



COMPTABILITE ANALYTIQUE

CAS « G. LAFRITE SPRL »

La société G. LAFRITE SPRL est spécialisée dans la fabrication et la commercialité de bonnes frites bien de chez nous. Plus précisément elle commercialise des frites précuites à la vapeur et conditionnées dans des sachets de 1 KG. ; il s'agit de frites standard issues de pomme de terre de qualité.

Elle acquiert les pommes de terre auprès d'un grossiste de la région ; le marché affiche, à certaines périodes, des fluctuations importantes en raison d'un phénomène de saisonnalité : ainsi à la fin de l'hiver et jusqu'aux premières récoltes des variétés les plus précoces, la pomme de qualité devient plus rare et par conséquent plus chère.

Le prix de la pomme de terre est également influencé par les conditions atmosphériques : si l'été est particulièrement pluvieux, la récolte automnale sera moindre et surtout les produits seront de moindre qualité. Il en va de même quand nos régions sont exposées à des gelées tardives qui retardent la plantation des variétés précoces.

La société a une production généralement stable ; toutefois durant la période printanière, en raison du coût élevé des pommes de terre, la société répercute cette hausse de prix dans le prix de vente de ses produits, ce qui l'empêche d'être concurrentielle et contribue à réduire sensiblement sa production (de mars à juin principalement).

La hausse globale du coût de revient unitaire n'est dès lors pas compensée par la hausse du prix de vente unitaire. Cette situation se traduit tout naturellement par une baisse relative du résultat durant cette période ; mais surtout elle expose le coût de revient à une variabilité importante.

C'est très fâcheux : d'une part il devient difficile, en raison de cette variabilité, d'apprécier ce coût de revient à sa juste valeur dans une perspective à plus long terme ; d'autre part il devient également de déterminer, dans le cadre de l'établissement des budgets, des standards de coût.

La société produit et commercialise mensuellement 20.000 kilos de frites précuites et ensachées ; durant les mois de mars à juin, cette production chute à 14.000 KG. En période « normale », les sachets de 1 KG sont vendus 2,00 € HTVA. Parallèlement le prix des pommes de terre s'équilibre à 0,10 € par kilo. Durant la période critique, ce prix hausse de 20 à 30 %. La société adapte son prix de vente en conséquence en le majorant de 20 %.

La société dispose de 3 sections principales : la première s'occupe du nettoyage, de l'épluchage et de la découpe des frites ; la seconde s'occupe de leur cuisson à la vapeur d'eau ; la troisième s'occupe du conditionnement, c'est-à-dire essentiellement de l'ensachage. Toutes ces opérations sont automatisées.

Une section auxiliaire s'occupe de l'entretien des machines présentes dans les trois sections principales ; durant l'exercice précédent, ses interventions se sont ventilées entre les sections principales de la manière suivante :

SECTION PRINCIPALE	INTERVENTIONS (%)
EPLUCHAGE & DECOUPE	40 %
PRECUSSION	40 %
ENSACHAGE	20 %

Afin d'éviter les coûts de stockage, l'entreprise travaille à flux tendus et est livrée chaque matin ; de la même manière les produits finis sont enlevés en fin de journée par l'unique client de la firme : un grossiste en produits surgelés.


On considèrera que durant le processus de fabrication, il n'y a aucune perte de matière : la perte de poids résultant de l'épluchage est exactement compensée par la prise d'eau lors du processus de cuisson.

Le traitement des déchets (épluchures) ne donne lieu à aucune charge supplémentaire dans la mesure où un éleveur de la région les emporte chaque soir et en assure le recyclage.

Les frais d'administration de la société sont évalués à 6.000,00 € ; les frais généraux de vente sont également établis à 8.000,00 €.

Les frais allouables aux différentes sections se décomposent de la manière suivante (en €) :

CHARGES	EPLUCHAGE	PRECUSSION	ENSACHAGE	ENTRETIENS
MOD	3.000,00	4.000,00	3.000,00	3.000,00
Matières consommées	300	500	400	200
Autres charges	200	500	100	300
TOTAL	3.500,00	5.000,00	3.500,00	3.500



On demande :

- **D'établir, pour les 6 premiers mois, le coût de revient complet du produit ;**
- **D'établir pour les 6 premiers mois, le compte de résultats de la firme.**

LES COMPTES DE FABRICATION ET DE STOCK

	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN
PRODUCTION	20000	20000	14000	14000	14000	14000
PDT : PU	0,10 €	0,10 €	0,12 €	0,13 €	0,13 €	0,12 €
PDT	2.000,00 €	2.000,00 €	1.680,00 €	1.820,00 €	1.820,00 €	1.680,00 €
EPLUCHAGE	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
PRECUSSION	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
ENSACHAGE	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
ENTRETIENS	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
FRAIS ADMINISTRATIFS	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
TOTAL	23.500,00 €	23.500,00 €	23.180,00 €	23.320,00 €	23.320,00 €	23.180,00 €
CR UNITAIRE	1,18 €	1,18 €	1,66 €	1,67 €	1,67 €	1,66 €
MOYENNE	1,50 €					

Sur l'année : 1,34 € avec 1,18 € pour les 6 derniers mois

LES COMPTES DE VENTE

	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN
REPORT	23.500,00 €	23.500,00 €	23.180,00 €	23.320,00 €	23.320,00 €	23.180,00 €
FRAIS VENTE	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
TOTAL	31.500,00 €	31.500,00 €	31.180,00 €	31.320,00 €	31.320,00 €	31.180,00 €
CA	40.000,00 €	40.000,00 €	30.800,00 €	30.800,00 €	30.800,00 €	30.800,00 €
MARGE NETTE	8.500,00 €	8.500,00 €	-380,00 €	-520,00 €	-520,00 €	-380,00 €
	0,43 €	0,43 €	-0,03 €	-0,04 €	-0,04 €	-0,03 €

LES COMPTES DE FABRICATION ET DE STOCK
COUVERTURE PAR CONTRATS D'ACHAT A TERME

	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN
PRODUCTION	20000	20000	20000	20000	20000	20000
PDT : PU	0,10 €	0,10 €	0,10 €	0,10 €	0,10 €	0,10 €
CONSUMMATION MP	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
CONTRATS A TERME	500,00 €	500,00 €	500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
EPLUCHAGE	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
PRECUSSION	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
ENSACHAGE	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
ENTRETIENS	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
FRAIS ADMINISTRATIFS	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
TOTAL	24.000,00 €	24.000,00 €	24.000,00 €	23.500,00 €	23.500,00 €	23.500,00 €
CR UNITAIRE	1,20 €	1,20 €	1,20 €	1,18 €	1,18 €	1,18 €
	1,19 €					

LES COMPTES DE VENTE

	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN
REPORT	24.000,00 €	24.000,00 €	24.000,00 €	23.500,00 €	23.500,00 €	23.500,00 €
FRAIS VENTE	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
TOTAL	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €	31.500,00 €	31.500,00 €	31.500,00 €
CA	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
MARGE NETTE	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.500,00 €	8.500,00 €	8.500,00 €
MARGE NETTE UNITAIRE	0,40 €	0,40 €	0,40 €	0,43 €	0,43 €	0,43 €

G. LAFRITE SPRL : LES COMPTES DE FABRICATION ET DE STOCK

	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN
PRODUCTION	20000	20000	20000	20000	20000	20000
PDT : PU	0,50 €	0,50 €	0,55 €	0,55 €	0,55 €	0,55 €
PDT	10.000,00 €	10.000,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €
EPLUCHAGE	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
PRECUSSION	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
ENSACHAGE	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
ENTRETIENS	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
FRAIS ADMINISTRATIFS	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
TOTAL	31.500,00 €	31.500,00 €	32.500,00 €	32.500,00 €	32.500,00 €	32.500,00 €
CR UNITAIRE	1,58 €	1,58 €	1,63 €	1,63 €	1,63 €	1,63 €
MOYENNE	1,61 €					

Hausse moyenne de 10 % du prix des MP durant la période "creuse".

LES COMPTES DE VENTE

MOYENNE SUR L'ANNEE : 1,59 €

*En prenant la période 1 comme période de référence
(CR = 1,58 €)*

	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN
REPORT	31.500,00 €	31.500,00 €	32.500,00 €	32.500,00 €	32.500,00 €	32.500,00 €
FRAIS VENTE	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
TOTAL	39.500,00 €	39.500,00 €	40.500,00 €	40.500,00 €	40.500,00 €	40.500,00 €
CA	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
MARGE NETTE	500,00 €	500,00 €	-500,00 €	-500,00 €	-500,00 €	-500,00 €
	0,03 €	0,03 €	-0,03 €	-0,03 €	-0,03 €	-0,03 €

La hausse du prix des MP n'est pas répercutée dans le prix de vente des produits finis.

PERSPECTIVE BUDGETAIRE POUR L'ANNEE SUIVANTE (6 PREMIERS MOIS)

	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN
PRODUCTION	20000	20000	20000	20000	20000	20000
CR UNITAIRE	1,61 €	1,61 €	1,61 €	1,61 €	1,61 €	1,61 €
CR TOTAL	32.166,67 €	32.166,67 €	32.166,67 €	32.166,67 €	32.166,67 €	32.166,67 €
FRAIS VENTE	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
CA	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
MARGE NETTE	-166,67 €	-166,67 €	-166,67 €	-166,67 €	-166,67 €	-166,67 €

	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN
PRODUCTION	20000	20000	20000	20000	20000	20000
CR UNITAIRE	1,59 €	1,59 €	1,59 €	1,59 €	1,59 €	1,59 €
CR TOTAL	31.800,00 €	31.800,00 €	31.800,00 €	31.800,00 €	31.800,00 €	31.800,00 €
FRAIS VENTE	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
CA	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
MARGE NETTE	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €

EN COUVRANT PAR UN CONTRAT A TERME.

	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN
PRODUCTION	20000	20000	20000	20000	20000	20000
PDT : PU	0,50 €	0,50 €	0,50 €	0,50 €	0,50 €	0,50 €
PDT	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
CONTRAT A TERME	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
EPLUCHAGE	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
PRECUSSION	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
ENSACHAGE	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
ENTRETIENS	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
FRAIS ADMINISTRATIFS	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
TOTAL	32.500,00 €	32.500,00 €	32.500,00 €	31.500,00 €	31.500,00 €	31.500,00 €
CR UNITAIRE	1,63 €	1,63 €	1,63 €	1,58 €	1,58 €	1,58 €
MOYENNE	1,60 €					

MOYENNE SUR L'ANNEE : 1,59 €

	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN
REPORT	32.500,00 €	32.500,00 €	32.500,00 €	31.500,00 €	31.500,00 €	31.500,00 €
FRAIS VENTE	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
TOTAL	40.500,00 €	40.500,00 €	40.500,00 €	39.500,00 €	39.500,00 €	39.500,00 €
CA	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
MARGE NETTE	-500,00 €	-500,00 €	-500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €

EN PRENANT UN CR MOYEN DE 1,60 €

	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN
PRODUCTION	20000	20000	20000	20000	20000	20000
CR UNITAIRE	1,60 €	1,60 €	1,60 €	1,60 €	1,60 €	1,60 €
CR TOTAL	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €
FRAIS VENTE	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
CA	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
MARGE NETTE	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

EN PRENANT UN CR MOYEN DE 1,59 €

	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN
PRODUCTION	20000	20000	20000	20000	20000	20000
CR UNITAIRE	1,59 €	1,59 €	1,59 €	1,59 €	1,59 €	1,59 €
CR TOTAL	31.800,00 €	31.800,00 €	31.800,00 €	31.800,00 €	31.800,00 €	31.800,00 €
FRAIS VENTE	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
CA	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
MARGE NETTE	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €

INTERPRETATION :

Que l'on prenne un contrat à terme ou non, le bénéfice annuel est de 2.000,00 € ; simplement avec un contrat à terme, l'entreprise commence à être globalement bénéficiaire dès le mois de juillet (en revanche le mois de décembre est lui aussi déficitaire) ; sans contrat, il faut attendre le mois de septembre pour que l'entreprise soit globalement bénéficiaire.

Le danger consiste à utiliser un CR moyen de 1,59 € dans une perspective budgétaire ; le cas échéant le bénéfice mensuel constant est de 200,00 €, avec ou sans contrat de couverture ; cela donne un résultat global sur l'année de 2.400,00 € qui est naturellement surévalué de 400,00 €.

En certaines circonstances, on assiste au phénomène inverse : une sous-évaluation du bénéfice prévisionnel (en raison notamment d'un CR moyen mal estimé (1,60 € au lieu de 1,59 €)) peut conduire l'entreprise à des prises de décision stratégique (augmenter le prix de vente) qui pourraient à terme se retourner contre l'entreprise et lui être particulièrement préjudiciable.