

I. L'entreprise fabrique des cartes réseaux de deux types C_1 et C_2 pour micro-ordinateurs à partir de composants identiques (seul le nombre de composants et les travaux de soudage les différencient). Le compte de résultat du mois de janvier N se présente comme suit :

Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de composants	240 000	Production vendue	500 000
Variations de stocks	-45 000	Production stockée	- 93 000
Autres charges externes	30 000		
Salaires, traitements, Ch S.	115 000		
Dotations aux amortis	22 000		
Bénéfice	45 000		
Total	407 000	Total	407 000

Données relatives à Janvier, Quantités produites et vendues :

Le chiffre d'affaires (Production vendue) s'analyse ainsi :

C_1 : 1000 cartes à 300^e/pièce 300 000 e

C_2 : 500 cartes à 400^e/pièce 200 000 e

Pendant le mois considéré, il a été fabriqué 900 C_1 et 300 C_2

Charges directes : Elles sont de deux types :

- Les composants
- La main d'œuvre directe (MOD)

Elles sont ventilées,

-D'après les bons de sortie : C_1 : 135 000 euros ; C_2 : 60 000 euros

-D'après les fiches de temps : C_1 : 3 000 H à 15 e/heure ; C_2 : 2 000 H à 15 e/heure

Le taux de 15 e comprend 10 e : salaire ; 5 e : charges sociales et connexes.

Charges indirectes :

- Frais de personnel

La répartition se fera selon les salaires réels des personnes affectées à chaque centre :

- Administration : 10 000 e ; Entretien : 5 000 e ; Montage : 2 000 e ;
Soudage : 3 000 e ; Distribution : 20 000 e
- Autres charges externes : Elles se décomposent en achats de sous-traitance et de services extérieurs pour 20 000 e. Leur répartition peut se faire selon une clé de répartition déterminée une fois par an après des études détaillées :
 - Administration : 85% ; Entretien : 5% ; Soudage : 5% ; Distribution : 5%
 D'autre part en autres services extérieurs pour 10 000 e avec les clés suivantes :
 - administration : 80% ; Distribution : 20%
- Dotations aux amortissements : A partir des dotations réelles selon le matériel utilisé par chaque centre :
 - Montage : 2 000 e ; Soudage : 15 000 e ; Distribution : 5 000 e

Sections :

- Montage : nbre de cartes montées, identique au nbre de cartes fabriquées, soit 1 200.
- Soudage : nb d'heures de soudage soit un total de 5 000 heures
- Distribution : chiffre d'affaires

Les centres auxiliaires sont ici :

- L'administration qui sert à l'ensemble des autres centres et qui est répartie par une clé de répartition : 2/35^e à l'entretien ; 4/35^e au montage ; 7/35^e au soudage ; 22/35^e à la distribution
- Entretien qui se répartit en parts égales dans les 2 centres principaux de production : Montage et soudage.

NB : Le coût unitaire de production sera utilisé comme coût de valorisation de la var. / stock.

Travail à faire : pour faciliter le raisonnement de l'étudiant !

- 1- Déterminer le montant des charges directes à affecter
- 2- déterminer les sections ou centres d'analyses à créer au sein de l'entreprise IS
- 3- Répartir les charges indirectes dans les différents centres : effectuer la répartition primaire
- 4- Répartir les centres auxiliaires sur les centres principaux : effectuer la répartition secondaire
- 5- Imputer les centres principaux aux coûts de revient
- 6- Etablir le compte de résultat analytique
- 7- Calcul (direct) du coût unitaire de C_1 et C_2 et Analyse des résultats.