

1er exercice

Une entreprise industrielle fabrique un produit P à partir de 2 matières M et N chaque produit fabriqué consomme 500g de matière M et 250g de matière N

La répartition primaire des charges indirectes pour le mois de janvier ainsi que le clé de répartition secondaire sont les suivantes

Charge/nature	montant	Secteur auxiliaires		Secteur principale		
		ADM	FIN	APPR	PROD	DISTR
Répartition I	657.000	72000	25000	130.000	210.000	160.000
ADM	-	-	10%	30%	50%	10%
FIN	-	-	-	20%	50%	30%
UO				100 dh de PM acheté	1kg de MP consommé	100 Dh Vente

Pendant la période de mois du janvier il est constaté une charge supplétive de 20.000 à répartir entre ADM : 20% , APPR 20% , PROD : 50% et DIS : 10%

une charge non incorporable de 10.000 à répartir entre FIN 50% , PROD 30% et DIST : 20% . elle a été achetée pendant la période :

Matière M : 3400 kg à 20dh / kg

Matière N : 1800 kg à 15 dh / kg

Elle a été fabriquée 6000 produits finis , cette production a exigé 8000 heures de mains d'œuvres directes à 10 dh / h .

Les charges supplémentaires de productions s'élèvent 2 dh / produit

Pendant la même période elle a été vendue 5000 produit finis. Avec un bénéfice représentant 30% de coût de revient . la commission sur vente a été payé 4 dh par produit vendu.

TAF :

1/ complétez le tableau de la répartition I et II ?

2/ calculez le coût d'achat de M et N ?

3/ calculez le coût de production de produit P

calculez le coût de revient de produit P

calculez le résultat analytique de produit P

Solution :

Solution du 1er exercice du 4ème degré

Charges/natures	montant	Secteur auxiliaires		Secteur principale		
		ADM	FIN	APPR	PROD	DISTR
Répartition I	657.000	72000	85000	130.000	210.000	160.000
Charge supplétive	+20.000	+4000	-	+4000	+10000	+2000
Charge non incorporable	- 10000		- 5000		-3000	-2000
Répartitions I	667000	76000	80.000	134.000	217.000	160.000
ADM	76000	- 76000	7600	22800	38000	7600
FIN	87600	0	- 87600	17520	43800	26280
Répartitions II	667000	0	0	174320	218800	139880
UO				100dh de PM acheté	1kg de MP consommé	100 Dh Vente
Nbr				950	4500	9548,24
CUO				183,5	66,4	20,31

(matière M + matière N = 68000 + 27000 = 95000 d'ou 950 dh)

Matière M

1 produit 500g

6000 prdt.....X d'ou X = 6000x500

= 3.000.000 g

= 3000 kg

Matière N

1 produit 250g

6000 prdt.....X d'ou X = 6000x250

= 1.500.000 g

= 1500 kg

Coût d'achat de M et N

Eléments	Matières M			Matières N		
	Qtés	CU	Mt	Qtés	CU	Mt
PA	3400	20	68000	1800	15	27000
Secteur d'approvisionnement	680	183,5	124780	270	183,5	49545
CA	3400	56,7	192780	1800	42,53	76545

Coût de production de M et N

Elément	Quantité	CU	Montant
Matière M consommés	3000	56,7	170100
Matière N consommés	1500	42,53	63795
Mains d'œuvre directes	8000	10	80.000
Charge supplémentaires	6000	2	12.000
Section production	4500	66,4	298800
CP	6000	104,12	624695

Coût de revient de M et N

Elément	Quantité	CU	Montant
Quantité vendu	5000	104,12	502600
Commissions	5000	4	20.000
Section distribution	-	-	193880
CR	5000	146,9	734480

$$PV = CR + B(\text{bénéfice})$$

$$B = 30\% \times CR \text{ d'ou } PV = 954824$$

Elément	Quantité	CU	Montant
Coût de revient	5000	146,9	734480
Prix de vente	5000	-	954824
Résultat analytique	5000	44,06	220344

2ème exercice

Un grossiste en électroménager désire établir un fiche de prix de revient pour chaque commande. Il vend spécialement 3 articles : réfrigérateur, gazinières et machines à laver, le tableau réparation primaire des charges du dernier trimestre donne les renseignements suivant :

(montant total et choix de l'unité d'oeuvre) .

- Section administration : 28000 dh (la commande expédiée)
- Section approvisionnement : 10500 dh (appareil acheté) elle est imputée

- Section emballage : 14000 (appareil vendu) qu'a la sortie du stock.
- Section livraison : 19000 (dh facturé)

Durant ce même trimestre l'activité peut résumé ainsi :

- nombres de produits vendus : 1000
- chiffres d'affaires réalisé : 380.000

stocks initiaux et achats :

- réfrigérateurs : 70 unités à 725 dh chacune et 280 unités à 850 dh chacun
- gazinières : 130 unités à 460 dh chacune et 650 à 520 dh chacune
- machines à la ver : 30 unités à 850 dh et 120 à 1100 dh chacune

TAF :

A/ établie la fiche du prix de revient d'une commande comprenant 1 réfrigérateur, 2 gazinières, 1 machines à la ver

B/ quel est le résultat analytique sachant la vente a été facturé à 3800 dh

Solution :

Solution du 2ème exercice du 4ème degré

Charges/nature	Montant	ADM	Approvis	Emballage	Livraison
Répartition II	71500	28000	10500	14000	19000
Nature UO	-	1commande expédiée	1 appareil acheté	1 appareil vendu	1 dh facturé
Nombre UO	-	400	1050	1000	380.000
CUO	-	70	10	14	0,05

Inventaire permanent (réfrigérateur)

SI : $70 \times 725 = 50750$	
PA : $280 \times 850 = 238000$	
S/ Appro	2800
	291550

Inventaire permanent (gazinière)

SI : $130 \times 460 = 59800$	
PA : $650 \times 520 = 338000$	
S/ Appro	6500
	404300

Inventaire permanent (machine à laver)

SI : $30 \times 850 = 25500$	
PA : $120 \times 1100 = 132000$	
S/ Appro	1200
	158700

Eléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
Réfrigérateurs	1	833	833
Gazinières	2	518,33	1036,66
Machine à la ver	1	1058	1058
Section / ADM	1	70	70
Section/emballage	4	14	56
Section/ livraison	3800	0,05	190
coût de revient (CR)			3243,66
Prix de revient			3800
Résultat (RA)			556,34

3ème exercice

A partir de rouleaux de carton qu'elle achète une entreprise fabrique des boites de dimension variables. Elle a cependant 2 contrats principaux avec d'autres entreprises : son atelier P1 est ainsi spécialisé pour les caisses en carton destinées à recevoir des bouteilles en plastique et son atelier P2 pour des caisses destinées à l'emballage d'appareilles electro-ménagers. L'ateliers P3 n'a pas de spécialisation, mais répond à des commandes occasionnelles. Chaque atelier utilise une qualité de carton différente . cette entreprise établit une comptabilité analytique trimestrielle

Stocks	Au 1 / 4	Au 1/7
Rouleau pour atelier A	50 Pour 749	38
Rouleau pour atelier B	30 Pour 361	21
Rouleau pour atelier C	15 à 8 dh chacun	20
Boites terminées A	3000 Pour 670	1550
Boites terminées B	1000 Pour 200,8	820
Boites terminées C	Pour 800	Pour 700 dh

Au cour du trimestre, l'entreprise a acheté 80 rouleaux à 14,5 dh chacun pour l'atelier A qui en a consommé 90 pour 15000 boites terminées . 60 rouleaux à 12 pour l'atelier B qui en a utilisé 70 pour 8000 boites terminées et 10 rouleaux à 7 dh chacun pour l'atelier C qui n'en a utilisé que 5.

Au cour du trimestre, l'entreprise a vendu 16400 boites de l'atelier A à 0,40 dh chacun et 8200 boites de l'atelier B à 0,50 dh chacun . Les ventes pour l'atelier C se montent à 2400 dh

La répartition I des charges pour le trimestre est la suivante :

Charges	Mont	ADM	FINAN	MAG	A	B	C
Totaux prim	2760	240	220	400	600	800	300

La main d'oeuvre directe se répartit ainsi :

- Atelier A : 701 heures à 3 dh
- Atelier B : 406 heures à 2,7 dh
- Atelier C : 231 heures à 6 dh

La section finance comprend la rémunération du capital (20000 dh) à 5% l'an .par contre on souscrit pour 90 dh de provisions non incorporables

La section finance doit être versé intégralement à la section administration cette dernière se répartit entre toutes les autres en fonctions de leurs montants primaire

Le section magasin se répartit également entre les 6 catégories des stocks existants : l'unité d'œuvre des sections A, B et C est l'unité de rouleur utilisé et pour la section vente le dh de ventes.

TAF :

A/ Etablir la répartition II faisant ressortir le coût de l'unité d'œuvre

B/ Déterminer le prix de revient et le résultat analytique total et unitaire

C/ Etablir la concordance avec le résultat de la comptabilité générale sachant que cette dernière à enregistré

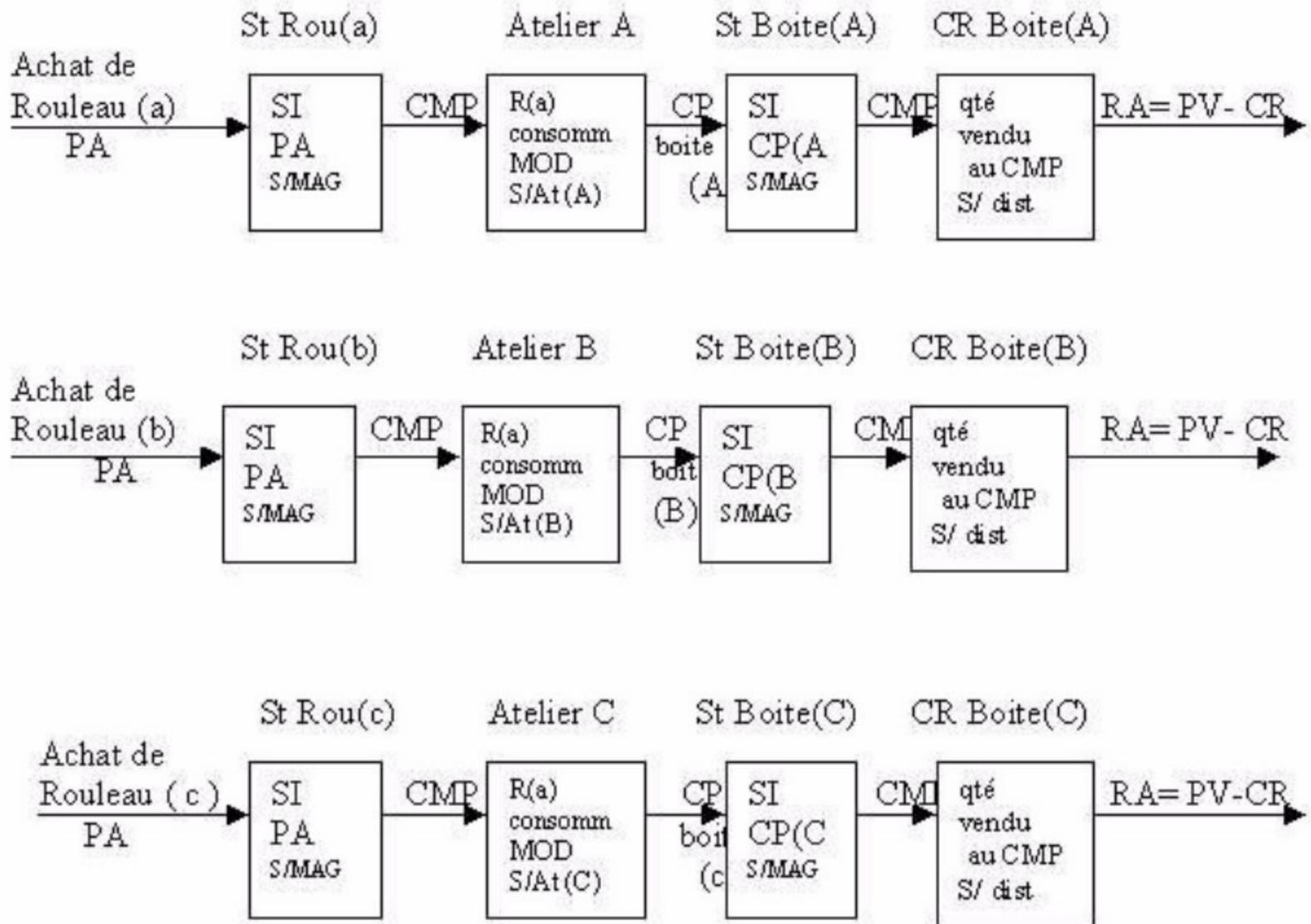
- produit accessoires : 2300

- créances irrécouvrable : 800

Solution

Solution du 3ème exercice du 4ème degré

schéma générale de production



Charges/natures	montant	Secteur auxiliaires		Secteur principale				
		ADM	FIN	MAG	At(A)	At(B)	At(C)	Distr
Travaux primaires	2760	240	220	400	600	800	300	200
FIN	220	220	-220	-	-	-	-	-
ADM	460	-460	-	80	120	160	60	40
Répartitions II	2760	0	0	480	720	960	360	240
UO					1roule au (a) utilisé	1roule au (b) utilisé	1roule au (c) utilisé	1dh vente
Nbr					90	70	5	13060
CUO					8	13,7	72	0,02

Elément	Atelier boîte			Atelier B			Atelier C		
	Qté	Mt	CU	Qté	Mt	CU	Qté	Mt	CU
Rouleau consommés	90	15,3	13,77	70	12,9	903	5	10,8	54
MOD	701	3	2103	406	2,7	1096,2	231	6	13,86
S / atelier	90	8	720	70	13,7	952	5	72	360
CP (boites)	15000	0,28	4200	8000	0,37	2958,2	-	-	1800
SI	3000	-	670	1000	-	200,8	-	-	800
S / magasin	-	-	80	-	-	8	-	-	80
CMP	18000	0,275	4950	9000	0,36	3239	-	-	2680
Qté vendus	16400	0,27	4428	8200	0,36	2952	-	-	1980
S / distribution	6560	0,02	131,2	4100	0,02	82	2400	0,02	48
CR	16400	0,278	4559,2	8200	0,37	3034	-	-	2028
PV	16400	0,4	6560	8200	0,5	4100	-	-	2400
RA	16400	0,12	2000,8	8200	0,13	1066	-	-	372

Inventaire permanent rouleau (a)

SI : 50		749	consommation : 90 x 15,3	= 1377
PA : 80	14,5	1160	SF :	38 x . = 581,4
S/MAG	-	80	diff d'inventai :	+2 x 15,3 = 30,6
	<u>130</u>	<u>15,3</u>		<u>130</u>
		1989		1989

Inventaire permanent rouleau (b)

SI :	30	= 361	consommation :	70 x 12,9 = 903
PA :	60	12 = 720	SF :	21 x . = 270,9
S/MAG	-	80		<u>91</u>
diff d'inv :	<u>1 x</u>	12,9 = 12,9		<u>1173,9</u>
	91	12,9		
		1173,9		

Inventaire permanent rouleau (c)

SI : 15	x 8	120	consommation :	5 x 10,8 = 54
PA : 80	x 7	70	SF :	20 = 216
S/MAG	-	80		<u>25</u>
	<u>25</u>	<u>270</u>		270

inventaire permanent boite C

SI	800	Vente	1980
CP	1800	SF	700
S/MAG	<u>80</u>		<u>2680</u>
	2680		

Inventaire permanent Boite (A)

SI : 3000		670	ventes : 16400 x 0,27	= 4428
CP : 15000		4200	SF :	1550 = 508,5
S/MAG -		80	diff d'inv : 50 x 0,27	= 13,5
	<u>18000</u>	<u>0,275</u>		<u>18000</u>
		4950		4950

Inventaire permanent Boite (B)

SI :	1000	200,8	ventes : 8200 x 0,36	= 2952
CP :	8000	2958,2	SF :	820 = 294,2
S/MAG	-	80		<u>9020</u>
diff.d'inv	<u>20</u>	0,36 = 7,20		<u>3246,2</u>
	9020	3246,2		

$$RA \text{ Globale} = 2000,8 + 1066 + 372 = 3438,8$$

a/ différence d'incorporation

charge supplétives : + 250

charge incorporable : - 90

Ecart + 160

b/ produit et charge non incorporés

pdt non incorporé : + 2300

chge non incorporé : - 800

Ecart + 160 Ecart : +: 1700

C / frais résiduels de section

Section .At B : 960

Chge incorporé : 959

d'ou l'ecart est de - 1

Sect/ distri : 240

Chge incorporé :261,2

d'ou l'ecard est de Ecart + 21,2

somme d'ecart + 20,2

d/ différence d'inventaire

+ 12,9 + 7,2 - 30 - 13,5 écart est de - 24.

Résultat comptabilité générale = RA ± D'incor ± Fr/S ± D' Inv ± pdt N.I

±chge N.I

= 3438,8 + 160 - 24 + 2300 - 800 = 5095

4ème exercice

L'entreprise SOFIRMA est spécialisé dans la production d'un produit chimique servant pour l'agriculture, ce produit principal est dénomme P

au même temps elle obtient un produit dérivé qu'elle vend à une autre entreprise, appelé sous-produits

La production est aussi organisée :

1) L'atelier I traite la matière première M1 pour l'expurger d'un déchet représentant 5% de son poids (déchet sans valeur) et permet d'obtenir la matière M1 traitée.

2) L'atelier II reçoit la matière traitée M1 et en lui ajoutant la matière première M2 permet la fabrication du produit P et au même temps l'obtention du sous produit S.

Les données relatives au mois de mars 1987 sont les suivantes :

· stock au 1/3 :

Matière M1-----20000 kg 1,95

DH le kg

Matière M2-----10000 kg 2,10

DH le kg

Produit P-----9000 kg pour

82600 DH

Sous produits-----8000 kg pour

22400 DH

En cour de production AT II-----1600 kg pour une

valeur globale

de 4900 DH

· Achats du mois :

Matière M1-----20000 kg 1,90

DH le kg

Matière M2-----20000 kg 1,20

DH le kg

· Renseignement relatifs au frais :

Totaux des charges	Appro	Atelier I	Atelier II	Distribution
T.R.S.	30000	21000	65500	25000
Nat.D'UO	Kg MP Acheté	-	-	100 dh de vente

Dans ce total des charges figurant des charges supplétives de 16200.

Des dotations non incorporables de 5500 n'ont pas été comprise

La main d'oeuvre directe :

- Atelier I 600 heures à 6 dh l'heure

- Atelier II 800 heures à 13,5 dh l'heure

Consommation du mois :

- Matière M132000 kg

- Matière M222000 kg

L'entreprise utilise le C.V.M.P mensuel pour évaluer ses sorties.

Ventes du mois

- Produit P.....42000 kg à 10 le kg

- Sous produit.....10.000 kg à 8 le kg

N.B : sur le produit P l'entreprise prie une commission des ventes de 10% du CA

Existant en réels en stocks au 31/03/87

- Machine M17880 kg

- Machine M2.....10.000 kg

- Produit P.....7000 kg

- Sous-produit S.....10.000 kg

Pour partager le coût de production globale l'entreprise retrouve le coût de production de S en partant du prix de vente unitaires compte tenu d'une déduction de 20% représentant la marge bénéficiaire et les frais de distribution le poids de S représente 30% du poids de P à la sortie de L'atelier II

La production de l'atelier II est obtenue par addition de M1 traitée puis de M2 consommées et du poids des encours initiaux.

TAF :

1/ Achever le tableau de répartition

2/ Calculer le coût d'achat et présenter les inventaires permanents des Matières 1er

3/ Calculer le coût de production de M1 traitée.

4/ Calculer le coût de production globale

5/ Retrouver le coût de S en induirent celui de P

6/ Présenter les inventaires permanent des produits en utilisant le C.U.P.M

7/ Calculer les prix de revient.

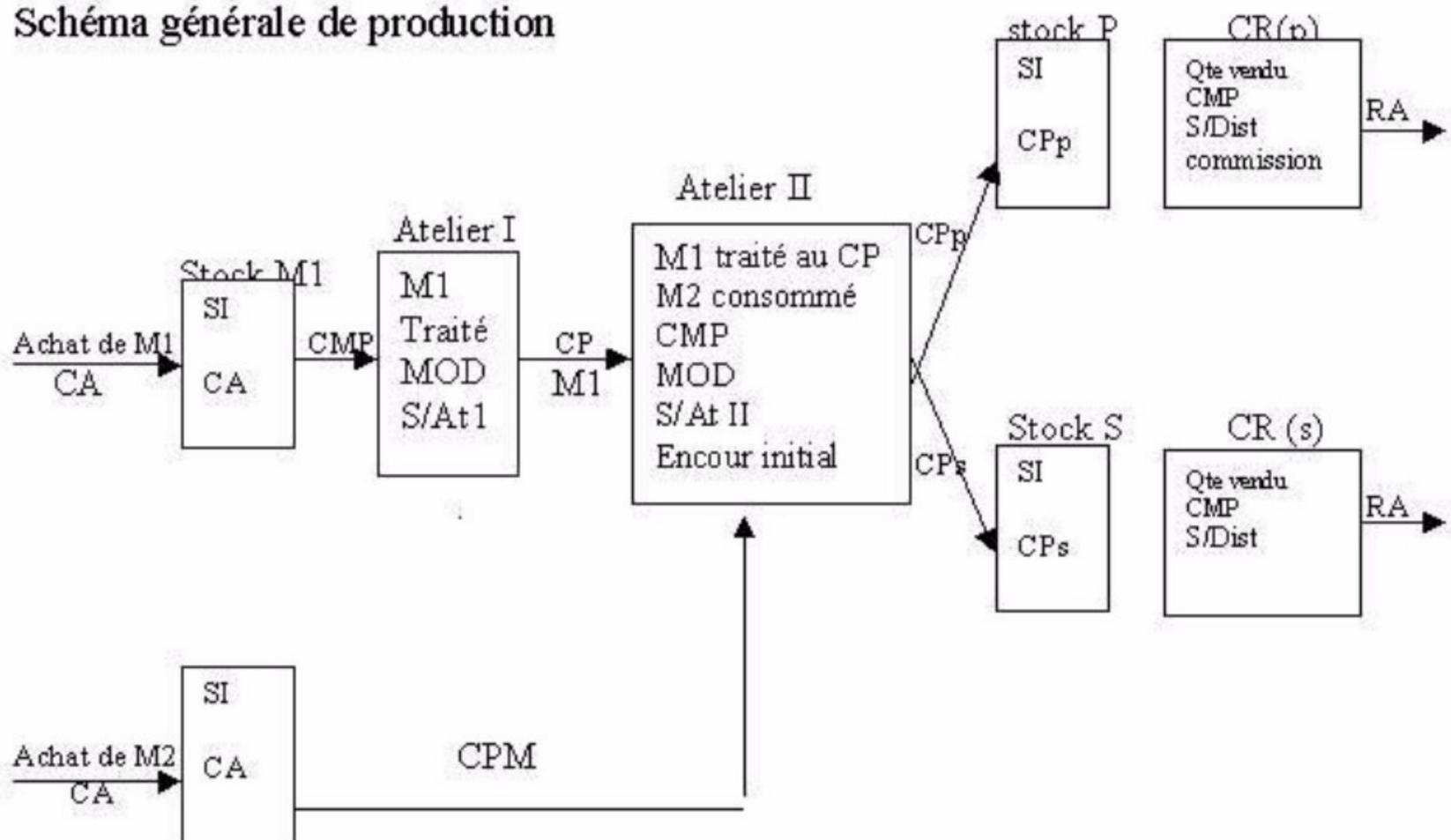
8/ Déterminer les résultats analytiques

- 9/ Retrouver par concordance le résultat de la comptabilité générale.
- 10/ Passer les écritures au journal.

Solution :

Solution du 4ème exercice du 4ème degré

Schéma générale de production



charge/Natures	Montant	Approvis	AteliersI	Atelier II	Distribution
TRS	141.500	30.000	21.000	65500	25000
Nature UO	-	Kg de MP acheté	Kg de M1 traité	Kg de M2 traité	100dh / vente
Nombre UO	-	40.000	38.000	20.000	5000
CUO	-	0,75	0,66	3,28	5

Inventaire permanent M1

SI 20000 x 1,95 = 39000		consommation 32000 x 2,3 = 73600	
CA 20000 x 2,65 = 53000		diff d'inventaire 120 x 2,3 = 276	
		SF1	
		7880	18124
<u>40000</u>	<u>92000</u>	<u>40000</u>	<u>92000</u>

Inventaire permanent M2

SI 10000 x 2,1 = 21000		consommation 20000 x 2 = 40000	
CA 20000 x 1,95 = 39000			
		SF2	
		10000 x 2 = 20000	
<u>30000</u>	<u>60000</u>	<u>30000</u>	<u>60000</u>

Inventaire permanent M1

SI 20000 x 1,95 = 39000		consommation 32000 x 2,3 = 73600	
CA 20000 x 2,65 = 53000		diff d'inventaire 120 x 2,3 = 276	
		SF1	
		7880	18124
<u>40000</u>	<u>92000</u>	<u>40000</u>	<u>92000</u>

Inventaire permanent M2

SI 10000 x 2,1 = 21000		consommation 20000 x 2 = 40000	
CA 20000 x 1,95 = 39000			
		SF2	
		10000 x 2 = 20000	
<u>30000</u>	<u>60000</u>	<u>30000</u>	<u>60000</u>

Elements	Atelier I		
	Quantite	Coût unitaire	Montant
M1	32000	2,3	73600
MOD	600	6	3600
S/ At I	32000	0,66	21120
CP M1 Traité	30400	3,23	98320
	Atelier II		
M1 Traité	30400	3,23	98320
M2	20000	2	40000
MOD	800	13,5	10800
S/ At II	20000	3,28	65600
En cour initial	1600	-	+ 4900
CP Globale PS	52000	-	219620

Eléments	Produit P			Produit S		
	Qté	CU	Mt	Qté	CU	Mt
CP	40000	3,75	142820	12000	6,4	76800
Quantité vendus	42000	4,6	193200	10000	4,96	49600
S/ distribution	4200	5	21000	800	5	4000
Commission	420000	10%	42000	-	-	-
CR	42000	6,1	256200	10000	5,36	53600
PV	42000	10	420000	10000	8	80000
RA	42000	3,9	163800	10000	2,64	26400

Inventaire permanent P			
SI 9000	82600	Ventes : 42000 x 4,6 = 493200	$S = 30\% P$ et $P+S =$ $P + 30\%P = 52000$ $P (1+0,3) = 52000$ $P = 52000/1,3 = 40.000$ $S = 52000 - 40000 =$
52000		SF : 7000	
CP 40000 x 3,57	142820		
<u>49000</u>	<u>225420</u>		
			12000

Inventaire permanent S			
SI 8000	22400	Ventes : 10000 x 4,96 = 49600	$CPs = PV - 20\% PV$ $= 8 - 20\% \times 8$ $= 8 - 1,6$ $= 6,4$
CP 12000	76800	SF : 10000	
<u>20000</u>	<u>98200</u>	<u>20000</u>	
		98200	

Différence d'incorporation

charge supplétive :	+16200
charge non incorporable :	<u>- 5500</u>
Ecart	+10700

frais résiduels de section

Section/ At I	+120
Section/At II	<u>+100</u>
Ecart	+220

Différence d'inventaire

M1 : - 276

R.A Globale = 163800 + 26400 = 190200

Résultat comptat général = 190200+10700+220-276 = 200844.

5ème exercice

Une entreprise a pour activité la conservation des fruits et des légumes. Elle produit autre, des confitures abricots et de fraises pendant le mois de juin 1969, elle a acheté pour sa fabrication 60000 kg d'abricots à 0,20 dh/ kg et 12000 kg de fraises à 0,60 dh /kg
 - les fruits sont livrés amenés dans l'entreprise par les soins de service

approvisionnement et livré au service de préparation qui en effectue le triage et procède au dénoyautage des abricots.

- Le triage donne un déchet de 25% pour les abricots et de 15% pour fraises.
- Le pulpe des fruits est alors livrée à cuisson qui s'effectue de la façon suivante : 1 hg de sucre pour 1 kg de pulpe ; par suite de l'évaporation, il se produit une perte de 10% sur la confiture d'abricot et 20% sur la confiture de fraises.
- La confiture ainsi obtenus après cuisson et livrée à l'atelier conditionnement qui procède à la mise en boites métallique (dites 4/4) contenant 1 kg net de confiture, et au sertissage.
- Au 1er juin 1969 le stock de sucre était de 30000 kg à 1,70 dh/kg et celui de boites métalliques (4/4) était de 120000 unités à 0,20 dh l'unité. 2000 boites de confitures d'abricots à 1,20 dh l'unité et 1800 boîte de confiture de fraises à 1,8 dh l'unité.
- Pendant le mois de juin 1969, il a été acheté 40000 kg de sucre au prix de 1787,50 dh la tonne (toutes les sorties de stocks sont valorisées selon la méthode du PCG c à d par le procédé du coût moyen pondéré)
- Pour la même période les charges suivantes fournis par la comptabilité générale doivent être répartis selon le tableau ci-dessous

Dist	Charge /nature	Montan t	ADM	APPRO	PREP	CUISS.	COND
10%	Frais de personnels	6000	10%	30%	20%	20%	10%
60%	Impot et taxes	400	40%	-	-	-	-
5%	T.F.S. EXT.	1200	5%	40%	10%	20%	20%
30%	Transport et deplac.	1500	10%	60%	-	-	-
30%	Frais div de gest.	100	70%	-	-	-	-
-	Amortissement	400	10%	30%	20%	20%	20%
-	Matière Cons.	600	-	30%	-	10%	60%

La répartition secondaires des sections auxiliaires entre les sections de l'entreprise se fait de la façon suivante :

- la section administration est à répartir entre toutes les autres sections proportionnellement aux frais de personnels de ses sections.
- La section « approvisionnement est à répartir proportionnellement aux nombres : 5,3 et 2 respectivement pour les sections suivantes : -

préparation -cuisson- et - conditionnement-

Les unités d'œuvres choisies pour les sections principales sont les suivantes

- section préparation : le kg de fruits achetés
- section cuisson : le kg de mélange (pulpe+sucre)
- section conditionnement : le kg de confiture mise en boîte
- section distribution : un certain % de ventes.

NB : les boîtes métalliques nécessaires au conditionnement des confitures d'abricots et de fraise ne font pas partie des « matières consommables » figurant dans le tableau de répartition ci-dessous, aussi on entendra compte pour l'établissement des coûts de production.

Au cours du mois de juin 1969 il a été vendu :

- 60000 boîtes de confiture d'abricot à 1,80 dh la boîte
- 12000 boîtes de confiture de fraise à 2,50dh la boîte

TAF :

A/ présenter le tableau de répartitions primaires et secondaires.

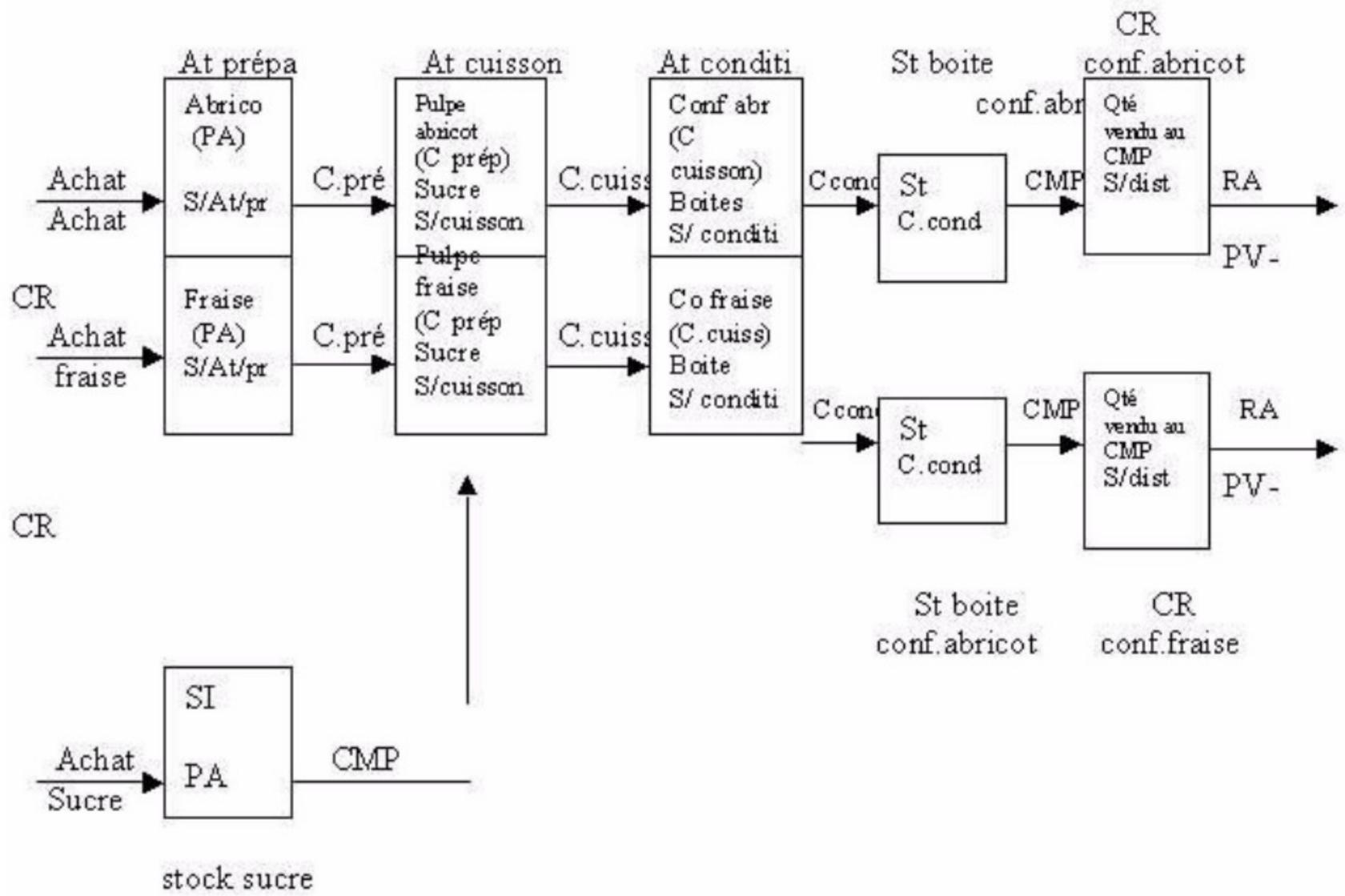
B/ calculer le coût de production d'unités d'œuvre des sections principales

C/ présenter sous forme de tableaux pour chacune des 2 variétés de confitures

- le coût de production d'une boîte de 1 kg de confiture.
- le prix de revient commercial d'une boîte de 1kg de confiture
- le résultat analytique sur une boîte de 1kg de confiture.

D/ établir la concordance avec le résultat de la comptabilité générale.

Solution :



Charges/natures	montant	Secteur auxiliaires		Secteur principale			
		ADM	APPRO	Prep	Cuisso	Condi	Distr
Frais personnels	6000	600	1800	1200	1200	600	600
Impôt et taxes	400	160	-	-	-	-	240
IFS extérieur	1200	60	480	120	240	240	60
Frais divers de gestions	1500	150	900	-	-	-	450
Amortissement	100	70	-	-	-	-	30
Matière consommable	400	40	120	80	80	80	-
Réparation primaire	10200	1080	3480	1400	1580	1280	1380
ADM	1080	-1080	360	240	240	120	120
Approvisionnement	3840	-	3840	1920	1152	768	-
Réparation secondaire	10200	0	0	3560	2972	2168	1500
UO				1kg de fruit acheté	1 kg melange	1 kg conf mise boite	100 dh vente
Nbr				72000	110400	97320	1380
CUO				0,05	0,027	0,022	1,087

Inventaire permanent Sucre

SI : $30.000 \times 1,7 = 51000$	consommation : $55200 \times 1,75 = 96600$
PA : $\frac{40000 \times 1,7875}{70.000} = \frac{71500}{122500}$	SF : $\frac{14800 \times 70000}{70000} = \frac{25900}{122500}$

Inventaire permanent abricots

SI : $2000 \times 1,2 = 2400$	ventes : $60000 \times 1,40 = 84000$
CP : $81000 \times 1,4 = 114210$	SF : $\frac{23000 \times 83000}{83000} = \frac{32610}{116610}$
83000	116610

Inventaire permanent fraise

SI : $1800 \times 1,80 = 3240$	ventes : $12000 \times 1,82 = 21840$
CP : $16320 \times 1,82 = 29823,8$	SF : $\frac{6120 \times 18120}{18120} = \frac{11223,8}{33063,8}$
83000	33063,8

Element	Abricot			Fraise			Sucre		
	Qte	CU	Mt	Qte	CU	Mt	Qte	CU	Mt
PA	60.000	0,20	12000	12000	0,60	7200	40000	1,7875	71500
Abricot consommé	60000	0,20	12000	-	-	-			
Fraise consommé	-	-	-	12000	0,60	7200			
S/At/préparation	60000	0,05	3000	12000	0,05	600			
Coût préparation	45000	0,33	15000	10200	0,76	7800			
Sucre	45000	1,75	78450	10200	1,75	17850			
Atelier cuisson	90000	0,027	2430	20400	0,027	550,8			
Coût cuisson	81000	1,18	96180	16320	1,60	26200,8			
Boite	81000	0,20	16200	16320	0,20	3264			
At/ conditionnement	81000	0,022	1782	16320	0,022	359			
Coût conditionnement	81000	1,41	114162	16320	1,83	29823,8			
Quantité vendus	60000	1,41	84000	12000	1,82	81840			
S / distribution	1080	0,087	1173,96	300	0,087	326,1			
Coût de revient	-	-	85173,9	-	-	22166,1			
PV	60000	1,80	108000	12000	2,50	30000			
RA	60000	0,38	228261	12000	0,65	7833,9			

↑
 +40 At Réparation
 ↓
 ↑
 +88 At Cuisson
 ↓
 ↓
 -27 At Condit
 ↓