

Corrigé de la série 2 : PCI

Exercice 1

1- PCI= 525 Da

- Dans le cas où l'entreprise fabrique le produit P, son résultat est :

éléments	Centre A	Centre B	Entreprise
CA externe	$800 \times 525 = 420\,000$ Da	$200 \times 780 = 156\,000$ Da	576 000 Da
PCI	$200 \times 525 = 105\,000$ Da		
Achat interne		-105 000 Da	
CV	$-225 \times 1000 = -225\,000$ Da	$-250 \times 200 = -50\,000$ Da	-275 000 Da
CF	$-100 \times 1000 = -100\,000$ Da	$-150 \times 200 = -30\,000$ Da	-130 000 Da
résultat	200 000 Da	- 29 000 Da	171 000 Da

- Dans le cas où l'entreprise ne fabrique pas le produit P, et qu'elle vend uniquement 800 pièces PL, son résultat est :

éléments	résultat de l'entreprise
prix de vente	$800 \times 525 = 420\,000$ Da
charges variables	$800 \times 225 = 180\,000$ Da
charges fixes	-100 000 Da
	140 000 Da

L'entreprise a intérêt à se lancer dans cette nouvelle activité, sinon son résultat va baisser de 171 000 Da à 140 000 Da

2- Prix maximum, prix minimum

- Le centre B n'acceptera de fabriquer le produit P que si sa fabrication ne diminue pas son résultat, c'est-à-dire, si au pire, le résultat est nul

Le prix maximum que le centre B peut accepter de payer est :

$$780 - \text{PCI} - 400 = 0$$

Donc **PCI = 380 Da**

Le PCI ≤ 380 pour le centre B

- Le centre A n'acceptera de vendre la pièce PL que si le prix de vente couvre au moins le coût de production, soit 325 Da

Le PCI ≥ 325 Da pour le centre A

Donc le PCI doit être : $325 \text{ Da} \leq \text{PCI} \leq 380 \text{ Da}$

Exercice 2

1- Les résultats de Plast et Agro

PCI = coût de revient standard= 3000 + 1000 = 4000 Da

Elements	Plast	Agro	Groupe
CA	2000 t * 4780= 9 560 000 Da	300t* 5100=1530000Da	11 990 000 Da
PCI	300t* 4000 = 1 200 000 Da		
Achats internes		-1200000 Da	
CV	-2300t*1000=2300000 Da	-100*300t=30000 Da	2 330 000 Da
CF	-2300t*3000=6900000 Da	-300*300t=90000 Da	6 990 000 Da
résultat	1 560 000 Da	210 000 Da	1 770 000 Da

2- Le résultat apparent du groupe est 1 560 000 + 210 000 = 1 770 000 Da. Ce résultat reflète t il la performance réelle des deux filiales dans les cas ci-dessous ?

➤ **Cas 1 : niveau d'activité de plast est de 2000 t (au lieu de 2300 t)**

PCI= 4000 Da

Eléments	Plast	Agro	Groupe
CA	1700 t* 4780= 8126000 Da	300t*5100=1590000 Da	9 656 000 Da
PCI	300t*4000=1200000 Da		
Achats internes		-1 200 000	
CV	2000t*1000=2000000 Da	-100*300t=30 000 Da	-2 030 000 Da
CF	2300t*3000=6900000 Da	-300*300t=90 000 Da	-6990 000 Da
Résultat	426 000 Da	210 000 Da	636 000 Da

La diminution du résultat de plast peut s'analyser comme suit :

- Une perte de résultat sur les 300 t non vendues aux clients externes, soit : 300 t * (4780 - 4000)=234 000 Da
 - Un coût de sous activité relatif au 300t non produites : 300t*3000= 900 000 Da
- C'est-à-dire même si on a un niveau d'activité qui a diminué, les charges variables ont diminué, car elles varient avec le volume d'activité, mais les charges fixes on a pris la totalité sur la base des 2300t.

Vu que la sous activité est le fait de dysfonctionnement chez Plast, il semble logique de localiser la perte due à la sous activité chez cette entité. Donc le choix d'un PCI égal au coût complet standard permet de faire supporter à Plast la totalité du coût de sous activité. Mais il peut se faire que la sous activité de Plast ne soit pas de sa responsabilité,

et dans ce cas son résultat se dégradera du fait même de la nature du PCI, c'est le cas de la 2^{ème} hypothèse.

➤ **Cas 2 : une réduction des achats d'Agro à 200 t**

éléments	Plast	Agro	Groupe
CA	2000t*4780= 9560000	200t*5100=1020000	10 580 000 Da
PCI	200t*4000=800000		
Achats internes		-800 000	
CV	2200t*1000=2200000	-200t*100=20000	-2 220 000 Da
CF	2300t*3000=6900000	-300t*300=90 000	-6 990 000 Da
	1 260 000 Da	110 000 Da	1 370 000 Da

La diminution du résultat de Plast de 300 000 Da (de 1 560 000 Da à 1 260 000 Da) est dû à la réduction des achats d'Agro. Dans ce cas, Plast voit son résultat baisser alors que sa performance est conforme aux objectifs qui lui ont été fixés. Le PCI égal au coût complet standard ne permet pas dans ce cas une juste localisation des performances.