

**RAPPROCHEMENT des RESULTATS de la COMPTABILITE FINANCIERE et de la
COMPTABILITE de GESTION**

- **Objectif(s) :**
 - **Modalités du rapprochement des résultats des deux comptabilités :**
 - **comptabilité financière,**
 - **comptabilité de gestion.**
 - **Concordance des résultats.**

- **Pré requis :**
 - **Le tableau de résultat de la comptabilité financière,**
 - **Les principes de la comptabilité de gestion.**

- **Modalités :**
 - **Principes,**
 - **Synthèse,**
 - **Applications,**
 - **Extraits d'un sujet d'examen.**

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. PRINCIPES.....	3
Chapitre 2. DIFFERENCES DE TRAITEMENTS COMPTABLES.....	3
2.1. Les charges supplétives.....	3
2.2. Les charges non incorporées.	4
2.3. Les produits non incorporés.....	4
2.4. Les différences d'inventaire sur stocks.....	4
2.5. Les arrondis lors des calculs des Coûts d'Unité d'œuvre.	4
2.6. Les différences sur les valorisations des sorties de stocks ou différences d'incorporation.	5
2.7. Les différences sur charges d'usage et sur charges étalées.....	5
Chapitre 3. CHRONOLOGIE.	5
• Le tableau des Différences de Traitements Comptables,.....	5
3.1. Compte de résultat de l'exercice (ou de la période).	5
3.2. Tableau des Différences de Traitements Comptables.....	6
3.3. Compte de résultat de la comptabilité de gestion de la période.....	6
Chapitre 4. SYNTHESE.	6
Chapitre 5. APPLICATION 01.	7
5.1. Enoncé et travail à faire.....	7
5.2. Annexe.	7
5.3. Correction.	8
Chapitre 6. APPLICATION 02.	8
6.1. Enoncé et travail à faire.....	8
6.2. Annexe.	9

6.3. Correction.	9
Chapitre 7. EXAMEN - EXTRAIT DPECF 2003.....	10
7.1. Enoncé et travail à faire.....	10
7.2. Documents.....	10
7.2.1. Document 1.	10
7.2.2. Document 2.	10
7.2.3. Document 3.	11
7.2.4. Document 4.	11
7.2.5. Document 5.	11
7.2.6. Document 6.	11
7.2.7. Document 7.	12
7.3. Annexes.	12
7.3.1. Annexe 1.	12
7.3.2. Annexe 2.	13
7.3.3. Annexe 3.	13
7.4. Correction.	14
7.4.1. Travail 1.	14
7.4.2. Travail 2.	14
7.4.3. Travail 3.	15
7.4.4. Travail 4.	15

Chapitre 1. PRINCIPES.

L'objectif est de rapprocher le *résultat de la comptabilité de gestion* avec le *résultat de la comptabilité financière* afin de *vérifier* l'exactitude de ces deux résultats et par conséquent la qualité des traitements réalisés.

En comptabilité financière, le *résultat global de l'exercice (bénéfice ou perte)* est calculé par différence entre les produits et les charges classés par nature (exploitation, financier, exceptionnel).

$$\text{Résultat de l'exercice} = \text{Produits} - \text{Charges}$$

En comptabilité de gestion, les *résultats par produit ou par marchandise ou par prestation de service* sont obtenus en retranchant du *chiffre d'affaires* (prix de vente) réalisé le *coût de revient* correspondant aux *quantités vendues*.

$$\text{Résultat de gestion ou analytique par produit ou marchandise ou prestation}$$

=

$$\text{Chiffre d'affaires} - \text{Coût de revient}$$

Le résultat de la comptabilité de gestion devrait donc, en principe, être égal à la somme des résultats analytiques partiels, obtenus pour tous les produits ou toutes les marchandises ou toutes les prestations.

$$\text{Résultat de la comptabilité de gestion} = \text{Somme des résultats analytiques}$$

Cependant, des « **Différences de Traitements Comptables (DTC)** » spécifiques à la comptabilité de gestion sont intervenues dans les calculs des résultats.

Par conséquent, pour rapprocher les résultats des deux comptabilités, il est nécessaire d'effectuer certains ajustements ou d'apporter certains correctifs.

Après ces ajustements, les deux résultats doivent être identiques.

$$\text{Résultat de la comptabilité de gestion} = \text{Résultat de la comptabilité financière}$$

Chapitre 2. DIFFERENCES DE TRAITEMENTS COMPTABLES.

2.1. Les charges supplétives.

Exemples :

- **Rémunération de l'entrepreneur,**
- **Rémunération des capitaux investis.**

Elles sont fictives ou théoriques car elles n'existent pas en comptabilité financière.

Or, en comptabilité de gestion, elles ont été ajoutées aux charges indirectes en provenance de la comptabilité financière.

Elles ont majoré le montant des charges et ont donc diminué le résultat analytique.

=> Ajustement ou correctif à réaliser : **A AJOUTER** au résultat analytique.

2.2. Les charges non incorporées.

Exemples :

- **Charges exceptionnelles,**
- **Certaines dotations.**

Elles existent réellement en comptabilité financière. Cependant, elles n'ont pas été comprises dans les coûts de la comptabilité de gestion.

L'absence de prise en considération de leur montant dans les calculs des coûts, a entraîné une majoration du résultat analytique.

=> Ajustement à réaliser : **A DEDUIRE** du résultat analytique.

2.3. Les produits non incorporés.

Exemples :

- **Produits exceptionnels,**
- **Certaines reprises.**

Ils existent réellement en comptabilité financière mais n'ont pas été pris en compte dans les calculs conduisant au résultat analytique.

=> Ajustement à réaliser : **A AJOUTER** au résultat analytique.

2.4. Les différences d'inventaire sur stocks.

Après réalisation de *l'inventaire réel ou physique* du stock et comparaison avec le *stock théorique* (ou informatique) évalué par les services comptables ou de gestion, des écarts peuvent apparaître, de natures différentes :

- des **manquants** lorsque : **stock réel < stock théorique**

=> Ajustement à réaliser : **A DEDUIRE** du résultat analytique.

- des **excédents** lorsque : **stock réel > stock théorique**

=> Ajustement à réaliser : **A AJOUTER** au résultat analytique.

2.5. Les arrondis lors des calculs des Coûts d'Unité d'œuvre.

Lors des calculs effectués au niveau des tableaux de répartition des charges indirectes, pour simplification, les résultats intermédiaires ou les CUO ont parfois été arrondis par excès ou par défaut.

Il s'agit de *différences sur coûts ou sur taux de cession* :

- **Arrondis par défaut** , ce sont donc des « frais résiduels»

Ils ont diminué le montant des charges et ont donc augmenté le résultat analytique.

=> Ajustement à réaliser : **A DEDUIRE** du résultat analytique.

- **Arrondis par excès** :

Ils ont majoré le montant des charges et ont donc diminué le résultat analytique.

=> Ajustement à réaliser : **A AJOUTER** au résultat analytique.

2.6. Les différences sur les valorisations des sorties de stocks ou différences d'incorporation.

Pour simplifier les calculs, selon les méthodes de valorisation des stocks, certaines différences peuvent apparaître :

- **Différence positive** lorsque le coût de sortie du stock > CUMP

=> Ajustement à réaliser : **différence A AJOUTER** au résultat.

- **Différence négative** lorsque : coût le coût de sortie du stock < CUMP

=> Ajustement à réaliser : **différence A DEDUIRE** du résultat.

2.7. Les différences sur charges d'usage et sur charges étalées.

Il s'agit de différences éventuelles, sur dotations aux amortissements, dotations aux provisions et sur charges de substitution. Elles ont pu être :

- **Excessives**, elles ont majoré les charges et ont minoré le résultat :

=> Ajustement à réaliser : **A AJOUTER** au résultat analytique.

- **Insuffisantes**, elles ont minoré les charges et majorés le résultat :

=> Ajustement à réaliser : **A DEDUIRE** du résultat analytique.

Chapitre 3. CHRONOLOGIE.

Le rapprochement annuel des deux résultats, celui de la comptabilité de gestion et celui de la comptabilité générale, afin de vérifier leur concordance conduit à présenter :

- Le compte de résultat de l'exercice (ou de la période),
- Le tableau des Différences de Traitements Comptables,
- Le compte de résultat de la comptabilité de gestion de la période.

3.1. Compte de résultat de l'exercice (ou de la période).

CHARGES	Montants	PRODUITS	Montants
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
...		...	
Charges financières		Produits financiers	
...		...	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
...		...	
Résultat de l'exercice (Bénéfice)		Résultat de l'exercice (Perte)	

3.2. Tableau des Différences de Traitements Comptables.

MALIS (charges)	Montants	BONIS (produits)	Montants
Charges non incorporées		Charges supplétives	
Valeur des manquants sur stocks		Produits non incorporés	
Différences d'arrondis par défaut		Valeur des excédents sur stocks	
...		Différences d'arrondis par excès	
...		...	
Résultat (Boni Net)		Résultat (Mali Net)	

3.3. Compte de résultat de la comptabilité de gestion de la période.

Rappel :

Résultat de gestion ou analytique = Chiffre d'affaires – Coût de revient

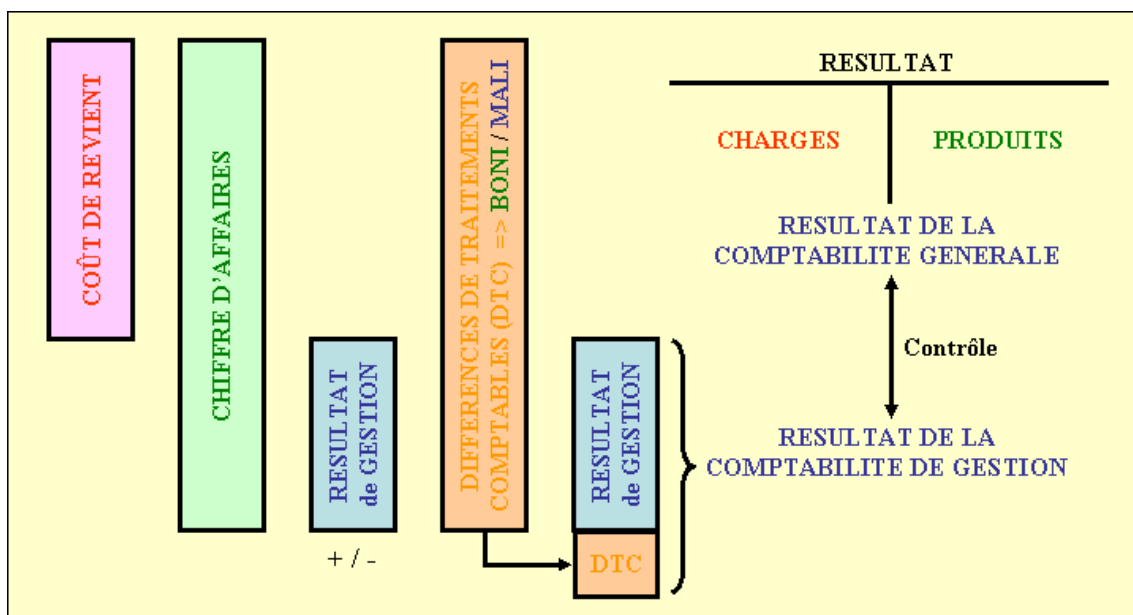
CHARGES	Montants	PRODUITS	Montants
<i>Résultat de gestion (Perte)</i>		<i>Résultat de gestion (Bénéfice)</i>	
<i>Mali Net</i>		<i>Boni Net</i>	
Résultat de la comptabilité de gestion (Bénéfice)		Résultat de la comptabilité de gestion (Perte)	

Vérification :

Résultat de la comptabilité de gestion = Résultat de la comptabilité financière

Chapitre 4. SYNTHÈSE.

RAPPROCHEMENT des RESULTATS de la COMPTABILITE FINANCIERE et de la COMPTABILITE de GESTION



Chapitre 5. APPLICATION 01.

5.1. Enoncé et travail à faire.

L'entreprise **BORELLI** fabrique et vend deux produits (A et B).

Vous disposez des informations suivantes :

Résultat net comptable de l'exercice (bénéfice) :	140 152 €
Charges supplétives :	25 000 €
Charges non incorporées :	12 000 €
Différences d'inventaire :	
- manquants sur stock de matières premières :	300 €
- excédents sur stock de produits finis :	600 €
Produits exceptionnels non incorporés :	6 000 €
Différences d'arrondis par défaut :	348 €
Résultat de gestion ou analytique sur produit A (bénéfice) :	136 000 €
Résultat de gestion ou analytique sur produit B (perte) :	14 800 €

TRAVAIL A FAIRE :

En utilisant l'annexe ci-après réaliser le rapprochement des deux comptabilités et vérifier les résultats.

5.2. Annexe.

TABLEAU DES DIFFERENCES DE TRAITEMENTS COMPTABLES

Malis	Montants	Bonis	Montants
Charges non incorporées		Charges supplétives	
Valeur des manquants sur stocks		Produits non incorporés	
Différences d'arrondis par défaut		Valeur des excédents sur stocks	
		Différences d'arrondis par excès	
Total		Total	
Résultat (Boni net)		Résultat (Mali net)	
Total général		Total général	

COMPTE DE RESULTAT DE LA COMPTABILITE DE GESTION

Charges	Montants	Produits	Montants
Résultat de gestion (perte)		Résultat de gestion (Bénéfice)	
Mali net		Boni net	
Total		Total	
Résultat net (Bénéfice)		Résultat net (Perte)	
Total général		Total général	

5.3. Correction.

TABLEAU DES DIFFERENCES DE TRAITEMENTS COMPTABLES

Malis	Montants	Bonis	Montants
Charges non incorporées	12 000	Charges supplétives	25 000
Valeur des manquants sur stocks	300	Produits non incorporés	6 000
Différences d'arrondis par défaut	348	Valeur des excédents sur stocks	600
		Différences d'arrondis par excès	
Total	12 648	Total	31 600
Résultat (Boni net)	18 952	Résultat (Mali net)	
Total général	31 600	Total général	31 600

COMPTE DE RESULTAT DE LA COMPTABILITE DE GESTION

Charges	Montants	Produits	Montants
Résultat de gestion (perte)	14 800	Résultat de gestion (Bénéfice)	136 000
Mali net		Boni net	18 952
Total	14 800	Total	154 952
Résultat net (Bénéfice)	140 152	Résultat net (Perte)	
Total général	154 952	Total général	154 952

Le résultat de la comptabilité générale s'élève à 140 152 €

=> Il y a concordance avec le résultat de la comptabilité de gestion

Chapitre 6. APPLICATION 02.

6.1. Enoncé et travail à faire.

Des livres comptables de la **société BIR**, on extrait les informations suivantes :

Résultat net comptable de l'exercice (bénéfice) :	446 000 €
Charges supplétives :	12 000 €
Charges non incorporées (provisions) :	5 000 €
Différences d'inventaire à évaluer :	
- Stock réel de matières premières :	9 800 €
- Stock théorique de matières premières :	10 000 €
- Stock réel de produits finis :	124 000 €
- Stock théorique de produits finis :	123 000 €
Charges exceptionnelles non incorporées :	4 100 €
Produits exceptionnels non incorporés :	1 300 €
Différences d'arrondis par défaut :	100€
Frais résiduels sur centres d'analyse :	3 900 €
Résultat de gestion ou analytique sur produit X (bénéfice) :	470 000 €
Résultat de gestion ou analytique sur produit Y (perte) :	25 000 €

TRAVAIL A FAIRE :

En utilisant l'annexe ci-après réaliser le rapprochement des deux comptabilités et vérifier les résultats.

6.2. Annexe.

TABLEAU DES DIFFERENCES DE TRAITEMENTS COMPTABLES

Malis	Montants	Bonis	Montants
Charges non incorporées		Charges supplétives	
Valeur des manquants sur stocks		Produits non incorporés	
Différences d'arrondis par défaut		Valeur des excédents sur stocks	
		Différences d'arrondis par excès	
Total		Total	
Résultat (Boni net)		Résultat (Mali net)	
Total général		Total général	

COMPTE DE RESULTAT DE LA COMPTABILITE DE GESTION

Charges	Montants	Produits	Montants
Résultat de gestion (perte)		Résultat de gestion (Bénéfice)	
Mali net		Boni net	
Total		Total	
Résultat net (Bénéfice)		Résultat net (Perte)	
Total général		Total général	

6.3. Correction.

TABLEAU DES DIFFERENCES DE TRAITEMENTS COMPTABLES

Malis	Montants	Bonis	Montants
Charges non incorporées	9 100	Charges supplétives	12 000
Valeur des manquants sur stocks	200	Produits non incorporés	1 300
Différences d'arrondis par défaut	4 000	Valeur des excédents sur stocks	1 000
		Différences d'arrondis par excès	
Total	13 300	Total	14 300
Résultat (Boni net)	1 000	Résultat (Mali net)	
Total général	14 300	Total général	14 300

COMPTE DE RESULTAT DE LA COMPTABILITE DE GESTION

Charges	Montants	Produits	Montants
Résultat de gestion (perte)	25 000	Résultat de gestion (Bénéfice)	470 000
Mali net		Boni net	1 000
Total	25 000	Total	471 000
Résultat net (Bénéfice)	446 000	Résultat net (Perte)	
Total général	471 000	Total général	471 000

Le résultat de la comptabilité générale s'élève à 446 000 €

=> Il y a concordance avec le résultat de la comptabilité de gestion

Chapitre 7. EXAMEN - EXTRAIT DPECF 2003.

7.1. Enoncé et travail à faire.

La S.A. **SERGIO** au capital de 40 000 €, créée en mars 1995, produit deux types de pièces métalliques destinées aux entreprises de bâtiment. Son comptable met à votre disposition les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Processus de production.
- Document 2 : Tableau de répartition des charges indirectes du mois de septembre 2002.
- Document 3 : Coût d'achat des matières premières M et N.
- Document 4 : Coût de production des produits A et B.
- Document 5 : Coût de revient des produits A et B.
- Document 6 : Etat des stocks.
- Document 7 : Renseignements complémentaires.
- Annexe 1 : Fiches de stock (à compléter).
- Annexe 2 : Compte de résultat de la comptabilité générale (à compléter).
- Annexe 3 : Tableau de concordance des résultats des deux comptabilités (à compléter).

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les annexes et documents ci-dessus :

1°) Expliquer les notions de charge directe et de charge indirecte.

2°) Présenter les compte des stocks :

- pour les matières premières M et N ;
- pour les produits finis A et B.

Utiliser la méthode du coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial.

3°) Présenter le compte de résultat de la comptabilité générale pour le mois de septembre 2002.

4°) Présenter la concordance des résultats entre la comptabilité générale et la comptabilité analytique.

7.2. Documents.

7.2.1. Document 1.

PROCESSUS DE PRODUCTION

L'activité de la société se déroule dans deux centres de production :

- Dans l'atelier 1, on effectue le traitement de la matière M et de la matière N afin d'obtenir un produit fini A ;
- Dans l'atelier 2, on effectue le traitement de la matière M et de la matière N afin d'obtenir un produit fini B.

7.2.2. Document 2.

TABLEAU DE REPARTITION DES CHARGES INDIRECTES DU MOIS DE SEPTEMBRE 2002

	Totaux	Centre approvisionnement	Centre atelier 1	Centre atelier 2	Centre service commercial
Totaux	256 700	8 907,50	117 000	97 125	33 667,50
Unité d'œuvre		Tonne de matières premières achetées	H.M.O.D.	H.M.O.D.	Nombre d'unités vendues
Nombre d'unité d'œuvre		70	5 000	3 500	1 500
Coût de l'unité d'œuvre		127,25	23,4	27,75	22,445

Les 256 700 € de charges indirectes comprennent 2 700 € de charges supplétives.

7.2.3. Document 3.

COÛT D'ACHAT DES MATIERES PREMIERES M ET N

Eléments	Matière M			Matière N		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
Charges directes						
Achat matières	40	995,00	39 800,00	30	1 235,75	37 072,50
Charges indirectes						
Centre approvisionnement	40	127,25	5 090,00	30	127,25	3 817,50
Coût d'achat	40	1 122,25	44 890,00	30	1 363,00	40 890,00

7.2.4. Document 4.

COÛT DE PRODUCTION DES PRODUITS FINIS A ET B

Eléments	Produit A			Produit B		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
Charges directes						
Matière M	35	1 120,00	39 200,00	20	1 120,00	22 400,00
Matière N	23	1 356,00	31 188,00	18	1 356,00	24 408,00
Main d'œuvre directe	5 000	14,75	73 750,00	3 500	14,75	51 625,00
Charges indirectes						
Centre atelier 1	5 000	23,40	117 000,00			
Centre atelier 2				3 500	27,75	97 125,00
Coût de production	400	652,845	261 138,00	1 500	130,372	195 558,00

7.2.5. Document 5.

COÛT DE REVIENT DES PRODUITS FINIS A ET B

Eléments	Produit A			Produit B		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
Charges directes						
Coût de production	650	653,818	424 981,70	850	132,870	112 939,50
Charges indirectes						
Centre service commercial	650	22,445	14 589,25	850	22,445	19 078,25
Coût de revient	650	676,623	439 570,95	850	153,315	132 017,75

7.2.6. Document 6.

ETAT DES STOCKS

	Au 1 ^{er} septembre		Au 30 septembre
	En quantités	Valeur totale	En quantités
Matière M	25 tonnes	27 910,00 €	9,8 tonnes
Matière N	35 tonnes	47 250,00 €	24 tonnes
Produit A	350	229 225,50 €	100
Produit B	120	19 691,40 €	770

7.2.7. Document 7.

RENSEIGNEMENTS COMPLEMENTAIRES

Montant des charges exceptionnelles :	4 560 €
Montant des ventes de produits finis A :	455 000 €
Montant des ventes de produits finis B :	136 000 €

7.3. Annexes.

7.3.1. Annexe 1.

COMPTE DE STOCKS

STOCK DE MATIERE M							
Entrées	Qté	Cu	MT	Sorties	Qté	Cu	MT
Stock initial				Consommation			
Achats				Stock final réel			
≠ d'inventaire (Boni)				≠ d'inventaire (Mali)			
Total				Total			

STOCK DE MATIERE N							
Entrées	Qté	Cu	MT	Sorties	Qté	Cu	MT
Stock initial				Consommation			
Achats				Stock final réel			
≠ d'inventaire (Boni)				≠ d'inventaire (Mali)			
Total				Total			

STOCK DE PRODUIT A							
Entrées	Qté	Cu	MT	Sorties	Qté	Cu	MT
Stock initial				Ventes			
Production				Stock final réel			
≠ d'inventaire (Boni)				≠ d'inventaire (Mali)			
Total				Total			

STOCK DE PRODUIT B							
Entrées	Qté	Cu	MT	Sorties	Qté	Cu	MT
Stock initial				Ventes			
Production				Stock final réel			
≠ d'inventaire (Boni)				≠ d'inventaire (Mali)			
Total				Total			

7.3.2. Annexe 2.

COMPTE DE RESULTAT DE LA COMPTABILITE GENERALE

CHARGES		PRODUITS	
Achats de matières premières		Vente de Produits finis A	
Variation du stock de matières premières		Vente de Produits finis B	
Main d'œuvre directe		Production stockée	
Charges indirectes			
Charges exceptionnelles			
Total des charges		Total des produits	
Résultat (bénéfice)		Résultat (perte)	
Total général		Total général	

7.3.3. Annexe 3.

CONCORDANCE DES RESULTATS DE LA COMPTABILITE FINANCIERE ET DE LA COMPTABILITE DE GESTION

TABLEAU DES DIFFERENCES DE TRAITEMENTS COMPTABLES			
Malis	Montants	Bonis	Montants
Charges non incorporées		Charges supplétives	
Valeur des manquants sur stocks		Produits non incorporés	
Différences d'arrondis par défaut		Valeur des excédents sur stocks	
		Différences d'arrondis par excès	
Total		Total	
Résultat (Boni net)		Résultat (Mali net)	
Total général		Total général	

COMPTE DE RESULTAT DE LA COMPTABILITE DE GESTION			
Charges	Montants	Produits	Montants
Résultat de gestion (perte)		Résultat de gestion (Bénéfice)	
Mali net		Boni net	
Total		Total	
Résultat net (Bénéfice)		Résultat net (Perte)	
Total général		Total général	

7.4. Correction.

7.4.1. Travail 1.

NOTIONS DE CHARGE DIRECTE ET DE CHARGE INDIRECTE

Les charges de la comptabilité de gestion tenue en coût complet sont de deux catégories :

- **Les charges directes :**

Elles peuvent être *affectées* sans ambiguïté (donc directement) à un coût bien précis.

Exemple : La valeur de la matière première utilisée pour fabriquer un objet rentre sans problème dans le coût de cet objet.

- **Les charges indirectes :**

Telles que : chauffage, éclairage, entretien, énergie, qui ne peuvent être *imputées* aux divers coûts qu'après un traitement (un calcul) préalable.

7.4.2. Travail 2.

COMPTES DE STOCKS

STOCK DE MATIERE M							
Entrées	Qté	Cu	MT	Sorties	Qté	Cu	MT
Stock initial	25.0	1 116.40	27 910.00	Consommation	55.0	1 120.00	61 600.00
Achats	40.0	1 122.25	44 890.00	Stock final réel	9.8	1 120.00	10 976.00
≠ d'inventaire (Boni)				≠ d'inventaire (Mali)	0.2	1 120.00	224.00
Total	65.0	1 120.00	72 800.00	Total	65.0	1 120.00	72 800.00

STOCK DE MATIERE N							
Entrées	Qté	Cu	MT	Sorties	Qté	Cu	MT
Stock initial	35	1 350.00	47 250.00	Consommation	41	1 356.00	55 596.00
Achats	30	1 363.00	40 890.00	Stock final réel	24	1 356.00	32 544.00
≠ d'inventaire (Boni)				≠ d'inventaire (Mali)			
Total	65	1 356.00	88 140.00	Total	65	1 356.00	88 140.00

STOCK DE PRODUIT A							
Entrées	Qté	Cu	MT	Sorties	Qté	Cu	MT
Stock initial	350	654.930	229 225.50	Ventes	650	653.818	424 981.70
Production	400	652.845	261 138.00	Stock final réel	100	653.818	65 381.80
≠ d'inventaire (Boni)				≠ d'inventaire (Mali)			
Total	750	653.818	490 363.50	Total	750	653.818	490 363.50

STOCK DE PRODUIT B							
Entrées	Qté	Cu	MT	Sorties	Qté	Cu	MT
Stock initial	120	164.095	19 691.40	Ventes	850	132.870	112 939.50
Production	1 500	130.372	195 558.00	Stock final réel	770	132.870	102 309.90
≠ d'inventaire (Boni)				≠ d'inventaire (Mali)			
Total	1 620	132.870	215 249.40	Total	1 620	132.870	215 249.40

7.4.3. Travail 3.

COMPTE DE RESULTAT DE LA COMPTABILITE GENERALE

CHARGES		PRODUITS	
Achats de matières premières	76 872.50	Vente de Produits finis A	455 000.00
Variation du stock de matières premières	31 540.00	Vente de Produits finis B	136 000.00
Main d'œuvre directe	125 375.00	Production stockée	-81 225.20
Charges indirectes	254 000.00		
Charges exceptionnelles	4 560.00		
Total des charges	492 347.50	Total des produits	509 774.80
Résultat (bénéfice)	17 427.30	Résultat (perte)	
Total général	509 774.80	Total général	509 774.80

7.4.4. Travail 4.

CONCORDANCE DES RESULTATS DE LA COMPTABILITE FINANCIERE ET DE LA COMPTABILITE DE GESTION

TABLEAU DES DIFFERENCES DE TRAITEMENTS COMPTABLES			
Malis	Montants	Bonis	Montants
Charges non incorporées (1)	4 560.00	Charges supplétives (3)	2 700.00
Valeur des manquants sur stocks (2)	224.00	Produits non incorporés	
Différences d'arrondis par défaut		Valeur des excédents sur stocks	
		Différences d'arrondis par excès	
Total	4 784.00	Total	2 700.00
Résultat (Boni net)		Résultat (Mali net)	2 084.00
Total général	4 784.00	Total général	4 784.00

(1) Document 7 => Charges exceptionnelles (3) Document 2 => Charges supplétives
(2) Travail 2 => Mali sur matière N

COMPTE DE RESULTAT DE LA COMPTABILITE DE GESTION			
Charges	Montants	Produits	Montants
Résultat de gestion (perte)		Résultat de gestion (Bénéfice) (4)	19 411.30
Mali net	2 084.00	Boni net	
Total	2 084.00	Total	19 411.30
Résultat net (Bénéfice)	17 327.30	Résultat net (Perte)	
Total général	19 411.30	Total général	19 411.30

(4) Documents 7 (chiffres d'affaires) et document 5 (coûts de revient)

$$\left. \begin{array}{l} \text{Résultat analytique sur A} = 455\,000,00 - 439\,570,95 = + 15\,429,05 \text{ €} \\ \text{Résultat analytique sur B} = 136\,000,00 - 132\,017,75 = + 3\,982,25 \text{ €} \end{array} \right\} 19\,411,30 \text{ €}$$

Le résultat de la comptabilité générale s'élève à 17 327,30 €

↓

Il y a concordance avec le résultat de la comptabilité de gestion