**Corrigé**

R3 CG2P 11 – Comptabilité de Gestion Approfondie

Chapitre 1  - Coût complet - Approfondissements

**Exercice 1 :**

Question 1 :

190 000€ => Coût de production des 10 500m² achevés

10 500m² => En partie en Avril et en partie en Mai

Mai

coût de production de la période : 160000€

Mai

coût de production de la période : 160000€

Avril

Mai

200

3000€

Production commencée et achevée en Mai

(10500-150) = 10350

150 (2100€)

Fin des 150

Achevés en Juin

190000€

Coût de production de la période : 3000+ (190000 – 2100) => 190 900€

Où

Coût de production de la période :

Coût de la production achevée – valeur de l’en-cours initial + Valeur de l’en-cours final

190 000€ – 2100€ + 3000€= 190 900€

Question 2 :

Le 190 000€ correspond aux produits achevés au mois de Mai, il tient compte du montant des en-cours initiaux (2100€ engagé en Avril) mais ne prend pas en compte le montant des en-cours finaux (3000€ engagé en Mai). Le 190 000€ correspond au coût de production des produits terminés en Mai.

**Exercice 2 :**

Question 1 :

**Equivalents terminés** : 5000 + (200\*40%) + (300\*30%) = 5000 + 80 + 90 = 5170 produits X à 100%

Question 2 :

1. Montant en-cours initial : 120 \* 60€ = 7200€

200 produits achevés à 60% = 200 \* 0.60 = 120

1. Montant en-cours final : 90 \* 60€ = 5400€

300 produits achevés à 30% = 300 \* 0.30 = 90

1. Coût de production de la période : 5170\* 60€ = 310 200€

5000 + (200\*0.40) + (300\*0.3) = 5170

Où

Coût des produits commencés et terminés en Mai : 5000 \* 60 => 300000€

Coût nécessaire pour finir les produits commencés en Avril : 200\*40% \*60€ => 4800€

Coût des produits commencés en Mai mais terminés plus tard : 300 \*30% \* 60€ => 5400€

(4800 + 300000 + 5400) = 310 200€

1. Coût de production de la production achevée en Mai :

5200 \* 60€ = 312 000€

Où

310 200 + 7200 – 5400 = 312 000€

Coût de la période + valeur de l’en cours initial – valeur de l’en cours final = Coût de production achevé

**Exercice 3**

Méthode forfaitaire

1- Coût de production des produits achevés en Avril

8200 \* 40€ = 328 000€

2- Coût de production du mois d’Avril

328 000 – (500\*15%\*40€) + (300 \* 30% \*40€) = 328 600€

Méthode des équivalents terminés :

Production achevée : 8200 produits à 100%

En cours initial en équivalent terminés : 500 \* 15% = 75 produits à 100%

En cours final en équivalent terminés : 300 \* 30% = 90 produits à 100%

Production de la période en équivalent terminés (100%) : 8200 - 75 + 90 => 8215

Coût de la période : 8215 \* 40€ = 328 600€

Nombre de produits en équivalents terminés : 8200 – (500\*15%) + (300\*30%) = 8215 produits

Coût de production du mois d’Avril : 8215 \* 40€ => 328 600€

**Exercice 4**

Question 1

1. Valeur de l’en-cours initial

Les en-cours finaux à la fin du mois de Mai, correspondent aux en-cours initiaux de début juin

Le coût standard d’un produit est le suivant :

|  |  |
| --- | --- |
| Matière Première | 400,00 € |
| MOD | 200,00 € |
| Autres charges | 130,00 € |
| **Coût unitaire standard** | **730,00 €** |

**Les en-cours initiaux de juin (correspondant à ceux de fin Mai) sont de 40 produits, achevés de la façon suivante :**

* 50% de matière première
* 30% de MOD
* 40% d’autres charges

**Donc la valeur des en-cours initiaux est (pour un produit) de :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eléments** | **Coût à 100% d’achèvement** | **% d’achèvement** | **Valeur de l’en-cours** |
| Matière Première | 400,00 € | 50% | 200€ |
| MOD | 200,00 € | 30% | 60€ |
| Autres charges | 130,00 € | 40% | 52€ |
| **Valeur unitaire de l’en-cours initial** | | | **312€** |

**Valeur des en-cours initiaux : 312€ \* 40 => 12 480€**

1. Valeur de l’en-cours final

**Les en-cours finaux de juin sont de 60 produits, achevés de la façon suivante :**

* 30% de matière première
* 40% de MOD
* 20% d’autres charges

**Donc la valeur des en-cours finaux est (pour un produit) de :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eléments** | **Coût à 100% d’achèvement** | **% d’achèvement** | **Valeur de l’en-cours** |
| Matière Première | 400,00 € | 30% | 120€ |
| MOD | 200,00 € | 40% | 80€ |
| Autres charges | 130,00 € | 20% | 26€ |
| **Valeur unitaire de l’en-cours final** | | | **226€** |

**Valeur des en-cours finaux : 226€ \* 60 => 13 560€**

Question 2

Coût de production de la production achevée

=

Coût de production de la période + Valeur de l’en-cours initial – Valeur de l’en-cours final

**Donc le coût de production des 500 produits achevés :**

**(190000+100000+65000) + 12 480€ - 13 560€ => 353 920€**

Question 3

**Coût moyen d’un produit achevé = 353 920 / 500 => 707.84€**

**Exercice 5 :**

* Résultat généré sur les tonnes de déchets :
  + CA : 1000€ \* 18T = 18000€
  + Charges liées uniquement aux traitements des déchets = 10000€
  + Résultat (18000 – 10000) = 8000€
* Coût de production des bibliothèques
  + Charges totales (120000 + 100000 + 80000) = 300 000€
  + –Résultat de la vente des déchets = - 8 000€
  + Coût de production des bibliothèques = 292 000€

**Exercice 6 :**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Approvisionnement | Atelier 1 | Atelier 2 | Distribution | Administration |
| R. Secondaire | 9 640,00 € | 62 100,00 € | 14 450,00 € | 22 816,00 € | 43 208,00 € |
| Unité d'œuvre | 1€ acheté | Nombre d'heures de MOD de l'atelier 1 | Nombre d'heures de MOD de l'atelier 2 | Nombre de bagues vendues | 100€ du coût de production des produits vendus |
| **NB UO** | **48 200,00 €** | **2700** | **850** | **24800** | **3 928,00 €** |
| **CUO** | **0,20 €** | **23,00 €** | **17,00 €** | **0,92 €** | **11,00 €** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COUT D'ACHAT DES PERLES ET DE L'ARGENT** | | | | | | |
|  | PERLES | | | ARGENT | | |
|  | Q | PU | M | Q | PU | M |
| Achats | 20000 |  | 38 000,00 € | 600 |  | 10 200,00 € |
| CI Approvisionnement | 38 000€ | 0,20 € | 7 600,00 € | 10 200€ | 0,20 € | 2 040,00 € |
| **COUT D'ACHAT** | **20000** | **2,28 €** | **45 600,00 €** | **600** | **20,40 €** | **12 240,00 €** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STOCKS DE MATIERES PREMIERES** | | | | | | |
|  | PERLES | | | ARGENT | | |
|  | Q | PU | M | Q | PU | M |
| Stock Initial | 5000 | 2,38 € | 11 900,00 € | 300 | 19,20 € | 5 760,00 € |
| Achats | 20000 | 2,28 € | 45 600,00 € | 600 | 20,40 € | 12 240,00 € |
| **TOTAL** | **25000** | **2,30 €** | **57 500,00 €** | **900** | **20,00 €** | **18 000,00 €** |
| Consommation | 23000 | 2,30 € | 52 900,00 € | 560 | 20,00 € | 11 200,00 € |
| Stock Final | 2000 | 2,30 € | 4 600,00 € | 340 | 20,00 € | 6 800,00 € |
| **TOTAL** | **25000** | **2,30 €** | **57 500,00 €** | **900** | **20,00 €** | **18 000,00 €** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COUT DE PRODUCTION DES PRODUITS FABRIQUES** | | | | | | |
|  | B1 | | | B2 | | |
|  | Q | PU | M | Q | PU | M |
| Consommation de Perles | 20000 | 2,30 € | 46 000,00 € | 3000 | 2,30 € | 6 900,00 € |
| Consommation d'Argent | 400 | 20,00 € | 8 000,00 € | 160 | 20,00 € | 3 200,00 € |
| MOD Atelier 1 | 2300 | 65,00 € | 149 500,00 € | 400 | 65,00 € | 26 000,00 € |
| MOD Atelier 2 | 450 | 75,00 € | 33 750,00 € | 400 | 75,00 € | 30 000,00 € |
| CI Atelier 1 | 2300 | 23,00 € | 52 900,00 € | 400 | 23,00 € | 9 200,00 € |
| CI Atelier 2 | 450 | 17,00 € | 7 650,00 € | 400 | 17,00 € | 6 800,00 € |
| Résultat de la vente de déchets | 40 | -10,00 € | - 400,00 € | 16 | -10,00 € | - 160,00 € |
| **COUT DE PRODUCTION DES PRODUITS FABRIQUES** | **23000** | **12,93043 €** | **297 400,00 €** | **2400** | **34,14167 €** | **81 940,00 €** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STOCKS DE PRODUITS FINIS** | | | | | | |
|  | B1 | | | B2 | | |
|  | Q | PU | M | Q | PU | M |
| Stock Initial | 3000 |  | 40 600,00 € | 1800 |  | 65 060,00 € |
| Production | 23000 | 12,93 € | 297 400,00 € | 2400 | 34,14 € | 81 940,00 € |
| **TOTAL** | **26000** | **13,00 €** | **338 000,00 €** | **4200** | **35,00 €** | **147 000,00 €** |
| Ventes | 21600 | 13,00 € | 280 800,00 € | 3200 | 35,00 € | 112 000,00 € |
| Stock Final | 4400 | 13,00 € | 57 200,00 € | 1000 | 35,00 € | 35 000,00 € |
| **TOTAL** | **26000** | **13,00 €** | **338 000,00 €** | **4200** | **35,00 €** | **147 000,00 €** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COUT DE REVIENT DES PRODUITS VENDUS** | | | | | | |
|  | B1 | | | B2 | | |
|  | Q | PU | M | Q | PU | M |
| Coût de production des produits vendus | 21600 | 13,00 € | 280 800,00 € | 3200 | 35,00 € | 112 000,00 € |
| CI Distribution | 21600 | 0,92 € | 19 872,00 € | 3200 | 0,92 € | 2 944,00 € |
| CI Administration | 2 808 € | 11,00 € | 30 888,00 € | 1 120€ | 11,00 € | 12 320,00 € |
| **Coût de revient** | **21600** | **15,35 €** | **331 560,00 €** | **3200** | **39,77 €** | **127 264,00 €** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RESULTAT ANALYTIQUE D'EXPLOITATION** | | | | | | |
|  | B1 | | | B2 | | |
|  | Q | PU | M | Q | PU | M |
| CA | 21600 | 15,00 € | 324 000,00 € | 3200 | 47,00 € | 150 400,00 € |
| Cout de revient | 21600 | 15,35 € | 331 560,00 € | 3200 | 39,77 € | 127 264,00 € |
| **Résultat Analytique** | **21600** | **- 0,35 €** | **- 7 560,00 €** | **3200** | **7,23 €** | **23 136,00 €** |

**Exercice 7 :**

Méthode du partage des frais communs

* Coût de production lié aux 2 produits (68500 + 18000 +50000) = 136 500€

136500€ / 5600 = 24.375€ par produit

* Proportion pour M (5000 / 5600)\* 136500€ = 121875€ (5000 \* 24.375€)
* Proportion pour P (600 / 5600) \* 136500€ = 14625€ (600 \* 24.375€)
* Cout de production des 5000 M = 121875€
* Coût de production des 600 P (14625 + 2700 +4000) = 21325€

TOTAL DU COUT DE PRODUCTION (M& P) : 121875 + 21325 = 143 200€

Méthode de la valeur vénale

Prix de vente 40€

CA  : 600 \*40 : 24000€

* Coûts propres : : 6700€
* Coût commun : : ????

= Bénéfice : 4€ \* 600 : 2400€

Bénéfice = CA – Coûts

2400 = 24000 – (6700 + Coût commun)

Coût commun = (24000-6700-2400) => 14900€

* Part du coût de production de P lié aux 2 produits :

(40€ \* 600) - (4€\*600 + 2700€ + 4000€) = 14900€

* Coût de production de M (136500€ – 14900€) = 121600€
* Coût de production de P (14900 + 6700) = 21600€

TOTAL DU COUT DE PRODUCTION (M& P) : 121600 + 21600 = 143 200€

**Exercice 8 :**

1- Charges totales des 2 produits

9000 + 6500 + 1000 + 200 => 16700€

* Communes : 9000 +6500 + 1000 = 16500€
* Spécifiques aux masques : 200€
* Spécifiques aux vêtements  : 0€

2- Utilisation de la valeur vénale pour la détermination du coût de revient d’un vêtement enfant

* PV des masques : 800 / 200 = 4€
* Bénéfice par masque : 0.50€
* Coût du production unitaire : 3.50€
* Coût de production global (200 masques) : 3.50€ \* 200 = 700€
  + Coûts spécifiques : 200€
  + Coût commun affecté au masque : 500€
* Charges communes : 16500€
  + Affectées 500€ aux masques
  + 16000€ affectées aux vêtements
    - 1000 vêtements
    - Coût unitaire affecté aux vêtements : 16000 / 1000 = 16€

CA : 800€

Bénéfice (0.50 \* 200)  : 100€

Coût de production : 700€

* Coût direct masques : 200€
* Coût commun affecté : 500€

Charges communes affectées aux masques : 800 – (200\*0.50) – 200€ => 500€

Coût production des masques : 500€ + 200€ = 700€

Coût de production des vêtements enfant : 16700– 500€ - 200€ => 16000€

Coût de production d’un vêtements enfant : 16000 / 1000 = 16€

**Exercice 9 :**

1- Méthode de partage des frais communs

Charges communes : 87000€

Quantité de caoutchouc :

* Pneu : 7200
* Balle : 1500

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Pneu | Balle |
| Charges communes a affecter | 72000€ | 15000€ |
| Charges spécifiques | 36000€ | 7500€ |
| **TOTAL Charges** | **108000€** | **22500€** |
| **Coût unitaire** | **13,50 €** | **0,90 €** |

2- Méthode de la valeur vénale

Prix de vente de la balle : 1.20€

Bénéfice espéré : 0.20€

Charges spécifiques : 0.30€ (7500€/25000)

Charges communes à affecter : 0.70€ (1.20€ – 0.20€ – 0.30€)

En global : 0.70€ \* 25000 => 17500€

Coût unitaire de la balle : 1€ (0.30€ + 0.70€)

Coût de production du Pneu

Charges spécifiques : 36 000€

Charges communes à affecter : 69 500€ (87000€ - 17500€)

Coût de production : 105 500€

Coût unitaire du Pneu : 13.19€ (105 500€ / 8000)

Avec la méthode de la valeur vénale, le coût de production d’un pneu diminue légèrement