

SEANCE 3 LE CAS MADAC

La SARL MADAC, société de caractère familial fondée en 19N-10, comporte 4 établissements implantés respectivement à Arsiet, Mélame, Rivail et Thole.

La diversification de sa production et une très bonne adaptation aux fluctuations du marché lui ont permis-jusqu'en 19N-de conserver une rentabilité très acceptable, compte tenu de la conjoncture économique. En conséquence, l'utilisation de méthodes de gestion élaborées n'avait pas, jusqu'à présent, semblé indispensable.

Cependant, on note en 19N une tendance à la dégradation des résultats ; la tendance se confirmant en 19N+1, les responsables de la société décident d'établir pour 19N+2 un système d'analyse des coûts historiques qui ne concernera, dans l'immédiat, que l'établissement de Rivail.

Celui-ci fabrique un seul produit fini PF à partir de deux matières premières MP1 et MP2. Le processus de transformation conduit à l'obtention d'un sous produit SP vendable après traitement et d'un déchet D, sans valeur, qu'il convient d'épurer avant évacuation pour éviter la pollution de l'environnement.

Quatre ateliers assurent cette production :

- Atelier A1 : utilisation de la matière première MP1 pour obtenir le produit intermédiaire P1 livré en continu (sans stockage) à l'Atelier A2.
- Atelier A2 : adjonction de matière première MP2 au produit intermédiaire P1 pour obtenir le produit fini PF ; cette opération donne naissance au sous-produit SP et au déchet D.
- Atelier A3 : traitement de sous-produit SP pour le rendre commercialisable. On admet que le coût de production du sous-produit SP à la sortie de l'Atelier A3 est égal au prix de vente moyen sur le marché, c'est-à-dire 40€/kg.
- Atelier A4 : épuration chimique du déchet D avant évacuation par épandage canalisé, au fur et à mesure de la production, donc sans stockage.

Pour l'exercice comptable 19N+2-coïncidant avec l'année civile-les totaux des centres d'analyse après répartition primaire des charges par nature de la comptabilité générale, de même que les clés indiquant les cessions des prestations entre centres, se ventilent conformément au tableau de l'annexe 1. Les données complémentaires de l'exercice se trouvent en annexe 2.

Annexe 1 Tableau de répartition des charges indirectes

	TOTAU X	CA	CA	CP	CP	CP	CP	CP	CP	CP
		GESTION MATERIEL	GESTION PERSONNEL	APPRO V	ATELIER A1	ATELIER A2	ATELIER A3	ATELIER A4	DIST	ADMIN
1	14 355	540	665	300	5 700	2850	2150	720	430	1000
2		- 100	10	25	20	20	5	5	15	
3		5	-100	15	25	25	5	10	10	5
4				Kg de MP achetée	Kg de MP Consommée	Heure de MOD	Kg de SP obtenu	M ³ de D traité		

1= totaux primaires

2=gestion du matériel (en%)

3=gestion du personnel (en%)

4=unité d'œuvre

Annexe 2 Données complémentaires

Données d'inventaire au 1/1/19N+2 :

MP1 : 500kg à 2€/kg
MP2 : 900kg à 8€/kg
PF(produit fini) : 250kg à 12€/kg
PF en cours (atelier 2) : 3 860€
SP (sous produit) : 80 kg à 40€/kg

Achats de l'exercice 19N+2 :

MP1 : 1 500kg à 2,3€/kg
MP2 : 2 500kg à 8,2€/kg

Consommation de l'exercice :

MP1 : 1 400kg
MP2 : 3 200kg
Eau pour évacuer D : 142,5 m cube à 0,30€ le mètre cube
Produit chimique (pour D) : 45 kg à 1€/kg

Main d'œuvre directe utilisée :

Atelier A1 (pour P1) : 510 h à 10€/h
Atelier A2 (pour PF) : 1 500 h à 11€/h
Atelier A3 (pour SP) : 605 h à 12€/h
Atelier A4 (épuration de D) : 169 h à 9€/h
Distribution (PF) : 210h à 13€/h

Production de l'exercice 19N+2 :

PF : 3800 kg
SP : 250 kg
D(déchets) : 142,5 m.cube

Ventes de l'exercice 19N+2 :

PF : 4000 kg à 16€/kilo
SP : 270 kg à 40€/kg données d'inventaire au 31/12/19N+2
PF en cours (atelier 2) : 5000€

TRAVAIL A FAIRE

Présenter sous forme de tableaux :

- *Tous les calculs de l'analyse des charges indirectes au coût de revient*
- *Les comptes de stock*
- *Le calcul du résultat analytique.*

Nb : Utiliser la méthode FIFO pour valoriser les sorties de stocks. Arrondir les coûts unitaires au millième le plus proche.