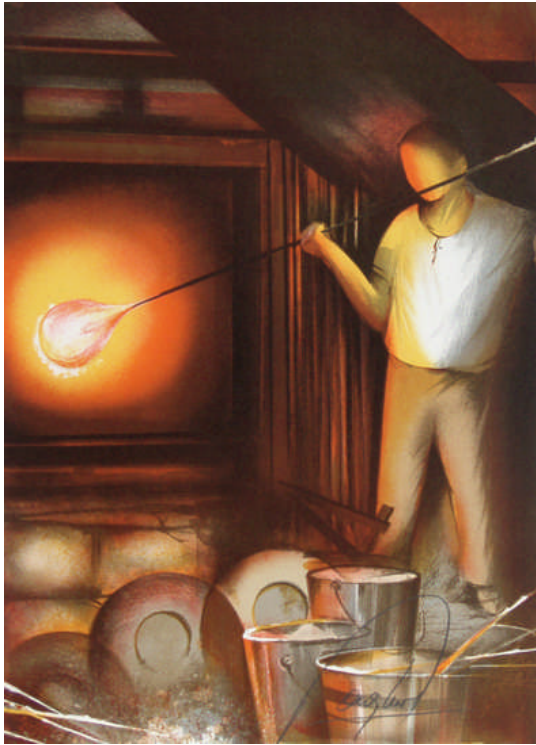


COMPTABILITE ANALYTIQUE

CAS « LE MAÎTRE CRISTALLIER SPRL »



La société «LE MAÎTRE CRISTALLIER SPRL» produit et commercialise deux types de carafes à décanter le vin en cristal de haute qualité. Le cristal de verre est un verre commun auquel a été ajoutée une quantité importante de plomb (jusqu'à 40 %), ce qui contribue à abaisser sa température de travail, à augmenter sa période de malléabilité, à augmenter sa dureté après refroidissement, à augmenter son éclat par accroissement de son indice de réfraction ; en outre l'ajout de plomb favorise la taille et le polissage des pièces soufflées.

La société commercialise des carafes standard d'une contenance de 1 litre et de 2 litres ; les carafes sont produites à chaud par des souffleurs de verre hautement qualifiés ; elle sont ensuite opalisées par sablage : cette opération, totalement automatisée, repose sur l'utilisation de gabarits. La dernière opération est celle de la gravure : cette étape, également entièrement automatisée, utilise la technique du laser. Ces gravures sont réalisées à

partir de gabarits. Dans cette même section, les pièces subissent, après gravure, un léger polissage également automatisé.



Les carafes sont produites par lots, ce qui implique que, au niveau des sections qui ont en charge le sablage et la gravure des pièces, chaque changement de lot nécessite un changement du gabarit.

La société propose également à sa clientèle des carafes de 2 litres dont la gravure peut être personnalisée selon les prescriptions du client ; la gravure de ces pièces personnalisées est réalisée dans une section spécifique qui se compose de deux sous-sections : la première s'occupe de la préparation manuelle du gabarit conformément aux desiderata exprimés par le client ; la seconde réalise au laser, de façon entièrement automatisée, la gravure après que le gabarit spécifique ait été apposé sur la pièce. L'opération est suivie par un léger polissage également

automatisé.

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 (carafes personnalisées)	800,00
TOTAL	4.900,00

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

Service de facturation	1.600,00
Service après-vente (SAV)	800,00
Promotion des produits commercialisés	1.200,00
Livraisons et expéditions	800,00
TOTAL	4.400,00

Les données relatives aux trois produits commercialisés sont les suivantes :

Indicateurs	Carafes 1 litre	Carafes 2 litres	Carafes 2 litres personnalisés
Stock initial de produits finis	0	0	0
Production (nombre d'unités)	2000	2000	1000
Ventes (nombre d'unités)	1800	2000	1000
Prix de vente	100,00	200,00	300,00
Coût unitaire matières premières	10,00	20,00	20,00
Coût unitaire d'un gabarit	0	0	5,00
Frais directs de vente (par unité)	2,00	4,00	0,00
Heures-machine (SP 2 et 3)	1	2	2
Heures de travail direct (SP1)	1	2	2
Heures de travail direct (SP 4A)	0	0	1
Heures-machine SP 4B	0	0	2
Nombre de lots de production	120	180	100
Nombre de commandes fournisseurs	80	120	50
Nombre de commandes clients	200	400	200
Nombre de rebuts	30	60	10
Nombre de commandes fermes	0	0	200
Nombre d'annonces publicitaires	20	40	40
Nombre de factures	200	400	200
Nombre de réclamations	20	40	20
Nombre de livraisons	40	40	20

Les unités d'œuvre.

En ce qui concerne la section principale N° 1 (soufflage des carafes), l'UO retenue est l'heure de travail direct ; en ce qui concerne la section principale N° 2 (sablage), l'UO retenue est l'heure-machine ; en ce qui concerne la section principale N° 3 (gravure au laser), l'UO retenue est l'heure-machine. Pour la section principale N° 4 (unité spécialisée dans la gravure personnalisée), on retiendra deux UO : pour la réalisation des gabarits, l'UO sera l'heure de travail direct ; pour la gravure au laser, l'UO sera l'heure-machine.

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	SP 3	SP 4A	SP 4B	SA (réglages)
Unité d'oeuvre	HTD	HM	HM	HTD	HM	# réglages
Nombre d'UO	6400	6400	6400	6400	1.600	200
Charges variables	200,00	200,00	300,00	100,00	200,00	100,00
Charges fixes	1.200,00	400,00	600,00	800,00	600,00	200,00

IL EST DEMANDE :

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

CAS "LE MAÎTRE CRISTALLIER SPRL" : RESOLUTION PAR LA METHODE DES SECTIONS HOMOGENES.

LES FRAIS DES SECTIONS.

STANDARDS	SP 1	SP 2	SA
Nombre d'UO	6400	6400	200
Charges variables	200,00 €	200,00 €	100,00 €
Charges fixes	1.200,00 €	400,00 €	200,00 €

STANDARDS	SP 3	SP 4A	SP 4B
Nombre d'UO	6400	6400	1600
Charges variables	300,00 €	100,00 €	200,00 €
Charges fixes	600,00 €	800,00 €	600,00 €

COUTS REELS	SP 1	SP 2	SA
Coefficient	1,25	1,25	2
Charges variables	250,00 €	250,00 €	200,00 €
Charges fixes	1.200,00 €	400,00 €	200,00 €
Total des charges	1.450,00 €	650,00 €	400,00 €

COUTS REELS	SP 3	SP 4A	SP 4B
Coefficient	1,25	1,25	1,25
Charges variables	375,00 €	125,00 €	250,00 €
Charges fixes	600,00 €	800,00 €	600,00 €
Total des charges	975,00 €	925,00 €	850,00 €

ALLOCATION DES FRAIS DES SECTIONS.

	SP1	SP2	SA
1 litre	362,50 €	162,50 €	120,00 €
2 litres	725,00 €	325,00 €	180,00 €
2 litres pers	362,50 €	162,50 €	100,00 €

	SP3	SP4A	SP4B
1 litre	243,75 €	0,00 €	0,00 €
2 litres	487,50 €	0,00 €	0,00 €
2 litres pers	243,75 €	925,00 €	850,00 €

	1 Litre	2 Litres	2 Litres pers.	TOTAL
--	---------	----------	----------------	-------

PRODUCTION		1 Litre	2 Litres	2 Litres pers.	TOTAL
HTD (SP 1)	Par unité	2000	2000	1000	
	Total	1	2	2	8000
HM (SP 2)	Par unité	2000	4000	2000	
	Total	1	2	2	8000
HM (SP 3)	Par unité	2000	4000	2000	
	Total	1	2	2	8000
HTD (SP 4A)	Par unité	0	0	1	
	Total	0	0	1000	1000
HM (SP 4B)	Par unité	1	2	2	
	Total	0	0	2000	2000
Réglages (SA)	Total	120	180	100	400

CLE HTD	PRODUITS	# HTD	CLE
SP 1	1 litre	2000	0,25
	2 litres	4000	0,50
	2 litres pers	2000	0,25
	TOTAL :	8000	

CLE HM	PRODUITS	# HM	CLE
SP2, SP3	1 litre	2000	0,25
	2 litres	4000	0,50
	2 litres pers	2000	0,25
	TOTAL :	8000	

CLE HTD	PRODUITS	# HM	CLE
SP 4B & 4B	1 litre	0	0
	2 litres	0	0
	2 litres pers	1000	1
	TOTAL :	1000	

LES COMPTES DE FABRICATION.

COÛTS ALLOUES	1 Litre	2 Litres	2 Litres pers.
Matières premières	20.000,00 €	40.000,00 €	20.000,00 €
Depuis SP 1	362,50 €	725,00 €	362,50 €
Depuis SP 2	162,50 €	325,00 €	162,50 €
Depuis SA	120,00 €	180,00 €	100,00 €
Depuis SP 3	243,75 €	487,50 €	243,75 €
Depuis SP 4A	0,00 €	0,00 €	925,00 €
Depuis SP 4B	0,00 €	0,00 €	850,00 €
Gabarits	0,00 €	0,00 €	500,00 €
Frais généraux (4.900,00 €)	1.225,00 €	2.450,00 €	1.225,00 €
TOTAL	22.113,75 €	44.167,50 €	24.368,75 €

CLE réglages	PRODUITS	# réglages	CLE
	1 litre	120	0,30
	2 litres	180	0,45
	2 litres pers	100	0,25
	TOTAL :	400	

CLE CA	PRODUITS	CA	CLE
	1 litre	180000	0,20
	2 litres	400000	0,45
	2 litres pers	300000	0,35
	TOTAL :	880000	

LES COMPTES DE STOCK

	1 LITRE	2 LITRES	2 LITRES PERSONNALISEE
Stock initial (Q)	0	0	0
Stock initial (€)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Production (Q)	2000	2000	1000
Depuis les CF (€)	22.113,75 €	44.167,50 €	24.368,75 €
Coût de revient unitaire (€)	11,06 €	22,08 €	24,37 €
Prélèvements (Q)	1800	2000	1000
Prélèvements (€)	19.902,38 €	44.167,50 €	24.368,75 €
Stock final (Q)	200	0	0
Stock final (€)	2.211,38 €	0,00 €	0,00 €

LES COMPTES DE VENTE.

	1 LITRE	2 LITRES	2 LITRES PERSONNALISEE
Prélèvements sur stocks	19.902,38 €	44.167,50 €	24.368,75 €
Frais directs de vente	3.600,00 €	8.000,00 €	0,00 €
Frais généraux de vente (4.400,00 €)	880,00 €	1.980,00 €	1.540,00 €
TOTAL	24.382,38 €	54.147,50 €	25.908,75 €
Ventes (Q)	1800	2000	1000
CA	180.000,00 €	400.000,00 €	300.000,00 €
Marge nette totale	155.617,63 €	345.852,50 €	274.091,25 €
Marge nette unitaire	86,45 €	172,93 €	274,09 €

LE COMPTE DE RESULTATS,

CA	880.000,00 €
Variation stocks PF	2.211,38 €
TOTAL PRODUITS	882.211,38 €
Achats MP	80.000,00 €
Achats gabarits	500,00 €
Frais SP1	1.450,00 €
Frais SP2	650,00 €
Frais SA	400,00 €
Depuis SP3	975,00 €
Depuis SP4A	925,00 €
Depuis SP4B	850,00 €
FG production	4900,00
Frais généraux vente	4400,00
Frais directs vente	11.600,00 €
TOTAL CHARGES	106.650,00 €
RESULTAT NET	775.561,38 €

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>	6,00 €	
# commandes fournisseurs	250		
Planification de la production			
Charges	<u>1.600,00 €</u>	2,00 €	
Nombre de commandes	800		
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>	4,00 €	
# commandes fermes	200		

LES COMPTES DE FABRICATION

FRAIS GENERAUX DE VENTE

Service de facturation			
Charges	<u>1600</u>	2,00 €	
Nombre de factures	800		
Service après-vente			
Charges	<u>800</u>	10,00 €	
Nombre de réclamations	80		
Livraisons & expéditions			
Charges	<u>800</u>	8,00 €	
Nombre de livraisons	100		
Promotion des produits			
Charges	<u>1.200,00 €</u>	12,00 €	
# annonces publicitaires	100		

	1 litre	2 litres	2 litres pers
Matières premières	20.000,00 €	40.000,00 €	20.000,00 €
Depuis SP1	362,50 €	725,00 €	362,50 €
Depuis SP2	162,50 €	325,00 €	162,50 €
Depuis SA	120,00 €	180,00 €	100,00 €
Depuis SP3	243,75 €	487,50 €	243,75 €
Depuis SP4A	0,00 €	0,00 €	925,00 €
Depuis SP4B	0,00 €	0,00 €	850,00 €
Gabarits	0,00 €	0,00 €	500,00 €
Frais généraux de production			
Approvisionnements			
# commandes	80	120	50
Total	480,00 €	720,00 €	300,00 €
Planification de production			
# commandes	200	400	200
Total	400,00 €	800,00 €	400,00 €
Contrôle qualité			
# rebuts	30	60	10
Total	300,00 €	600,00 €	100,00 €
Service des devis			
# com. Fermes	0	0	200
Total	0,00 €	0,00 €	800,00 €
TOTAL GENERAL	22.068,75 €	43.837,50 €	24.743,75 €

LES COMPTES DE STOCK

	1 LITRE	2 LITRES	2 LITRES PERSONNALISEES
Stock initial (Q)	0	0	0
Stock initial (€)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Production (Q)	2000	2000	1000
Depuis les CF (€)	22.068,75 €	43.837,50 €	24.743,75 €
Coût de revient unitaire (€)	11,03 €	21,92 €	24,74 €
Prélèvements (Q)	1800	2000	1000
Prélèvements (€)	19.861,88 €	43.837,50 €	24.743,75 €
Stock final (Q)	200	0	0
Stock final (€)	2.206,88 €	0,00 €	0,00 €

LES COMPTES DE VENTE.

	1 LITRE	2 LITRES	2 LITRES PERSONNALISEES
Prélèvements sur stocks	19.861,88 €	43.837,50 €	24.743,75 €
Frais directs de vente	3.600,00 €	8.000,00 €	0,00 €
FRAIS GENERAUX DE VENTE			
Service facturation			
# factures	200	400	200
Total	400,00 €	800,00 €	400,00 €
Service après-vente			
# réclamations	20	40	20
Total	200,00 €	400,00 €	200,00 €
Livraisons & expéditions			
# livraisons	40	40	20
Total	320,00 €	320,00 €	160,00 €
Promotion des produits			
# annonces	20	40	40
Total	240,00 €	480,00 €	480,00 €
TOTAL GENERAL	24.621,88 €	53.837,50 €	25.983,75 €
Ventes (Q)	1800	2000	1000
CA	180.000,00 €	400.000,00 €	300.000,00 €
Marge nette totale	155.378,13 €	346.162,50 €	274.016,25 €
Marge nette unitaire	86,32 €	173,08 €	274,02 €

LE COMPTE DE RESULTATS.

CA	880.000,00 €
Variation stocks PF	2.206,88 €
TOTAL PRODUITS	882.206,88 €
Achats MP	80.000,00 €
Achats gabarits	500,00 €
Frais SP1	1.450,00 €
Frais SP2	650,00 €
Frais SA	400,00 €
Depuis SP3	975,00 €
Depuis SP4A	925,00 €
Depuis SP4B	850,00 €
FG production	4.900,00 €
Frais généraux vente	4.400,00 €
Frais directs vente	11.600,00 €
TOTAL CHARGES	106.650,00 €
RESULTAT NET	775.556,88 €