UNIVERSITÉ MOULAY ISMAIL
FACULTÉ POLYDISCIPLINAIRE ERRACHIDIA

COMPTABILITE ANALYTIQUE
TD 5

MANAL YOUB

EXERCICE 1

L’entreprise CONFORASSI fabrique sur commande des articles d’ameublement dont des canapés, des fauteuils, des banquettes et des chaises.

On vous communique les documents et annexe ci-dessous :

- Annexe 1 : Etat de la production et de la vente pour une année.
- Annexe 2 : Informations sur les coûts de reviens.
- Annexe 3: Tableau de calcul des coûts et marges par produit.

TRAVAIL A FAIRE :

- Calculer, analyser et commenter les coûts et marges par produit selon la méthode des coûts directs.

- **Annexe 1: Etat de la production et de la vente pour une année**

Produits	Quantités	Prix de vente	Chiffre d'affaires
Canapés	650	5800	3 770 000
Fauteuils	1800	2100	3 780 000
Banquettes	580	3600	2 088 000
Chaises	320	1700	544 000
		Total	**10 182 000**

- **Annexe 2: Informations sur les coûts de revient**

Eléments	Canapés	Fauteuils	Banquettes	Chaises	Totaux
Charges variables directes	1 508 000	2 268 000	1 560 000	380 800	**5 716 800**
Charges fixes directes	615 000	515 000	535 000	80 000	**1 745 000**
Coût de revient complet	3 000 000	3 250 000	2 160 000	620 000	**9 030 000**
Charges fixes communes					**1 568 200**

Annexe 3: Tableau de calcul des coûts et marges par produit

Eléments	Canapés	Fauteuils	Banquettes	Chaises	Totaux
Chiffre d'affaires					
- Coût de revient complet					
= **Résultats**					

Eléments	Canapés	Fauteuils	Banquettes	Chaises	Totaux
Chiffres d'affaires					
- Coûts variables directs					
= **Marges sur coûts variables directs**					
- Coûts fixes directs					
= **Marges sur coûts directs**					
Taux de marge sur coûts directs					
- Charges fixes communes					
= **Résultat global**					

Correction

TABLEAU DE CALCUL DES COÛTS ET MARGES PAR PRODUIT

Eléments	Canapés	Fauteuils	Banquettes	Chaises	Totaux
Chiffre d'affaires	3 770 000	3 780 000	2 088 000	544 000	**10 182 000**
- Coût de revient complet	3 000 000	3 250 000	2 160 000	620 000	**9 030 000**
= **Résultats**	**770 000**	**530 000**	**-72 000**	**-76 000**	**1 152 000**

Eléments	Canapés	Fauteuils	Banquettes	Chaises	Totaux
Chiffres d'affaires	3 770 000	3 780 000	2 088 000	544 000	**10 182 000**
- Coûts variables directs	1 508 000	2 268 000	1 560 000	380 800	**5 716 800**
= **Marges sur coûts variables directs**	**2 262 000**	**1 512 000**	**528 000**	**163 200**	**4 465 200**
- Coûts fixes directs	615 000	515 000	535 000	80 000	**1 745 000**
= **Marges sur coûts directs**	**1 647 000**	**997 000**	**-7 000**	**83 200**	**2 720 200**
Taux de marge sur coûts directs	43.69%	26.38%	-0.34%	15.29%	26.72%
- Charges fixes communes					1 568 200
= **Résultat global**					**1 152 000**

- Le résultat global est bénéficiaire (+ 1 152 000 DH).
- Deux produits sont cependant déficitaires :
  - banquettes : - 72 000 DH,
  - chaises : - 76 000 DH.
- La méthode des coûts directs permet de nuancer cette première appréciation. En effet, avec cette méthode, seules les banquettes dégagent une marge sur coûts déficitaire.

EXERCICE 2

La S.A.R.L. RAMIER est une entreprise industrielle qui produit des portiques de jeux pour enfants. Ses clients sont principalement des grandes surfaces. L'activité est irrégulière sur l'année, la demande de portiques étant plus importante au cours du second trimestre.

On vous communique le document et l'annexe suivants :

- Document : Prévisions pour l'exercice 200N.
- Annexe : Compte de résultat prévisionnel (à compléter).

TRAVAIL A FAIRE :

1) Calculer le résultat prévisionnel.
2) Calculer le seuil de rentabilité en valeur et en quantité.
3) Indiquer à quelle date le seuil de rentabilité sera atteint.
4) Calculer la marge de sécurité en valeur et en quantité.

•Document:

PREVISIONS POUR L'EXERCICE 200N DE LA S.A.R.L. RAMIER

A partir des chiffres de l'année 200N-1 et d'autres paramètres, les prévisions pour l'exercice 200N ont été établies comme suit :

- Production annuelle : **30 000 unités** ;
- Prix de vente unitaire hors taxes : **72** DH
- Charges variables unitaires hors taxes de matières premières et autres approvisionnements : **30** DH
- Charges variables unitaires de main d'œuvre : **12** DH
- Montant total annuel des charges fixes : **675 000** DH

La production annuelle de l'exercice 200N devrait se répartir comme suit :

Mois	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Quantité	900	1 600	3 200	4 700	6 000	4 500	2 400	2 400	1 900	900	800	700
Cumul	900	2 500	5 700	10 400	16 400	20 900	23 300	25 700	27 600	28 500	29 300	30 000

Annexe:

RESULTAT PREVISIONNEL

Quantités fabriquées et vendues :

Eléments	Unitaire	Total	%
(1) Chiffre d'Affaires			
Charges variables - Matière et approvisionnement - Main d'œuvre			
(2) Total des Charges Variables			
(3) Marge sur Coût Variable (1) - (2)			
(4) Charges Fixes	-		
(5) Résultat d'Exploitation (3) - (4)	-		

Correction

1)

RESULTAT PREVISIONNEL

Quantités fabriquées et vendues : **30 000**

Eléments	Unitaire	Total	%
(1) Chiffre d'Affaires	**72.00**	**2 160 000.00**	**100.00**
Charges variables			
- Matière et approvisionnement	30.00	900 000.00	
- Main d'œuvre	12.00	360 000.00	
(2) Total des Charges Variables	**42.00**	**1 260 000.00**	**58.33**
(3) Marge sur Coût Variable (1) - (2)	**30.00**	**900 000.00**	**41.67**
(4) Charges Fixes	-	675 000.00	
(5) Résultat d'Exploitation (3) - (4)	-	**225 000.00**	

2) SEUIL DE RENTABILITE

- Seuil de rentabilité (SR) en valeur = CF / Tx M/CV

  = 675 000,00 / 41,66... %

  = 1 620 000,00 DH

- Seuil de rentabilité (SR) en quantité = 1 620 000,00 / 72,00

  = 22 500 unités

3) DATE D'ATTEINTE DU SEUIL DE RENTABILITE

La production annuelle de l'exercice 200N se répartit comme suit :

Mois	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Quantité	900	1 600	3 200	4 700	6 000	4 500	2 400	2 400	1 900	900	800	700
Cumul	900	2 500	5 700	10 400	16 400	20 900	23 300	25 700	27 600	28 500	29 300	30 000

- On s'aperçoit que le SR est atteint en juillet.
- A partir de juin, il reste à vendre les quantités suivantes pour atteindre le SR : => 22 500 - 20 900 = 1 600 articles.
- En juillet, on vend par jour les quantités suivantes : 2 400 / 30 = 80 articles.
- Pour vendre 1 600 articles en juillet il faut donc : 1 600 / 80 = 20 jours.
  => Date d'atteinte du SR = 20 juillet.

Remarque : on pouvait aussi compter 31 jours sur juillet. Auquel cas la date d'atteinte du SR serait le 21 juillet.

4) MARGE DE SECURITE EN VALEUR ET EN QUANTITE

- Marge de Sécurité en valeur = CA - SR en valeur
- Marge de Sécurité en quantité = Quantités totales vendues - Quantités au SR

- Marge de Sécurité en valeur = 2 160 000 - 1 620 000
  = 540 000 DH
- Marge de Sécurité en quantité = 30 000 - 22 500
  = 7 500 articles