

**CAS N°03**

La société anonyme DS fabrique deux produits P et L. Le premier P est obtenu exclusivement à partir de la matière première A. Le second L est obtenu à partir de la matière première B principalement.

Les installations de production sont installés à Clermont-Ferrand où l'on trouve dans un même bâtiment : le magasin de stockage des matières premières, l'atelier de fabrication commun aux deux produits P et L (mais certaines machines sont utilisées spécifiquement pour la production de P ou de L), l'atelier du service Entretien et les bureaux.

*A. Informations comptables*

De la balance au 31 Mars, on a extrait les soldes suivants. Le contrôleur de gestion a proposé certaines opérations extracomptables.

1. Capitaux propres et réserves : 1 200 000\$

Une rémunération conventionnelle des capitaux propres doit être prise en compte au taux annuel de 10% dans les coûts

2. Frais d'établissement : 600 000\$

Ces frais d'établissement, jugés non incorporables dans les coûts, sont amortissables sur 3ans

3. Constructions : 1 200 000\$

Les constructions sont amortissables linéairement sur 20ans. La charge d'amortissement est à répartir en fonction de la surface occupée : 10% pour les bureaux administratifs, 10% pour le service entretien, 10% pour le service approvisionnement, 65% pour l'atelier de fabrication et 5% pour le bureau du service commercial.

4. Matériel industriel : 1 560 000\$

- Matériel spécifique à la fabrication de P	240 000\$
- Matériel spécifique à la fabrication de L	360 000\$
- Matériel utilisé aussi bien pour la fabrication de P que L	960 000\$

Tous ces matériels sont amortis linéairement sur 10ans.

5. Matériel de transport : 576 000\$

- Renault break : ce véhicule utilise exclusivement par le service commercial a été acheté 96 000\$ ; il est amortissable linéairement sur 4ans
- Deux camions utilisés pour les approvisionnements et les livraisons.

La valeur d'achat globale des deux camions a été de 480 000\$. On amortit cette somme linéairement sur 4ans

6. Mobilier et matériel de bureau : 140 000\$

La charge d'amortissement du mobilier et matériel de bureau est répartie de la façon suivante : 80% pour le service administratif et 20% pour le service commercial. Ces biens sont amortis linéairement sur 7ans.

7. Stocks au 1er Janvier : 423 226\$

- Matière première A 64 240\$(pour 20 tonnes)
- Matière première B 75 160\$(pour 30 tonnes)
- Produit P 54 626\$(pour 10 tonnes)
- Produit I 229 200\$(pour 50 tonnes)

8. Achat de matières premières : 1 350 000\$

- Matière A 600 000\$ (200 tonnes à 3 000\$)
- Matière B 750 000\$ (300 tonnes à 2 500\$)

9. Achat de fournitures : 21 500\$

- Electricité : 17 500\$. Des compteurs divisionnaires permettent de ventiler l'électricité sur les bases suivantes :
  - 1 000\$ pour le service administratif
  - 16 000\$ pour l'atelier de production
  - 500\$ pour le service commercial
- Fournitures administratives : 4 000\$ (cette charge est imputable en totalité aux services administratifs)

10. Services extérieurs : 70 700\$

- Entretien et réparation : 55 500\$
  - 2 500\$ pour le break Renault
  - 30 000\$ pour les camions
  - 2 000\$ pour le service administratif
  - 21 000\$ pour l'atelier de production
- Primes d'assurance : 15 200\$. Ces primes ont été payées en janvier pour toute l'année et doivent être réparties pour :
  - 3 200\$ au service administratif
  - 6 000\$ au service transport
  - 6 000\$ au service production

11. Autres services extérieurs : 192 00\$

- Honoraires : 6 000\$. Cette charge est imputable au service administratif

- Publicité : 45 000\$
 

Publicité spécifique à P	8 000\$
Publicité spécifique à L	12 000\$
Publicité commune à Pet L	25 000\$
- Transport des biens et déplacements : 45 000\$ dont :
 

Transport sur achat de matière A	60 000\$
Transport sur achat de matière B	30 000\$
Transport sur ventes de P et L	24 000\$
Déplacement direction	9 000\$
Déplacement service commercial	12 000\$
- Frais PTT : 6000F soit :
 

3 000\$ pour le service administratif
1 000\$ pour l'approvisionnement
2 000\$ pour le service commercial

#### 12. Charges de personnel : 997 000\$

- MOD de production
 

Pour la production de P	160 000\$
Pour la production de L	184 000\$
- MOI de production 351 000\$
- Chauffeurs des camions 25 000\$
- Personnel de service entretien 60 000\$
- Personnel de service commercial 84 000\$
- Personnel administratif 113 000\$

#### 13. Impôts et taxes : 27 000\$

- Taxe professionnel de 20 000\$ qui doit être répartie comme suit : 2% au service administratif, 5% au service entretien, 1% au service transports, 87% au service production et 5% au service commercial.
- Autres impôts et taxes : 7 000\$ soit 3 000\$ au service administratif et 4 000\$ au service transport

#### 14. Charges financières : 38 000\$ (pour le trimestre)

- 5 000\$ pour le service administratif
- 20 000\$ pour me service production
- 13 000\$ pour le service commercial

15. Ventes : 2 884 000\$

- 140 tonnes du produit P à 7 600\$, soit 1 064 000\$
- 350 tonnes du produit L à 5 200\$, soit 1 820 000\$

*B. Renseignement sur les centres d'analyse*

a) *Trois centres auxiliaires.*

- ✓ Le centre « administration »

Les charges de ce centre sont réparties comme suit, sur la base des prestations fournies aux centres (estimation du temps passé) : 5% au centre Entretien, 5% au centre transports, 5% au centre approvisionnements, 75% au centre production, 10% au centre distribution.

- ✓ Le centre « entretien »

L'heure de travail est l'unité d'œuvre retenue pour ce service. Les deux personnes du service établissent des bons de travail dont le dépouillement donne le détail des interventions :

- Pour le service administratifs	90h
- Pour le service transports	450h
- Pour l'atelier de production	<u>360h</u>
	900h

- ✓ Le centre transport

Le kilomètre parcouru a été retenu comme unité d'œuvre. Les deux camions ont au total parcouru 30 000km dont 15 000km pour les approvisionnements (aussi bien A que B) et 15 000km pour les livraisons de produits finis (aussi bien P que L)

b) *Trois centres principaux*

- ✓ Le centre « approvisionnement »

L'unité d'œuvre est la tonne de matière première transformée (poids à l'entrée)

- ✓ Le centre « production »

L'unité d'œuvre est la tonne de matière première transformée (poids à l'entrée)

- ✓ Le centre « distribution »

L'unité d'œuvre est constituée par 1 000F de chiffre d'affaires

*C. Renseignements complémentaires :*

- ✓ Consommation de matières premières :

A : 150 tonnes la fabrication de P et 50 tonnes pour celle de L

B : 280 tonnes

- ✓ Production : 150 tonnes de produits P et 320 tonnes de produits L

**CAS N°4****Dossier 01**

Un atelier fabrique deux produits liés, obtenus après mélange de matières. Les charges de l'atelier de mélange pour le mois écoulé ont été les suivantes :

Matière mélangées	4 552 110€
Charges variables	1 260 000€
Charges de structure	<u>585 000€</u>
Total	6 397 110€

Le système comptable de l'entreprise répartit ces charges entre les produits liés, au prorata du chiffre d'affaires.

Il a été obtenu conjointement 2 100 tonnes de P1 et 150 000 litres de P2.

- ***Traitement éventuel de P1***

Le produit P1 peut être vendu en l'état, sans frais complémentaires, au prix de 3 250€ la tonne. Il peut aussi être compacté en paquets de 5kg, vendus 18€ le paquet. Il y a une perte de poids de 5% au compactage et les charges spécifiques de cette opération s'élèvent à 1 425 000€.

- ***Traitement éventuel de P2***

Le produit P2 subit systématiquement un premier affinage à l'issue duquel il est conditionné en fûts de 50 litres, vendus 900€ pièce. Il est possible, après le premier affinage et avant tout conditionnement, de faire subir au produit P2 un second affinage, suivi d'un conditionnement en bouteilles de 2 litres vendues 57€ la bouteille.

Le coût de ces opérations d'affinage est détaillé ci-après :

- Premier affinage (sans perte de liquide)
 

Affinage proprement dit	5,10€ par litre
Conditionnement éventuel	45,00€ par fût
- Deuxième affinage éventuel (avec perte de 10% du liquide)
 

Affinage proprement dit	3,10€ par litre
Conditionnement	7,00€ par bouteille

**TAF :**

1. Calculer les résultats analytiques respectifs de chaque produit sachant que tout le produit P1 a été vendu en paquets et tout le produit P2 a été vendu en bouteilles
2. Quel est le programme de traitement des produits P1 et P2 qui aurait maximisé le résultat de l'entreprise ? Calculer ce résultat optimal.

### Dossier 02 : Cas milio-détergents

La société Milio-détergents produit deux produits conjoints, de l'huile alimentaire et du savon liquide, par un processus unique de raffinage d'une huile végétale. En juillet 2006, le coût du raffinage s'est élevé à 3 000 000€. Les charges au-delà du point de séparation se sont élevées à : huile alimentaire, 4 000 000€, et savon liquide, 1 000 000€. L'huile alimentaire est vendue 6,70€ le bidon. Le savon liquide est vendu 3,35€ le bidon. La société Milio-détergents produit et commercialise 1 000 000 bidons d'huile alimentaire et 500 000 bidons de savon liquide. Il n'y a aucun stock à l'ouverture et à la clôture de la période.

**TAF :** Répartir les 3 000 000€ de coût joint

### Dossier 03 : Alpha et Bêta

D'un même processus de fabrication, une entreprise industrielle obtient 2 produits principaux Alpha et Bêta ainsi qu'un sous-produit dénommé SP. Les coûts communs engagés durant le mois de Mars ont été les suivants :

- Matières premières 96 200F
- Main-d'œuvre directe 51 300F
- Frais de fabrication 42 500F

Productions du mois et prix de vente unitaires :

	Production	Prix de vente unitaire
Alpha	135 000 unités	4,00F
Bêta	55 000 unités	2,80F
SP	12 000 unités	1,10F

Le sous-produit SP a subi un traitement complémentaire dont le coût a été de 4 500F. D'autant plus, la Direction estime que le prix de vente du sous-produit devrait inclure une part de frais d'administration et de vente de 1% de la valeur marchande, ainsi qu'un profit net de 5% de cette même valeur marchande.

### TRAVAIL A FAIRE

Sachant que l'entreprise attribue toujours une part de coûts communs au sous-produit SP, déterminer les parts allouées à tous les produits.