



COMPTABILITE ANALYTIQUE

METHODE DES SECTIONS HOMOGENES

LA BIERE TOMBALE SPRL

La société « LA BIERE TOMBALE SPRL » fabrique et commercialise deux types de bière : une bière blonde et une bière brune (c'est la température de torréfaction du malt lors de l'opération de touraillage qui détermine la couleur de la bière). Les bières sont vendues en bouteilles de 75 cl non consignées ; les bouteilles sont fermées à l'aide d'un bouchon de liège, lui-même maintenu en place à l'aide d'un muselet.

L'unité de production comprend 4 sections principales :

- La section de brassage : dans des cuves en cuivre à l'ancienne, la bière est brassée après incorporation des différents composants : essentiellement du malt, de l'eau et du houblon ; après filtrage, le précieux liquide, auquel ont été ajoutées des levures spécifiques, est stocké dans des cuves de fermentation durant quelques jours.
- La section de soutirage : la bière est soutirée depuis les cuves de fermentation dans les bouteilles de 75 cl ;
- La section de bouchonnage ; les bouteilles sont ensuite bouchonnées à l'aide d'un bouchon de liège dont la fixation est assurée par la pose d'un muselet ; une étiquette spécifique est ensuite apposée sur chaque bouteille.
- La section de conditionnement : les bouteilles sont enfin conditionnées, par 10, dans des bacs plastiques renforcés ; les bacs, consignés, sont ensuite chargés dans un véhicule de livraison au gré des commandes. Un entrepôt accueille les bacs de bière en attente de livraison.

La firme comprend également une section auxiliaire dédiée à l'entretien des équipements (pour la plupart automatisés) ; une étude statistique réalisée à partir d'une chronique des 24 derniers mois, permet de répartir les interventions de la manière suivante :

SECTION PRINCIPALE	NOMBRE D'INTERVENTIONS
Unité de brassage	20
Unité de soutirage	20
Unité de bouchonnage	20
Unité de conditionnement	40
Total des interventions	100

La firme comprend encore une unité « Services administratifs » qui s'occupe de l'administration administrative et comptable de l'entreprise (voir budget dans le tableau ci-dessous)

La firme comprend enfin une unité « Service commercial » qui s'occupe exclusivement de la commercialisation des produits finis (voir budget dans le tableau ci-dessous).

Des étudiants sont engagés pour aider au chargement du véhicule de livraison ; ils perçoivent 0,10 € par bouteille embarquée.

Fiches des produits	BIERE BLONDE	BIERE BRUNE
# exemplaires vendus	40.000	60.000
Prix de vente unitaire	3,00 €	4,00 €
Frais généraux administratifs	10.000	
Frais généraux de vente	20.000	
Frais directs de vente	0,10 € par bouteille embarquée	

Il faut également noter que la facture d'eau s'élève, pour le mois de janvier, à 600,00 € HTVA. La fabrication d'une bouteille de bière blonde réclame la même quantité d'eau que la fabrication d'une bouteille de bière brune.

L'évolution des stocks des entrants se présente de la manière suivante :

Entrants	Stock initial	Achats	Stock final
Malt clair	1.000,00	1.000,00	800,00
Malt foncé	1.000,00	1.000,00	800,00
Houblon de Pologne	2.000,00	1.000,00	2.400,00
Levures de bière	500,00	400,00	300,00
Bouteilles 75 cl	1.000,00	600,00	600,00
Bouchons de liège	500,00	300,00	400,00
Muselets	400,00	200,00	200,00
Etiquettes bière blonde	200,00	200,00	200,00
Etiquettes bière brune	200,00	200,00	100,00

Les charges industrielles.

Les charges industrielles entre sections principales et à la section auxiliaire se répartissent conformément au tableau suivant :

	Brassage	Soutirage	Bouchonnage	Conditionnement	Entretiens
Main d'œuvre directe	1.000,00	1.500,00	1.500,00	1.000,00	0,00
Main d'oeuvre indirecte	500,00	500,00	500,00	500,00	2.000,00
Matières consommées	200,00	200,00	200,00	300,00	100,00



QUESTIONS

A présent c'est à vous de jouer : creusez le problème en vous servant éventuellement de la pelle de Pierre ; trouvez les bonnes clés, c'est-à-dire celles qui vous ouvriront, à coup sûr, les portes de la solution.

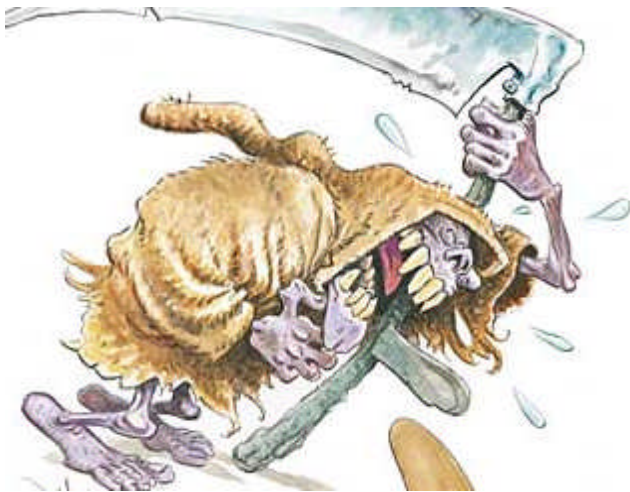
Surtout rassurez-vous : en cas de pépin, je ne suis pas très loin : je me trouve au bas de la page...

Problème N° 1.

Sous hypothèse que l'ensemble du stock de produits finis (inexistant au départ) est vendu, calculer, pour chacun des deux produits, son coût de revient complet et sa marge nette unitaire.

Problème N° 2.

Sous hypothèse que 80 % seulement des produits finis sont vendus, établir le compte de résultats avant affectations.



*Besoin d'un petit coup de main ?
J'arrive de suite...*

Denis CLARINVAL

REPARTITION DES CHARGES "INDUSTRIELLES" ENTRE SECTIONS

	Brassage	Soutirage	Bouchonnage	Conditionnement	Entretiens
MOD	1.000,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	1.000,00 €	0,00 €
MO indirecte	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	2.000,00 €
Matières consommées	200,00 €	200,00 €	200,00 €	300,00 €	100,00 €
TOTAL	1.700,00 €	2.200,00 €	2.200,00 €	1.800,00 €	2.100,00 €

DE LA SA VERS LES SP

	# interventions	CLE
BRASSAGE	20	0,2
SOUTIRAGE	20	0,2
BOUCHONNAGE	20	0,2
CONDITIONNEMENT	40	0,4
	100	

	MONTANT		Brassage		Soutirage		Bouchonnage		Conditionnement
REPORT	7.900,00 €		1.700,00 €		2.200,00 €		2.200,00 €		1.800,00 €
SA : ENTRETIENS	2.100,00 €	0,2	420,00 €	0,2	420,00 €	0,2	420,00 €	0,4	840,00 €
TOTAL	10.000,00 €		2.120,00 €		2.620,00 €		2.620,00 €		2.640,00 €

VERS LES SP	MONTANTS	BIERE BLONDE	BIERE BRUNE
Unité : brassage	2.120,00 €	0,4	848,00 € 0,6 1.272,00 €
Unité : soutirage	2.620,00 €	0,4	1.048,00 € 0,6 1.572,00 €
Unité : bouchonnage	2.620,00 €	0,4	1.048,00 € 0,6 1.572,00 €
Unité : conditionnement	2.640,00 €	0,4	1.056,00 € 0,6 1.584,00 €
MP : malt clair	1.200,00 €	1,0	1.200,00 €
MP : malt foncé	1.200,00 €		1,0 1.200,00 €
Houblon	600,00 €	0,4	240,00 € 0,6 360,00 €
Levures	600,00 €	0,4	240,00 € 0,6 360,00 €
Bouteilles	1.000,00 €	0,4	400,00 € 0,6 600,00 €
Bouchons	400,00 €	0,4	160,00 € 0,6 240,00 €
Muselets	400,00 €	0,4	160,00 € 0,6 240,00 €
Facture d'eau	600,00 €	0,4	240,00 € 0,6 360,00 €
Frais généraux administr.	10.000,00 €	0,4	4.000,00 € 0,6 6.000,00 €
Etiquettes bière blonde	200,00 €	1,0	200,00 €
Etiquettes bière brune	300,00 €		1,0 300,00 €
TOTAUX	26.500,00 €		10.840,00 € 15.660,00 €

DES CF AUX COMPTES DE STOCK PF

	BIERE BLONDE	BIERE BRUNE
REPORT (depuis CF)	10.840,00 €	15.660,00 €
Quantités	40000	60000
Coût revient unitaire	0,27 €	0,26 €
Prélèvements	10.840,00 €	15.660,00 €

DES COMPTES DE STOCK AUX COMPTES DE VENTE

	BIERE BLONDE	BIERE BRUNE
REPORT	10.840,00 €	15.660,00 €
Frais généraux vente	8.000,00 €	12.000,00 €
Frais directs vente	4.000,00 €	6.000,00 €
SOUS-TOTAL	22.840,00 €	33.660,00 €
CA	120.000,00 €	240.000,00 €
Marge nette	97.160,00 €	206.340,00 €
Marge nette unitaire	2,43 €	3,44 €