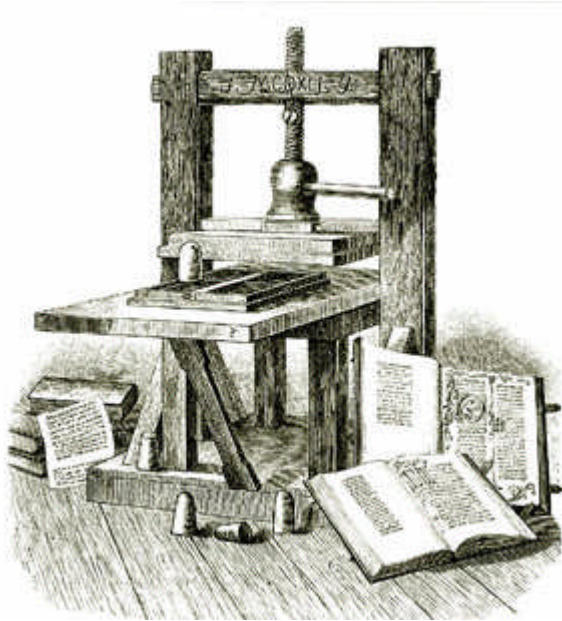


# COMPTABILITE ANALYTIQUE

## CAS « LE PRESSE-PAPIER SPRL »



La société « LE PRESSE-PAPIER SPRL » est spécialisée dans la confection de reliures à spirales ; elle propose deux types de travaux : des reliures de 200 feuilles A4 80 grammes mate et des reliures de 200 feuilles A4 80 grammes lisse.

Le client apporte l'original du document à reproduire et relier ; celui est ensuite placé dans l'avaleuse d'un copieur performant ; les feuilles imprimées sont ensuite adressées à la reliure qui procède, de manière entièrement automatisée à la perforation des feuilles et à leur assemblage au moyen d'un anneau en plastique ou en métal, au gré du client. Anneaux, couvertures et films de protection sont standard et ne diffèrent que par leur couleur, le matériau (anneaux en plastique ou

métallique) ou le degré de transparence (films de protections).

La société n'accepte aucune commande inférieure à 100 unités ; sa clientèle principale est constituée par les entreprises (impressions de rapports annuels) et diverses organisations privées ou publiques (impression de rapports d'activité,...).

La production s'effectue par lot et chaque changement de lot impose un changement de l'alimentation du type de couverture au niveau de la section de reproduction et des types d'anneaux et de films au niveau de la section de reliure. Ces changements (et les réglages éventuels qui y sont associés) sont réalisés par une section auxiliaire spécifique.

La firme offre à ses clients de personnaliser la couverture de l'ensemble relié : elle dispose à cet effet d'un designer qui réalise manuellement une maquette de couverture (aidé cependant d'un logiciel approprié) conformément aux desiderata formulés par le client. Le client désireux de personnaliser la couverture de sa commande dispose d'un vaste choix de couvertures. La maquette, une fois réalisée, prend la place de la couverture initialement apportée par le client et l'ensemble subit un processus de reproduction et d'assemblage identique à celui que requièrent les produits standard. Les versions personnalisées ne peuvent être réalisées que sur du papier lisse.

On considère que la société travaille à flux tendus et qu'elle ne dispose dès lors d'aucun stock de matières premières.

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

Service des approvisionnements	1.500,00
Encodage des données	1.200,00
Services des devis (reliures personnalisées)	1.000,00
Contrôle de la qualité	800,00
TOTAL	4.500,00

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

Promotion des produits commercialisés	1.600,00
Service de facturation	1.800,00
Service après-vente (SAV)	800,00
Livraisons et expéditions	2.400,00
TOTAL	6.600,00

Les données relatives aux trois produits commercialisés sont les suivantes :

Indicateurs	Ensembles papier mate	Ensemble papier lisse	Ensemble personnalisé
Stock initial de produits finis	0	0	0
Production (nombre d'unités)	40.000	40.000	20.000
Ventes (nombre d'unités)	40.000	40.000	20.000
Prix de vente	60,00	80,00	100,00
Coût unitaire matières premières	10,00	20,00	40,00
Coût unitaire des couvertures personnalisées	0,00	0,00	5,00
Heures-machine (SP 1)	0,5	1	1
Heures-machine (SP 2)	0,5	1	1
Heures de travail direct (SP 3)	0	0	1
Nombre de lots de production	60	80	60
Nombre de commandes fournisseurs	100	120	80
Nombre de commandes clients	200	300	100
Nombre de rebuts	100	60	40
Nombre de commandes fermes	0	0	100
Nombre d'annonces publicitaires	40	60	100
Nombre de factures	200	300	100
Nombre de réclamations	20	40	20
Nombre de livraisons	200	300	100

### **Les unités d'œuvre.**

En ce qui concerne la section principale N° 1 (reproduction), l'UO retenue est l'heure-machine ; en ce qui concerne la section principale N° 2 (assemblage), l'UO retenue est l'heure-machine ; en ce qui concerne la section principale N° 3 (design), l'UO retenue est l'heure de travail direct. Pour la section auxiliaire qui s'occupe des réglages, on utilisera comme UO, 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
Encodage des données	Nombre de commandes clients
Contrôle de la qualité	Nombre de rebuts
Services des devis (ensembles personnalisés)	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).**

<b>Charges</b>	<b>SP1</b>	<b>SP2</b>	<b>SP3</b>	<b>SA (réglages)</b>
Unité d'oeuvre	HTD	HM	HTD	# réglages
Nombre d'UO	64.000	64.000	64.000	160
Charges variables	200,00	400,00	200,00	100,00
Charges fixes	1.000,00	1.600,00	800,00	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 de travail machine HM ; 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 PRESSE-PAPIER SPRL" : RESOLUTION PAR LA METHODE DES SECTIONS HOMOGENES

LES FRAIS DES SECTIONS.

STANDARDS	SP 1	SP 2	SP 3	SA
Nombre d'UO	64000	64000	64000	160
Charges variables	200,00 €	400,00 €	200,00 €	100,00 €
Charges fixes	1.000,00 €	1.600,00 €	800,00 €	400,00 €

COÛTS REELS	SP 1	SP 2	SP 3	SA
Coefficient	1,25	1,25	0,3125	1,25
Charges variables	250,00 €	500,00 €	62,50 €	125,00 €
Charges fixes	1.000,00 €	1.600,00 €	800,00 €	400,00 €
<b>Total des charges</b>	<b>1.250,00 €</b>	<b>2.100,00 €</b>	<b>862,50 €</b>	<b>525,00 €</b>

ALLOCATION DES FRAIS DES SECTIONS.

Papier mate	312,50 €	525,00 €	0,00 €	157,50 €
Papier lisse	625,00 €	1.050,00 €	0,00 €	210,00 €
Personnalisé	312,50 €	525,00 €	862,50 €	157,50 €

LES COMPTES DE FABRICATION.

COÛTS ALLOUES	Papier mate	Papier lisse	Personnalisé
Matières premières	400.000,00 €	800.000,00 €	800.000,00 €
Depuis SP 1	312,50 €	625,00 €	312,50 €
Depuis SP 2	525,00 €	1.050,00 €	525,00 €
Depuis SA	157,50 €	210,00 €	157,50 €
Depuis SP 3	0,00 €	0,00 €	862,50 €
Frais généraux (4500,00 €)	1.125,00 €	2.250,00 €	1.125,00 €
Couvertures personnalisées	0,00 €	0,00 €	100.000,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>402.120,00 €</b>	<b>804.135,00 €</b>	<b>902.982,50 €</b>

	Papier mate	Papier lisse	Person.	TOTAL
--	-------------	--------------	---------	-------

PRODUCTION					
		40000	40000	20000	100000
HM (SP 1)	Par unité	0,5	1	1	
	Total	20000	40000	20000	80000
HM (SP 2)	Par unité	0,5	1	1	
	Total	20000	40000	20000	80000
HTD (SP 3)	Par unité	0	0	2	
	Total	0	0	20000	20000
Réglages	Total	60	80	60	200

CLE HM (SP1)	PRODUITS	# HTD	CLE
	Papier mate	20000	0,25
	Papier lisse	40000	0,50
	Personnalisé	20000	0,25
	<b>TOTAL :</b>	<b>80000</b>	

CLE HM (SP2)	PRODUITS	# HM	CLE
	Papier mate	20000	0,25
	Papier lisse	40000	0,50
	Personnalisé	20000	0,25
	<b>TOTAL :</b>	<b>80000</b>	

CLE réglages	PRODUITS	# réglages	CLE
	Papier mate	60	0,30
	Papier lisse	80	0,40
	Personnalisé	60	0,30
	<b>TOTAL :</b>	<b>200</b>	

CLE CA	PRODUITS	CA	CLE
	Papier mate	2.400.000,00 €	0,32
	Papier lisse	3.200.000,00 €	0,42
	Personnalisé	2.000.000,00 €	0,26
	<b>TOTAL :</b>	<b>7.600.000,00 €</b>	

## LES COMPTES DE STOCK

	PAPIER MATE		PAPIER LISSE		PERSONNALISES	
Stock initial (Q)	0		0		0	
Stock initial (€)	0,00 €		0,00 €		0,00 €	
Production (Q)	40000		40000		20000	
Depuis les CF (€)	402.120,00 €		804.135,00 €		902.982,50 €	
Coût de revient unitaire (€)	10,05 €		20,10 €		45,15 €	
Prélèvements (Q)		40000		40000		20000
Prélèvements (€)		402.120,00 €		804.135,00 €		902.982,50 €
Stock final (Q)		0		0		0
Stock final (€)		0,00 €		0,00 €		0,00 €

## LES COMPTES DE VENTE.

	PAPIER MATE		PAPIER LISSE		PERSONNALISES	
Prélèvements sur stocks	402.120,00 €		804.135,00 €		902.982,50 €	
Frais directs de vente	0,00 €		0,00 €		0,00 €	
Frais généraux de vente (6600,00 €)	2.112,00 €		2.772,00 €		1.716,00 €	
TOTAL	404.232,00 €		806.907,00 €		904.698,50 €	
Ventes (Q)		40000		40000		20000
CA		2.400.000,00 €		3.200.000,00 €		2.000.000,00 €
Marge nette totale		1.995.768,00 €		2.393.093,00 €		1.095.301,50 €
Marge nette unitaire		49,89 €		59,83 €		54,77 €

## LE COMPTE DE RESULTATS

CA	7.600.000,00 €
Variation stocks PF	0,00 €
TOTAL PRODUITS	7.600.000,00 €
Achats MP	2.000.000,00 €
Achats couvertures pers.	100.000,00 €
Frais SP1	1.250,00 €
Frais SP2	2.100,00 €
Frais SP3	862,50 €
Frais SA	525,00 €
FG production	4500,00 €
Frais généraux vente	6600,00 €
Frais directs vente	0,00 €
TOTAL CHARGES	2.115.837,50 €
<b>RESULTAT NET</b>	<b>5.484.162,50 €</b>

**CAS "LE PRESSE-PAPIER SPRL" : RESOLUTION PAR LA METHODE ABC**

**CALCUL DU COÛT DES UO DES ACTIVITES.**

**FRAIS GENERAUX DE PRODUCTION**

Approvisionnement			
Charges	<u>1.500,00 €</u>		
# commandes fournisseurs	300		5,00 €
Encodage des données			
Charges	<u>1.200,00 €</u>		
Nombre de commandes	600		2,00 €
Contrôle de la qualité			
Charges	<u>800,00 €</u>		
Nombre de rebuts	200		4,00 €

Service des devis personnalisés			
Charges	<u>1.000,00 €</u>		
# commandes fermes	100		10,00 €

**LES COMPTES DE FABRICATION**

**FRAIS GENERAUX DE VENTE**

Service de facturation			
Charges	<u>1800</u>		
Nombre de factures	600		3,00 €
Service après-vente			
Charges	<u>800</u>		
Nombre de réclamations	80		10,00 €
Livraisons & expéditions			
Charges	<u>2400</u>		
Nombre de livraisons	600		4,00 €
Promotion des produits			
Charges	<u>1.600,00 €</u>		
# annonces publicitaires	200		8,00 €

	Papier mate	Papier lisse	Personnalisé
Matières premières	400.000,00 €	800.000,00 €	800.000,00 €
	0,00 €	0,00 €	100.000,00 €
Depuis SP3	0,00 €	0,00 €	862,50 €
Depuis SP1	312,50 €	625,00 €	312,50 €
Depuis SP2	525,00 €	1.050,00 €	525,00 €
Depuis SA	157,50 €	210,00 €	157,50 €
Frais généraux de production			
Approvisionnement			
# commandes	100	120	80
Total	500,00 €	600,00 €	400,00 €
Encodage des données			
# commandes	200	300	100
Total	400,00 €	600,00 €	200,00 €
Contrôle qualité			
# rebuts	100	60	40
Total	400,00 €	240,00 €	160,00 €
Service des devis			
# com. Fermes	0	0	100
Total	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>402.295,00 €</b>	<b>803.325,00 €</b>	<b>903.617,50 €</b>

## LES COMPTES DE STOCK

	Papier mate	Papier lisse	Personnalisés
Stock initial (Q)	0	0	0
Stock initial (€)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Production (Q)	40000	40000	20000
Depuis les CF (€)	402.295,00 €	803.325,00 €	903.617,50 €
Coût de revient unitaire (€)	10,06 €	20,08 €	45,18 €
Prélèvements (Q)	40000	40000	20000
Prélèvements (€)	402.295,00 €	803.325,00 €	903.617,50 €
Stock final (Q)	0	0	0
Stock final (€)	0,00 €	0,00 €	0,00 €

## LES COMPTES DE VENTE.

	Papier mate	Papier lisse	Personnalisés
Prélèvements sur stocks	402.295,00 €	803.325,00 €	903.617,50 €
Frais directs de vente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>FRAIS GENERAUX DE VENTE</b>			
Service facturation			
# factures	200	300	100
Total	600,00 €	900,00 €	300,00 €
Service après-vente			
# réclamations	20	40	20
Total	200,00 €	400,00 €	200,00 €
Livraisons & expéditions			
# livraisons	200	300	100
Total	800,00 €	1.200,00 €	400,00 €
Promotion des produits			
# annonces	40	60	100
Total	320,00 €	480,00 €	800,00 €
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>404.215,00 €</b>	<b>806.305,00 €</b>	<b>905.317,50 €</b>
Ventes (Q)	2000	2400	1500
CA	2.400.000,00 €	3.200.000,00 €	2.000.000,00 €
Marge nette totale	1.995.785,00 €	2.393.695,00 €	1.094.682,50 €
Marge nette unitaire	997,89 €	997,37 €	729,79 €