



L'ALCHIMISTE SPRL

PRESENTATION.

La société « L'ALCHIMISTE SPRL » fabrique et commercialise deux élixirs : un élixir de jouvence auquel elle a donné le nom de « ARWEN » et un élixir du savoir qu'elle a baptisé « FAUST ».

Les deux élixirs sont fabriqués à partir de deux sous-produits A et B dans des proportions différentes :

SOUS-PRODUIT	ARWEN	FAUST
A	25 %	75 %
B	75 %	25 %

Les sous-produits A et B constituent, au sens comptable, des encours de fabrication stockables qui sont fabriqués par la société selon une recette ancestrale détenue par les seuls alchimistes initiés. Le commun des mortels ignore dès lors la nature des différents ingrédients qui entrent dans la composition de ces sous-produits.

Le niveau normal d'activité (mensuel) consiste à produire 2000 litres d'ARWEN et 2000 litres de FAUST.

Le stock initial de produits finis (en litres et en valeur) se décline de la manière suivante :

Produit fini	Quantités	Valeur en €
ARWEN	2000	400.000,00 €
FAUST	4000	1.000.000,00 €

Les prévisions de vente pour la période à venir sont, sur base des informations collectées par le service commercial, les suivantes :

Produit fini	Quantités	Prix de vente au litre
ARWEN	5000	800,00 €
FAUST	8000	1.000,00 €

Le responsable de la production entend, pour des raisons logistiques, limiter le stock de produits finis en fin de période (stock final) aux quantités suivantes :

Produit fini	Quantités
ARWEN	1000
FAUST	2000

Le stock initial d'encours (en litres et en valeur) se décline de la manière suivante :

Encours	Quantités	Valeur en €
A	1500	6.000,00 €
B	1500	12.000,00 €

Le responsable de la production entend, pour des raisons logistiques, limiter le stock d'encours en fin de période (stock final) aux quantités suivantes :

Encours	Quantités
A	1000
B	1000

Le stock initial de fournitures (en litres et en valeur) se décline de la manière suivante :

Fournitures	Quantités	Valeur en €
Fournitures encours A	2.000	4.000,00 €
Fournitures encours B	2.000	6.000,00 €

Le responsable de la production entend, pour des raisons logistiques, limiter le stock de fournitures en fin de période (stock final) aux quantités suivantes :

Produit fini	Quantités
Fournitures encours A	1000
Fournitures encours B	1000

Le responsable des achats a pu négocier avec les fournisseurs les prix d'achats suivants pour la période à venir (prix unitaires) :

Fournitures	Prix unitaire
Fournitures encours A	3,00 €
Fournitures encours B	4,00 €



ATTENTION...

Conformément au Plan Comptable Général français et à l'avis rendu par la Commission des Normes Comptables belge en cette matière, il est réclamé de recourir à l'imputation rationnelle de manière à ne pas sous-évaluer les charges fixes à incorporer dans la valeur des stocks.

LES BUDGETS DES UNITES FONCTIONNELLES.

LA SECTION DES APPROVISIONNEMENTS.

Coûts standards pour 100,00 € d'achats.

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	2.000,00	0,00	2.000,00
Charges externes	200,00	5,00	205,00
Autres charges	200,00	0,00	200,00

LA SECTION AUXILIAIRE (SA).

Coûts standards pour 200 litres d'elixir produits.

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	2.000,00	0,00	2.000,00
Charges externes	500,00	10,00	510,00
Autres charges	500,00	0,00	0,00

LA SECTION DE PRODUCTION DE L'ENCOURS A : SP1.

Coûts standards pour 200 litres d'encours A produits.

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	3.000,00	0,00	3.000,00
Charges externes	400,00	20,00	420,00
Autres charges	600,00	0,00	600,00

LA SECTION DE PRODUCTION DE L'ENCOURS B : SP2.

Coûts standards pour 200 litres d'encours B produits.

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	3.000,00	0,00	3.000,00
Charges externes	400,00	20,00	420,00
Autres charges	600,00	0,00	600,00

LA SECTION DE PRODUCTION DES PRODUITS FINIS : SP3.

Coûts standards pour 200 litres d'elixirs produits.

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	3.000,00	0,00	3.000,00
Charges externes	400,00	20,00	420,00
Autres charges	600,00	0,00	600,00

LA SECTION DE R&D.

Coûts standards pour 200 litres d'elixir produits.

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	2.000,00	0,00	2.000,00
Charges externes	400,00	10,00	410,00
Autres charges	200,00	0,00	200,00

ATTENTION : 50 % des charges de la section R&D seront activés.

LA SECTION DES SERVICES ADMINISTRATIFS.

Coûts standards pour 100 litres d'elixir produits.

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	2.000,00	0,00	2.000,00
Charges externes	200,00	10,00	210,00
Autres charges	200,00	0,00	200,00

LA SECTION DU SERVICE COMMERCIAL.

Coûts standards pour 100,00 € de CA.

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	2.000,00	0,00	2.000,00
Commissions	0,00	10,00	10,00
Charges externes	300,00	5,00	305,00
Autres charges	200,00	0,00	200,00

LES CLES DE REPARTITION.


De la SA et R&D vers les SP.

SP1	30 %
SP2	30 %
SP3	40 %

De la section APPROVISIONNEMENTS vers SP1 et SP2 : le montant des achats de fournitures.

De la SP3 et du SERVICE ADMINISTRATIF vers les comptes de stocks d'encours : nombre de litres d'encours produits.

Du SERVICE COMMERCIAL vers les comptes de vente des produits finis : le CA.



IL EST DEMANDE

D'établir un compte de résultats fonctionnel pour la période à venir...

PLAN DE PRODUCTION

Produits finis	PRODUITS FINIS				COMPOSANTS	
	SI	VENTES	SF	PRODUCTION	A	B
ARWEN	2000	5000	1000	4000	1000	3000
FAUST	4000	8000	2000	6000	4500	1500

BESOINS EN ENCOURS

Encours	SI	BESOINS	SF	PRODUCTION
A	1500	5500	1000	5000
B	1500	4500	1000	4000

BESOINS EN FOURNITURES

Fournitures	Stock initial		Besoins	Achats			Stock final		Variation de stock	Consommation
	Quantité	Valeur		Quantité	PU	Total	Quantité	Valeur		
A	2000	€ 4.000,00	5000	4000	€ 3,00	€ 12.000,00	1000	€ 3.000,00	-€ 1.000,00	€ 13.000,00
B	2000	€ 6.000,00	4000	3000	€ 4,00	€ 12.000,00	1000	€ 4.000,00	-€ 2.000,00	€ 14.000,00

ADAPTATION DU NIVEAU D'ACTIVITE POUR LA DETERMINATION DES FRAIS FIXES

Produits	Niveau d'activité		CIR
	Normal	Prévu	
PF	4000	10000	0,40
A	2000	5500	0,36
B	2000	4500	0,36

LES BUDGETS DES UNITES FONCTIONNELLES

LE SERVICE DES APPROVISIONNEMENTS

CIR :	0,4
Nombre d'UO :	24.000,00 €

CHARGES	FIXE	VARIABLE	TOTAL
Rémunérations	€ 800,00	€ 0,00	€ 800,00
Charges externes	€ 80,00	€ 1.200,00	€ 1.280,00
Autres charges	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00
			€ 2.580,00

LA SECTION AUXILIAIRE SA

CIR :	0,4
Nombre d'UO :	10000

CHARGES	FIXE	VARIABLE	TOTAL
Rémunérations	€ 800,00	€ 0,00	€ 800,00
Charges externes	€ 200,00	€ 500,00	€ 700,00
Autres charges	€ 1.250,00	€ 0,00	€ 1.250,00
			€ 2.750,00

LA SECTION DE PRODUCTION DE L'ENCOURS A : SP1

CIR :	0,36
Nombre d'UO :	5000

CHARGES	FIXE	VARIABLE	TOTAL
Rémunérations	€ 1.080,00	€ 0,00	€ 1.080,00
Charges externes	€ 144,00	€ 500,00	€ 644,00
Autres charges	€ 216,00	€ 0,00	€ 216,00
			€ 1.940,00

LA SECTION DE PRODUCTION DE L'ENCOURS B : SP2

CIR :	0,36
Nombre d'UO :	4000

CHARGES	FIXE	VARIABLE	TOTAL
Rémunérations	€ 1.080,00	€ 0,00	€ 1.080,00
Charges externes	€ 144,00	€ 400,00	€ 544,00
Autres charges	€ 216,00	€ 0,00	€ 216,00
			€ 1.840,00

LA SECTION DE PRODUCTION DES PRODUITS FINIS : SP3

CIR :	0,4
Nombre d'UO :	10000

CHARGES	FIXE	VARIABLE	TOTAL
Rémunérations	€ 1.200,00	€ 0,00	€ 1.200,00
Charges externes	€ 160,00	€ 1.000,00	€ 1.160,00
Autres charges	€ 240,00	€ 0,00	€ 240,00
			€ 2.600,00

LA SECTION DE R&D

CIR :	0,4
Nombre d'UO :	10000

CHARGES	FIXE	VARIABLE	TOTAL
Rémunérations	€ 800,00	€ 0,00	€ 800,00
Charges externes	€ 160,00	€ 500,00	€ 660,00
Autres charges	€ 240,00	€ 0,00	€ 240,00
			€ 1.700,00

LA SECTION DES SERVICES ADMINISTRATIFS

CIR :	0,4
Nombre d'UO :	10000

CHARGES	FIXE	VARIABLE	TOTAL
Rémunérations	€ 800,00	€ 0,00	€ 800,00
Charges externes	€ 80,00	€ 1.000,00	€ 1.080,00
Autres charges	€ 80,00	€ 0,00	€ 80,00
			€ 1.960,00

LA SECTION DU SERVICE COMMERCIAL

CIR :	0,4
Nombre d'UO :	12.000.000,00 €

CHARGES	FIXE	VARIABLE	TOTAL
Rémunérations	€ 800,00	€ 0,00	€ 800,00
Commissions	€ 0,00	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00
Charges externes	€ 120,00	€ 600.000,00	€ 600.120,00
Autres charges	€ 80,00	€ 0,00	€ 80,00
			€ 1.801.000,00

DE SA ET R&D VERS SP

Charges	Montant	SP1		SP2		SP3	
		Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant
Report	€ 6.380,00		€ 1.940,00		€ 1.840,00		€ 2.600,00
SA	€ 2.750,00	0,3	€ 825,00	0,3	€ 825,00	0,4	€ 1.100,00
R&D	€ 850,00	0,3	€ 255,00	0,3	€ 255,00	0,4	€ 340,00
Approvis.	€ 2.580,00	0,5	€ 1.290,00	0,5	€ 1.290,00		€ 0,00
TOTAL	€ 12.560,00		€ 4.310,00		€ 4.210,00		€ 4.040,00

VERS LES COMPTES DE FABRICATION DES ENCOURS

	Encours A	Encours B
Depuis SP1	4.310,00 €	0,00 €
Depuis SP2	0,00 €	4.210,00 €
Fournitures encours A	13.000,00 €	0,00 €
Fournitures encours B	0,00 €	14.000,00 €
Total	17.310,00 €	18.210,00 €

VERS LES COMPTES DE STOCK DES ENCOURS

	Encours A	Encours B
Stock initial (Q)	1.500	1.500
Stock initial (€)	6.000,00 €	12.000,00 €
Depuis CF (Q)	5.000	4.000
Depuis CF (€)	17.310,00 €	18.210,00 €
Total (Q)	6.500	5.500
Total (€)	23.310,00 €	30.210,00 €
CRU (€)	3,59 €	5,49 €
Prélèvements (Q)	5.500	4.500
Prélèvements (€)	19.723,85 €	24.717,27 €
Stock final (Q)	1.000	1.000
Stock final (€)	3.586,15 €	5.492,73 €
Variation de stock (€)	-2.413,85 €	-6.507,27 €

VERS LES COMPTES DE FABRICATION DES PRODUITS FINIS

LES CLES DE REPARTITION

PF	Production	Clé	Consomm. A	Clé	Consomm. B	Clé
ARWEN	4000	0,4	1.000	0,18	3.000	0,67
FAUST	6000	0,6	4.500	0,82	1.500	0,33
Total	10000		5.500		4.500	

VERS LES COMPTES DE FABRICATION DES PF

	<u>PF ARWEN</u>	<u>PF FAUST</u>
Depuis stock encours A	3.550,29 €	16.173,55 €
Depuis stock encours B	16.560,57 €	8.156,70 €
Depuis SP3	1.616,00 €	2.424,00 €
Depuis frais administratifs	2.800,00 €	4.200,00 €
TOTAL	24.526,87 €	30.954,25 €

VERS LES COMPTES DE STOCK DES PRODUITS FINIS

	<u>PF ARWEN</u>	<u>PF FAUST</u>
Stock initial (Q)	2000	4000
Stock initial (€)	400.000,00 €	1.000.000,00 €
Depuis CF (Q)	4000	6000
Depuis CF (€)	24.526,87 €	30.954,25 €
Total (Q)	6000	10000
Total (€)	424.526,87 €	1.030.954,25 €
CRU (€)	70,75 €	103,10 €
Prélèvements (Q)	5000	8000
Prélèvements (€)	353.772,39 €	824.763,40 €
Stock final (Q)	1000	2000
Stock final (€)	70.754,48 €	206.190,85 €
Variation de stock (€)	-329.245,52 €	-793.809,15 €

VERS LES COMPTES DE VENTE

	PF ARWEN		PF FAUST	
Prélèvements sur stocks	353.772,39 €		824.763,40 €	
Depuis service commercial	594.330,00 €		1.206.670,00 €	
Total	948.102,39 €		2.031.433,40 €	
CA		4.000.000,00 €		8.000.000,00 €
Marge nette		3.051.897,61 €		5.968.566,60 €
Quantité vendue		5000		8000
Marge nette unitaire		610,38 €		746,07 €

Clé de répartition basée sur le CA : pour la répartition des frais du service commercial

PF	CA	Clé
EOWEN	4.000.000,00 €	0,33
FAUST	8.000.000,00 €	0,67
	12.000.000,00 €	

COMPTE DE RESULTATS FONCTIONNEL



PRODUITS	
Chiffre d'affaires	
ARWEN	€ 4.000.000,00
FAUST	€ 8.000.000,00
Sous-total	€ 12.000.000,00
Variation stocks encours	
Encours A	-€ 2.413,85
Encours B	-€ 6.507,27
Sous-total	-€ 8.921,12
Variation stocks PF	
ARWEN	-€ 329.245,52
FAUST	-€ 793.809,15
Sous-total	-€ 1.123.054,67
Production immobilisée	
Production immobilisée (R&D)	€ 4.000,00
TOTAL PRODUITS	€ 10.872.024,21
CHARGES	
Achats composants	
Fournitures encours A	€ 12.000,00
Fournitures encours B	€ 12.000,00
Sous-total	€ 24.000,00
Variation stocks composants	
Fournitures encours A	€ 1.000,00
Fournitures encours B	€ 2.000,00
Sous-total	€ 3.000,00
Budgets fonctionnels	
Service approvisionnements	€ 7.200,00
Section auxiliaire	€ 8.000,00
Section R&D	€ 8.000,00
Section principale SP1	€ 11.500,00
Section principale SP2	€ 9.400,00
Section principale SP3	€ 11.000,00
Frais généraux administratifs	€ 7.000,00
Frais service commercial	€ 1.806.250,00
Sous-total	€ 1.868.350,00
TOTAL CHARGES	€ 1.895.350,00
RESULTAT D'EXPLOITATION	€ 8.976.674,21

FAUST de GOETHE



ARWEN