

## Cas Cheminées : Coût de production avec déchets – Résultat analytique

Une entreprise fabrique deux types de cheminées :

- la cheminée C,
- la cheminée E.

Des plaques de tôle sont tout d'abord découpées dans l'atelier Préparation. Les chutes des coupes de tôle constituent des déchets vendus par l'entreprise à un récupérateur de matériaux. On considère que le produit de la vente des déchets vient diminuer le coût de production des cheminées.

Les plaques découpées passent dans l'atelier Soudure puis sont acheminées vers l'atelier Finition où les ouvriers posent :

- diverses fournitures,
- une chaînette,
- un emballage protecteur en bois.

Vous disposez des renseignements suivants relatifs à la comptabilité de gestion pour le mois de décembre N.

**Tableau des centres d'analyse**

Eléments	Administration	Approvisionnement	Préparation	Soudure	Finition	Distribution
Total l	28500	5000	16185	18675	6450	3617
Répartition Administration		15 %	25 %	15 %	30 %	15 %
Nature des UO		1 €d'achat	1 m2 découpé	1 heure de MOD	1 cheminée produite et emballée	100 €de vente

### Stock début décembre

Tôles : 1000 m2 à 65 €/le m2

Bois : 1500 kg pour une valeur globale de 680 €

Fournitures diverses : 180000 €

Chaînettes : 400 m à 2.60 le mètre

Cheminées C : 100 cheminées à 920 €/l'unité

Cheminée E : 20 cheminées à 960 €/l'unité.

Les sorties de stock sont valorisée selon la méthode du CUMP.

**Consommation du mois de décembre :**

Tôles : cheminées C : 1755 m<sup>2</sup>

cheminées E : 1575 m<sup>2</sup>

Bois : 8 kg par cheminée

Fournitures diverses : 205 € par cheminée

Chaînettes : 0.40 mètre par cheminée C

0.50 mètre par cheminée E

**Achat du mois de décembre :**

Tôles : 2500 m<sup>2</sup> à 80 €/m<sup>2</sup>

Bois : 8500 kg à 0.50 €/kg

Fournitures diverses : 27625 €

**Chutes de tôles vendues en décembre :**

423 € provenant des cheminées C

308 € provenant des cheminées E

**Charges de main d'œuvre directe (MOD) pour le mois de décembre :**

Atelier « préparation » :

- cheminées C : 2400 heures à 30 €/l'heure
- cheminées E : 1050 heures à 30 €/de l'heure

Atelier « soudure » :

- cheminées C : 1500 heures à 35 €/l'heure
- cheminées E : 1050 heures à 35 €/l'heure

Atelier « finition »

- cheminées C : 1400 heures à 28 €/de l'heure
- cheminées E : 1575 heures à 28 €/de l'heure

Charges directes de distribution : 1.20 % du prix de vente par cheminée vendue

Production de décembre :

- cheminées C : 400
- cheminées E : 350

Ventes du mois de décembre : cheminées C : 430 à 1450 €/l'unité / cheminées E : 330 à 1100 €/l'unité

1 – Tableau des centres d'analyse

Eléments	Administration	Approvisionnement	Préparation	Soudure	Finition	Distribution
Total 1	28500	5000	16185	18675	6450	3617
Répartition Administration						
Total 2						
Nature des UO		1 €d'achat	1 m2 découpé	1 heure de MOD	1 cheminée produite et emballée	100 €de vente
Nombre UO						
Coût UO						

2 – Du coût d'achat au résultat analytique

Coût d'achat des tôles

	Q	PU	Mt
Achat			
Centre approvisionnement			
Coût d'achat			

Coût d'achat du bois

	Q	PU	Mt
Achat			
Centre approvisionnement			
Coût d'achat			

Coût d'achat des fournitures

	Q	PU	Mt
Achat			
Centre approvisionnement			
Coût d'achat			

Stock de tôles

Eléments	Q	PU	Mt
Stock initial			
+ entrées au coût d'achat			
Nouveau stock			
_ Sorties pour la production			
= Stock final théorique			
Stock final réel			
Différence d'inventaire			

Stock de bois

Eléments	Q	PU	Mt
Stock initial			
+ entrées au coût d'achat			
Nouveau stock			
_ Sorties pour la production			
= Stock final théorique			
Stock final réel			
Différence d'inventaire			

Stock de fournitures

Eléments	Q	PU	Mt
Stock initial			
+ entrées au coût d'achat			
Nouveau stock			
_ Sorties pour la production			
= Stock final théorique			
Stock final réel			
Différence d'inventaire			

Stock des chaînettes

Eléments	Q	PU	Mt
Stock initial			
+ entrées au coût d'achat			
Nouveau stock			
_ Sorties pour la production			
= Stock final théorique			
Stock final réel			
Différence d'inventaire			

Coût de production des cheminées C

	Q	PU	Mt
Matières premières			
Tôles			
Bois			
Fournitures			
Chaînettes			
MOD			
Préparation			
Soudure			
Finition			
Charges indirectes			
Préparation			
Soudure			
Finition			
Vente des déchets (en diminution)			
Coût de production			

Coût de production des cheminées E

	Q	PU	Mt
Matières premières			
Tôles			
Bois			
Fournitures			
Chaînettes			
MOD			
Préparation			
Soudure			
Finition			
Charges indirectes			
Préparation			
Soudure			
Finition			
Vente des déchets (en diminution)			
Coût de production			

Compte de stocks des cheminées C

	Q	PU	Mt
Stock initial			
+ entrées au coût de production			
= nouveau stock			
-sorties pour la vente			
= stock final théorique			

Compte de stocks des cheminées E

	Q	PU	Mt
Stock initial			
+ entrées au coût de production			
= nouveau stock			
-sorties pour la vente			
= stock final théorique			

Coût de revient des cheminées C

	Q	PU	Mt
Coût de production des cheminées vendues			
Centre distribution			
Charges indirectes de distribution			
Coût de revient			

Coût de revient des cheminées E

	Q	PU	Mt
Coût de production des cheminées vendues			
Centre distribution			
Charges indirectes de distribution			
Coût de revient			



Résultat analytique des cheminées C

	Q	PU	Mt
Ventes de cheminées			
-coût de revient des cheminées			
=Résultat analytique			

Résultat analytique des cheminées E

	Q	PU	Mt
Ventes de cheminées			
-coût de revient des cheminées			
=Résultat analytique			

Résultat analytique global et commentaire :