



CAS « G. MELANGETOUT SPRL »

Soit une entreprise « G. MELANGETOUT SPRL » qui a pour vocation de fabriquer et commercialiser 2 produits finis : ALPHA et BETA. Ces deux produits sont constitués à partir de 4 produits de base dénommés A, B, C et D, selon les nomenclatures décrites ci-dessous.

PRODUITS	A	B	C	D
ALPHA	20 %	20 %	30 %	30 %
BETA	40 %	20 %	20 %	20 %

Les sous-produits A, B, C et D constituent des encours de fabrication obtenus à partir d'un mélange spécifique de différents produits de base (les matières premières) dont il est inutile de présenter ici le détail. On retiendra seulement que les matières premières entrant dans la fabrication de ces différents produits intermédiaires sont différentes selon le produit intermédiaire à fabriquer.

Pour les 4 produits intermédiaires (encours), on dispose des informations relatives au stock initial suivantes :

PRODUIT	SI (EN QUANTITES : KG)	SI (EN VALEUR : €)
A	400	800,00
B	200	400,00
C	400	800,00
D	600	1.200,00

Selon évaluation du précédent comptable utilisant une méthode très personnelle de calcul du coût de revient ...

L'entreprise entend limiter son stock d'encours à un stock minimal de sécurité de 100 KG.

L'entreprise entend fabriquer 2 tonnes (2000 KG) de chacun des produits ALPHA et BETA ; elle dispose d'un stock initial de ces deux produits finis dont le détail est repris ci-dessous :

PRODUIT	SI (EN QUANTITES : KG)	SI (EN VALEUR : €)
ALPHA	200	800,00
BETA	300	1.200,00

Stocks de PF évalués selon les mêmes méthodes très personnelles que les stocks d'encours...

Elle espère vendre 90 % de son stock aux prix suivants (prix / kilo) :

PRODUIT	PRIX DE VENTE HTVA (€)
ALPHA	1.500,00
BETA	2.000,00

L'évolution des stocks des matières premières nécessaires à la fabrication des encours (produits intermédiaires) est décrite de la manière suivante (en €) :

PRODUIT	SI	ACHATS	SF
A	600,00	3.000,00	400,00
B	400,00	4.000,00	600,00
C	200,00	2.000,00	400,00
D	400,00	3.000,00	200,00

L'entreprise dispose de 5 sections principales : 4 sections s'occupent de préparer les sous-produits A, B, C et D ; une section s'occupe de la fabrication des produits finis ALPHA et BETA.

Une section auxiliaire s'occupe des entretiens et intervient auprès des 5 sections principales de manière équivalente.

Des frais généraux d'administration sont évalués à 10.000,00 € ; ils sont imputés directement sur les produits finis en fonction des quantités produites.

Des frais généraux de vente interviennent à raison de 20.000,00 € et sont répartis entre comptes de vente des PF selon le CA réalisé pour chacun des produits finis.

Des frais directs de vente (étudiants jobistes appelés en renfort pour le chargement des camions de livraison) s'élèvent à 1,00 € par kilo de produit fini vendu, qu'il s'agisse du produit ALPHA ou du produit BETA.

On décrit, pour les 5 sections principales et la section auxiliaire les charges suivantes en € :

Charges	A	B	C	D	PF	Entretien
MOD	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	4.000,00	2.000,00
Matières	400,00	200,00	200,00	400,00	600,00	200,00
Autres	100,00	100,00	200,00	100,00	400,00	200,00

Une section R&D travaille à la mise au point de mélanges nouveaux : 50 % de ses charges sont imputées équitablement sur les 5 sections principales ; la société entend bien activer le solde au titre d'investissements en R&D. Les charges imputables sur cette section se déclinent de la manière suivante (en €) :

Charges	R&D
MOD	5.000,00
Matières	500,00
Autres	500,00
TOTAL	6.000,00

Il est demandé :

- De procéder à l'évaluation du stock d'encours de fabrication et du stock de PF ;
- D'établir le compte de résultats de ladite société, sachant qu'en raison des pertes antérieures, elle ne subira aucune imposition de ses résultats présents.

IMPUTATION DES CHARGES SUR LES UNITES FONCTIONNELLES

NATURE	SECTIONS PRINCIPALES					SECTIONS AUXILIAIRES		SERVICES ADMINISTRATIFS	
	A	B	C	D	PF	ENTRETIENS	R&D	Administration	Commercial
MOD	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	4.000,00 €	2.000,00 €	5.000,00 €	10.000,00 €	20.000,00 €
MATIERES	400,00 €	200,00 €	200,00 €	400,00 €	600,00 €	200,00 €	500,00 €	0,00 €	0,00 €
AUTRES	100,00 €	100,00 €	200,00 €	100,00 €	400,00 €	200,00 €	500,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAUX	2.500,00 €	2.300,00 €	2.400,00 €	2.500,00 €	5.000,00 €	2.400,00 €	6.000,00 €	10.000,00 €	20.000,00 €

DES SECTIONS AUXILIAIRES VERS LES SECTIONS PRINCIPALES (1/5 DES COÛTS IMPUTES)

Pour les services administratifs, répartition arbitraire...

NATURE	MONTANT	SECTIONS PRINCIPALES				
		A	B	C	D	PF
REPORT	14.700,00 €	2.500,00 €	2.300,00 €	2.400,00 €	2.500,00 €	5.000,00 €
ENTRETIENS	2.400,00 €	480,00 €	480,00 €	480,00 €	480,00 €	480,00 €
R&D	3.000,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €
TOTAUX	20.100,00 €	3.580,00 €	3.380,00 €	3.480,00 €	3.580,00 €	6.080,00 €

CONSOMMATION DE MATIERES POUR LA FABRICATION DES ENCOURS

MATIERES	SI	ACHATS	SF	CONSOMMATION
A	600,00 €	3.000,00 €	400,00 €	3.200,00 €
B	400,00 €	4.000,00 €	600,00 €	3.800,00 €
C	200,00 €	2.000,00 €	400,00 €	1.800,00 €
D	400,00 €	3.000,00 €	200,00 €	3.200,00 €

DES COMPTES DES SECTIONS VERS LES CF & DE STOCK DES ENCOURS

		A	B	C	D
STOCK INITIAL (€)		800,00 €	400,00 €	800,00 €	1.200,00 €
REPORT SECTIONS (€)		3.580,00 €	3.380,00 €	3.480,00 €	3.580,00 €
CONSOMMATIONS (€)		3.200,00 €	3.800,00 €	1.800,00 €	3.200,00 €
TOTAL (€)		7.580,00 €	7.580,00 €	6.080,00 €	7.980,00 €
STOCK INITIAL (Q)		400	200	400	600
PRODUCTION (Q)		900	700	700	500
TOTAL (Q)		1300	900	1100	1100
COÛT REVIENT UNITAIRE		5,83 €	8,42 €	5,53 €	7,25 €
PRELEVEMENTS (Q)		1200	800	1000	1000
PRELEVEMENTS (€)		6.996,92 €	6.737,78 €	5.527,27 €	7.254,55 €
STOCK FINAL (Q)		100	100	100	100
STOCK FINAL (€)		583,08 €	842,22 €	552,73 €	725,45 €
VARIATION STOCK (€)		-216,92 €	442,22 €	-247,27 €	-474,55 €
	DEBIT				
	CREDIT				

CALCUL DES BESOINS EN ENCOURS PAR PRODUIT FINI

NATURE	ALPHA		BETA		CONSOMMATION ENCOURS	CLES	
	2000		2000			ALPHA	BETA
<i>PRODUCTION :</i>							
A	0,2	400	0,4	800	1200	0,33	0,67
B	0,2	400	0,2	400	800	0,50	0,50
C	0,3	600	0,2	400	1000	0,60	0,40
D	0,3	600	0,2	400	1000	0,60	0,40

VERS LES CF DES PRODUITS FINIS

NATURE	MONTANTS	ALPHA		BETA	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
SECTION PF	6.080,00 €	0,50	3.040,00 €	0,50	3.040,00 €
ENCOURS A	6.996,92 €	0,33	2.308,98 €	0,67	4.687,94 €
ENCOURS B	6.737,78 €	0,50	3.368,89 €	0,50	3.368,89 €
ENCOURS C	5.527,27 €	0,60	3.316,36 €	0,40	2.210,91 €
ENCOURS D	7.254,55 €	0,60	4.352,73 €	0,40	2.901,82 €
ADMINISTRATION	10.000,00 €	0,50	5.000,00 €	0,50	5.000,00 €
TOTAUX	42.596,52 €		21.386,96 €		21.209,55 €

VERS LES COMPTES DE STOCK DES PRODUITS FINIS

	ALPHA		BETA	
STOCK INITIAL (€)	800,00 €		1.200,00 €	
DEPUIS LES CF (€)	21.386,96 €		21.209,55 €	
TOTAL (€)	22.186,96 €		22.409,55 €	
STOCK INITIAL (Q)	200		300	
PRODUCTION (Q)	2000		2000	
TOTAL (Q)	2200		2300	
COÛT REVIENT UNITAIRE	10,08 €		9,74 €	
PRELEVEMENTS (Q)		1980		2070
PRELEVEMENTS (€)		19.968,27 €		20.168,60 €
STOCK FINAL (Q)		220		230
STOCK FINAL (€)		2.218,70 €		2.240,96 €
VARIATION STOCK (€)		1.418,70 €		1.040,96 €

VERS LES COMPTES DE VENTE DES PRODUITS FINIS

	ALPHA		BETA	
PRELEVEMENTS / STOCKS	19.968,27 €		20.168,60 €	
FRAIS GENERAUX DE VENTE	8.400,00 €		11.600,00 €	
FRAIS DIRECTS DE VENTE	1.980,00 €		2.070,00 €	
	30.348,27 €		33.838,60 €	
CHIFFRE D'AFFAIRES		2.970.000,00 €		4.140.000,00 €
MARGE NETTE TOTALE		2.939.651,73 €		4.106.161,40 €
MARGE NETTE UNITAIRE		1.484,67 €		1.983,65 €

CLE DE REPARTITION DES FRAIS FENERAUX DE VENTE

PRODUIT	CA	CLE
ALPHA	2.970.000,00 €	0,42
BETA	4.140.000,00 €	0,58
TOTAL :	7.110.000,00 €	

COMPTE DE RESULTATS

RUBRIQUES	PCMN	MONTANTS
VENTES ET PRESTATIONS		
CA PF ALPHA	700001	2.970.000,00 €
CA PF BETA	700002	4.140.000,00 €
VARIATION STOCK ALPHA	713001	1.418,70 €
VARIATION STOCK BETA	713002	1.040,96 €
VARIATION STOCK ENCOURS A	712001	-216,92 €
VARIATION STOCK ENCOURS B	712002	442,22 €
VARIATION STOCK ENCOURS C	712003	-247,27 €
VARIATION STOCK ENCOURS D	712004	-474,55 €
PRODUCTION IMMOBILISEE	721000	3.000,00 €
TOTAL		7.114.963,14 €
CHARGES D'EXPLOITATION		
ACHATS MP A	600001	3.000,00 €
ACHATS MP B	600002	4.000,00 €
ACHATS MP C	600003	2.000,00 €
ACHATS MP D	600004	3.000,00 €
VARIATION STOCK MP A	609001	-200,00 €
VARIATION STOCK MP B	609002	200,00 €
VARIATION STOCK MP C	609003	200,00 €
VARIATION STOCK MP D	609004	-200,00 €
UNITE A	NC	2.500,00 €
UNITE B	NC	2.300,00 €
UNITE C	NC	2.400,00 €
UNITE D	NC	2.500,00 €
UNITE PF	NC	5.000,00 €
ENTRETIENS	NC	2.400,00 €
R&D	NC	6.000,00 €
ADMINISTRATION	620001	10.000,00 €
SERVICES COMMERCIAL	620002	20.000,00 €
FRAIS DIRECTS DE VENTE	617000	4.050,00 €
TOTAL		69.150,00 €
BENEFICE COURANT		7.045.813,14 €