



TD N°4 – Méthode de l'imputation rationnelle

Exercice 1:

La société Tij fabrique deux types de produits ; A et B, obtenus, après transformation d'une matière unique, pour laquelle il n'existait aucun stock initial.

Vous disposez des renseignements suivants pour le mois d'avril :

- Achats de matières premières : 8 000 kg (à 1 500 F le kg)
- Fabrication : 27 000 unités A et 18 000 unités de B
- **Charges directes :**
 - Heures de main-d'œuvre directe :
 - 3 660 pour A (à 2 500 F l'heure)
 - 2 440 pour B (à 2 700 F l'heure)
 - Consommation de matières premières :
 - 4 800 kg pour A
 - 3 200 kg pour B
- Toute la production du mois a été écoulee (il n'existait pas de stock initial) :
 - Ventes de A : 27 000 à 800 F l'unité
 - Ventes de B : 18 000 à 900 F l'unité
- Les **charges indirectes** constatées dans les centres d'analyse sont les suivantes :

	Prestations connexes	Approvisionnement	Fabrication	Distribution
Total	800 000	1 000 000	6 000 000	3 000 000
Charges fixes	600 000	400 000	4 000 000	1 000 000
Charges variables	200 000	600 000	2 000 000	2 000 000
Unités d'œuvre		1 kg acheté	1 heure de MOD	1 produit vendu

Le centre « Prestations connexes » réalise 30% de ses prestations pour le centre « Approvisionnement », 20% pour le centre « Fabrication » et 50% pour le centre « Distribution ».

En raison de conditions atmosphériques défavorables (pluie et inondations), le centre « Prestations connexes », « Approvisionnement », « Fabrication » et « Distribution » n'ont travaillé respectivement qu'à 80%, 75%, 90% et 70% de leurs capacités normales.

Travail à faire :

- 1) Déterminez le coût de l'unité d'œuvre pour chaque produit A et B :
 - par la méthode des centres d'analyse,

- par la méthode de l'imputation rationnelle en complétant le tableau ci-dessus

2) calculez le résultat analytique global et unitaire selon les deux méthodes.

Charges	Prestations connexes		Approvisionnement		Fabrication		Distribution	
	Var.	Fixe	Var.	Fixe	Var.	Fixe	Var.	Fixe
Totaux	200 000	600 000	600 000	400 000	2 000 000	4 000 000	2 000 000	1 000 000
Coefficient d'IR								
Différence d'imputation								
Totaux après répartition primaire ⁽¹⁾								
Prestations connexes								
Total après répartition secondaire								
Unité d'œuvre (UO)								
Nombre d'UO								
Coût d'UO								

(1) totaux après répartition primaires = charges variables + charges fixes imputées

Exercice 2 :

La société FATA est une PME industrielle qui fabrique deux : le produit X et le produit Y.

Il vous est demandé de procéder à une étude relative aux coûts et à la rentabilité de ces deux produits.

1^{er} QUESTION – Compte tenu des renseignements fournis par le document 1 :

Calculer et commenter les résultats analytiques pour le mois de mai (N+1)

2^e QUESTION – Compte tenu des résultats déjà trouvés et des renseignements fournis par le document 2 :

Calculer la marge sur coût variable :

- globale
- unitaire
- en % du montant des ventes de chacun des deux produits, pour le mois de mai (N+1)

3^e QUESTION – compte tenu des renseignements fournis par le document 3 :

1) calculer le coût unitaire :

- complet ;
- avec imputation rationnelle des charges fixes d'un produit V pour le mois de juin N+1

2) Calculer, pour le mois de juillet (N+1), le coût d'imputation rationnelle d'un produit V, et expliquer pourquoi il n'est pas identique à celui calculé le mois de juin.

DOCUMENT 1

Dans le but de calculer le coût et les résultats, quatre centres d'analyse ont été définis :

- prestations connexes ;
- atelier 1 ;
- atelier 2 ;
- magasin de produits finis.

Le centre « prestation connexes » est un centre auxiliaire qui se répartit entre les trois centres principaux, dans l'ordre indiqué ci-dessus, proportionnellement aux nombres 3 ; 7 et 1.

Chacun des produits X et Y est traité successivement dans les deux ateliers.

Les unités d'œuvre ou assiettes de frais sont les suivants :

- atelier 1 : l'heure-machine ;
- atelier 2 : l'unité de produits finis ;
- magasin : 100 F de ventes

On dispose des renseignements suivants pour le mois de mai (N+1) :

- répartition primaire des charges indirectes

Charges	Prestation connexe	Atelier 1	Atelier 2	Magasin
130 314	14 795	39 228	44 912	31 379

- consommation de charges directes :
28 000 kg à 7,08 F le kilo pour X
17 000 kg à 7,08 F le kilo pour Y
- main-d'œuvre :
108 000 F, charges comprises, pour X
72 000 F, charges comprises, pour Y
- Il n'existait, en début comme en fin de mois :
aucun stock de X et Y ;
aucun en-cours de production.
- Il a été produit :
312 unité de X ;
285 unités de Y
- Il a été vendu :
312 unités de X à 1 800 F l'unité,
285 unités de Y à 900 F l'unité.
- l'activité de l'atelier 1 a été de 3 933 heures-machines ainsi réparties :
2/3 pour X
1/3 pour Y

DOCUMENT 2

Dans le but d'affiner l'étude précédent, les charges sont maintenant reclassées en charges de structure (ou charges fixes) et charges opérationnelles (ou charges variables).

Les calculs effectués à ce sujet ont abouti aux résultats suivants :

- les charges directes sont entièrement variables, à l'exception d'une fraction des charges de main-d'œuvre, fraction égale à $\frac{5}{18}$, considérée comme fixe ; cette proportion est variable pour X comme pour Y ;
- les charges de l'atelier 1 sont fixes pour 31 464 F ;
- les charges de l'atelier 2 sont variables pour 36 417 F ;
- les charges du magasin sont variables à 100%

DOCUMENT 3

Une étude approfondie relative à la production de Y a donné les résultats suivants :

- production normale mensuelle : 300 unités ;
- charges normales correspondantes :
Variables : 700 F par unité ;
Fixes : 39 120 F

La production de juin (N+1) a été (comme en mai) de 285 unités.

Les charges ont été les suivantes :

Variables : 199 500 F ;
Fixes : 39 120 F

La production de juillet (N+1) a été de 313 unités.

Les charges ont été les suivantes :

Totales : 261 037 F ;
Fixes : 39 120 F.