

COMPTABILITE ANALYTIQUE

CAS « MATRIOCHKA SPRL »



La société « MATRIOCHKA SPRL », comme son nom l'indique, fabrique et commercialise des poupées russes. Les « matriochka » sont ces célèbres poupées ruses en bois et peintes à la main qui s'emboîtent les unes dans les autres.

La société commercialise deux types de poupées : les premières ont une taille d'environ 10 cm et comprennent cinq poupées ; les autres ont une taille d'environ 20 cm et comprennent 8 poupées.

La production est articulée autour de deux sections principales : la première s'occupe de

la fabrication des poupées à partir de morceau de bouleau brut : cette fabrication exige l'utilisation d'un appareillage sophistiqué qui, allié au savoir-faire des artisans, permet de produire des poupées d'une très grande finesse. La seconde section principale s'occupe exclusivement du polissage, de la pose d'un enduit et de la peinture à la main des poupées jusque là anonymes ; la finition des poupées repose sur l'utilisation d'une peinture à l'huile.

La société commercialise également des versions personnalisées des poupées de 20 cm : celles-ci sont peintes selon les spécificités définies par le client.

Les poupées sont produites par lots ; chaque nouveau lot impose une série de réglages des machines de la première section principale ; ces réglages sont assurés par une section auxiliaire.

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	2.400,00
Service de planification de la production	2.000,00
Service contrôle de la qualité	1.200,00
Services des devis (poupées personnalisées)	600,00
TOTAL	6.200,00

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

Service de facturation	1.000,00
Service après-vente (SAV)	700,00
Promotion des produits commercialisés	800,00
Livraisons et expéditions	800,00
TOTAL	3.300,00

Les données relatives aux trois produits commercialisés sont les suivantes :

Indicateurs	10 CM	20 CM	20 CM personnalisées
Stock initial de produits finis	0	0	0
Production (nombre d'unités)	2000	2500	1500
Ventes (nombre d'unités)	2000	2400	1500
Prix de vente	40,00	80,00	100,00
Coût matière (bois + peinture)	5,00	10,00	10,00
Frais directs de vente (par unité)	1,00	2,00	0,00
Heures-machine (par unité)	0,5	1	1
Heures de travail direct (par unité)	0,5	1	1
Nombre de lots de production	40	60	20
Nombre de commandes fournisseurs	40	60	20
Nombre de commandes clients	100	180	120
Nombre de rebuts	40	60	20
Nombre de commandes fermes	0	0	20
Nombre d'annonces publicitaires	20	20	40
Nombre de factures	100	180	120
Nombre de réclamations	20	40	10
Nombre de livraisons	20	40	20

Les unités d'œuvre.

En ce qui concerne la section principale N° 1 (usinage des poupées), l'UO retenue est l'heure-machine ; en ce qui concerne la section principale N° 2, l'UO retenue est l'heure de travail direct.

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	SA (réglages)
Nombre d'UO	4000	4000	40
Charges variables	300,00	200,00	200,00
Charges fixes	1.000,00	1.500,00	500,00

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 de travail direct HTD ; 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 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	80000	125000	40000
Charges variables	400,00 €	800,00 €	400,00 €
Charges fixes	1.000,00 €	2.000,00 €	800,00 €

STANDARDS	SP 4	SA
Nombre d'UO	40000	300
Charges variables	500,00 €	200,00 €
Charges fixes	1.400,00 €	600,00 €

COÛTS REELS	SP 1	SP 2	SP 3
Coefficient	1,25	2,24	1,5
Charges variables	500,00 €	1.792,00 €	600,00 €
Charges fixes	1.000,00 €	2.000,00 €	800,00 €
Total des charges	1.500,00 €	3.792,00 €	1.400,00 €

COÛTS REELS	SP 4	SA
Coefficient	3	1
Charges variables	1.500,00 €	200,00 €
Charges fixes	1.400,00 €	600,00 €
Total des charges	2.900,00 €	800,00 €

	30 CM	50 CM	PERS		TOTAL
--	-------	-------	------	--	-------

PRODUCTION		20000	30000	10000		
HTD (SP 1)	Par unité	1	2	2		
	Total	20000	60000	20000		100000
HM (SP 2)	Par unité	4	5	5		
	Total	80000	150000	50000		280000
HTD (SP 3)	Par unité	1	1	1		
	Total	20000	30000	10000		60000
HTD (SP 4)	Par unité	1	2	4		
	Total	20000	60000	40000		120000
Réglages (SA 2)	Total	100	120	80		300

CLE HTD

SP 1

PRODUITS	# HTD	CLE
30 CM	20000	0,20
50 CM	60000	0,60
PERS	20000	0,20
TOTAL :	100000	

CLE HM

SP 2

# HTD	CLE
80000	0,29
150000	0,53
50000	0,18
280000	

CLE HTD

SP3

PRODUITS	# HTD	CLE
30 CM	20000	0,33
50 CM	30000	0,50
PERS	10000	0,17
TOTAL :	60000	

CLE HTD

SP4

# HTD	CLE
20000	0,17
60000	0,50
40000	0,33
120000	

ALLOCATION DES FRAIS DES SECTIONS.

	SP 1	SP 2	SP 3
30 CM	300,00 €	1.099,68 €	462,00 €
50 CM	900,00 €	2.009,76 €	700,00 €
PERS	300,00 €	682,56 €	238,00 €
	SP 4	SA	
30 CM	493,00 €	264,00 €	
50 CM	1.450,00 €	320,00 €	
PERS	957,00 €	216,00 €	

réglages

SA 1

PRODUITS	# HM	CLE
30 CM	100	0,33
50 CM	120	0,40
PERS	80	0,27
TOTAL :	300	

LES COMPTES DE FABRICATION.

COÛTS ALLOUES	30 CM	50 CM	PERS
Matières premières	400.000,00 €	900.000,00 €	300.000,00 €
Depuis SP 1	300,00 €	900,00 €	300,00 €
Depuis SP 2	1.099,68 €	2.009,76 €	682,56 €
Depuis SP 3	462,00 €	700,00 €	238,00 €
Depuis SP 4	493,00 €	1.450,00 €	957,00 €
Depuis SA 1	264,00 €	320,00 €	216,00 €
FG (52.000,00 €)	15.080,00 €	27.560,00 €	9.360,00 €
TOTAL	417.698,68 €	932.939,76 €	311.753,56 €

CLE CA

PRODUITS	CA	CLE
30 CM	1.800.000,00 €	0,21
50 CM	4.200.000,00 €	0,50
PERS	2.500.000,00 €	0,29
TOTAL :	8.500.000,00 €	

LES COMPTES DE STOCK

	30 CM	
Stock initial (Q)	0	
Stock initial (€)	0,00 €	
Production (Q)	20000	
Depuis les CF (€)	417.698,68 €	
Coût de revient unitaire (€)	20,88 €	
Prélèvements (Q)		18000
Prélèvements (€)		375.840,00 €
Stock final (Q)		2000
Stock final (€)		41.858,68 €

	50 CM	
Stock initial (Q)	0	
Stock initial (€)	0,00 €	
Production (Q)	30000	
Depuis les CF (€)	932.939,76 €	
Coût de revient unitaire (€)	31,10 €	
Prélèvements (Q)		28000
Prélèvements (€)		870.800,00 €
Stock final (Q)		2000
Stock final (€)		62.139,76 €

	PERSONNALISE	
Stock initial (Q)	0	
Stock initial (€)	0,00 €	
Production (Q)	10000	
Depuis les CF (€)	311.753,56 €	
Coût de revient unitaire (€)	31,18 €	
Prélèvements (Q)		10000
Prélèvements (€)		311.753,56 €
Stock final (Q)		0
Stock final (€)		0,00 €

LES COMPTES DE VENTE.

	30 CM	
Prélèvements sur stocks	375.840,00 €	
Frais directs de vente	0,00 €	
Frais généraux de vente (53.000,00 €)	11.130,00 €	
TOTAL	386.970,00 €	
Ventes (Q)		9000
CA		1.800.000,00 €
Marge nette totale		1.413.030,00 €
Marge nette unitaire		157,00 €

	50 CM	
Prélèvements sur stocks	870.800,00 €	
Frais directs de vente	0,00 €	
Frais généraux de vente (53.000,00 €)	26.500,00 €	
TOTAL	897.300,00 €	
Ventes (Q)		20000
CA		4.200.000,00 €
Marge nette totale		3.302.700,00 €
Marge nette unitaire		165,14 €

	PERSONNALISE	
Prélèvements sur stocks	311.753,56 €	
Frais directs de vente	0,00 €	
Frais généraux de vente (53.000,00 €)	15.370,00 €	
TOTAL	327.123,56 €	
Ventes (Q)		6000
CA		2.500.000,00 €
Marge nette totale		2.172.876,44 €
Marge nette unitaire		362,15 €

LE COMPTE DE RESULTATS.

CA	8.500.000,00 €
Variation stocks PF	103.998,44 €
TOTAL PRODUITS	8.603.998,44 €
Achats MP	1.600.000,00 €
Frais SP1	1.500,00 €
Frais SP2	3.792,00 €
Frais SP3	1.400,00 €
Frais SP4	2.900,00 €
Frais SA1	800,00 €
FG production	52000,00
Frais généraux vente	53000,00
TOTAL CHARGES	1.715.392,00 €
RESULTAT NET	6.888.606,44 €

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

CALCUL DU COÛT DES UO DES ACTIVITES.

FRAIS GENERAUX DE PRODUCTION

Approvisionnement			
Charges	<u>20.000,00 €</u>		50,00 €
# commandes fournisseurs	400		
Planification de la production			
Charges	<u>12.000,00 €</u>		20,00 €
Nombre de commandes	600		
Contrôle de la qualité			
Charges	<u>10.000,00 €</u>		100,00 €
Nombre de rebuts	100		

Service des devis personnalisés			
Charges	<u>10.000,00 €</u>		100,00 €
# commandes fermes	100		

FRAIS GENERAUX DE VENTE

Service de facturation			
Charges	<u>12000</u>		20,00 €
Nombre de factures	600		
Service après-vente			
Charges	<u>10000</u>		100,00 €
Nombre de réclamations	100		
Livraisons & expéditions			
Charges	<u>15000</u>		30,00 €
Nombre de livraisons	500		
Promotion des produits			
Charges	<u>16.000,00 €</u>		80,00 €
# annonces publicitaires	200		

LES COMPTES DE FABRICATION

	30 CM	50 CM	PERS
Matières premières	400.000,00 €	900.000,00 €	300.000,00 €
Depuis SP1	300,00 €	900,00 €	300,00 €
Depuis SP2	1.099,68 €	2.009,76 €	682,56 €
Depuis SP3	462,00 €	700,00 €	238,00 €
Depuis SP4	493,00 €	1.450,00 €	957,00 €
Depuis SA1	264,00 €	320,00 €	216,00 €
Frais généraux de production			
Approvisionnement			
# commandes	120	180	100
Total	6.000,00 €	9.000,00 €	5.000,00 €
Planification de production			
# commandes	200	300	100
Total	4.000,00 €	6.000,00 €	2.000,00 €
Contrôle qualité			
# rebuts	40	40	20
Total	4.000,00 €	4.000,00 €	2.000,00 €
Service des devis			
# com. Fermes	0	0	100
Total	0,00 €	0,00 €	10.000,00 €
TOTAL GENERAL	416.618,68 €	924.379,76 €	321.393,56 €

LES COMPTES DE STOCK

	30 CM	50 CM	PERS
Stock initial (Q)	0	0	0
Stock initial (€)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Production (Q)	20000	30000	10000
Depuis les CF (€)	416.618,68 €	924.379,76 €	321.393,56 €
Coût de revient unitaire (€)	20,83 €	30,81 €	32,14 €
Prélèvements (Q)	18000	28000	10000
Prélèvements (€)	374.940,00 €	862.680,00 €	321.393,56 €
Stock final (Q)	2000	0	0
Stock final (€)	41.678,68 €	61.699,76 €	0,00 €

LES COMPTES DE VENTE.

	30 CM	50 CM	PERS
Prélèvements sur stocks	374.940,00 €	862.680,00 €	321.393,56 €
Frais directs de vente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
FRAIS GENERAUX DE VENTE			
Service facturation			
# factures	200	300	100
Total	4.000,00 €	6.000,00 €	2.000,00 €
Sercice après-vente			
# réclamations	40	40	20
Total	4.000,00 €	4.000,00 €	2.000,00 €
Livraisons & expéditions			
# livraisons	200	200	100
Total	6.000,00 €	6.000,00 €	3.000,00 €
Promotion des produits			
# annonces	80	20	100
Total	6.400,00 €	1.600,00 €	8.000,00 €
TOTAL GENERAL	395.340,00 €	0,00 € 880.280,00 €	336.393,56 €
Ventes (Q)	9000	20000	6000
CA	1.800.000,00 €	4.200.000,00 €	2.500.000,00 €
Marge nette totale	1.404.660,00 €	3.319.720,00 €	2.163.606,44 €
Marge nette unitaire	156,07 €	165,99 €	360,60 €

LE COMPTE DE RESULTATS ABC.

CA	8.500.000,00 €
Variation stocks PF	103.378,44 €
TOTAL PRODUITS	8.603.378,44 €
Achats MP	1.600.000,00 €
Frais SP1	1.500,00 €
Frais SP2	3.792,00 €
Frais SP3	1.400,00 €
Frais SP4	2.900,00 €
Frais SA1	800,00 €
FG production	52.000,00 €
Frais généraux vente	53.000,00 €
Frais directs vente	0,00 €
TOTAL CHARGES	1.715.392,00 €
RESULTAT NET	6.887.986,44 €