

**SÉRIE 2: La concordance des résultats (le passage du résultat analytique au résultat de la comptabilité générale)**

Charges de la Compta Analytique = Charges CG+ Charges Supplétives - Charges Non Incorporables + (+/-) Différence d'incorporation

Résultat Comptable = Résultat Analytique+ Charges Supplétives+ Produits non incorporés - Charges Non Incorporables + (+/-) Différence d'incorporation

**Exercice 1:**

**Solution:**

**1- Calcul du montant des charges incorporables aux coûts (1er Trimestre)**

Charges de la Compta Analytique = Charges CG+ Charges Supplétives - Charges Non Incorporables + (+/-) Différence d'incorporation

Éléments	+	-
Charges de la comptabilité Générale	494 700	
- Charges non incorporables		77 100
+ Charges Supplétives	27600	
+ (+/-) Différence d'incorporation		
<b>Charges incorporables aux coûts</b>	<b>445 200</b>	

**Déduction du montant des charges indirectes totales et celles du centre distribution:**

Charges incorporables aux coûts **445 200 (CHARGES DIRECTES + CHARGES INDIRECTES)**

Charges Directes = Charges Directes d'Achat + Charges Directes de Production  
138 051                      133 800

**Charges Directes = 271 851**

Charges Indirectes Totales = 173 349

En utilisant le TRCI:

Somme des TRS de tous les centres principaux = Total des Charges Indirectes = 173.349

**Donc : Charges indirectes de Distribution = 32040**

**2- TRCI :**

Éléments	Approvisionnement	Filtrage/Tri	Moulage	Assemblage	Distribution
TRS	7 488	40 485	35 256	58 080	32 040
Nature d'UO	10Dh d'achats de MP	Kg de MP traitées	Heure Machine	Heure MOD	Unité vendue
Nbre d'UO	14 400	2699	1356	2640	5 350
CUO	0,52	15	26	22	6
		<b>Différence d'Arondi</b>			<b>60</b>

NB

Achats consommés = Achats - Var de Stocks

Achats = Achats consommés + Var de Stocks. = 144 000 DH

FILTRAGE/Tri 872 heures pour le produit A, le reste pour B

MOULAGE 1830 heures pour le produit A, le reste pour B

Coûts d'Achat des MP

Matière Première	M1			M2		
	Qté	PU	Coût	Qté	PU	Coût
- Prix d'Achat	2 200	45,00	99 000,00	600	75,00	45000,00
- Charges Indirectes d'Achat	9 900	0,52	5 148,00	4 500	0,52	2340,00
<b>- Coût d'Achat</b>	<b>2 200</b>	<b>47,34</b>	<b>104 148,00</b>	<b>600</b>	<b>78,90</b>	<b>47340,00</b>

Pour calculer la Qté de M2:

Achats MP = Achats de M1 + Achats de M2 = 144 000

Achats M2 = Achats de MP - Achats de M1 = 144 000 - 99 000

**Achats de M2 = 45000 Dh**

- Inventaire Permanent MP							
M1							
Eléments	Qté	PU	Coût	Eléments	Qté	PU	Coût
- Stock Initial	350	44,86	15 702,00	- Sorties	2 115	47,00	99 405,00
- Entrées	2 200	47,34	104 148,00	- Stock Final	430	47,00	20 210,00
				<b>MALI</b>	<b>5</b>	<b>47,00</b>	<b>235</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 550</b>	<b>47,00</b>	<b>119 850,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2 550</b>	<b>47,00</b>	<b>119 850,00</b>

M2							
Eléments	Qté	PU	Coût	Eléments	Qté	PU	Coût
- Stock Initial	110	79,55	8 750,00	- Sorties	584	79,00	46 136,00
- Entrées	600	78,90	47 340,00	- Stock Final	129	79,00	10 191,00
<b>BONI</b>	<b>3</b>	<b>79,00</b>	<b>237</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>713</b>	<b>79,00</b>	<b>56 327,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>713</b>	<b>79,00</b>	<b>56 327,00</b>

Var de stock de MP (M1+M2) = (SF - SI) = **5949**  
 SF(M1)+SF(M2)- SI(M1)- SI(M2) = **5949**  
**SF (M2) = 10 191,00**

Coût de production des Produits A et B:							
Charges	A			B			
	Qté	PU	Coût	Qté	PU	Coût	
- Coût d'achat M1 consommée	1 195	47,00	56 165,00	920	47,00	43 240,00	
- Coût d'achat M2 consommée	354	79,00	27 966,00	230	79,00	18 170,00	
- Charges Directes (Autres)			72 600,00			61 200,00	
- Charges Indirectes:							
Atelier Filtrage Tri	1 549	15,00	23 235,00	1 150	15,00	17 250,00	
Atelier Moulage	872	26,00	22 672,00	484	26,00	12 584,00	
Atelier Assemblage	1 830	22,00	40 260,00	810	22,00	17 820,00	
<b>- Coût de Production</b>	<b>2 750</b>	<b>88,33</b>	<b>242 898,00</b>	<b>2 370</b>	<b>71,84</b>	<b>170 264,00</b>	

- Inventaire Permanent de A et B							
A							
Eléments	Qté	PU	Coût	Eléments	Qté	PU	Coût
- Stock Initial	480	87,48	41 988,00	- Sorties	2 860	88,20	252 252,00
- Entrées	2 750	88,33	242 898,00	- Stock Final	370	88,20	32 634,00
<b>TOTAL</b>	<b>3 230</b>	<b>88,20</b>	<b>284 886,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>3 230</b>	<b>88,20</b>	<b>284 886,00</b>

B							
Eléments	Qté	PU	Coût	Eléments	Qté	PU	Coût
- Stock Initial	410	69,53	28 506,00	- Sorties	<b>2 490</b>	71,50	178 035,00
- Entrées	2 370	71,84	170 264,00	- Stock Final	290	71,50	20 735,00
<b>TOTAL</b>	<b>2 780</b>	<b>71,50</b>	<b>198 770,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2 780</b>	<b>71,50</b>	<b>198 770,00</b>

Var de stock de PF (A+B) = (SF - SI) = **-17 125**  
 SF(A)+SF(B)- SI(A)- SI(B) = **-17125**  
**SF (B) = 20 735,00**

Coût de revient et résultat ANA de A et B vendus:							
Eléments	A			B			
	Qté	PU	TOTAL	Qté	PU	Coût	
- Coût de production vendue	2 860	88,20	252 252,00	2 490	71,50	178 035,00	
- Charges Indirectes							
* Distribution	2 860	6,00	17 160,00	2 490	6,00	14 940,00	
<b>- Coût de revient</b>	<b>2 860</b>	<b>94,20</b>	<b>269 412,00</b>	<b>2 490</b>	<b>77,50</b>	<b>192 975,00</b>	
- Chiffre d'Affaires	2 860	4,25	297 400,00	2 490	103,45	257 600,00	
- Résultat Analytique par produit	2 860	9,79	27 988,00	2 490	25,95	64 625,00	
<b>- Résultat Analytique Global</b>			<b>92 613,00</b>				

CONCORDANCE DES RÉSULTATS ANALYTIQUE ET COMPTABLE:				
<b>Résultat Comptable = Résultat Analytique+ Charges Supplétives+ Produits non incorporés - Charges Non Incorporables + (+/-) Différence d'incorporation</b>				
<b>Éléments</b>	<b>+</b>	<b>-</b>		
Résultat Analytique	92 613			
- Charges non incorporables		77 100		
+ Charges Supplétives	27600			
+ (+/-) Différence d'incorporation:				
* (Différence d'Arrondi)* par excès	60			
* Différence d'inventaire (Mali ou Boni)	237	235		
+ Produits non incorporés (Non courants,Financiers, autres)	44 676			
<b>Résultat de CG</b>	<b>87 851</b>			
<b>Résultat Analytique=Résultat Comptable -Charges Supplétives -Produits non courants + Charges Non Incorporables - (+/-) Différence d'incorporation</b>				