



**SÉRIE 2 : Concordance entre Comptabilité analytique et générale/  
Méthode de l'imputation Rationnelle des charges Fixes (IRCF)**

**Exercice 1 :**

L'entreprise AL BAHJA fabrique deux produits A et B à partir de deux matières premières M1 et M2.

La fabrication des deux produits A et B se déroule en trois phases opérationnelles à travers le passage dans trois ateliers différents : Filtrage et tri des matières premières, moulage, et finalement assemblage des pièces.

On vous fournit les renseignements suivants concernant le 1<sup>er</sup> Trimestre :

**1- CPC du 1<sup>er</sup> Trimestre :**

Charges		Produits	
<b>Charges d'exploitation :</b>		<b>Produits d'exploitation :</b>	
Achats consommés de MP (*)	138 051	Ventes de B/S	555 000
Autres charges externes	45 899	Var Stocks de Produits	- 17 125
Impôts et taxes	24 400	Autres Produits d'exploitation	5 800
Charges de personnel	150 050	<b>Produits Financiers :</b>	4 300
Dotations d'exploitation	50 900	<b>Produits Non courants :</b>	34 576
<b>Charges financières</b>	8 300		
<b>Charges Non courantes</b>	25 100		
Impôts sur les résultats	52 000		
<b>Résultat Net</b>	<b>87 851</b>		
TOTAL	582 551	TOTAL	582 551

(\*) : Variation de stocks de MP (SF- SI) = 5949

**2- TRCI :**

Éléments	Approvisionnement	Filtrage/Tri	Moulage	Assemblage	Distribution
TRS	7 488	40 485	35 256	58 080	?
Nature d'UO	10Dh d'achats de MP	Kg de MP traitées	Heure Machine	Heure MOD	Unité vendue
Nbre d'UO	?	?	1356 (*)	2640(**)	?

(\*) : dont 872 heures pour le produit A, le reste pour B

(\*\*) : dont 1 830 heures pour le produit A, le reste pour B

**3- Charges directes de production (autres de MP consommées) :**

- 72 600 Dh pour A
- 61 200 Dh pour B

#### **4- Pour le calcul des coûts, on prend en compte :**

- Rémunération au taux de 10% annuel des capitaux propres de 1.104.000 Dh
- L'impôt sur les résultats est aussi une charge non incorporable

#### **5- État des stocks :**

Éléments	01/01/N	31/03/N
Matière première M1	350 Kg à 15702 Dh	430 Kg
Matière première M2	110 kg pour 8750 Dh	<b>À déterminer</b>
Produit A	480 unités à 41988 Dh	370 unités
Produit B	410 unités à 28506 Dh	<b>À déterminer</b>

**NB :** Toutes les sorties de stocks sont valorisées au CMUP.

#### **6- Achats de la période :**

Matière première. M1	2200 kg	45 Dh le Kg
Matière première. M2	À déterminer	75 Dh le Kg

#### **7- Consommation :**

Matière première. M1	1195 kg pour A	920 kg pour B
Matière première. M2	354 kg pour A	230 kg pour B

#### **8- Production :** 2750 unités de A, 2370 unités de B

#### **9- Ventes :**

A	2860 unités	Prix global : 297 400 Dh
B	<b>À déterminer</b>	Prix global : 257 600 Dh

#### **10- Produits non incorporés :** Autres Produits d'exploitation, Produits financiers, produits non courants.

#### **TAF :**

- 1- Calculer le montant des charges incorporables aux coûts. En déduire le montant des charges indirectes totales et celles du centre distribution.
- 2- Achever le TRCI
- 3- Établir les différents coûts et travaux nécessaires jusqu'aux coûts de revient de A et B
- 4- Établir les résultats analytiques de A et B en déduire le résultat analytique global.
- 5- Établir la concordance entre résultat analytique et résultat comptable.

### **Exercice 2 :**

On distingue 4 niveaux d'activités 800, 900, 1000 et 1100 unités. L'activité normale de l'entreprise est de 1000 unités.

Les charges variables totales pour une production de 800 unités sont de 56000Dh.

### **TAF :**

1- Calculer le coût de revient pour chaque niveau d'activité selon la méthode de l'IRCF.

2- Représenter graphiquement les résultats

### **Exercice 3 :**

Une entreprise travaille sur commande en transformant une matière première unique. Elle achète 100 tonnes de matières premières au prix unitaire de 1000 dh.

Les charges directes du premier mois :

- Force motrice : 5.000 Dh
- MOD production : 20.000 Dh pour 400 HMOD

Les charges indirectes sont réparties entre les centres d'analyse comme suit :

<b>Charges indirectes</b>	Administration	Approvisionnement	Production	Distribution
Charges variables	-	3000	10000	10000
Charges Fixes	10000	2000	40000	10000
Coefficient d'IRCF	<b>1</b>	1	0,9	1,2
Clés de répartition « Admi »	-	10%	60%	30%
Nature d'UO		1 tonne achetée	HMOD	100 dh de CA

Pendant le 1<sup>er</sup> mois, on travaillé sur les deux commandes suivantes :

Éléments	C1	C2
MP utilisée	70 tonnes	20 Tonnes
MOD	300 heures	100 heures
Force motrice	3000 Dh	2000 Dh
Avancement de la commande	Terminée livrée	en cours
Facturation (CA)	160000 Dh	Pas encore

### **TAF :**

1- Calculer le résultat analytique de C1 (Méthode coûts complets)

2- Calculer le résultat analytique de C1 (Méthode IRCF)

3- Établir la concordance entre les deux résultats obtenus

#### **Exercice 4 :**

L'entreprise « Sun-Glaces » est spécialisée dans la fabrication et la vente de paires de solaires bon marché qu'elle vend aux distributeurs.

Le processus de fabrication est simplifié et se réalise dans un seul atelier «Montage» dans lequel on assemble les verres aux montures.

#### **1- TRCI :**

Éléments	Administration	Approvisionnement	Montage	Distribution
TRP	32 000	120 000	42 000	52 900
Charges Variables	?	106 000	?	51 150
Charges Fixes	32 000	?	27 000	?
Coefficient d'activité	100%	100%	90%	120%
Clés de répartition Centre Administration		10%	60%	30%
Nature d'UO		Unité de verre acheté	Heure MOD	Unité vendue

#### **2- Achats de la période :**

Verres	5600	70 Dh l'unité
Montures	2800	250 Dh l'unité

#### **3- État des stocks :**

Éléments	01/03/N	31/03/N
Verres	600 verres à 55200 Dh	780 verres
Montures	-	Néant
Solaires montées	-	200 paires

**NB :** Toutes les sorties de stocks sont valorisées au CMUP.

#### **4- Production du mois:**

- Quantité produite : 2700 solaires
- Chaque paire de solaire nécessite deux verres, une monture et un temps moyen de montage de 20 min.
- Pendant le montage, il est à noter que des verres et des montures sont régulièrement cassés ou perdus et qu'on ajoute des matières accessoires qui ont coûté pour cette production 4 700 Dh.
- MOD : 22 Dh l'heure

#### **5- Ventes du mois :**

- 2 500 paires à 900 Dh la paire

#### **TAF :**

1- Calculer les différents coûts jusqu'au résultat analytique des solaires vendus dans les deux cas suivants :

- a) Méthode coûts complets
- b) Méthode IRCF

2- Justifier la différence entre les deux résultats à travers un rapprochement

**Élaboré et proposé par Mme BOUZEKRAOUI**