



## Exercice - Énoncé 8B.1

### Production conjointe

La division Mantine de Alcove Canadien inc. fabrique deux produits, Mantine A (MA) et Mantine B (MB), ainsi qu'un sous-produit, Ceta, à partir d'une seule matière première, le Koron. Cette dernière est placée dans une centrifugeuse et est séparée en trois produits intermédiaires K-1, K-2, K-3. K-1 et K-2 subissent une transformation supplémentaire afin de produire Mantine A et Mantine B respectivement. K-3 est emballé au coût de 3,50 \$ le kg et vendu en tant que Ceta

Les statistiques de production et de ventes de Mantine pour le mois de mars 2011 étaient les suivantes :

|     | <b>Production<br/>(en milliers)</b> | <b>Ventes<br/>(en milliers)</b> | <b>Prix de vente</b> |
|-----|-------------------------------------|---------------------------------|----------------------|
| K-1 | 4 000 kg                            |                                 |                      |
| K-2 | 2 000 kg                            |                                 |                      |
| K-3 | 1 000 kg                            | 1 000 kg                        | 5,00 \$/kg           |
| MA  | 4 000 kg                            | 4 010 kg                        | 9,50 \$/kg           |
| MB  | 2 000 kg                            | 2 100 kg                        | 18,00 \$/kg          |

Au 1<sup>er</sup> mars 2011, la division Mantine avait un stock de Mantine A de 100 000 kg évalué à 720 000 \$ et 150 000 kg de Mantine B évalué à 1 235 000 \$.

La compagnie se sert de la méthode de l'épuisement successif (FIFO) pour évaluer les stocks et déterminer le coût des marchandises vendues. Il n'y a aucune perte ou gaspillage dans chacun des procédés de fabrication.

Les coûts totaux (en milliers de dollars) des procédés de Mantine pour le mois de mars 2011 étaient les suivants :

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| Koron              | 10 000 \$        |
| Procédé centrifuge | 6 000            |
| Procédé MA         | 20 000           |
| Procédé MB         | 24 000           |
|                    | <b>60 000 \$</b> |

Tous les coûts de conversion des procédés MA et MB sont des coûts variables.

Quant au sous-produit Ceta, sa valeur nette de réalisation vient habituellement réduire le coût de l'atelier auquel il se rattache.

## Exercice - Énoncé 8B.1 (suite)

### Travail pratique :

- a) En vous servant de la méthode de la valeur nette de réalisation relative pour répartir les coûts conjoints, déterminez le montant qui serait inscrit au bilan ou à l'état des résultats du mois de mars 2011 pour les postes suivants :
- Stocks de Mantine A (Stock MA) et de Mantine B (Stock MB);
  - Coût des marchandises vendues.
- b) La division Mantine a reçu une offre d'une autre compagnie qui serait prête à acheter tous les K-1 qu'elle peut produire à un prix de 4,75 \$ le kg.

Est-ce que Mantine devrait accepter cette offre? Montrez tous vos calculs.

Quel est le prix intermédiaire du marché minimum que Mantine devrait accepter pour K-1? Pourquoi?

*Source: Service de l'enseignement des sciences comptables de HEC Montréal*