

Fiche de stock selon la méthode du Premier entré, Premier sorti. (FIFO)

Stock de matière P											
Dates	Entrées				Sorties				Stocks		
	Pièces	Q	CU	CT	Pièces	Q	CU	CT	Q	CU	CT
01/04/N											
03/04/N											
10/04/N											
15/04/N											
18/04/N											
23/04/N											
25/04/N											
30/04/N											

Commentaires :

- Les lots sont supposés identifiés sur la fiche du stock par un caractère ou une référence.
- La sortie du 10/04/N (BS214) est imputée en priorité sur le lot (Stock initial), soit unités àDH l'une, puis après son épuisement total sur lot (BE23), soit unités à DH l'une. Après cette opération, le stock est composé de unités à DH l'une.

4-Traitement des charges indirectes

Les charges indirectes exigent un traitement préalable à leur incorporation au coût. La CAE propose la division de l'entreprise **en sections** (ou centres d'analyse) dans lesquelles sont d'abord affectées les charges indirectes. Cette phase est appelée « Répartition primaire »

Une **section** « est une Division de l'unité comptable où sont analysés les éléments de charges « indirectes » préalablement à leur imputation aux coûts de produits intéressés ». (Définition du CGNC).

On distingue :

Les sections principales qui travaillent directement pour les produits (*Exemple* : approvisionnement, ateliers, distribution...). Les charges de ces sections sont imputées aux coûts des produits ou services au moyen des unités d'œuvre ou des assiettes de frais.

Les sections auxiliaires travaillent pour d'autres centres (*Exemple* : gestion du personnel, entretien,...). Les charges de ces sections sont cédées à d'autres sections au cours d'une phase appelée « Répartition secondaire » au moyen des clés de répartition.

4-1 Répartition primaire

La **répartition primaire** consiste à répartir les charges incorporées entre les différentes sections au moyen de clés de répartition.

Exemple :

Tableau de répartition des charges indirectes						
	Charges incorporées	Sections auxiliaires		Sections principales		Section de structure
		Energie	Entretien	Approv.	Distribution	
Autres charges externes		.....	.....	.....	.....	.....
Clés	5000,00	5%	10 %	40 %	30 %	15 %
Impôts et taxes		.....	.....	.....	.....	.....
Clés	3000,00	3	1	5	7	4
Répartition primaire						

$x \text{ [} \dots \text{ / (} \dots \text{)] } x$

Le total des charges incorporées (indirectes) doit être égal à la somme des répartitions primaires des sections.

4-2 Répartition secondaire

La **répartition secondaire** consiste à répartir les sections auxiliaires entre les sections principales et de structure.

Exemple :

Tableau de répartition des charges indirectes						
	Charges incorporées	Sections auxiliaires		Sections principales		Section de structure
		Energie	Entretien	Approv.	Distribution	
Répartition primaire	8 000	700	650	2 750	2 550	1 350
Energie						
Clés			10 %	50 %	25 %	15 %
Entretien						
Clés		5 %		30 %	35 %	30 %
Répartition secondaire						

- x (voir système d'équations) - y sections réparties

Les prestations réciproques :

Lorsqu'une section auxiliaire **A** (exemple : énergie) répartit une partie de ses coûts à une autre section auxiliaire **B** (exemple : entretien) et que cette section auxiliaire **B** répartit une partie de ses coûts à la section auxiliaire **A**, l'on est en présence de **prestations réciproques**.

Dans ce cas, il faut utiliser un système de deux équations à deux inconnues

Exemple :

Soit **x** la section énergie
Soit **y** la section entretien

Eléments	Energie	Entretien
Répartition primaire	700	650
Répartition secondaire	+ 5 % y	+ 10 x
Total à répartir	x	y

$x = 700 + 5\% y$; 700 DH est le montant de la répartition primaire et 5 % la part reçue par la section « Energie » de la section « Entretien ».

$y = 650 + 10\% x$; 650 DH est le montant de la répartition primaire et 10 % la part reçue par la section « Entretien » de la section « Energie ».

$x = 700 + 5\% (650 + 10\% x)$

$x = 700 + 32,5 + 0,005 x$

$x - 0,005 x = 732,5 \text{ DH}$

$x = 732,5 / 0,995 = 736,18 \text{ DH} \rightarrow y = 650 + 10\% x = 736,18 \rightarrow y = 723,62 \text{ DH}$

Le montant de la section « Energie » est de **736,18 DH** et celui de la section « Entretien » **723,62 DH**.

4-3 Unités d'œuvre

Ce sont des unités de mesure de l'activité d'un centre principal.

Exemple pour un fabricant de matériel électrique :

- Service achat → nombre de composants achetés ou valeur des composants achetés.
- Atelier → nombre d'heures de main d'œuvre ou d'heure d'utilisation des machines.
- Service vente → 100 ou 1000 DH de Chiffre d'Affaires,...

Une fois les unités d'œuvre choisies, on calcule pour chaque centre d'analyse le coût d'une Unité d'œuvre (UO).

4.4 Le coût d'unité d'œuvre ou le taux de frais

Lorsque l'on est en présence d'une unité d'œuvre, on calculera un coût d'unité d'œuvre et lorsque l'on est en présence d'une assiette de frais on calculera un taux de frais.

Coût d'unité d'œuvre ou taux de frais = Répartition secondaire/Nombre d'unité d'œuvre ou assiette de frais

Exemple :

Tableau de répartition des charges indirectes						
	Charges incorporées	Sections auxiliaires		Sections principales		Section de structure
		Energie	Entretien	Approv.	Distribution	
Répartition secondaire	8 000	00,00	00,00	3 335,18	2 987,31	1 677,51
- Unité d'œuvre ou assiette de frais				Tonne de matière achetée	Quantité de produits vendus	100 DH de coût de production
- Nombre d'unités d'œuvre ou assiette de frais				800	6 230	79 698,65
- Coût d'unité d'œuvre ou taux de frais						
				Coûts d'unité d'œuvre		Taux de frais

Chaque tonne de matière achetée nécessite DH de frais d'approvisionnements.

ChaqueDH de frais de production nécessite DH de frais de structure.

Le coût de l'unité d'œuvre permet de faciliter l'imputation des charges indirectes des différentes sections principales aux différents coûts et par là aux différents produits ou activités.