

# Les charges incorporées aux coûts

## exercice 1

- Charges et produits non incorporables
- Charges supplétives
- Tableau des centres d'analyse

La société Zader fabrique des accessoires pour salles de bain. Au cours du mois de décembre N, on vous confie la responsabilité de retraiter les charges et produits à incorporer pour le calcul des coûts.

Vous disposez des informations suivantes :

- annexe 1 : compte de résultat du mois de décembre N;
- annexe 2 : informations sur l'affectation des charges ;
- annexe 3 : répartition des charges indirectes incorporables dans les centres d'analyse;
- annexe 4 : tableau des centres d'analyse du mois de décembre N (à remplir);
- annexe 5 : tableau des différences d'incorporation (à remplir).

### TRAVAIL À FAIRE

1. Indiquez le montant des charges directes.
2. Déterminez le montant des charges et produits non incorporables.
3. Calculez le montant des charges supplétives pour le mois de décembre N.
4. Terminez le tableau des centres d'analyse pour le mois de décembre N (annexe 4).
5. Déterminez les différences d'incorporation sur charges dans l'annexe 5 et indiquez leur incidence sur le volume des coûts calculés et sur le résultat.

## exercice 2

- Charges supplétives, charges d'usage et charges étalées
- Tableau des centres d'analyse

La société ARPG fabrique des turbines en sous-traitance pour l'industrie navale. Pour le mois de décembre N, elle vous confie la tâche de calculer le montant des charges incorporables en comptabilité analytique.

Vous disposez pour cela de l'annexe 6 et des informations suivantes :

- les charges d'usage relatives aux dotations aux amortissements s'élèvent à 5 620 € par mois, alors que les dotations aux amortissements enregistrées en comptabilité au mois de décembre s'élèvent à 5 000 €;
- les dotations aux provisions pour charges font habituellement l'objet d'un étalement en comptabilité analytique : ces dotations font l'objet d'un étalement moyen sur trois ans d'un montant de 400 € mensuel, alors que la dotation annuelle enregistrée en N est égale à 5 400 €;
- la rémunération des capitaux propres est calculée avec un taux annuel de 4 % sur la somme de 300 000 €.

### TRAVAIL À FAIRE

1. Calculez le montant des charges supplétives à incorporer aux coûts.
2. Présentez le tableau des centres d'analyse pour le mois de décembre N (annexe 7).
3. Indiquez les différences d'incorporation et leur incidence sur les coûts et les résultats analytiques du mois de décembre N.

## annexe 1 Compte de résultat du mois de décembre N (exercice 1)

Charges	Débit	Produits	Crédit
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>Produits d'exploitation</b>	
Achats de matières premières et autres approvisionnements	84 000	Production vendue	400 000
Variation des stocks	22 000	Production stockée	10 000
Charges externes	55 000	<b>Produits exceptionnels</b>	
Autres charges externes	35 000	Sur opérations en capital	20 000
Impôts, taxes et versements assimilés	5 000		
Charges de personnel	80 000		
Charges sociales	38 000		
Autres charges	20 000		
Dotations aux amortissements et aux provisions	45 000		
<b>Charges financières</b>			
Charges d'intérêts	8 000		
<b>Charges exceptionnelles</b>			
Sur opérations en capital	3 000		
<b>Résultat du mois</b>	<b>35 000</b>		
<b>Total du débit</b>	<b>430 000</b>	<b>Total du crédit</b>	<b>430 000</b>

## annexe 2 Informations sur l'affectation des charges (exercice 1)

Les achats de matières premières et autres approvisionnements, la variation des stocks, 55 000 € de charges de personnel et 25 000 € de charges sociales sont des charges directes. Toutes les autres charges sont des charges indirectes.

Le détail des dotations aux amortissements et aux provisions est le suivant :

- dotations aux amortissements ..... 30 000
- dotations aux provisions pour dépréciation des stocks ..... 5 000
- dotations aux provisions pour risques et charges ..... 10 000

La dotation aux provisions pour risques et charges est relative à un litige avec un ancien membre du personnel. La rémunération des capitaux propres nécessaires à l'exploitation est estimée à 5 % par an. Le montant des capitaux propres de la société Zader s'élève à 4 800 000 €.

La société Zader dispose de 5 centres d'analyse, un centre auxiliaire et 4 centres principaux :

- le centre auxiliaire Planification ;
- le centre Approvisionnement ;
- le centre Atelier 1 ;
- le centre Atelier 2 ;
- le centre Administration et financement.

La répartition du centre auxiliaire Planification dans les autres centres principaux est la suivante :

- centre Approvisionnement : 20 % ;
- centre Atelier 1 : 40 % ;
- centre Atelier 2 : 30 % ;
- centre Administration et financement : 10 % .

### annexe 3 Répartition des charges indirectes incorporables dans les centres d'analyse (exercice 1)

Charges indirectes incorporables aux coûts	Centre auxiliaire	Centres principaux			
	Planification	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Administration et financement
Charges externes	–	20%	30%	30%	20%
Autres charges externes	5%	25%	25%	35%	10%
Impôts, taxes et VA	–	–	50%	50%	–
Charges de personnel	20%	10%	30%	30%	10%
Charges sociales	20%	10%	30%	30%	10%
Autres charges	–	20%	50%	10%	20%
Dotations	–	1	5	3	1
Charges d'intérêts	–	–	8	8	4
Charges supplétives	5	–	4	1	

### annexe 4 Tableau des centres d'analyse du mois de décembre N (exercice 1)

Charges indirectes incorporables aux coûts	Montants	Centre auxiliaire	Centres principaux			
		Planification	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Administration et financement
Charges externes						
Autres charges externes						
Impôts, taxes et VA						
Charges de personnel						
Charges sociales						
Autres charges						
Dotations						
Charges d'intérêts						
Charges supplétives						
Total répartition I						
Répartition du centre planification						
<b>Total répartition II</b>						

### annexe 5 Tableau des différences d'incorporation sur charges (exercice 1)

Différences d'incorporation sur charges	Montant	Incidence sur le volume des coûts calculés <sup>(1)</sup>	Incidence sur le résultat par rapport à la comptabilité générale <sup>(1)</sup>
Charges non incorporables			
Charges supplétives			

<sup>(1)</sup> Augmentation ou diminution.

## annexe 6 Répartition des charges indirectes incorporables dans les centres d'analyse (exercice 2)

Charges indirectes incorporables aux coûts	Montants	Centres auxiliaires		Centres principaux		
		Études	Entretien	Achats	Turbines	Financement
Charges externes	8 600	20%	20%	20%	20%	20%
Autres charges externes	4 200	10%	15%	15%	20%	40%
Impôts, taxes et VA	3 600	–	–	–	25%	75%
Charges de personnel	15 000	10%	20%	10%	40%	20%
Charges sociales	6 400	10%	20%	10%	40%	20%
Autres charges	6 800	–	–	30%	30%	40%
Dotations aux amortissements	(1)	–	–	–	80%	20%
Dotations aux provisions	(1)	–	–	–	80%	20%
Charges supplétives	(1)	–	–	–	–	100%
Répartition secondaire :						
Centre Études		–	10%	20%	50%	20%
Centre Entretien		–	–	10%	70%	20%

(1) À déterminer.

## annexe 7 Tableau des centres d'analyse du mois de décembre N (exercice 2)

Charges indirectes incorporables aux coûts	Montants	Centres auxiliaires		Centres principaux		
		Études	Entretien	Achats	Turbines	Financement
Charges externes	8 600					
Autres charges externes	4 200					
Impôts, taxes et VA	3 600					
Charges de personnel	15 000					
Charges sociales	6 400					
Autres charges	6 800					
Dotations aux amortissements						
Dotations aux provisions						
Charges supplétives						
Total répartition primaire						
Répartition secondaire :						
Centre Études						
Centre Entretien						
<b>Total répartition secondaire</b>						