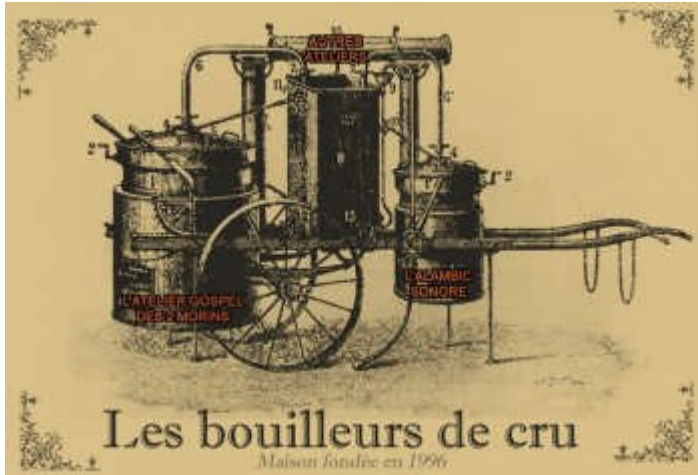


COMPTABILITE ANALYTIQUE

CAS « LE BOUILLEUR DE CRU SPRL »



La société «LE BOUILLEUR DE CRU SPRL» produit et commercialise deux alcools de fruits selon les méthodes les plus traditionnelles. : un alcool à base de framboise qui titre 40 % et un alcool à base de mirabelle qui titre 45 %. Les produits sont commercialisés dans des bouteilles de verre bouchonnées d'une même contenance (1 litre) mais de formes différentes. La firme réceptionne les fruits quotidiennement : ceux-ci sont de la

plus haute qualité et présentent, conformément aux consignes délivrées au fournisseur, le degré adéquat de maturité.

Les fruits sont directement placés dans des pressoirs « à l'ancienne » et, par conséquent, pressés à la force du poignet. Le jus récolté est ensuite placé dans des barriques de fermentation. Une fois fermenté, le moût est directement traité, en continu, à l'aide d'un alambic fonctionnant au gaz naturel : cette opération, très automatisée, ne requiert quasiment aucune intervention humaine, exception faite des réglages à effectuer à chaque changement de lot de production. Le précieux alcool issu des serpentins de refroidissement est directement mis en bouteilles. Cette opération est entièrement automatisée et il en va de même pour l'opération de bouchonnage réalisée dans la même section. Les seules interventions humaines concernent les réglages et changement de fournitures (bouteilles et bouchons de liège) à chaque changement de lot de production. Un contrôle de qualité est effectué sur chaque bouteille : il concerne le remplissage de la bouteille, la conformité de la bouteille et la fermeture hermétique de celle-ci. La dernière opération est celle de l'étiquetage. Ce dernier est réalisé entièrement de manière manuelle : des étiquettes standard sont apposées sur les bouteilles qui peuvent ensuite être commercialisées.

La société offre à ses clients la possibilité de personnaliser leur commande (forme de la bouteille et étiquette personnalisée) à condition que celle-ci porte sur un minimum de 100 bouteilles. Un designer s'occupe de dessiner un format de bouteille et de personnaliser l'étiquette en tenant compte des desiderata exprimés par le client ; si ce dernier marque son accord, une commande spécifique est adressée à l'imprimeur et au souffleur de verre de la région. Cette faculté entraîne naturellement un surcoût unitaire pour le client (travail du designer, bouteilles et étiquettes spécifiques).

On considère que la société travaille à flux tendus et qu'elle ne dispose dès lors d'aucun stock de matières premières : bois brut de bouleau et peinture à l'huile.

Les frais généraux (fixes) liés à la production se décomposent de la manière suivante :

Service des approvisionnements	1.500,00
Service de planification de la production	1.600,00
Service contrôle de la qualité	1.000,00
Services des devis (produits personnalisés)	800,00
TOTAL	4.900,00

Les frais généraux (fixes) liés à la commercialisation se déclinent de la façon suivante :

Promotion des produits commercialisés	800,00
Service de facturation	1.600,00
Service après-vente (SAV)	500,00
Livraisons et expéditions	1.500,00
TOTAL	4.400,00

Les données relatives aux trois produits commercialisés sont les suivantes :

Indicateurs	Framboise	Mirabelle	Framboise personnalisée	Mirabelle personnalisée
Stock initial de produits finis	0	0	0	0
Production (nombre d'unités)	10.000	20.000	6.000	4.000
Ventes (nombre d'unités)	9.000	20.000	6.000	4.000
Prix de vente	20,00	30,00	40,00	60,00
Coût matière (bouteille, fruits,...)	5,00	5,00	10,00	10,00
Frais directs de vente (par unité)	2,00	2,00	0,00	0,00
Heures-machine (SP2)	1	1	1	1
Heures de travail direct (SP1)	1	1	1	1
Heures de travail direct (SP3)	2	2	2	2
Heures de travail direct (SP4)	0,5	0,5	0,5	0,5
Heures de travail direct (SA 1)	0	0	0	0,05
Nombre de lots de production	120	200	100	80
Nombre de commandes fournisseurs	100	220	80	100
Nombre de commandes clients	100	200	60	40
Nombre de rebuts	20	40	20	20
Nombre de commandes fermes	0	0	40	40
Nombre d'annonces publicitaires	30	40	10	20
Nombre de factures	100	200	60	40
Nombre de réclamations	10	20	10	10
Nombre de livraisons	80	120	60	40

Les unités d'œuvre.

En ce qui concerne la section principale N° 1 (pressage des fruits), l'UO retenue est l'heure de travail direct ; en ce qui concerne la section principale N° 2 (distillation), l'UO retenue est l'heure-machine ; en ce qui concerne la section principale N° 3 (soutirage et bouchonnage), l'UO retenue est l'heure-machine ; en ce qui concerne la section principale N° 4 (étiquetage),

l'UO retenue est l'heure de travail direct ; en ce qui concerne la SA N° 1 (design), l'UO retenue est l'heure de travail direct ; en ce qui concerne la SA N° 2 (réglages), l'UO retenue est le nombre de réglages.

En ce qui concerne les divers frais généraux, les inducteurs de coût se déclinent de la manière suivante :

Les frais généraux (fixes) liés à la production se décomposent de la manière suivante :

Service des approvisionnements	Nombre de commandes fournisseur
Service de planification de la production	Nombre de commandes clients
Service contrôle de la qualité	Nombre de rebuts
Services des devis (poupées personnalisées)	Nombre de commandes fermes

Les frais généraux (fixes) liés à la commercialisation se déclinent de la façon suivante :

Promotion des produits commercialisés	Nombre d'annonces publicitaires
Service de facturation	Nombre de factures
Service après-vente (SAV)	Nombre de réclamations
Livraisons et expéditions	Nombre de livraisons

Les charges des sections principales et de la section auxiliaire (réglages).

Charges	SP1	SP2	SP3	SP4	SA 1	SA 2
Unité d'oeuvre	HTD	HM	HTD	HTD	HTD	# réglages
Nombre d'UO	50.000	50.000	100.000	16.000	100	400
Charges variables	500,00	600,00	800,00	400,00	200,00	200,00
Charges fixes	1.000,00	1.500,00	1.200,00	800,00	600,00	400,00



IL EST DEMANDE :

- **D'établir le coût de revient complet et la marge nette unitaire des produits selon la méthode des sections homogènes (pour les FG liés à la production, utiliser comme UO, l'heure-machine ; pour les FG liés à la vente, utiliser comme UO le CA) et selon la méthode ABC ;**
- **D'établir le compte de résultats de l'entreprise.**

CAS "LE BOUILLEUR DE CRU SPRL" : RESOLUTION PAR LA METHODE DES SECTIONS HOMOGENES.

LES FRAIS DES SECTIONS.

STANDARDS	SP 1	SP 2	SP 3
Nombre d'UO	50000	50000	100000
Charges variables	500,00 €	600,00 €	800,00 €
Charges fixes	1.000,00 €	1.500,00 €	1.200,00 €

STANDARDS	SP 4	SA 1	SA 2
Nombre d'UO	16000	100	400
Charges variables	400,00 €	200,00 €	200,00 €
Charges fixes	800,00 €	600,00 €	400,00 €

COÛTS REELS	SP 1	SP 2	SP 3
Coefficient	0,8	0,8	0,8
Charges variables	400,00 €	480,00 €	640,00 €
Charges fixes	1.000,00 €	1.500,00 €	1.200,00 €
Total des charges	1.400,00 €	1.980,00 €	1.840,00 €

COÛTS REELS	SP 4	SA 1	SA 2
Coefficient	1,25	5	1,25
Charges variables	500,00 €	1.000,00 €	250,00 €
Charges fixes	800,00 €	600,00 €	400,00 €
Total des charges	1.300,00 €	1.600,00 €	650,00 €

	Framboise	Mirabelle	Framboise P	Mirabelle P	TOTAL
--	-----------	-----------	-------------	-------------	-------

PRODUCTION		Framboise	Mirabelle	Framboise P	Mirabelle P	TOTAL
HTD (SP 1)	Par unité	1	1	1	1	
	Total	10000	20000	6000	4000	40000
HM (SP 2)	Par unité	1	1	1	1	
	Total	10000	20000	6000	4000	40000
HTD (SP 3)	Par unité	2	2	2	2	
	Total	20000	40000	12000	8000	80000
HTD (SP 4)	Par unité	0,5	0,5	0,5	0,5	
	Total	5000	10000	3000	2000	20000
HTD (SA 1)		0	0	0,05	0,05	
	Total	0	0	300	200	500
Réglages (SA 2)	Total	120	200	100	80	500

CLE HTD	PRODUITS	# HTD	CLE
SP 1	Framboise	10000	0,25
	Mirabelle	20000	0,50
	Framboise P	6000	0,15
	Mirabelle P	4000	0,10
	TOTAL :	40000	

CLE HM	# HTD	CLE
SP 2	10000	0,25
	20000	0,50
	6000	0,15
	4000	0,10
	40000	

CLE HTD	PRODUITS	# HTD	CLE
SP3	Framboise	20000	0,25
	Mirabelle	40000	0,50
	Framboise P	12000	0,15
	Mirabelle P	8000	0,10
	TOTAL :	80000	

CLE HTD	# HTD	CLE
SP4	5000	0,25
	10000	0,50
	3000	0,15
	2000	0,10
	20000	

ALLOCATION DES FRAIS DES SECTIONS.

	SP 1	SP 2	SP 3
Framboise	350,00 €	495,00 €	460,00 €
Mirabelle	700,00 €	990,00 €	920,00 €
Framboise P	210,00 €	297,00 €	276,00 €
Mirabelle P	140,00 €	198,00 €	184,00 €
	SP 4	SA 1	SA 2
Framboise	325,00 €	0,00 €	156,00 €
Mirabelle	650,00 €	0,00 €	260,00 €
Framboise P	195,00 €	960,00 €	130,00 €
Mirabelle P	130,00 €	640,00 €	104,00 €

CLE HTD

SA 1

PRODUITS	# HM	CLE
Framboise	0	0,00
Mirabelle	0	0,00
Framboise P	300	0,60
Mirabelle P	200	0,40
TOTAL :	500	

LES COMPTES DE FABRICATION.

COÛTS ALLOUES	Framboise	Mirabelle	Framboise P	Mirabelle P
Matières premières	50.000,00 €	100.000,00 €	60.000,00 €	40.000,00 €
Depuis SP 1	350,00 €	700,00 €	210,00 €	140,00 €
Depuis SP 2	495,00 €	990,00 €	297,00 €	198,00 €
Depuis SP 3	460,00 €	920,00 €	276,00 €	184,00 €
Depuis SP 4	325,00 €	650,00 €	195,00 €	130,00 €
Depuis SA 1	0,00 €	0,00 €	960,00 €	640,00 €
Depuis SA 2	156,00 €	260,00 €	130,00 €	104,00 €
FG (4.900,00 €)	1.225,00 €	2.450,00 €	735,00 €	490,00 €
TOTAL	53.011,00 €	105.970,00 €	62.803,00 €	41.886,00 €

CLE réglages

PRODUITS	# réglages	CLE
Framboise	120	0,24
Mirabelle	200	0,40
Framboise P	100	0,20
Mirabelle P	80	0,16
TOTAL :	500	

CLE CA

PRODUITS	CA	CLE
Framboise	180.000,00 €	0,14
Mirabelle	600.000,00 €	0,48
Framboise P	240.000,00 €	0,19
Mirabelle P	240.000,00 €	0,19
TOTAL :	1.260.000,00 €	

LES COMPTES DE STOCK

	Framboise	
Stock initial (Q)	0	
Stock initial (€)	0,00 €	
Production (Q)	10000	
Depuis les CF (€)	53.011,00 €	
Coût de revient unitaire (€)	5,30 €	
Prélèvements (Q)		9000
Prélèvements (€)	47.700,00 €	
Stock final (Q)		1000
Stock final (€)		5.311,00 €

	Mirabelle	
Stock initial (Q)	0	
Stock initial (€)	0,00 €	
Production (Q)	20000	
Depuis les CF (€)	105.970,00 €	
Coût de revient unitaire (€)	5,30 €	
Prélèvements (Q)		20000
Prélèvements (€)	105.970,00 €	
Stock final (Q)		0
Stock final (€)		0,00 €

	Framboise P	
Stock initial (Q)	0	
Stock initial (€)	0,00 €	
Production (Q)	6000	
Depuis les CF (€)	62.803,00 €	
Coût de revient unitaire (€)	10,47 €	
Prélèvements (Q)		6000
Prélèvements (€)	62.803,00 €	
Stock final (Q)		0
Stock final (€)		0,00 €

	Mirabelle P	
Stock initial (Q)	0	
Stock initial (€)	0,00 €	
Production (Q)	4000	
Depuis les CF (€)	41.886,00 €	
Coût de revient unitaire (€)	10,47 €	
Prélèvements (Q)		4000
Prélèvements (€)	41.886,00 €	
Stock final (Q)		0
Stock final (€)		0,00 €

LES COMPTES DE VENTE.

	Framboise	
Prélèvements sur stocks	47.700,00 €	
Frais directs de vente	18.000,00 €	
Frais généraux de vente (4.400,00 €)	616,00 €	
TOTAL	66.316,00 €	
Ventes (Q)		9000
CA	180.000,00 €	
Marge nette totale	113.684,00 €	
Marge nette unitaire	12,63 €	

	Mirabelle	
Prélèvements sur stocks	105.970,00 €	
Frais directs de vente	40.000,00 €	
Frais généraux de vente (2.112,00 €)	2.112,00 €	
TOTAL	148.082,00 €	
Ventes (Q)		20000
CA	600.000,00 €	
Marge nette totale	451.918,00 €	
Marge nette unitaire	22,60 €	

	Framboise P	
Prélèvements sur stocks	62.803,00 €	
Frais directs de vente	0,00 €	
Frais généraux de vente (836,00 €)	836,00 €	
TOTAL	63.639,00 €	
Ventes (Q)		6000
CA	240.000,00 €	
Marge nette totale	176.361,00 €	
Marge nette unitaire	29,39 €	

	Mirabelle P	
Prélèvements sur stocks	41.886,00 €	
Frais directs de vente	0,00 €	
Frais généraux de vente (836,00 €)	836,00 €	
TOTAL	42.722,00 €	
Ventes (Q)		4000
CA	240.000,00 €	
Marge nette totale	197.278,00 €	
Marge nette unitaire	49,32 €	

LE COMPTE DE RESULTATS,

CA	1.260.000,00 €
Variation stocks PF	5.311,00 €
TOTAL PRODUITS	1.265.311,00 €
Achats MP	250.000,00 €
Frais SP1	1.400,00 €
Frais SP2	1.980,00 €
Frais SP3	1.840,00 €
Frais SP4	1.300,00 €
Frais SA1	1.600,00 €
Frais SA2	650,00 €
FG production	4900,00
Frais généraux vente	4400,00
Frais directs vente	58.000,00 €
TOTAL CHARGES	326.070,00 €
RESULTAT NET	939.241,00 €

CAS "LE MAÎTRE CRISTALLIER SPRL" : RESOLUTION PAR LA METHODE ABC

CALCUL DU COÛT DES UO DES ACTIVITES.

FRAIS GENERAUX DE PRODUCTION

Approvisionnements			
Charges	<u>1.500,00 €</u>	3,00 €	
# commandes fournisseurs	500		
Planification de la production			
Charges	<u>1.600,00 €</u>	4,00 €	
Nombre de commandes	400		
Contrôle de la qualité			
Charges	<u>1.000,00 €</u>	10,00 €	
Nombre de rebuts	100		

Service des devis personnalisés

Charges	<u>800,00 €</u>	8,00 €
# commandes fermes	100	

LES COMPTES DE FABRICATION

FRAIS GENERAUX DE VENTE

Service de facturation			
Charges	<u>1600</u>	4,00 €	
Nombre de factures	400		
Service après-vente			
Charges	<u>500</u>	10,00 €	
Nombre de réclamations	50		
Livraisons & expéditions			
Charges	<u>1500</u>	5,00 €	
Nombre de livraisons	300		
Promotion des produits			
Charges	<u>800,00 €</u>	8,00 €	
# annonces publicitaires	100		

	Framboise	Mirabelle	Framboise P	Mirabelle P
Matières premières	50.000,00 €	100.000,00 €	60.000,00 €	40.000,00 €
Depuis SP1	350,00 €	700,00 €	210,00 €	140,00 €
Depuis SP2	495,00 €	990,00 €	297,00 €	198,00 €
Depuis SP3	460,00 €	920,00 €	276,00 €	184,00 €
Depuis SP4	325,00 €	650,00 €	195,00 €	130,00 €
Depuis SA1	0,00 €	0,00 €	960,00 €	640,00 €
Depuis SA2	156,00 €	260,00 €	130,00 €	104,00 €
Frais généraux de production				
Approvisionnements				
# commandes	100	220	80	100
Total	300,00 €	660,00 €	240,00 €	300,00 €
Planification de production				
# commandes	100	200	60	40
Total	400,00 €	800,00 €	240,00 €	160,00 €
Contrôle qualité				
# rebuts	20	40	20	20
Total	200,00 €	400,00 €	200,00 €	200,00 €
Service des devis				
# com. Fermes	0	0	60	40
Total	0,00 €	0,00 €	480,00 €	320,00 €
TOTAL GENERAL	52.686,00 €	105.380,00 €	63.228,00 €	42.376,00 €

LES COMPTES DE STOCK

	Framboise	Mirabelle	Framboise P	Mirabelle P
Stock initial (Q)	0	0	0	0
Stock initial (€)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Production (Q)	10000	20000	6000	4000
Depuis les CF (€)	52.686,00 €	105.380,00 €	63.228,00 €	42.376,00 €
Coût de revient unitaire (€)	5,27 €	5,27 €	10,54 €	10,59 €
Prélèvements (Q)	9000	20000	6000	4000
Prélèvements (€)	47.417,40 €	105.380,00 €	63.228,00 €	42.376,00 €
Stock final (Q)	1000	0	0	0
Stock final (€)	5.268,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

LES COMPTES DE VENTE.

	Framboise	Mirabelle	Framboise P	Mirabelle P
Prélèvements sur stocks	47.417,40 €	105.380,00 €	63.228,00 €	42.376,00 €
Frais directs de vente	18.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €
FRAIS GENERAUX DE VENTE				
Service facturation				
# factures	100	200	60	40
Total	400,00 €	800,00 €	240,00 €	160,00 €
Sercice après-vente				
# réclamations	10	20	10	10
Total	100,00 €	200,00 €	100,00 €	100,00 €
Livraisons & expéditions				
# livraisons	80	120	60	40
Total	400,00 €	600,00 €	300,00 €	200,00 €
Promotion des produits				
# annonces	30	40	10	20
Total	240,00 €	320,00 €	80,00 €	160,00 €
TOTAL GENERAL	66.557,40 €	0,00 € 147.300,00 €	63.948,00 €	42.996,00 €
Ventes (Q)	9000	20000	6000	4000
CA	180.000,00 €	600.000,00 €	240.000,00 €	240.000,00 €
Marge nette totale	113.442,60 €	452.700,00 €	176.052,00 €	197.004,00 €
Marge nette unitaire	12,60 €	22,64 €	29,34 €	49,25 €

LE COMPTE DE RESULTATS.

CA	1.260.000,00 €
Variation stocks PF	5.268,60 €
TOTAL PRODUITS	1.265.268,60 €
Achats MP	250.000,00 €
Frais SP1	1.400,00 €
Frais SP2	1.980,00 €
Frais SP3	1.840,00 €
Frais SP4	1.300,00 €
Frais SA1	1.600,00 €
Frais SA2	650,00 €
FG production	4.900,00 €
Frais généraux vente	4.400,00 €
Frais directs vente	58.000,00 €
TOTAL CHARGES	326.070,00 €
RESULTAT NET	939.198,60 €