

Achats et variations de stock

- Les achats de marchandises ont été de 3'120.- pour la période d'octobre 2019. CHF 880.- concernent le produit A.
- Le stock de matière première a augmenté de 80.- en comptabilité générale. Le stock est tenu avec une réserve latente d'un tiers.
- Le stock de matière première pour le produit B a augmenté de 240.-.
- Le stock de produit finis est tenu sans réserve latente. Le stock de produit A a diminué de 70.- et la variation de stock en CG est de -20.

Charges d'exploitation

- Durant la période, un ouvrier placé par le chômage a travaillé dans l'atelier, son salaire direct (200.-) n'a pas été payé par l'entreprise et n'est donc pas comptabilisé en comptabilité générale. Les salaires directs en comptabilité générale s'élèvent à CHF 150.- par mois (sans treizième).
- Les salaires indirects comportent un montant de CHF 100.- payé à une personne malade de longue durée. Le montant à prendre en compte en comptabilité analytique est de CHF 1'000.-
- Il faut prendre en compte une rémunération des fonds propres investis de 5% sur 4'800.-. En CG, la charge d'intérêts est de CHF 120.-
- L'immeuble est sous-évalué au bilan, il faut prendre en compte 125.- d'amortissements supplémentaires, soit CHF 375.- au total.
- Les machines valent 6'000.- et l'amortissement économiquement correct serait de 10%. L'amortissement en comptabilité générale est tenu de manière à frauder le fisc, le montant est de CHF 540.- au niveau CG.
- Il y a dans les autres charges d'exploitation 15.- qui concernent une facture personnelle du patron, sur un total de CHF 600.-

Répartition des charges

- Les salaires directs sont répartis à parts égales entre les deux produits.
- Les salaires indirects sont répartis sur les sections achats, productions et ventes. Il faut prendre en compte que le travail de la section achats et ventes est 2x plus élevé que pour la section production.
- Les intérêts charges concernent pour moitié les ventes et pour un quart les achats, un quart la production.
- L'amortissement de l'immeuble est réparti de la manière suivante : 200.- pour la production, 75 sur les ventes, et le reste sur achats.
- L'amortissement des machines concerne uniquement la section production.
- Les autres charges d'exploitations sont de 230.- pour les achats et de 110.- pour la production, et le reste pour les ventes.

Imputation des sections

- L'imputation de la section achats se fait en fonction des coûts de productions des produits.
- L'imputation de la section production se fait en fonction des heures machines.
39h45 heures pour le produit A
60h15 heures pour le produit B
- L'imputation de la section vente se fait pour $\frac{1}{4}$ sur le produit A et pour $\frac{3}{4}$ sur le produit B, car le produit B est plus difficile à vendre et demande plus de travail au personnel de distribution.

Ventes

- 3300 pour le produit A, 4500 pour le produit B.
- Il faut prendre en CAE en compte un rabais de 1%. En CG le rabais enregistré est de 98.

LEVE

	Comptabilité générale	Corrections	Comptabilité analytique	Sections (centres de coûts)			Produits	
				Achats	Production	Vente	Produit A	Produit B
Achats de marchandise	3'120.-	0	3'120.-				880.-	2'240.-
Variation stock matière première	-80.-	-40.-	-120.-				120.-	-240.-
Salaires directs	1'800.-	200.-	2'000.-				1'000.-	1'000.-
Total charges directes	4'840.-	160.-	5'000.-				2'000.-	3'000.-
Salaires indirects	1'100.-	-100.-	1'000.-	400.-	200.-	400.-		
Intérêts charges	120.-	240.-	360.-	90.-	90.-	180.-		
Amortissements immeuble	250.-	125.-	375.-	100.-	200.-	75.-		
Amortissements machines	540.-	60.-	600.-	0.-	600.-	0.-		
Autres charges d'exploitation	600.-	-15.-	585.-	230.-	110.-	245.-		
Total	7'450.-	470.-	7'920.-	820.-	1'200.-	900.-	2'000.-	3'000.-
Imputation achats				-820.-			328.-	492.-
Imputation production					-1'200.-		477.-	723.-
Coût de production							2'805.-	4'215.-
Variation stock produits finis	-20		-20.-				70.-	-90.-
Imputation vente						-900.-	225.-	675.-
Coût de vente	7'430.-	470.-	7'900.-				3'100.-	4'800.-
Chiffre d'affaire brut	-7'800.-		-7'800.-				-3'300.-	-4'500.-
Rabais	98.-	-20.-	78.-				33.-	45.-
Résultat	-272.- Bénéfice CG	450.-	178.- Perte CAE				-167.- Bénéfice	345.- Perte

