

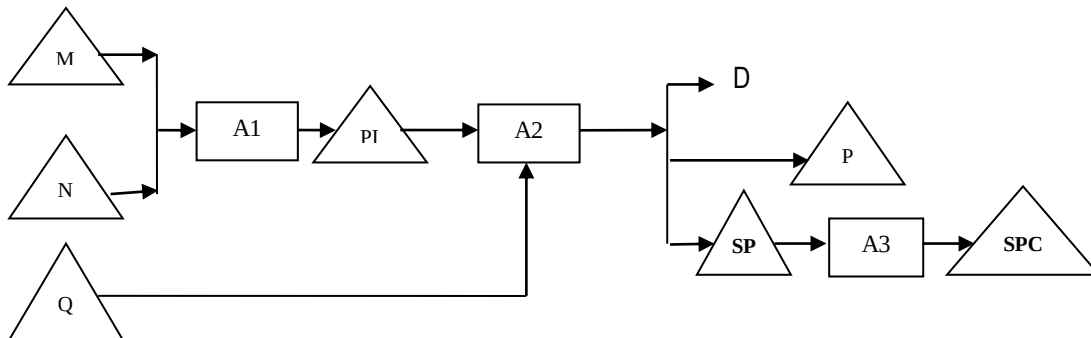
Examen de contrôle, juin 2016

Étude de cas

L'entreprise « **F&B** » fabrique et commercialise 2 produits : un produit principal dénommé **P** et un sous produit dénommé **SPC**. Elle utilise la méthode de « **l'imputation rationnelle des charges fixes** » pour le calcul de ses coûts mensuels et la méthode du « **Premier Entré Premier Sorti (FIFO)** » pour la valorisation des sorties de stocks.

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

- **Atelier (A1)** : Un produit intermédiaire dénommé **PI** est fabriqué à partir de deux matières premières **M** et **N**. La fabrication d'une unité de **PI** nécessite **0,8 kg de M, 0,6 kg de N et 0,5 heure de MOD**. Tous les **PI** ainsi fabriqués passent en continu à l'atelier **A2**.
- **Atelier (A2)** : Adjonction de la matière première **Q** au produit intermédiaire **PI** pour obtenir le produit fini **P**. Cette opération donne naissance à des déchets vendables dénommés **D** qui représentent **4%** de **Q** consommée et à un sous produit dénommé **SP**. Chaque unité de **PI** utilisée au niveau de cet atelier sera mélangée avec **0,4 kg de Q et nécessite 0,8 heure de MOD**. Le sous produit ainsi obtenu passe en continu à l'atelier **A3**.
- **Atelier (A3)** : Le sous produit **SP** subit dans cet atelier un traitement supplémentaire qui le rend commercialisable sous la dénomination **SPC**. Il est vendu avec une marge bénéficiaire de **20%** de son prix de vente.



Vous disposez des informations suivantes relatives à l'activité du mois de décembre 2015 :

1. État des stocks (après inventaire physique)

Matières premières & Produits	Unités	Stocks au 1/12/2015		Entrées du mois de décembre 2015			Sorties du mois de décembre 2015	Stocks réels au 31/12/2015
				Achats		Production	Consommations ou Ventes	
		Quantité	Coût Unitaire (DT)	Quantité	Prix d'achat unitaire (DT)	Quantité	Quantité	Quantité
M	Kg	2 354	12	2 002	9		à déterminer	1 300
N	Kg	1 800	24	2 352	21		à déterminer	1 800
Q	Kg	950	15	750	12		à déterminer	100
PI	unités					4 000	4 000	
P	unités	1 430	50			2 500	3 200	730
SP	unités					640	640	
SPC	unités	0	0			640	600	40
Encours PI	Unités	1 400	4 888 DT (valeur globale)					1200

2. Degrés d'achèvement des encours

Les encours finaux et initiaux de PI sont au même stade d'achèvement, chaque unité encours de PI a consommé **100% de matière première, 60% de MOD et 40% des charges indirectes.**

3. Tableau de répartition des charges indirectes

	TOTAL	Approvisionnement	Atelier A1	Atelier A2	Atelier A3	Distribution
Total Répartition Secondaire :						
- Fixe	35 321	5 896	4 825	10 000	x ?	y ?
- Variable	56 388	11 968	9 890	4 200	2 320	28 010
Coefficient d'imputation rationnelle (CIR)		1	1,2	1,5	a ? (sous-activité)	0,9
Différence d'imputation rationnelle (*)	- 4 155	0	- 965	- 5 000	b ?	1 110
Nature de l'unité d'œuvre		kg matières premières achetés	Unités PI fabriquées	kg matière première traités	Unités SPC fabriquées	Unités vendues P et SPC

(*) La différence d'imputation rationnelle = Charges fixes réelles - Charges fixes imputées.

4. Main d'œuvre directe (MOD)

- Le coût d'une heure de MOD s'élève à 4 DT (charges sociales comprises).
- La charge de la MOD est considérée à **moitié fixe**.

5. Prix de vente unitaires

P et SPC sont vendus respectivement à 120 DT/unité et 50 DT/unité. Tandis que le déchet du mois est vendu à un prix forfaitaire de 225 DT.

6. Autres informations

- Emballages de conditionnement : 1,4 DT/unité P et 1,2 DT/unité SPC
- Publicité spécifique au produit P : 396 DT
- Les « autres charges directes » au niveau de l'atelier A3 s'élève à 512 DT

TRAVAIL À FAIRE

1. Compléter le tableau de répartition des charges indirectes selon la méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes en justifiant le calcul des inconnus (x, y, a et b) ; **(4.25 points)**
2. Déterminer les coûts d'achat des matières premières et établir les comptes d'inventaire permanents nécessaires ; **(4.5 points)**
3. Calculer le coût de production de PI. L'évaluation des encours finaux doit faire l'objet de présentation séparée ; **(4points)**
4. Évaluer le coût de production de SP et en déduire le coût de production de P. Établir le compte d'inventaire permanent de P ; **(5.25 points)**
5. Déterminer le coût de revient et le résultat analytique de P ainsi que le résultat analytique global de l'entreprise pour le mois de décembre 2015. **(2 points)**

Le barème est indicatif