1. Tableau de répartition avec imputation rationnelle

Coefficient d'imputation rationnelle (CIR) = activité réelle / activité normale :*

* approvisionnement 2 250 / 3 000 = 0,75 ;

* atelier 1 : 2 560 / 3 200 = 0,80 ;

* atelier 2 : 3 080 / 2 800 = 1,10 ;

* distribution : 1 800 / 2 000 = 0,90

Éléments	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Charges fixes réelles	20 000	15 000	18 000	10 000
CIR	0,75	0,80	1,10	0,90
Charges fixes imputées	15 000	12 000	19 800	9 000
Charges variables	10 000	3 000	2 200	2 020
Total imputé	**25 000**	**15 000**	**22 000**	**11 020**
Différence d'imputation	– 5 000 (coût de chômage)	– 3 000 (coût de chômage)	+ 1 800 (boni de suractivité)	– 1 000 (coût de chômage)
Nature de l'UO	kg acheté	Unité de A produite	Unité de B produite	100 DH de ventes
Nombre d'UO	5 000	5 000	2 000	(5 000 × 60 + 2 000 × 40) / 100 = 3 800
Coût de l'UO	**5,00**	**3,00**	**11,00**	**2,90**

2. Coût d'achat de la matière M

Prix d'achat 5 000 × 12 = 60 000 + centre approvisionnement 5 000 × 5 = 25 000 → coût d'achat 85 000 DH (17 DH le kg).

3. Coût de production initial du sous-produit B

— méthode de la valeur de réalisation (prix de vente diminué des frais postérieurs à la séparation)

Éléments	Montant
Prix de vente de B : 2 000 × 40	80 000
– Frais commerciaux et bénéfice normal	– 24 000
– Frais de traitement (y compris MOD)	– 28 000
– Charges indirectes de l'atelier 2 : 2 000 × 11	– 22 000
= Coût de production initial de B (à la sortie de l'atelier 1)	**6 000**

4. Coût de production du produit principal A

Éléments	Quantité	CU	Montant
Matière M consommée	5 000	17,00	85 000
Matières diverses	2 500 kg	8,00	20 000
MOD atelier 1			15 000
Centre atelier 1	5 000	3,00	15 000
– Rebuts vendus			– 6 000
– Coût initial du sous-produit B			– 6 000
Coût de production de A	**5 000**	**24,60**	**123 000**

5. Coût de revient de A

Coût de production 123 000 + distribution (5 000 × 60 / 100 = 3 000 UO × 2,90 = 8 700) = 131 700 DH (26,34 DH l'unité).

6. Résultat analytique de A

Chiffre d'affaires 5 000 × 60 = 300 000 − coût de revient 131 700 = + 168 300 DH (33,66 DH l'unité).