IHEC Carthage

Filière : ***2ème Année LFG***
Matière : ***Comptabilité de gestion***

2 h

Nombre de pages : ***3***

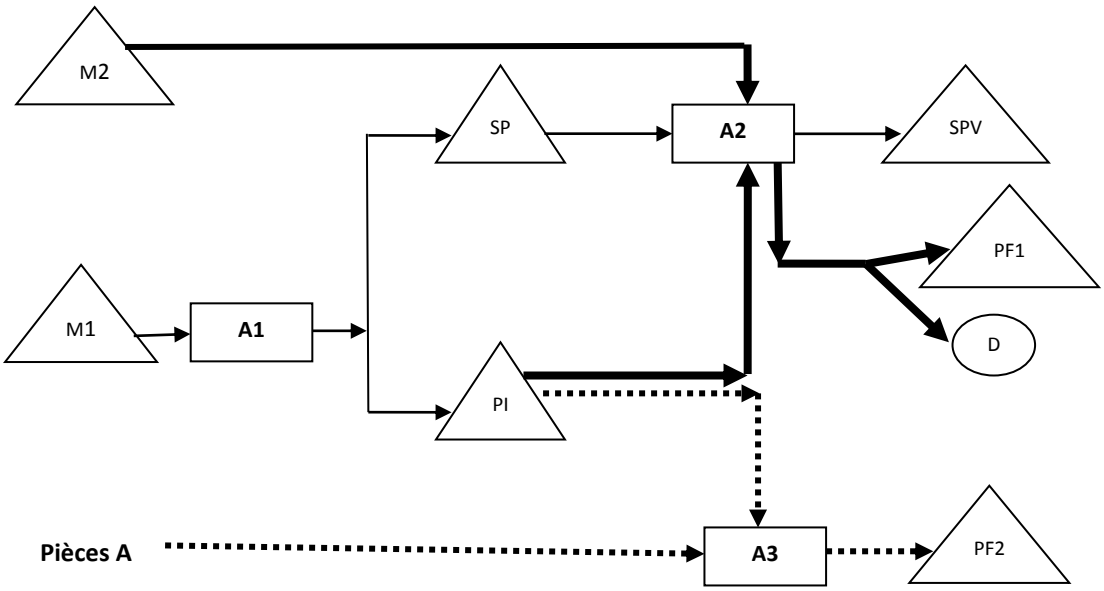
Examen principal - 17 Mai 2019

ÉTUDE DE CAS

La société RIMEL a pour objet la fabrication et la commercialisation de deux produits finis dénommés PF1 et PF2 ainsi que d'un sous-produit SPV. La société a adopté la méthode de **l'imputation rationnelle des charges fixes** et elle a retenu la méthode du **coût unitaire moyen pondéré - fin de période** pour les sorties de stocks.

Le processus de fabrication (schéma ci-dessous) peut être résumé comme suit :

- **L'atelier1 (A1)** :
  - ✓ A partir de la matière première dénommée **M1**, on obtient en même temps un produit intermédiaire (ou semi-fini) dénommé **PI** et un sous-produit dénommé **SP** vendable après traitement complémentaire.
- **L'atelier2 (A2)** :
  - ✓ A partir de **PI** et d'une matière première **M2**, on obtient un produit fini **PF1** et un déchet non vendable, dénommé **D**, à évacuer par les moyens propres de l'entreprise ;
  - ✓ Les **SP** sont aussi traités dans A2 (**sans consommer M2**) pour devenir des sous-produits vendables sur le marché sous la dénomination **SPV** ;
    Il est à préciser que le **SP** est livré en continu à A2.
- **L'atelier3 (A3)** :
  - ✓ Dans A3, **PI** reçoit l'adjonction des pièces dénommées **A** pour donner un produit fini **PF2**.



Le directeur comptable vous communique les informations suivantes concernant le mois de décembre 2018 :

1. **Les achats :**
   - M1 : 2 010 kg à 1 DT le kg
   - M2 : 8 600 kg à 1,8 DT le kg
   - A : 12 400 pièces à 4,3 DT la pièce

2. L'état des stocks (après inventaire physique) :

	Unité	Stocks au 1/12/2018			31/12/2018
		Quantité	*Coût Unitaire (DT)*	*Coût Total (DT)*	**Différences d'inventaire** (Quantité)
M1	Kg	120	4,5	540	Néant
M2		500	3,48	1 740	**Mali : 20**
PI	Unité	1 000	6,9	6 900	**Mali : 40**
SPV		0	0	0	Néant
PF1		500	21,28	10 640	Néant
PF2		800	27,04	21 632	Néant
Encours PF2		400	**A déterminer**		

3. Les consommations

	M1	M2	Pièces A	PI	MOD	
A1	1 420 kg			**A déterminer**	1 830 heures	Coût horaire : **9 DT** (charges sociales comprises)
A2		5 280 kg		1 unité PF1 exige **2 unités PI**	4 000 heures	
A3			12 400 pièces	1 unité PF2 exige **1 unité PI**	3 120 heures	

4. La production et la vente

	PI	PF1	PF2	SP	SPV
Production (unités)	14 000	3 800	6 400	4 000	4 000
Vente (unités)		4 000	6 500		4 000
Prix de vente unitaire (DT)		32	48		30

5. Les charges indirectes

		Appro-visionnement	A1	A2	A3	Distribution
T.R.S. (1)	**V** (4)	**14 635**	**44 215**	**32 000**	**22 800**	**17 200**
	F (5)	**25 000**	**23 700**	**40 000**	**59 000**	**22 000**
Nature de l'u.o. (2)		Kg de matières premières achetées	Kg de matière première consommée	Heure-Main d'oeuvre directe (h-MOD)	Nombre d'articles fabriqués	100 DT chiffre d'affaires (SPV compris)
Taux d'activité (3)		**0,9**	**1,25**	**0,8**	**1,2**	**1**

(1) Total répartition secondaire **(2)** unité d'œuvre **(3)** ou coefficient d'imputation rationnelle **(4)** Variable **(5)** Fixe

6. La valorisation du sous-produit SP

Le sous-produit SP est valorisé à partir de son prix de vente après traitement complémentaire.

- Il y a lieu de tenir compte d'une **perte de 10%** de son prix de vente ainsi que des charges directes de distribution égales à **1,5 DT** par unité SPV.
- Il est à noter que le coût de production de SP avant transformation représente le **1/4 (quart)** de son coût après transformation.

7. La valorisation de l'encours PF2

L'encours initial a consommé **:**

- ✓ **80%** de **PI**
- ✓ **50%** de **A**
- ✓ **40%** de **MOD** et de **charges indirectes** de **A2**

- Les consommations en intrants par unité PF2 ainsi que le coût horaire de la MOD **n'ont pas varié** par rapport à la période précédente ;
- Le coût de l'unité d'œuvre A2 a connu une **diminution de 20%** par rapport à la période précédente ;
- Le coût d'achat de la pièce **A** du mois de novembre est de **4 DT.**

8. Autres informations

- Les frais d'évacuation du déchet **D** : **6 344 DT**
- Autres charges directes de production de **A1** : **8 300 DT**

Travail à faire

1. En utilisant **la méthode de « l'imputation rationnelle des charges fixes »**, compléter le tableau de répartition des charges indirectes en faisant apparaître les différences d'imputation rationnelle. Les nombres d'unités d'œuvre nécessitant un traitement, doivent être justifiés ; **[4]**
2. Calculer les coûts d'achat des matières premières **M1** et **M2** et établir le compte d'inventaire permanent de **M2** qui mentionne le SF réel ; **[2.25]**
3. Valoriser le sous-produit **SP**, déduire le coût de production de **PI** et établir le compte d'inventaire permanent de **PI** qui mentionne le SF réel **; [5]**
4. Calculer le coût de production de **PF1** ; **[2.5]**
5. Calculer le coût de production de **PF2**. La valorisation de l'encours doit être présentée dans un tableau séparé avec toutes les justifications requises ; **[3.75]**
6. Calculer les coûts de revient et les résultats analytiques élémentaires de **PF1** et de **PF2** et en déduire le résultat analytique global de la société RIMEL pour le mois de décembre 2018 ; **[1.5]**
7. Toutes choses étant égales par ailleurs, le résultat analytique global trouvé par la méthode de **« l'imputation rationnelle des charges fixes (IR) »** serait-il plus important ou moins important que le résultat analytique global qu'on aurait trouvé en appliquant la méthode des **« coûts complets (CC) »** ? Justifier succinctement votre réponse (sans aucun calcul). **[1]**

Pour chacune des questions, figure, entre crochets, le barème qui est indicatif.