

**Fiche de TD N° 02 : Imputation rationnelle des charges fixes**

**Mise en situation 1 :** Les charges relatives au produit M pour le dernier trimestre sont les suivantes :

Eléments	Octobre	Novembre	Décembre
Production (unités)	1 200	2 000	2 600
Charges variables	180 000	300 000	390 000
Charges fixes	40 000	40 000	40 000

L'activité normale est de 2 000 produits

**Travail à faire :**

- Calculer le coût unitaire et la différence d'incorporation.
- Donner une appréciation sur l'activité.

**Mise en situation N°2 : Tableau d'analyse des charges indirectes** On donne les renseignements suivants relatifs aux charges indirectes d'une entreprise industrielle pour le mois de février :

Total	Charges fixes		Clés de répartition entre les centres (%)				
			A	B	C	D	E
15 000	4 000	Matières consommables	10	20	10	20	40
1 000	800	Fournitures	-	-	50	30	10
3 000	1 200	Services extérieurs (comptes 61)	-	20	80	-	-
2 000	1 500	Services extérieurs (comptes 62)	-	-	100	-	-
5 000	1 000	Impôts et taxes	-	-	10	-	90
20 000	12 000	Main-d'œuvre indirecte	-	20	10	30	40
500	300	Charges de gestion courante	-	-	50	-	50
2 800	2 000	Dotations	10	20	20	30	20

Une partie des fournitures sont des charges exceptionnelles non incorporables. La répartition des centres auxiliaires entre les centres principaux peut être ramenée à une répartition en pourcentage donnée par le tableau suivant :

	Centres principaux		
	C	D	E
Centre auxiliaire A	50	50	-
Centre auxiliaire B	50	25	25

Le coefficient d'activité du mois a été de 0,9 pour tous les centres.

**Travail à faire :** Sachant que l'entreprise pratique l'imputation rationnelle des charges de structure, présenter le tableau d'analyse des charges indirectes.

**Exercice 3 : Coût de sous-activité :** Entre autres fabrications, la société BETONUSINE produit des tuyaux d'assainissement en béton destinés aux grands œuvres. Un atelier spécialisé est dédié à la fabrication de ce modèle. Pour le mois de juin N, les éléments relatifs aux coûts ont été les suivants.

- Charges de production :
  - Variables unitaires : 720  $\bar{M}$ DA
  - Fixes mensuelles : 6 000  $\bar{M}$ DA
- Les charges hors production se sont élevées à 9 000  $\bar{M}$ DA, dont 3 000  $\bar{M}$ DA de charges fixes.

L'activité normale correspond à la production et à la vente de 60 unités. Pour ce mois de juin, la production a été de 40 unités dont 35 ont été vendus au prix unitaire de 1 200  $\bar{M}$ DA.

Le stock fin juin a été de 5 unités.

**Travail à faire :**

- Déterminer le coût de production d'une unité fabriquée en juin :
  - Avec imputation rationnelle,
  - Sans imputation rationnelle.
- Présenter pour le mois de juin les deux comptes de résultat de comptabilité financière correspondant à ces deux modes de valorisation.  
 Lequel de ces comptes de résultat vous paraît être le plus conforme aux prescriptions du système comptable et financier SCF ?
- En se limitant aux seules charges de production, calculer le coût de sous-activité du mois et le répartir entre production vendue et production stockée.
- Calculer pour ce même mois le coût global de sous-activité, en considérant que les autres charges sont des charges de distribution.