



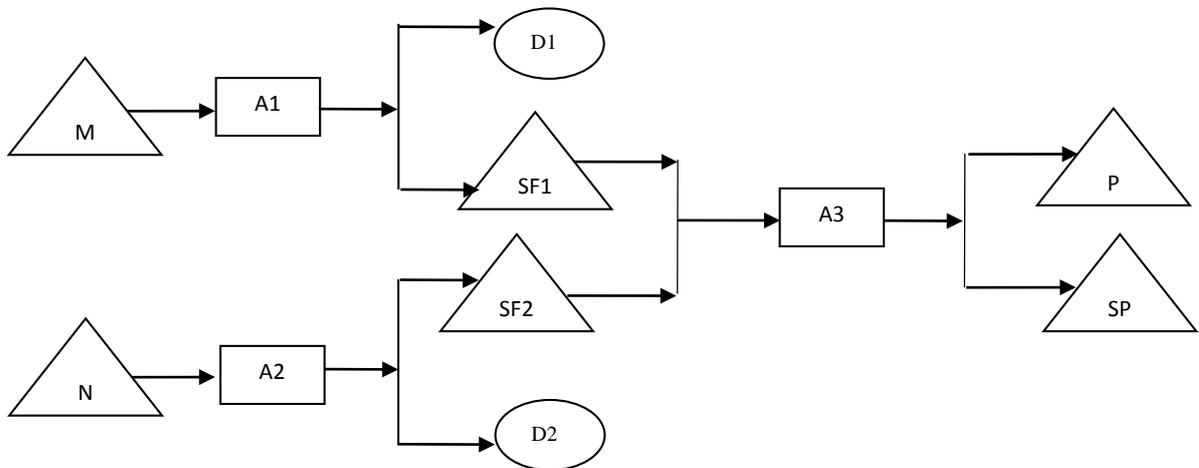
ETUDE DE CAS : [18]

L'entreprise « EL HOUDA » fabrique et commercialise deux produits finis : un produit principal **P** et un sous-produit **SP**. Elle utilise :

- La méthode du « **Full costing** » ou « **Coûts complets** » pour le calcul de ses coûts mensuels
- La méthode du « **Coût moyen pondéré – fin de période** » pour la valorisation des sorties de stocks de **P** et **SP**
- La méthode du « **First In First Out** » ou « **P.E.P.S.** » pour la valorisation des sorties de matières premières.

Le processus de fabrication de l'entreprise (schéma ci-dessous) est le suivant :

- **Atelier (A1)** : La matière première **M** est traitée dans **A1** pour donner un produit intermédiaire ou semi-fini **SF1**. Cette opération donne naissance à des déchets vendables **D1** qui représentent **5%** du poids de la matière première traitée.
- **Atelier (A2)** : **A2** utilise la matière première **N** pour fabriquer un deuxième produit intermédiaire ou semi-fini **SF2**. Il est généré, en même temps que **SF2** des déchets **D2** sans valeur représentant **2%** de la matière première traitée. Ces déchets sont évacués aux frais de l'entreprise.
- **Atelier (A3)** : Les deux produits semi-finis **SF1** et **SF2** sont livrés en continu à **A3** pour donner naissance au produit principal **P** conditionné dans des boîtes métalliques (une boîte pour chacun) et au sous-produit vendable **SP** conditionné dans des sachets en plastique (un sachet pour chacun) et livré aux clients dans des cartons de 10 sachets chacun.



Vous disposez des informations suivantes relatives à l'activité du mois de décembre 2018 :

1. Les achats de matières premières et d'emballages (Taux de TVA = 19%)

- M : 8 400 kg à 2,38 DT (TTC) le kg
- N : 15 000 kg à 3,57 DT (TTC) le kg
- Sachets en plastique : ... ? ... sachets à 0,8 DT (HT) le sachet
- Boîtes métalliques : ... ? ... boîtes à 3,5 DT (HT) la boîte
- Cartons : ... ? ... cartons à 2,5 DT (HT) le carton

2. Les consommations de matières premières (kg)

- M : 8 320
- N : 22 720

3. Les productions (unités)

- SF1 : 2 000
- SF2 : 3 000
- P : 4 500
- SP : 1 400

4. Etat des stocks (après inventaire physique)

		Stocks au 1/12/2018		Stocks réels au 31/12/2018
		Quantité	Coût global	Quantité
M	Kg	4 200	13 860	4 270
N	Kg	12 000	52 500	4 295
SP	Unité	800	70 400	Néant
P	Unité	2 200	154 000	100
Encours SF1 (5.A)	Unité	400	Valeur à déterminer	500 (Valeur = 9 600 DT)
Encours SF2 (5.B)	Unité	240 (Valeur = 9 490,8 DT)		80 (Valeur à déterminer)

5. Les encours SF1 et SF2

- (A) Les encours initiaux et finaux de **SF1** sont au même stade d'achèvement. Ils ont consommé **80%** de matière première **M**, **60%** de **MOD** et **30%** de **charges indirectes**.

Sachant que la **consommation unitaire** en unités d'œuvre est constante, il a été constaté au niveau de A1 une baisse de la productivité et un gaspillage de la matière première. En effet, les **consommations unitaires** de matière première et du nombre d'heures-MOD ainsi que le pourcentage des déchets D1 ont tous connu une augmentation durant le mois de décembre (par rapport à leurs niveaux du mois de novembre) :

- 0,2 kg de **M** par unité **SF1**
- 0,1 heure-MOD par unité **SF1**
- 3 points de pourcentage des déchets **D1**.

De même, les **coûts unitaires** des heures MOD et des unités d'œuvre ont connu une augmentation de **10%** par rapport à ceux de novembre. Il est à préciser que le prix de vente des déchets est resté inchangé et que le stock initial de M du mois de novembre est nul.

- (B) Les encours initiaux et finaux de **SF2** sont aussi au même degré d'achèvement. Ils ont consommé **100%** de matière première **N**, **40%** de **MOD** et **rien** en termes de **charges indirectes** de A2.

6. La main-d'œuvre directe

	A1	A2	A3
Main-d'œuvre directe (heures)	1 030	2 202	4 600
Coût horaire, charges sociales comprises (DT)	11		

7. Ventes et prix de vente unitaires

- **P** : 6 600 unités à 100 DT l'unité
- **SP** : 2 200 unités à 120 DT l'unité
- **D1** : ... ? ... kg à 1,5 DT le kg

8. Autres informations

- L'entreprise réalise une **marge bénéficiaire de 20%** sur la vente du sous-produit **SP** ;
- Le **coût d'évacuation** des déchets **D2** : **2 DT** le kg ;
- « **Autres charges directes de production** » au niveau de **A3** : **67 303,68 DT**.



9. Tableau de répartition des charges indirectes

	Approvisionnement	A1	A2	A3	Distribution
T.R.S. (1)	37 440	31 262	60 000	59 800	46 200
Nature de l'unité d'œuvre	100 kg de matières premières achetées	Nombre de SF1 fabriqués	Nombre de SF2 fabriqués	Heure-Main d'œuvre directe (h-MOD)	100 DT Chiffre d'affaires (CA) (2)

(1) Total après répartition secondaire

(2) P et SP

Travail à faire :

- 1- Compléter le tableau de répartition des charges indirectes. Chaque nombre d'unités d'œuvre ayant nécessité un traitement doit être justifié ; **[2.25]**
- 2- Déterminer les coûts d'achat des matières premières et établir les comptes d'inventaire permanent nécessaires. Préciser les différences d'inventaire, si elles existent ; **[3]**
- 3- Calculer le coût de production du produit semi-fini **SF1**. L'évaluation de l'encours doit être présentée et justifiée séparément ; **[4]**
- 4- Calculer le coût de production du produit semi-fini **SF2**. L'évaluation de l'encours doit être présentée et justifiée séparément ; **[2.75]**
- 5- Evaluer, sur la base de son prix de vente, le coût de production du sous-produit **SP** à la sortie de l'atelier A3 et en déduire le coût de production du produit principal **P** ; **[4]**
- 6- Calculer le coût de revient et le résultat analytique élémentaire du produit fini **P** ; **[1.25]**
- 7- Déterminer le résultat analytique global de l'entreprise et en déduire le résultat de la comptabilité financière ; **[0.75]**

EXERCICE [2]

L'entreprise « ELF » commercialise un article unique X. Son indice de sécurité (**IS**) est de **62.5%** et son chiffre d'affaires annuel (**CA**) de **540 000 DT** pour un niveau de charges fixes annuelles (**CF**) de **81 000 DT**.

Travail à faire :

- 1- Déterminer le seuil de rentabilité de l'entreprise ; **[0.75]**
- 2- Donner l'équation de la marge sur coût variable (M/CV) ; **[0.75]**
- 3- Représenter graphiquement (juste l'allure sans aucun respect des échelles) le seuil de rentabilité. **[0.5]**

Figure, entre crochets, le barème qui est **indicatif**