2E ANNÉE TSGE · MODULE 15 : CONTRÔLE DE GESTION 1, COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

EFM comptabilité analytique corrigé (OFPPT, TSGE)

Un EFM type de comptabilité analytique (méthode des coûts complets) : répartition secondaire des charges indirectes, coût d'unité d'œuvre, puis calcul en cascade du coût d'achat, du coût de production, du coût de revient et du résultat analytique.

Sujet type rédigé au format EFM (ce n'est pas un sujet officiel de l'OFPPT). Durée conseillée : 3 h. Traite-le seul(e), en temps limité, avant de lire le corrigé.

Cas : l'entreprise « Sefrou Plast » (20 points)

L'entreprise fabrique un produit P à partir d'une matière M. Données du mois de mars :

- Achats de matière M : 7 000 kg à 18 DH le kg. Stock initial de M : 1 000 kg pour 22 000 DH. Consommation : 6 000 kg (sorties valorisées au coût moyen unitaire pondéré).
- Main-d'œuvre directe : 1 500 heures à 50 DH. Production : 2 000 unités de P (aucun stock initial de P).
- Ventes : 1 600 unités de P à 150 DH.

Tableau de répartition des charges indirectes (totaux après répartition primaire, en DH) :

	Administration	Approvisionnement	Production	Distribution
Totaux primaires	20 000	12 000	60 000	18 000
Répartition de l'administration		10 %	60 %	30 %
Unité d'œuvre		kg de matière achetée	heure machine (1 800 h)	100 DH de chiffre d'affaires

Travail à faire

1. **Achever le tableau de répartition et calculer le coût de chaque unité d'œuvre.**
2. **Calculer le coût d'achat de la matière M et tenir l'inventaire permanent (CMUP).**
3. **Calculer le coût de production des 2 000 unités de P.**
4. **Calculer le coût de revient et le résultat analytique des produits vendus.**

✅ Corrigé

	Approvisionnement	Production	Distribution
Totaux primaires	12 000	60 000	18 000
Administration (20 000)	2 000	12 000	6 000
Totaux secondaires	14 000	72 000	24 000
Nombre d'unités d'œuvre	7 000 kg	1 800 h	2 400 (240 000 / 100)

	Approvisionnement	Production	Distribution
Coût de l'unité d'œuvre	2,00	40,00	10,00

2) Coût d'achat de M = 7 000 × 18 + 7 000 × 2 = 126 000 + 14 000 = 140 000 DH, soit 20 DH le kg.

Inventaire permanent de M	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	1 000	22,00	22 000
Entrées (achats)	7 000	20,00	140 000
Total	8 000	20,25	162 000
Sorties (consommation)	6 000	20,25	121 500
Stock final	2 000	20,25	40 500

Coût de production de P	Quantité	Coût unitaire	Montant
Matière M consommée	6 000	20,25	121 500
Main-d'œuvre directe	1 500	50,00	75 000
Centre production	1 800	40,00	72 000
Coût de production	2 000	134,25	268 500

Coût de revient et résultat	Quantité	Coût unitaire	Montant
Coût de production des produits vendus	1 600	134,25	214 800
Centre distribution	2 400	10,00	24 000
Coût de revient	1 600	149,25	238 800
Chiffre d'affaires	1 600	150,00	240 000

Coût de revient et résultat	Quantité	Coût unitaire	Montant
Résultat analytique	1 600	0,75	1 200

Interprétation : le résultat est positif mais très faible (0,75 DH par unité, soit 0,5 % du prix de vente). L'entreprise doit agir sur le prix de vente ou sur ses coûts, notamment le centre production, qui représente près de 27 % du coût de production.

Les erreurs fréquentes à l'EFM

- Oublier de répartir le centre auxiliaire (administration) avant de calculer les coûts d'unité d'œuvre.
- Valoriser les sorties de matière au coût d'achat du mois au lieu du CMUP (stock initial compris).
- Imputer les charges de distribution sur les quantités produites au lieu des quantités vendues.
- Exprimer l'unité d'œuvre « 100 DH de CA » en dirhams : 240 000 DH de CA correspondent à 2 400 unités d'œuvre.

Réviser le cours : Comptabilité analytique de gestion (cours, résumé, exercices corrigés) →

Version en ligne, chapitres complets et cours particuliers
najimacademy.com/fr/efm-ofppt/comptabilite-analytique/