tube vendu ?**

EXERCICE 3

La société **Bim** fabrique des puzzles en bois. Le puzzle en vendu 24€ HT. Pour le mois de Mai, la société vous communique les éléments suivants :

Information pour la fabrication d'un puzzle :

Consommation de bois	: 0.15m ²
Coût de la boite en plastique	: 1.50€
Minutes de MOD utilisées dans l'atelier découpage	: 6 mn
Minutes de MOD utilisées dans l'atelier peinture	: 12mn
Minutes de MOD utilisées dans l'atelier conditionnement	: 3mn
Prix du m ² de bois	: 31€
Coût de l'heure de MOD	
• Atelier découpage	21 €
• Atelier peinture	25 €
• Atelier conditionnement	23 €

Au cours du mois de Mai, la production a été **de 5000 puzzles**. La société travaille en juste à temps.

Les charges indirectes sont les suivantes :

	Energie	Entretien	Découpage	Peinture	Conditionnement	Distribution
Répartition primaire	500 €	350 €	2 045 €	2 900 €	330 €	1 500 €
Répartition Energie			60%	20%	20%	
Répartition Entretien			80%		20%	
Unité d'œuvre			M ² de bois utilisé	Heure de MOD	Puzzle fabriqué	100€ de vente

La commande de M. PLONT est de 85 puzzles.

- 1- **En complétant les tableaux ci-dessous, déterminer le coût de revient et le résultat analytique de la commande de M. PLONT**

	Energie	Entretien	Découpage	Peinture	Conditionnement	Distribution
Répartition primaire	500 €	350 €	2 045 €	2 900 €	330 €	1 500 €
Répartition Energie						
Répartition Entretien						
Répartition secondaire						
Nombre UO						
CUO						

<i>Commande de 85 puzzles</i>	Q	PU	M
Charges directes			
Bois			
MOD Découpage			
MOD Peinture			
MOD Conditionnement			
Boite			
Charges indirectes			
Découpage			
Peinture			
Conditionnement			
Distribution			
Coût de Revient			
Chiffres d'Affaires			
Résultat Analytique			

EXERCICE 4

L'entreprise Moliet est spécialisée dans la fabrication de porte de jardin. Elle fabrique uniquement deux modèles :

- La porte aluminium
- La porte en fer

Pour le mois de septembre, la société vous communique les éléments suivants :

Achats de matières premières :

- Aluminium : 8000 m² pour un montant de 9 600€
- Fer : 7000 m² pour un montant de 12 600€

Stocks au 1^{er} septembre :

- Aluminium : 3000 m² pour un montant de 4 550€
- Fer : 1000 m² pour un montant de 3 900€

Consommation du mois :

- Aluminium : 10000 m²
- Fer : 6000 m²

Récapitulatif des heures de main d'œuvre directes :

	Portes Aluminium	Porte en fer	Coût de l'heure
Atelier découpe	200 heures	120 heures	20€
Atelier Assemblage	300 heures	180 heures	23€
Atelier peinture	50 heures	40 heures	28€

La production du mois a été de **380 portes en aluminium et 220 portes en fer.**

Charges indirectes :	Approvisionnement	Découpe	Assemblage	Peinture
Répartition secondaire	7 500 €	11 200 €	6 720 €	9 000 €
Nature de l'UO	m ² acheté	m ² découpé	Nombre d'heure de MOD	Le nombre de produits fabriqués

1- En fonction des éléments ci-dessus et en complétant les tableaux ci-dessous, déterminer le coût de production des portes en aluminium et des portes en fer.

	Approvisionnement	Découpe	Assemblage	Peinture
Répartition secondaire				
Nombre UO				
CUO				

	ALUMINIUM			FER		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Achat direct						
Centre approvisionnement						
COÛT D'ACHAT						

FICHES DE STOCKS	ALUMINIUM			FER		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Stock Initial						
Coût d'Achat						
TOTAL						
Consommation						
Stock Final						
TOTAL						

	PORTES ALUMINIUM			PORTES FER		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Consommation de MP						
MOD Découpe						
MOD Assemblage						
MOD Peinture						
TOTAL CHARGES DIRECTES						
Centre Découpe						
Centre Assemblage						
Centre Peinture						
TOTAL CHARGES INDIRECTES						
COÛT DE PRODUCTION						

EXERCICE 5

La société FUNCAR fabrique et commercialise des produits « Tuning ». Cette société produit des capots, des ailes et des jantes, principalement à l'aide de 3 matières premières :

- La résine
- La fibre de carbone
- La peinture

Chaque produit passe par 3 ateliers :

- Le Moulage
- La Peinture
- La Finition

Monsieur Dacosta, gérant de la société, a besoin de connaître le résultat analytique pour le mois de février concernant les ailes.

Pour réaliser votre étude, vous disposer des éléments suivants :

Achats du mois de février :

- Résine 1500 litres à 9€ le litre
- Fibre de carbone 2500 m² à 25€ le m²
- Peinture 1000 litres à 74€ le litre

Charges de personnel (taux horaire) :

- Atelier Moulage : 18€ de l'heure
- Atelier Peinture : 16€ de l'heure
- Atelier Finition : 20€ de l'heure
-

La fabrication d'une aile nécessite :

- 33mn dans l'atelier Moulage
- 12mn dans l'atelier Peinture
- 15mn dans l'atelier Finition

Les stocks initiaux sont les suivantes :

- Résine : 250 litres à 10€
- Fibre de carbone : 300 m² à 30€
- Peinture : 400 litres à 90€
- Ailes : 50 ailes à 372€

Pour une aile en MP :

2.5 litres de résines

3.5 m² de carbone

2 litres de peinture

Au cours du mois de février a été produit 400 ailes et il vendu 420 ailes. Le prix de vente d'une aile est de 460€ HT.

La commission des commerciaux est de 5% du CA HT

Le tableau de répartition des charges indirectes est le suivant :

	Approvisionnement	Moulage	Peinture	Finition	Distribution
Répartition secondaire	45 000 €	2 760 €	2 325 €	6 500 €	7 800 €
Nature de l'UO	100€ d'achats	Heures de MOD	Heures de MOD	Le nombre de produits fabriqués	Le nombre de produits vendus
Nombre UO	1500	345	155	650	624
COU	30,00 €	8,00 €	15,00 €	10,00 €	12,50 €

1- En complétant les tableaux ci-dessous, vous devez déterminer le coût de revient et le résultat analytique des ailes pour le mois de février.

COÛT D'ACHAT DES MATIÈRES PREMIÈRES

	RESINE			FIBRE			PEINTURE		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
Achats									
Centre approvisionnement									
COÛT D'ACHAT									

FICHES DE STOCKS DE MATIÈRES PREMIÈRES

	RESINE			FIBRE			PEINTURE		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
Stock Initial									
Achats									
TOTAL									
Consommation									
Stock Final									
TOTAL									

COÛT DE PRODUCTION DES AILES

	Ailes		
	Q	PU	M
Consommation de résine			
Consommation de fibre			
Consommation de peinture			
MOD Moulage			
MOD Peinture			
MOD Finition			
TOTAL CHARGES DIRECTES			
Centre Moulage			
Centre Peinture			
Centre Finition			
TOTAL CHARGES INDIRECTES			
COÛT DE PRODUCTION			

FICHES DE STOCKS DES AILES

	Ailes		
	Q	PU	M
Stock Initial			
Production			
TOTAL			
Consommation			
Stock Final			
TOTAL			

COÛT DE REVIENT DES AILES

	Ailes		
	Q	PU	M
Coût de production des ailes vendues			
Commission			
Centre distribution			
Coût de revient			

RESULTAT ANALYTIQUE DES AILES

	Ailes		
	Q	PU	M
CA			
Cout de revient			
Résultat Analytique			

EXERCICE 6

L'entreprise Trans'At est spécialisée dans la fabrication de transats en bois exotique. Le bois est stocké avant d'être découpé puis assemblé. Les transats ainsi obtenus sont stockés avant d'être vendus. trans'At fabrique différents types de transats. Mme Soleil désirerait obtenir une évaluation du coût de revient du transat « Malaga ».

Les renseignements concernant le transat « Malaga », pour le mois de mars, sont les suivants :

- ◆ Stock au 1^{er} mars : 65 transats à 45€ l'unité.
- ◆ Main d'œuvre directe dans l'atelier découpage : 850 heures à 17 € de l'heure
- ◆ L'atelier assemblage est intégralement automatisé.
- ◆ Charges directes de distribution : 3€ par transat.
- ◆ Production de transats : 900 unités.
- ◆ Vente de transats : 925 transats à 55 € l'unité.
- ◆ La production d'un transat « Malaga » nécessite l'utilisation de 1.40m² de bois exotique.

Informations concernant les charges (pour tous les transats) du mois de Mars :

- ◆ Au cours du mois il a été produit 9600 transats et les ventes ont été de 9875 unités
- ◆ Il a été acheté 14400 m² de bois pour un montant total de 169 056€
- ◆ Les charges de personnel dans l'atelier découpage sont de 130 560€ pour un total de 7680 heures

1- Déterminez le résultat d'exploitation du transat « Malaga » en complétant les différents tableaux ci-dessous

TABLEAU DE REPARTITION DES CHARGES INDIRECTES				
Eléments	Approvisionnement	Découpage	Assemblage	Administration
Répartition secondaire	21 600,00 €	62 976,00 €	46 848,00 €	13 825,00 €
Unité d'œuvre	1m ² de bois acheté	1 heure de Main d'œuvre dans l'atelier découpage	1 transat fabriqué	1 transat vendu
Nombre d'unités d'œuvre				
Coût de l'unité d'œuvre				

COUT D'ACHAT DU BOIS			
	Quantité	Prix Unitaire	Montant
Achats			
Charges indirectes			
TOTAL			

FICHE DE STOCK DU BOIS							
ENTREES				SORTIES			
	Quantité	Prix Unitaire	Montant		Quantité	Prix Unitaire	Montant
Stock Initial	504	13,54 €	6 822,00 €	Sorties	14294		
Entrées				Stock. Final			
TOTAL				TOTAL			

COUT DE PRODUCTION DU TRANSAT MALAGA				
Eléments		Quantité	Prix Unitaire	Montant
Charges directes	BOIS			
	MOD Découpage			
Charges indirectes	Découpage			
	Assemblage			
COUT DE PRODUCTION				

FICHE DE STOCK DU TRANSAT MALAGA							
ENTREES				SORTIES			
	Quantité	Prix Unitaire	Montant		Quantité	Prix Unitaire	Montant
Stock Initial				Sorties			
Entrées				Stock. Final			
TOTAL				TOTAL			

COUT DE REVIENT DU TRANSAT MALAGA

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
COUT DE PRODUCTION DU TRANSAT MALAGA			
Charges directes de distribution			
Charges indirectes d'administration			
COUT DE REVIENT			

RESULTAT ANALYTIQUE DU TRANSAT MALAGA

Eléments	Quantité	Prix Unitaire	Montant
CA			
COUT DE REVIENT			
RAN			

Exercice de synthèse

La SARL « Lumin » fabrique deux types de lampes de bureau. Le modèle de base (référence : LB10) et le modèle sophistiqué (référence : LB20). Pour la fabrication des lampes, la SARL a besoin d'aluminium et d'accessoires (lampes, visserie, petits câbles électriques ...).

Le processus de production est le suivant :

L'aluminium passe dans un premier atelier « Découpe ». Cet atelier est intégralement automatisé. La plaques d'aluminium découpées sont après utilisées dans l'atelier « Moulage » afin de produire la lampe « brute » (sans les accessoires). L'atelier « Finition » ajoute à la lampe « brute », les accessoires et la peinture.

La lampe terminée est ensuite stockée, avant d'être vendue.

Caractéristiques des lampes

Pour le mois de juin vous avez les informations suivantes :

Stocks initiaux :

- Aluminium : 4500 Kg à 8€ le Kg
- Peinture : 750 litres à 14€ le litre
- LB10 : 2100 unités à 62€
- LB20 : 879 unités à 97€
- Les accessoires ne sont pas stockés.

Production de la période

LB10	15000
LB20	8000

Caractéristiques des deux produits :

	LB10	LB20
Consommation d'aluminium	800 g	1 200g
Consommation d'accessoires	1 lot de 3€	1 lot de 8€
Consommation de peinture	0,6 litre	0,9 litre
Utilisation H. Machine Découpe	2h pour 1000g d'aluminium	
Besoin en MOD Moulage	30mn	45mn
Besoin en MOD Finition	20mn	54mn

Les charges de personnel du mois ont été de 587900€ (40% pour le Moulage et 60% pour la Finition).

Achats du mois :

- Aluminium : 86975€ pour 19000 Kg (20 livraisons dans le mois)
- Peinture : 201500€ pour 15500 litres (5 livraisons dans le mois)
- Accessoires : 109000€ (1 livraison dans le mois)

Les charges indirectes :

- Approvisionnement : 68900€ répartis en fonction du nombre de livraisons
- Découpe : 259200€ répartis en fonction des heures machines
- Moulage : 135000€ répartis en fonction des heures de MOD du centre
- Finition : 276000€ répartis en fonction de la quantité de produits fabriqués
- Administration : 72420€ répartis en fonction de la quantité de produits vendus

Chaque vendeur perçoit une commission de 5% du chiffre d'affaires.

Le prix de vente du LB10 est de 72€ HT et celui du LB20 est de 106€ HT

Au cours du mois la société a réalisé un CA HT global de 2 016 124€ (dont 1 141 200€ pour le LB10).

Les stocks sont valorisés au CUMP fin de période.

- 1- En fonction des éléments ci-dessus déterminer pour chaque produit :
 - a. Le coût d'approvisionnement des matières premières
 - b. Le coût de production des produits fabriqués
 - c. Le coût de revient des produits vendus
 - d. Le résultat analytique

La société envisage de faire une campagne publicitaire pour augmenter ses ventes. Cette campagne permettra d'augmenter de 6% les ventes en quantité du produit LB10 et de 4% les ventes en quantité du produit LB20. Le coût de cette campagne serait de 5000€. Cette charge supplémentaire serait imputée au produit proportionnellement au CA supplémentaire généré.

- 2- La société peut-elle absorber ces ventes supplémentaires (prendre les éléments du mois de juin) ?
- 3- Est-ce que cette décision améliore le résultat de l'entreprise ? (raisonner pour les deux produits).

- 4- En fonction des éléments ci-dessus déterminer pour chaque produit :
- Le coût de production des produits fabriqués
 - Le coût de revient des produits vendus
 - Le résultat analytique

ANNEXE A COMPLETER POUR LA QUESTION 1

	Approvisionnement	Découpe	Moulage	Finition	Administration
Répartition secondaire	68 900 €	259 200 €	135 000 €	276 000 €	72 420 €
Nature de l'UO	Livraison	H. Machine	Heures de MOD	Le nombre de produits fabriqués	Le nombre de produits vendus
Nombre UO					
CUO					

	Aluminium			Peinture			Accessoires		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
Achats									
Centre approvisionnement									
COÛT D'ACHAT									

FICHES DE STOCKS	Aluminium			Peinture		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Stock Initial						
Achats						
TOTAL						
Consommation						
Stock Final						
TOTAL						

	LB10			LB20		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Aluminium						
Peinture						
Accessoire						
MOD Moulage						
MOD Finition						
TOTAL CHARGES DIRECTES						
Centre Découpe						
Centre Moulage						
Centre Finition						
TOTAL CHARGES INDIRECTES						
COÛT DE PRODUCTION						

<i>FICHES DE STOCKS</i>	LB10			LB20		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Stock Initial						
Production						
TOTAL						
Consommation pour la vente						

	LB10			LB20		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production des produits vendus						
Commission						
Centre distribution						
Coût de revient						

	LB10			LB20		
	Q	PU	M	Q	PU	M
CA						
Cout de revient						
Résultat Analytique						

ANNEXES A COMPLETER POUR LA QUETION 3

	LB10			LB20		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production des produits vendus						
Commission						
Centre distribution						
Publicité						
Coût de revient						

	LB10			LB20		
	Q	PU	M	Q	PU	M
CA						
Cout de revient						
Résultat Analytique						