



GESTION BUDGETAIRE

L'ARTISAN PORCELAINIER SPRL

PRESENTATION DU CAS.

La société « L'ARTISAN PORCELAINIER SPRL » fabrique et commercialise trois types de produits à base de pâte de porcelaine : des têtes de poupée en biscuit (une pâte de porcelaine qui, paradoxalement, n'est exposée qu'à une seule cuisson) ; des soupières avec couvercle ; des bonbonnières avec couvercle.

La société commercialise des produits en porcelaine translucide ; ses ventes s'adresse exclusivement à des sociétés spécialisées dans la décoration des pièces.

La pâte de porcelaine, acquise auprès d'un fournisseur réputé, est élaborée à partir de plusieurs composants : quartz, feldspath, kaolin et argile à pipe (« Ball Clay »). En fonction des produits à manufacturer, la pâte utilisée présente chacun des composants dans des proportions différentes.

La réalisation d'un produit fini (soupières et bonbonnières) se déroule en 4 étapes correspondant à 4 sections principales : le moulage ; la 1^{ère} cuisson ; le trempage dans une bain de glaçure ; la 2^{ème} cuisson. Pour les produits en biscuit, la réalisation comporte uniquement les deux premières étapes.

Pour les différents produits manufacturés, on dispose des informations suivantes :

Données	Têtes de poupées	Soupières	Bonbonnières
Pâte de type 1 (en KG)	0,200		
Pâte de type 2 (en KG)		2	
Pâte de type 3 (en KG)			1
Moulage (HTD)	5 minutes	15 minutes	10 minutes
1 ^{ère} cuisson (HM)	10 minutes	20 minutes	15 minutes
Trempage (HTD)	0	10 minutes	5 minutes
2 ^{ème} cuisson (HM)	0	20 minutes	15 minutes
Prix de vente unitaire	60,00 €	200,00 €	100,00 €

PREVISIONS DE VENTE POUR LES MOIS DE JANVIER ET FEVRIER.

Produits manufacturés	Janvier	Février
Têtes de poupée en biscuit	10.000	12.000
Soupières	8.000	6.000
Bonbonnières	8000	10.000

STOCK INITIAL DE PRODUITS FINIS AU 01 JANVIER.

Produits finis	Quantités	Valeurs (€)
Têtes de poupée en biscuit	4.000	20.000,00
Soupières	2.000	16.000,00
Bonbonnières	2.000	12.000,00

STOCK INITIAL DE MATIERES 1ères ET FOURNITURES.

Matière 1 ^{ère} et fourniture	Quantité	Valeur (€)
Pâte de type 1	2.000	6.000,00
Pâte de type 2	4.000	20.000,00
Pâte de type 3	3.000	12.000,00

PRIX D'ACHAT DES COMPOSANTS.

Matière 1 ^{ère} et fourniture	Prix unitaire
Pâte de type 1	4,00
Pâte de type 2	6,00
Pâte de type 3	5,00

LES CONTRAINTES



- Le stock final (fin février) de produits finis doit impérativement être de 2000 unités pour les têtes de poupée, de 1000 unités pour les soupières et de 1000 unités pour les bonbonnières ;
- Le stock de matières 1ères et de fournitures doit impérativement être de 1000 unités pour la pâte de type 1, de 2000 unités pour la pâte de type 2 et de 2000 unités pour la pâte de type 3 ; il s'agit d'un niveau de stock de sécurité permanent à atteindre dès la fin du mois de janvier.
- Le directeur de la production, afin d'exploiter pleinement les capacités de production, souhaite impérativement lisser la production.

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 KG de pâte consommée.

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 MOULAGE : SP1.

Coûts standards pour 100 HTD consommées.

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	3.000,00	0,00	3.000,00
Charges externes	400,00	10,00	420,00
Autres charges	600,00	0,00	600,00

LA SECTION DE CUISSON N° 1 : SP2.

Coûts standards pour 100 HM consommées.

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

LA SECTION DE TREMPAGE : SP3.

Coûts standards pour 100 HTD consommées.

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	3.000,00	0,00	3.000,00
Charges externes	400,00	10,00	420,00
Autres charges	600,00	0,00	600,00

LA SECTION DE CUISSON N° 2 : SP4.

Coûts standards pour 100 HM consommées.

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

LA SECTION DE R&D.

Coûts standards pour 200 KG de pâte consommée.

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

REMARQUE : 60 % des frais de l'unité seront activées au titre de frais de recherche et développement.

LA SECTION DES SERVICES ADMINISTRATIFS.

Coûts standards pour 100 KG de pâte consommée.

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 de l'unité R&D vers les SP : 25 % imputés sur chacune des SP.

De SP1 vers les CF : l'unité d'œuvre (UO) est l'heure de travail direct (HTD).

De SP2 vers les CF : l'unité d'œuvre (UO) est l'heure machine (HM).

De SP3 vers les CF : l'unité d'œuvre (UO) est l'heure de travail direct (HTD).

De SP4 vers les CF : l'unité d'œuvre (UO) est l'heure machine (HM).

De l'unité approvisionnements vers les CF : la quantité (en KG) de pâte consommée.

Des FG administratifs vers les CF : la quantité (en KG) de pâte consommée.



IL EST DEMANDE

- D'établir, su base des coûts standards, le budget de chaque unité fonctionnelle pour les mois de janvier et février ;
- De produire, pour les mois de janvier et février, un compte de résultats fonctionnel.

Bon voyage à travers ces méandres analytiques et budgétaires ; méfiez-vous des pêcheurs campés sur les berges : évitez de boire la tasse et surtout ne vous laissez pas prendre pour des poissons. Il est plus convenable d'arriver, patiemment, à bon port que de finir précipitamment dans une poêle à frire...

LE PLAN DE PRODUCTION

Produits finis	Stock initial	Ventes totales	Stock final	Production totale	Production mensuelle	Besoins pâte 1	Besoins pâte 2	Besoins pâte 3
Tête poupée	4000	22000	2000	20000	10000	2000		
Soupière	2000	14000	1000	13000	6500		13000	
Bonbonnière	2000	18000	1000	17000	8500			8500

LES BESOINS ET ACHATS EN COMPOSANTS : JANVIER

Total des besoins : 23500

Composants	STOCK INITIAL		Besoins	ACHATS			STOCK FINAL		Variation de stock	Consommation
	Quantité	Valeur		Quantité	PU	Montant	Quantité	Valeur		
Pâte type 1	2000	6.000,00 €	2000	1000	4,00 €	4.000,00 €	1000	4.000,00 €	-2.000,00 €	6.000,00 €
Pâte type 2	4000	20.000,00 €	13000	11000	6,00 €	66.000,00 €	2000	12.000,00 €	-8.000,00 €	74.000,00 €
Pâte type 3	3000	12.000,00 €	8500	7500	5,00 €	37.500,00 €	2000	10.000,00 €	-2.000,00 €	39.500,00 €
						107.500,00 €				

LES BESOINS ET ACHATS EN COMPOSANTS : FEVRIER

Composants	STOCK INITIAL		Besoins	ACHATS			STOCK FINAL		Variation de stock	Consommation
	Quantité	Valeur		Quantité	PU	Montant	Quantité	Valeur		
Pâte type 1	1000	4.000,00 €	2000	2000	4,00 €	8.000,00 €	1000	4.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €
Pâte type 2	2000	12.000,00 €	13000	13000	6,00 €	78.000,00 €	2000	12.000,00 €	0,00 €	78.000,00 €
Pâte type 3	2000	10.000,00 €	8500	8500	5,00 €	42.500,00 €	2000	10.000,00 €	0,00 €	42.500,00 €
						128.500,00 €				

CONSOMMATIONS EN HTD ET EN HM

PF	Production	HTD SP1		HM SP2		HTD SP3		HM SP4	
		Par unité	Total	Par unité	Total	Par unité	Total	Par unité	Total
Tête poupée	10000	5	50000	10	100000	0	0	0	0
Soupière	6500	15	97500	20	130000	10	65000	20	130000
Bonbonnière	8500	10	85000	15	127500	5	42500	15	127500
Total minutes			232500		357500		107500		257500
Total heures			3875		5958		1792		4292

LES BUDGETS FONCTIONNELS

SERVICE DES APPROVISIONNEMENTS : JANVIER

Montant des achats : **107.500,00 €**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Charges externes	200,00 €	5.375,00 €	5.575,00 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.400,00 €	5.375,00 €	7.775,00 €

SERVICE DES APPROVISIONNEMENTS : FEVRIER

Montant des achats : **128.500,00 €**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Charges externes	200,00 €	6.425,00 €	6.625,00 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.400,00 €	6.425,00 €	8.825,00 €

SECTION AUXILIAIRE SA

Pâte consommée : **23500**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Charges externes	500,00 €	1.175,00 €	1.675,00 €
Autres charges	500,00 €	0,00 €	500,00 €
TOTAL	3.000,00 €	1.175,00 €	4.175,00 €

SECTION DE MOULAGE : SP1

Nombre de HTD : **3875**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €
Charges externes	400,00 €	387,50 €	787,50 €
Autres charges	600,00 €	0,00 €	600,00 €
TOTAL	4.000,00 €	387,50 €	4.387,50 €

SECTION DE CUISSON N° 1 : SP2

Nombre de HM : **5958**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Charges externes	400,00 €	595,80 €	995,80 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.600,00 €	595,80 €	3.195,80 €

SECTION DE TREMPAGE : SP3Nombre de HTD : **1792**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €
Charges externes	400,00 €	179,20 €	579,20 €
Autres charges	600,00 €	0,00 €	600,00 €
TOTAL	4.000,00 €	179,20 €	4.179,20 €

SECTION DE CUISSON N° 2 : SP4Nombre de HM : **4292**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Charges externes	400,00 €	429,20 €	829,20 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.600,00 €	429,20 €	3.029,20 €

SECTION DE R&DPâte consommée : **23500**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Charges externes	400,00 €	1.175,00 €	1.575,00 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.600,00 €	1.175,00 €	3.775,00 €

SECTION DES SERVICES ADMINISTRATIFSPâte consommée : **23500**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Charges externes	200,00 €	2.350,00 €	2.550,00 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.400,00 €	2.350,00 €	4.750,00 €

SECTION DU SERVICE COMMERCIAL : JANVIERCA du mois : **3.000.000,00 €**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Commissions	0,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €
Charges externes	300,00 €	150.000,00 €	150.300,00 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.500,00 €	450.000,00 €	452.500,00 €

SECTION DU SERVICE COMMERCIAL : FEVRIER

CA du mois :

2.920.000,00 €

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Commissions	0,00 €	292.000,00 €	292.000,00 €
Charges externes	300,00 €	146.000,00 €	146.300,00 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.500,00 €	438.000,00 €	440.500,00 €

DE SA ET R&D VERS LES SP

JANVIER

Charges	Montant	SP1		SP2		SP3		SP4	
		Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant
Report			4.387,50 €		3.195,80 €		4.179,20 €		3.029,20 €
Depuis SA	4.175,00 €	0,25	1.043,75 €	0,25	1.043,75 €	0,25	1.043,75 €	0,25	1.043,75 €
Depuis R&D	1.510,00 €	0,25	377,50 €	0,25	377,50 €	0,25	377,50 €	0,25	377,50 €
TOTAL	5.685,00 €		5.808,75 €		4.617,05 €		5.600,45 €		4.450,45 €

VERS LES COMPTES DE FABRICATION CF

Charges	Montant	Têtes poupée		Soupières		Bonbonnières	
		Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant
SP1	5.808,75 €	0,21	1.219,84 €	0,42	2.439,68 €	0,37	2.149,24 €
SP2	4.617,05 €	0,28	1.292,77 €	0,36	1.662,14 €	0,36	1.662,14 €
SP3	5.600,45 €	0	0,00 €	0,6	3.360,27 €	0,4	2.240,18 €
SP4	4.450,45 €	0	0,00 €	0,5	2.225,23 €	0,5	2.225,23 €
FG Admin.	4.750,00 €	0,09	427,50 €	0,55	2.612,50 €	0,36	1.710,00 €
Approvision.	7.775,00 €	0,09	699,75 €	0,55	4.276,25 €	0,36	2.799,00 €
Pâte N° 1	6.000,00 €	1	6.000,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
Pâte N° 2	74.000,00 €	0	0,00 €	1	74.000,00 €	0	0,00 €
Pâte N° 3	39.500,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	1	39.500,00 €
TOTAL	152.501,70 €		9.639,86 €		90.576,06 €		52.285,78 €

Produits finis	SP1 : HTD		SP2 : HM		SP3 : HTD		SP4 : HTD		Pâte consommée	
	Quantité	Clé	Quantité	Clé	Quantité	Clé	Quantité	Clé	Quantité	Clé
Têtes poupée	50000	0,21	100000	0,28	0	0	0	0	2000	0,09
Soupières	97500	0,42	130000	0,36	65000	0,6	130000	0,5	13000	0,55
Bonbonnières	85000	0,37	127500	0,36	42500	0,4	127500	0,5	8500	0,36
Totaux	232500		357500		107500		257500		23500	

DES CF VERS LES COMPTES DE STOCK

JANVIER

	Têtes de poupée		Soupières		Bonbonnières	
Stock initial (Q)	4000		2000		2000	
Stock initial (€)	20.000,00 €		16.000,00 €		12.000,00 €	
Depuis CF (Q)	10000		6500		8500	
Depuis CF (€)	9.639,86 €		90.576,06 €		52.285,78 €	
Total (Q)	14000		8500		10500	
Total (€)	29.639,86 €		106.576,06 €		64.285,78 €	
CRU	2,12 €		12,54 €		6,12 €	
Prélèvements (Q)		10000		8000		8000
Prélèvements (€)		21.171,33 €		100.306,88 €		48.979,64 €
Stock final (Q)		4000		500		2500
Stock final (€)		8.468,53 €		6.269,18 €		15.306,14 €
Variation de stock (€)		-11.531,47 €		-9.730,82 €		3.306,14 €

VERS LES COMPTES DE VENTE

	Têtes de poupée		Soupières		Bonbonnières	
Prélèvements (€)	21.171,33 €		100.306,88 €		48.979,64 €	
Service commercial	90.500,00 €		239.825,00 €		122.175,00 €	
Total	111.671,33 €		340.131,88 €		171.154,64 €	
CA		600.000,00 €		1.600.000,00 €		800.000,00 €
Marge nette (€)		488.328,67 €		1.259.868,12 €		628.845,36 €
Marge nette unitaire (€)		48,83 €		157,48 €		78,61 €

TOTAL DES MARGES NETTES :

2.377.042,15 €

Charges	Montant	SP1		SP2		SP3		SP4	
		Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant
Report			4.387,50 €		3.195,80 €		4.179,20 €		3.029,20 €
Depuis SA	4.175,00 €	0,25	1.043,75 €	0,25	1.043,75 €	0,25	1.043,75 €	0,25	1.043,75 €
Depuis R&D	1.510,00 €	0,25	377,50 €	0,25	377,50 €	0,25	377,50 €	0,25	377,50 €
TOTAL	5.685,00 €		5.808,75 €		4.617,05 €		5.600,45 €		4.450,45 €

VERS LES COMPTES DE FABRICATION CF

Charges	Montant	Têtes poupée		Soupières		Bonbonnières	
		Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant
SP1	5.808,75 €	0,21	1.219,84 €	0,42	2.439,68 €	0,37	2.149,24 €
SP2	4.617,05 €	0,28	1.292,77 €	0,36	1.662,14 €	0,36	1.662,14 €
SP3	5.600,45 €	0	0,00 €	0,6	3.360,27 €	0,4	2.240,18 €
SP4	4.450,45 €	0	0,00 €	0,5	2.225,23 €	0,5	2.225,23 €
FG Admin.	4.750,00 €	0,09	427,50 €	0,55	2.612,50 €	0,36	1.710,00 €
Approvision.	8.825,00 €	0,09	794,25 €	0,55	4.853,75 €	0,36	3.177,00 €
Pâte N° 1	8.000,00 €	1	8.000,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
Pâte N° 2	78.000,00 €	0	0,00 €	1	78.000,00 €	0	0,00 €
Pâte N° 3	42.500,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	1	42.500,00 €
TOTAL	162.551,70 €		11.734,36 €		95.153,56 €		55.663,78 €

Produits finis	SP1 : HTD		SP2 : HM		SP3 : HTD		SP4 : HTD		Pâte consommée	
	Quantité	Clé	Quantité	Clé	Quantité	Clé	Quantité	Clé	Quantité	Clé
Têtes poupée	50000	0,21	100000	0,28	0	0	0	0	2000	0,09
Soupières	97500	0,42	130000	0,36	65000	0,6	130000	0,5	13000	0,55
Bonbonnières	85000	0,37	127500	0,36	42500	0,4	127500	0,5	8500	0,36
Totaux	232500		357500		107500		257500		23500	

DES CF VERS LES COMPTES DE STOCK

FEVRIER

	Têtes de poupée		Soupières		Bonbonnières	
Stock initial (Q)	4000		500		2500	
Stock initial (€)	8.468,53 €		6.269,18 €		15.306,14 €	
Depuis CF (Q)	10000		6500		8500	
Depuis CF (€)	11.734,36 €		95.153,56 €		55.663,78 €	
Total (Q)	14000		7000		11000	
Total (€)	20.202,89 €		101.422,74 €		70.969,92 €	
CRU	1,44 €		14,49 €		6,45 €	
Prélèvements (Q)		12000		6000		10000
Prélèvements (€)		17.316,77 €		86.933,78 €		64.518,11 €
Stock final (Q)		2000		1000		1000
Stock final (€)		2.886,13 €		14.488,96 €		6.451,81 €
Variation de stock (€)		-5.582,40 €		8.219,78 €		-8.854,33 €

VERS LES COMPTES DE VENTE

	Têtes de poupée		Soupières		Bonbonnières	
Prélèvements (Q)	12.000		6.000		10.000	
Prélèvements (€)	17.316,77 €		86.933,78 €		64.518,11 €	
Service commercial	110.125,00 €		180.605,00 €		149.770,00 €	
Total	127.441,77 €		267.538,78 €		214.288,11 €	
CA		720.000,00 €		1.200.000,00 €		1.000.000,00 €
Marge nette (€)		592.558,23 €		932.461,22 €		785.711,89 €
Marge nette unitaire (€)		49,38 €		155,41 €		78,57 €

TOTAL DES MARGES NETTES :

2.310.731,35 €

COMPTE DE RESULTATS FONCTIONNEL

	JANVIER	FEVRIER
PRODUITS		
Chiffre d'affaires		
Têtes de poupée	€ 600.000,00	720.000,00 €
Soupières	€ 1.600.000,00	1.200.000,00 €
Bonbonnières	€ 800.000,00	1.000.000,00 €
Sous-total	€ 3.000.000,00	2.920.000,00 €
Variation stocks PF		
Têtes de poupée	-€ 11.531,47	-5.582,40 €
Soupières	-€ 9.730,82	8.219,78 €
Bonbonnières	€ 3.306,14	-8.854,33 €
Sous-total	-€ 17.956,15	-6.216,95 €
Production immobilisée		
Production immobilisée	€ 2.265,00	€ 2.265,00
TOTAL PRODUITS	€ 2.984.308,85	€ 2.916.048,05
CHARGES		
Achats composants		
Pâte N° 1	€ 4.000,00	€ 8.000,00
Pâte N° 2	€ 66.000,00	€ 78.000,00
Pâte N° 3	€ 37.500,00	€ 42.500,00
Sous-total	€ 107.500,00	€ 128.500,00
Variation stocks composants		
Pâte N° 1	€ 2.000,00	€ 0,00
Pâte N° 2	€ 8.000,00	€ 0,00
Pâte N° 3	€ 2.000,00	€ 0,00
Sous-total	€ 12.000,00	€ 0,00
Budgets fonctionnels		
Service approvisionnements	€ 7.775,00	€ 8.825,00
Section auxiliaire	€ 4.175,00	€ 4.175,00
Section moulage SP1	€ 4.387,50	€ 4.387,50
Section cuisson N° 1SP2	€ 3.195,80	€ 3.195,80
Section trempage SP3	€ 4.179,20	€ 4.179,20
Section de cuisson N° 2 SP4	€ 3.029,20	€ 3.029,20
Section R&D	€ 3.775,00	€ 3.775,00
Frais généraux administratifs	€ 4.750,00	€ 4.750,00
Frais service commercial	€ 452.500,00	€ 440.500,00
Sous-total	€ 487.766,70	€ 476.816,70
TOTAL CHARGES	€ 607.266,70	€ 605.316,70
RESULTAT D'EXPLOITATION	€ 2.377.042,15	€ 2.310.731,35