



L'IMPUTATION RATIONNELLE

CAS « G. FAITOU-POURPLAIR SPRL »

La société « G. FAITOU-POURPLAIR SPRL » fabrique et commerciale deux produits finis dénommés : « HERACLITE » et « PARMENIDE » (en référence à deux philosophes grecs présocratiques).

La société dispose d'une seule section principale qui a pour mission de produire, selon un processus mécanique douteux », les deux produits fins en question. Il s'agit d'un simple processus de transformation de matières premières.

La société présente, au fil des mois, des niveaux d'activité sensiblement différents : ces variations sont dues principalement à des causes exogènes (que l'on pourra éventuellement préciser par la suite).

La société principale est exposée à deux types de coûts : des coûts fixes, d'un part, qui sont invariables dans le temps ; des coûts variables dont la valeur unitaire, par unité d'œuvre (heure-machine) consommée, s'élève à 10,00 €.

La fabrication du produit « HERACLITE » exige une heure de travail machine ; la fabrication du produit « PARMENIDE » réclame seulement une demi-heure.

Les frais fixes de la section s'élèvent, mensuellement, à 2.000,00 € ; pour les trois premiers mois de l'année, on anticipe les consommations d'unités d'œuvre suivantes :

Janvier	2.000
Février	1.000
Mars	2.500

Le plan de production établi pour les trois mois à venir est le suivant :

	Janvier	Février	Mars
HERACLITE	1.200	800	1.500
PARMENIDE	1.600	400	2.000

Le coût des matières premières nécessaires à la production des deux produits sont : 40,00 € pour les produits « HERACLITE » et 20,00 € pour les produits « PARMENIDE ».

Les prix de vente des deux produits sont : 600,00 € pour le produit « HERACLITE » et 400,00 € pour le produit « PARMENIDE ».

Des frais généraux d'administration s'élèvent mensuellement à 6.000,00 € : ces vrais sont invariables dans le temps. Il en va de même pour les frais de généraux de vente qui s'élèvent mensuellement à 8.000,00 €. Les frais d'administration sont répartis sur base des UO consommées ; les frais de vente sont répartis en fonction du chiffre d'affaires.

La société travaille à flux tendus, aussi bien pour les stocks de matières premières que pour les stocks de produits finis.

Le niveau normal d'activité correspond à la production de 1000 produits HERACLITE et 1000 produits PARMENIDE.

ET ALORS ?

On demande de calculer le coût de revient complet des deux produits en utilisant la méthode de l'imputation rationnelle ; accessoirement on demande de calculer la marge nette (globale et unitaire) et d'établir, pour les trois mois à venir, le compte de résultats.

LES COÛTS IMPUTES SUR LA SECTION PRINCIPALE

NATURE	JANVIER	FEVRIER	MARS
NOMBRE UO	2000	1000	2500
CHARGES VARIABLES	20.000,00 €	10.000,00 €	25.000,00 €
CHARGES FIXES	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
NIVEAU "NORMAL"	1.500		
CIR	1,333333333	0,66666667	1,66666667
CHARGES FIXES IMPUTEES	2.666,67 €	1.333,33 €	3.333,33 €
TOTAL	22.666,67 €	11.333,33 €	28.333,33 €
COÛT DE L'UO	11,33	11,33	11,33

VERS LES CF DES PRODUITS FINIS

NATURE	HERACLITE			PARMENIDE		
	JANVIER	FEVRIER	MARS	JANVIER	FEVRIER	MARS
DEPUIS LA SP	13.600,00 €	9.066,67 €	17.000,00 €	9.066,67 €	2.266,67 €	11.333,33 €
PRODUCTION (Q)	1.200	800	1.500	1.600	400	2.000
CONSOMMATION MP	48.000,00 €	32.000,00 €	60.000,00 €	32.000,00 €	8.000,00 €	40.000,00 €
FRAIS ADMINISTRATIFS REELS	3.600,00 €	4.800,00 €	3.600,00 €	2.400,00 €	1.200,00 €	2.400,00 €
CIR	1,333333	0,666667	1,666667	1,333333	0,666667	1,666667
FRAIS ADMINISTRATIFS IMPUTES	4.800,00 €	3.200,00 €	6.000,00 €	3.200,00 €	800,00 €	4.000,00 €
TOTAL	66.400,00 €	44.266,67 €	83.000,00 €	44.266,67 €	11.066,67 €	55.333,33 €
CR UNITAIRE	55,33 €	55,33 €	55,33 €	27,67 €	27,67 €	27,67 €

L'imputation rationnelle permet, quand le niveau d'activité fluctue, de lisser les CRU

CLE DE REPARTITION SELON LES UO CONSOMMEES

PRODUITS FINIS	JANVIER		FEVRIER		MARS	
	PROD	CLE	PROD	CLE	PROD	CLE
HERACLITE	1200	0,6	800	0,8	1500	0,6
PARMENIDE	800	0,4	200	0,2	1000	0,4
TOTAUX :	2000		1000		2500	

VERS LES COMPTES DE STOCK PF

NATURE	HERACLITE			PARMENIDE		
	JANVIER	FEVRIER	MARS	JANVIER	FEVRIER	MARS
DEPUIS LES CF	66.400,00 €	44.266,67 €	83.000,00 €	44.266,67 €	11.066,67 €	55.333,33 €
PRELEVEMENTS	-66.400,00 €	-44.266,67 €	-83.000,00 €	-44.266,67 €	-11.066,67 €	-55.333,33 €
STOCK FINAL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

VERS LES COMPTES DE VENTE PF

NATURE	HERACLITE			PARMENIDE		
	JANVIER	FEVRIER	MARS	JANVIER	FEVRIER	MARS
PRELEVEMENTS / STOCKS	66.400,00 €	44.266,67 €	83.000,00 €	44.266,67 €	11.066,67 €	55.333,33 €
FRAIS DE VENTE	4.240,00 €	6.400,00 €	4.240,00 €	3.760,00 €	1.600,00 €	3.760,00 €
CHIFFRE D'AFFAIRES	720.000 €	480.000 €	900.000 €	640.000 €	160.000 €	800.000 €
MARGE NETTE	649.360 €	429.333 €	812.760 €	591.973 €	147.333 €	740.907 €
MARGE NETTE UNITAIRE	541,13 €	536,67 €	541,84 €	369,98 €	368,33 €	370,45 €

CLE DE REPARTITION BASEE SUR LE CA

PRODUITS FINIS	JANVIER		FEVRIER		MARS	
	CA	CLE	CA	CLE	CA	CLE
HERACLITE	720.000 €	0,53	480.000 €	0,8	900.000 €	0,53
PARMENIDE	640.000 €	0,47	160.000 €	0,2	800.000 €	0,47
<i>TOTAUX :</i>	1360000		640.000 €		1.700.000 €	

TOTAL DES MARGES NETTES

PRODUITS	JANVIER	FEVRIER	MARS
HERACLITE	649.360 €	429.333 €	812.760 €
PARMENIDE	591.973 €	147.333 €	740.907 €
TOTAL	1.241.333 €	576.667 €	1.553.667 €

COMPTE DE RESULTATS	JANVIER	FEVRIER	MARS
Chiffre d'affaires HERACLITE	720.000,00 €	480.000,00 €	900.000,00 €
Chiffre d'affaires PARMENIDE	640.000,00 €	160.000,00 €	800.000,00 €
TOTAL CA	1.360.000,00 €	640.000,00 €	1.700.000,00 €
Achats MP : HERACLITE	48.000,00 €	32.000,00 €	60.000,00 €
Achats MP : PARMENIDE	32.000,00 €	8.000,00 €	40.000,00 €
SP : charges variables	20.000,00 €	10.000,00 €	25.000,00 €
SP : charges fixes	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
Frais d'administration	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
Frais de vente	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
TOTAL CHARGES	116.000,00 €	66.000,00 €	141.000,00 €
RESULTAT NET	1.244.000,00 €	574.000,00 €	1.559.000,00 €

Charges imputées	JANVIER	FEVRIER	MARS
SP :charges fixes	2.666,67 €	1.333,33 €	3.333,33 €
FG administratifs	8.000,00 €	4.000,00 €	10.000,00 €
Total	10.666,67 €	5.333,33 €	13.333,33 €

Charges réelles	JANVIER	FEVRIER	MARS
SP :charges fixes	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
FG administratifs	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
Total	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €

Différence	2.666,67 €	-2.666,67 €	5.333,33 €
-------------------	-------------------	--------------------	-------------------

Ces différences sont très précisément celles qui distinguent, pour chaque période, le résultat net comptable de la somme des marges nettes (résultat analytique).