Solution :

1- Charges par nature 99 000
Ch. non incorporables -1 710
Ch. incorporables 97 290
Section « Distribution » = 97 290 – (17 300 + 6 600 + 10 000 + 21 800 + 25 600 + 2 970)
= 97 290 – 84 270 = 13 020

2- Charges supplétives : 900 000 x 12% x1/2 = 9 000
5 000
14 000

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Total	Entre-tien	Trans-port	Approv.	Moulage	Montage	Cond.	Distrib.
Charges par nature	97 290	17 300	6 600	10 000	21 800,00	25 600,00	2 970,00	13 020,00
Charges supplétives	14 000	700	1 400	1 400	2 800,00	2 800,00	2 800,00	2 100,00
Total. rép. prim.	111 290	18 000	8 000	11 400	24 600,00	28 400,00	5770,00	15 120,00
Rép. Entret		-20 000	2 000	8 000	2 000,00	2 000,00	1 000,00	5 000,00
Rép. Transport		2 000	-10 000	2 000	2 000,00	2 000,00	1 000,00	1 000,00
Tot. rép. sec.	111 290	0	0	21 400	28 600,00	32 400,00	7 770,00	21 120,00
Nature U.O.				100 DH	Heure	Heure	1 cassette	100 DH
Nombre U.O.				d'achats	machine	machine	obtenue	C.A.
				2 675	26 000,00	18 000,00	7 000,00	6 600,00
Coût U.O.				**8**	**1,10**	**1,80**	**1,11**	**3,20**

Prestation réciproque :

$$\begin{cases} E = 18\,000 + 20\%\ T \\ T = 8\,000 + 10\%\ E \end{cases} \Rightarrow \begin{cases} E = 20\,000 \\ T = 10\,000 \end{cases}$$

Calcul du nombre d'U.O. :

- Approv : Plastique : 2 200 x 7,5 = 16 500 DH Soit 165 U.O.
Bande magnétique : 4 800 x 20 = 96 000 DH Soit 960 U.O.
Pochettes vides : 62 000 x 2,5 = 155 000 DH Soit 1 550 U.O.
2 675 U.O.
- Cond. : Cassettes A : 5 000
Cassettes B : 2 000
7 000

- Dist. : Pochettes vides : 60 000 x 5 = 300 000 DH Soit 3 000 U.O.
  Cassettes A : 4 700 x 45 = 211 500 DH Soit 2 115 U.O.
  Cassettes A : 2 200 x 67,5 = 148 500 DH Soit 1 485 U.O.
  6 600 U.O.

3- a- Coût d'achat

Eléments	Plastique			Bande magnétique			Pochettes vides		
	Q	P.U.	M	Q	P.U.	M	Q	P.U.	M
Achats	2 200	7,5	16 500	4 800	20,0	96 000	62 000	2,5	155 000
Section approv.	165	8,0	1 320	960	8,0	7 680	1 550	8,0	12 400
Coût d'achat	**2 200**	**8,1**	**17 820**	**4 800**	**21,6**	**103 680**	**62 000**	**2,7**	**167 400**

C.I.P. Plastique

Eléments	Q	P.U.	M	Eléments	Q	P.U.	M
SI	800	-	9 180	**Sorties**	2 800	9	25 200
Entrées	2 200	8,1	17 820	S.F	195	9	1 755
				Diff.inv. (Mali)	5	9	45
Total	3 000	9	27 000	Total	3 000	9	27 000

C.I.P. Bande magnétique

Eléments	Q	P.U.	M	Eléments	Q	P.U.	M
SI	1 200	21,1	25 320	**Sorties**	5 960	21,5	128 140
Entrées	4 800	21,6	103 680	SF	40	21,5	860
Total	6 000	21,5	129 000	Total	6 000	21,5	129 000

C.I.P. Pochettes vides

Eléments	Q	P.U.	M	Eléments	Q	P.U.	M
SI	8 000	-	42 600	Sorties	67 000	3	201 000
Entrées	62 000	2,7	167 400	SF	2 900	3	8 700
				Diff.inv. (Mali)	100	3	300
Total	70 000	3	210 000	Total	70 000	3	210 000

b- Coût de production des cadres

Eléments	Q	P.U.	M
Con. plastique	2 800	9,00	25 200
M.O.D. atelier moulage	1 200	10,00	12 000
Ch. ind.	26 000	1,10	28 600
Ventes déchets (2 800 kg x 2%)	56	5,00	-280
Coût de production	7 000	9,36	65 520

4- **Coûts de production à la sortie de l'atelier montage**

Eléments	Type A			Type B		
	Q	**PU**	**M**	**Q**	**PU**	**M**
Con. cadres	5 000	9,360	46 800	2 000	9,360	18 720
Con. bande magnétique	3 460	21,500	74 390	2 500	21,500	83 750
M.O.D. atelier montage	1 042	15,00	15 630	2 084	15,000	31 260
Ch. ind. atelier montage	10 800	1,800	19 440	7 200	1,800	12 960
Encours initial	-	-	-	-	-	+13 500
Encours final	-	-	-33 930	-	-	-
Coût de production	**5 000**	**24,466**	**122 330**	**2 000**	**65,095**	**130 190**

Coûts de production à la sortie de l'atelier conditionnement

Eléments	Type A			Type B		
	Q	**PU**	**M**	**Q**	**PU**	**M**
Coût de prod. à la sortie de l'atelier montage	5 000	122 330	2 000	2 000	65,095	130 190
Con. pochettes vides	5 000	3 000	15 000	2 000	3,000	6 000
M.O.D. atelier cond.	208	15,000	3 120	416	15,000	6 240
Ch. ind. atelier cond	5 000	1,110	5 550	2 000	1,110	2 220
En-cours initial	-	-	+14 000	-	-	-
En-cours final	-	-	-	-	-	-9 650
Coût de production	**5 000**	**32**	**160 000**	**2 000**	**67,500**	**135 000**

C.I.P. Cassettes type A

Eléments	Q	P.U.	M	Eléments	Q	P.U.	M
SI	200	32,52	6 504,00	Sorties	4 700	32,02	150 494,00
Entrées	5 000	32,52	160 000,00	SF	510	32,02	16 330,20
Diff.inv. (Boni)	10	32,52	320,20			32,02	
Total	5 210	32,02	166 824,20	Total	5 210	32,02	166 824,20

C.I.P. Cassettes type B

Eléments	Q	P.U.	M	Eléments	Q	P.U.	M
SI	500	60,00	30 000	Sorties	2 200	66	145 200
Entrées	2 000	67,50	135 000	SF	290	66	19 140
				Diff. d'inv. (Mali)	10	66	660
Total	2 500	66,00	165 000	Total	2 500	66	165 000

b- **Coûts de revient**

Eléments	Pochettes vides			Cassettes type A			Cassettes type A		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production	-	-	-	4 700	32,02	150 494	2 200	66 ,00	145 200
Coût d'achat	60 000	3,00	180 000	-	-	-	-	-	-
Frais de distribution	3 000	3,20	9 600	2 115	3,20	6 768	1 486	3,20	4 752
Coût de revient	60 000	3,16	189 600	4 700	33,46	157 262	2 200	68,12	149 952

Résultat analytique

Eléments	Pochettes vides			Cassettes type A			Cassettes type A		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix de vente	60 000	5,00	300 000	4 700	45,00	211 500	2 200	67,50	148 500
Coût de revient	60 000	3,16	189 600	4 700	33,45	157 262	2 200	68,12	149 952
Résultats analytiques	60 000	1,84	110 400	4 700	11,54	54 238	2 200	-0,66	-1 452

6- **Concordance des résultats**

Eléments	-	+
Résultat analytique global		163 186,00
Différences d'incorporation :		
Charges non incorporables	1 710	
Charges supplétives incorporées		14 000,00
Pts. non incorporés		208,80
Différences d'inventaires :		
Mali / Plastique	45	
Mali /pochettes vides	300	
Boni / cassettes type A		320,20
Mali / cassettes type B	660	
Résultat C. G. (bénéfice)	175 000	
	177 715	177 715,00

C.P.C.

Achats cons.	333 285	Ventes cassettes A	211 500
Autres charges	167 250	Ventes cassettes B	148 500
		Ventes pochettes vides	300 000
		Ventes déchets	280
		Var. stocks de Pts. en cours	+16 080
		Var. stocks de biens. Pts.	-1 033,8
Résultat (Bénéfice)	175 000	Produits non courant	208,8
	675 535	Total général	675 535

Achats cons.	Plastique = 16 500 – (1 755 – 9 180)	=	23 925,00
	Bande magnétique = 96 000 – (860 – 25 320)	=	120 460,00
	Pochettes vides = 155 000 – (8 700 – 42 600)	=	188 900,00
			333 285,00
Var. stocks de Pts en-cours :	At. montage = 33 930 – 13 500	=	+20 430,00
	At. Cond. = 9 650 – 14 000	=	-4 350,00
			+16 080,00
Var. stocks de biens produits :	Cassettes type A = 16 330,2 – 6 504	=	+ 9 826,20
	Cassettes type B = 19 140 – 30 000	=	-10 860,00
			-1 033,80

Charges par nature			99 000
Charges directes			68 250
M.O.D. :	At. Moulage	12 000	
	At. Montage	46 890	
	At. cond.	9 360	
			167 250