

GESTION BUDGETAIRE



CONFIOTES HAGOGO SPRL

La société «CONFIOTES HAGOGO SPRL» fabrique et commercialise trois types de confiture : de la confiture de prunes rouges, de la confiture de mirabelles et de la confiture de fraises.

Les confitures sont présentées à la clientèle sous deux formats : des pots de 1 KG et des pots de 500 GR.

Pour réaliser 1 KG de confiture, il faut compter 750 GR de marmelade de fruits et 250 GR de sucre cristallisé.

On distingue d'une part les services administratifs et de vente et d'autre part l'unité de production. Les services administratifs et de vente peuvent, à leur tour, être scindés en deux services distincts : le premier s'occupe de la gestion administrative de l'entreprise ; la seconde s'occupe exclusivement des ventes et de la facturation à la clientèle.

L'unité de production peut être scindée en 4 unités particulières : la première est dédiée à l'entretien et s'occupe exclusivement des entretiens et réglages à opérer sur les installations des autres unités de production ; la seconde unité s'occupe de la cuisson des confitures ; la troisième unité s'occupe de la mise en pots ; enfin la quatrième unité s'occupe de la fermeture hermétique des pots de confiture et de leur étiquetage.

Le service des approvisionnements s'occupe, comme son nom l'indique, de gérer les commandes de matières premières et de fournitures.

Le service strictement administratif est géré par un directeur et une employée (c'est à elle qu'il incombe notamment d'adresser les commandes aux fournisseurs et de tenir la comptabilité). Le service commercial est confié à une employée.

Les données relatives aux produits finis sont les suivantes :

DONNEES	PRUNES		MIRABELLES		FRAISES	
	1 KG	500 GR	1 KG	500 GR	1 KG	500 GR
Stock initial (quantités)	300	300	300	300	300	300
Stock initial (valeurs)	600,00	300,00	500,00	400,00	400,00	200,00
Prix de vente unitaire	4,00	2,50	5,00	3,50	4,00	2,50

LES CONTRAINTES



Le stock final de produits finis (au terme du semestre) doit correspondre au double du stock initial en vue de faire face à des commandes imprévues...

Les données relatives aux matières premières (marmelades et sucre) sont les suivantes :

En quantités (KG).

DONNEES	MARMELADES			SUCRE
	PRUNES	MIRABELLES	FRAISES	
Stock initial	200	300	200	400

Les prix d'achat unitaires.

DONNEES	MARMELADES			SUCRE
	PRUNES	MIRABELLES	FRAISES	
Prix unitaire	2,00	3,00	2,00	1,00

Les données relatives aux fournitures sont les suivantes :

En quantités.

DONNEES	POTS		COUVERCLES		ETIQUETTES
	1 KG	500 GR	1 KG	500 GR	
Stock initial	800	1000	1000	1000	500

Les prix d'achat unitaires.

DONNEES	POTS		COUVERCLES		ETIQUETTES
	1 KG	500 GR	1 KG	500 GR	
Prix unitaire	0,60	0,40	0,20	0,15	0,10

LES CONTRAINTES



Le stock de matières premières et de fournitures doit, en quantités, correspondre, autant que possible, à la moitié du niveau initial, ce qui constitue, selon le directeur de production, un niveau de sécurité **permanent** minimum.

LES PREVISIONS DE VENTE POUR LES 6 PREMIERS MOIS.

Produits finis	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Prunes 1 KG	1000	800	1200	1000	1200	800
Prunes 500 GR	2000	1600	2400	2000	2400	1600
Mirabelles 1 KG	800	1000	1000	1200	800	1200
Mirabelles 500 GR	1600	2000	2000	2400	1600	2400
Fraises 1 KG	1200	1000	1200	1500	1500	900
Fraises 500 GR	2400	2000	2400	3000	3000	1800

LES BUDGETS DES DIFFERENTES UNITES FONCTIONNELLES.

Le service 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	400,00	10,00	410,00
Autres charges	400,00	0,00	400,00

L'unité des entretiens (section auxiliaire SA).

Coûts standards pour 100 KG de marmelade traitée.

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	2000,00	0,00	2.000,00
Charges externes	600,00	20,00	620,00
Autres charges	400,00	0,00	400,00

L'unité de cuisson des confitures (section principale SP1).

Coûts standards pour 100 KG de marmelade traitée.

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	3.000,00	0,00	3.000,00
Charges externes	500,00	10,00	510,00
Autres charges	500,00	0,00	0,00

L'unité de mise en pots (section principale SP2).

Coûts standards pour 100 KG de marmelade traitée.

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	2.000,00	0,00	2.000,00
Charges externes	300,00	10,00	310,00
Autres charges	300,00	0,00	300,00

L'unité de fermeture et d'étiquetage (section principale SP3).

Coûts standards pour 100 pots produits (quelle que soit leur taille).

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	2.000,00	0,00	2.000,00
Charges externes	300,00	20,00	320,00
Autres charges	300,00	0,00	0,00

L'unité des services administratifs.

Coûts standards pour une UO de 100 pots produits (quelle que soit leur taille).

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	200,00	0,00	200,00

L'unité des services commerciaux.

Coûts standards pour une UO de 100,00 € de CA.

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	4.000,00	0,00	4.000,00
Charges externes	600,00	20,00	620,00
Commissions	0,00	10,00	10,00
Autres charges	200,00	0,00	200,00

LE PLAN DE PRODUCTION.

De l'avis du directeur de la production, il convient de lisser la production durant les 6 premiers mois de manière à maintenir les effectifs et les équipements à un niveau constant de production ; en outre le stockage des produits finis en attente d'être livrés n'induit aucun coût supplémentaire.

CLES DE REPARTITION POUR LE CALCUL DU COÛT DE REVIENT COMPLET.

De la SA vers les SP


SP1	SP2	SP3
0,40	0,40	0,20

Des SP vers les CF

SP1	Quantité de marmelade consommée
SP2	Quantité de marmelade consommée
SP3	Quantité de pots consommés

Des FG vers les CF

L'UO utilisée sera le nombre de pots produits



IL EST DEMANDE

- D'établir, su base des coûts standards, le budget de chaque unité fonctionnelle ;
- De produire, pour les 6 prochains mois, un compte de résultats fonctionnels.

PLAN DE PRODUCTION

Produits finis	Stock initial	PRODUCTION							Ventures	Stock final
		Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Total		
Prunes 1 KG	300	1050	1050	1050	1050	1050	1050	6300	6000	600
Prunes 500 GR	300	2050	2050	2050	2050	2050	2050	12300	12000	600
Mirabelles 1 KG	300	1050	1050	1050	1050	1050	1050	6300	6000	600
Mirabelles 500 GR	300	2050	2050	2050	2050	2050	2050	12300	12000	600
Fraises 1 KG	300	1250	1250	1250	1250	1250	1250	7500	7200	600
Fraises 500 GR	300	2450	2450	2450	2450	2450	2450	14700	14400	600

9900

Matières 1ères & fournitures	Stock initial	JANVIER					DE FEVRIER A JUIN					Total semestre
		Besoins	Achats	Stock final	PU	Achats (€)	Besoins	Achats	PU	Achats (€)		
Marmelade prunes	200	1556,25	1456,25	100	€ 2,00	€ 2.912,50	1556,25	1556,25	€ 2,00	€ 3.112,50	€ 18.675,00	
Marmelade mirabelles	300	1556,25	1406,25	150	€ 3,00	€ 4.218,75	1556,25	1556,25	€ 3,00	€ 4.668,75	€ 28.012,50	
Marmelade fraises	200	1856,25	1756,25	100	€ 2,00	€ 3.512,50	1856,25	1856,25	€ 2,00	€ 3.712,50	€ 22.275,00	
Sucre	400	1656,25	1456,25	200	€ 1,00	€ 1.456,25	1656,25	1656,25	€ 1,00	€ 1.656,25	€ 9.937,50	
Petits pots	1000	6550	6050	500	€ 0,40	€ 2.420,00	6550	6550	€ 0,40	€ 2.620,00	€ 15.720,00	
Grands pots	800	3350	2950	400	€ 0,60	€ 1.770,00	3350	3350	€ 0,60	€ 2.010,00	€ 12.060,00	
Petits couvercles	1000	6550	6050	500	€ 0,15	€ 907,50	6550	6550	€ 0,15	€ 982,50	€ 5.895,00	
Grands couvercles	1000	3350	2850	500	€ 0,20	€ 570,00	3350	3350	€ 0,20	€ 670,00	€ 4.020,00	
Etiquettes	500	9900	9650	250	€ 0,10	€ 965,00	9900	9900	€ 0,10	€ 990,00	€ 5.940,00	
						€ 18.732,50				€ 20.422,50		

EVOLUTION DES STOCKS DE MATIERES 1ères ET FOURNITURES EN VALEUR

Matières 1ères & fournitures	PU	Stock initial	Stock final	Variation
Marmelade prunes	€ 2,00	€ 400,00	€ 200,00	-€ 200,00
Marmelade mirabelles	€ 3,00	€ 900,00	€ 450,00	-€ 450,00
Marmelade fraises	€ 2,00	€ 400,00	€ 200,00	-€ 200,00
Sucre	€ 1,00	€ 400,00	€ 200,00	€ 200,00
Petits pots	€ 1,00	€ 400,00	€ 200,00	-€ 200,00
Grands pots	€ 0,40	€ 400,00	€ 200,00	-€ 200,00
Petits couvercles	€ 0,60	€ 480,00	€ 240,00	-€ 240,00
Grands couvercles	€ 0,15	€ 150,00	€ 75,00	-€ 75,00
Etiquettes	€ 0,20	€ 200,00	€ 100,00	-€ 100,00
				-€ 1.465,00

CONSOMMATIONS MENSUELLES

	Production	Marmel.	Petits pots	Grands pots	Petits couvercles	Grands couver.	Etiquettes	Sucre
Prunes 1 KG	1050	787,5		1050		1050	1050	262,5
Prunes 500 GR	2050	768,75	2050		2050		2050	256,25
Mirabelles 1 KG	1050	787,5		1050		1050	1050	262,5
Mirabelles 500 GR	2050	768,75	2050		2050		2050	256,25
Fraises 1 KG	1250	937,5		1250		1250	1250	312,5
Fraises 500 GR	2450	918,75	2450		2450		2450	306,25
TOTAUX :	9900	4968,75	6550	3350	6550	3350	9900	1656,25

LES BUDGETS DES UNITES FONCTIONNELLES

LE SERVICE DES APPROVISIONNEMENTS

Charges	JANVIER			JANVIER A JUIN			Total semestre
	Achats : € 18.732,50			Achats : € 20.422,50			
	Fixes	Variables	Total	Fixes	Variables	Total	
Rémunérations	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 12.000,00
Charges externes	€ 400,00	€ 1.873,25	€ 2.273,25	€ 400,00	€ 2.042,25	€ 2.442,25	€ 14.484,50
Autres charges	€ 400,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 2.400,00
TOTAL	€ 2.800,00	€ 1.873,25	€ 4.673,25	€ 2.800,00	€ 2.042,25	€ 4.842,25	€ 28.884,50

LE SERVICE DES ENTRETIENS

Nombre de KG de marmelade traités : **4968,75**

Charges	MENSUELLEMENT			Total semestre
	Fixes	Variables	Total	
Rémunérations	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 12.000,00
Charges externes	€ 600,00	€ 993,75	€ 1.593,75	€ 9.562,50
Autres charges	€ 400,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 2.400,00
TOTAL	€ 3.000,00	€ 993,75	€ 3.993,75	€ 23.962,50

L'UNITE DE CUISSON

Nombre de KG de marmelade traités : **4968,75**

Charges	MENSUELLEMENT			Total semestre
	Fixes	Variables	Total	
Rémunérations	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 18.000,00
Charges externes	€ 500,00	€ 993,75	€ 1.493,75	€ 8.962,50
Autres charges	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 3.000,00
TOTAL	€ 4.000,00	€ 993,75	€ 4.993,75	€ 29.962,50

L'UNITE DE MISE EN POTS

Nombre de KG de marmelade traités : **4968,75**

Charges	MENSUELLEMENT			Total semestre
	Fixes	Variables	Total	
Rémunérations	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 12.000,00
Charges externes	€ 300,00	€ 496,88	€ 796,88	€ 4.781,25
Autres charges	€ 300,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 1.800,00
TOTAL	€ 2.600,00	€ 496,88	€ 3.096,88	€ 18.581,25

L'UNITE DE FERMETURE ET ETIQUETAGE

Nombre de pots produits : **9900**

Charges	MENSUELLEMENT			Total semestre
	Fixes	Variables	Total	
Rémunérations	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 12.000,00
Charges externes	€ 300,00	€ 1.980,00	€ 2.280,00	€ 13.680,00
Autres charges	€ 300,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 1.800,00
TOTAL	€ 2.600,00	€ 1.980,00	€ 4.580,00	€ 27.480,00

L'UNITE DES SERVICES ADMINISTRATIFS

Nombre de pots produits :

9900

Charges	MENSUELLEMENT			Total semestre
	Fixes	Variables	Total	
Rémunérations	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 18.000,00
Charges externes	€ 400,00	€ 1.980,00	€ 2.380,00	€ 14.280,00
Autres charges	€ 200,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 1.200,00
TOTAL	€ 3.600,00	€ 1.980,00	€ 5.580,00	€ 33.480,00

L'UNITE DES SERVICES COMMERCIAUX

Produits finis	JANVIER			FEVRIER			MARS		
	PU	Ventes	CA	PU	Ventes	CA	PU	Ventes	CA
Prunes 1 KG	€ 4,00	1000	€ 4.000,00	€ 4,00	800	€ 3.200,00	€ 4,00	1200	€ 4.800,00
Prunes 500 GR	€ 2,50	2000	€ 5.000,00	€ 2,50	1600	€ 4.000,00	€ 2,50	2400	€ 6.000,00
Mirabelles 1 KG	€ 5,00	800	€ 4.000,00	€ 5,00	1000	€ 5.000,00	€ 5,00	1000	€ 5.000,00
Mirabelles 500 GR	€ 3,50	1600	€ 5.600,00	€ 3,50	2000	€ 7.000,00	€ 3,50	2000	€ 7.000,00
Fraises 1 KG	€ 4,00	1200	€ 4.800,00	€ 4,00	1000	€ 4.000,00	€ 4,00	1200	€ 4.800,00
Fraises 500 GR	€ 2,50	2400	€ 6.000,00	€ 2,50	2000	€ 5.000,00	€ 2,50	2400	€ 6.000,00
			€ 29.400,00			€ 28.200,00			€ 33.600,00

Produits finis	AVRIL			MAI			JUIN		
	PU	Ventes	CA	PU	Ventes	CA	PU	Ventes	CA
Prunes 1 KG	€ 4,00	1000	€ 4.000,00	€ 4,00	1200	€ 4.800,00	€ 4,00	800	€ 3.200,00
Prunes 500 GR	€ 2,50	2000	€ 5.000,00	€ 2,50	2400	€ 6.000,00	€ 2,50	1600	€ 4.000,00
Mirabelles 1 KG	€ 5,00	1200	€ 6.000,00	€ 5,00	800	€ 4.000,00	€ 5,00	1200	€ 6.000,00
Mirabelles 500 GR	€ 3,50	2400	€ 8.400,00	€ 3,50	1600	€ 5.600,00	€ 3,50	2400	€ 8.400,00
Fraises 1 KG	€ 4,00	1500	€ 6.000,00	€ 4,00	1500	€ 6.000,00	€ 4,00	800	€ 3.200,00
Fraises 500 GR	€ 2,50	3000	€ 7.500,00	€ 2,50	3000	€ 7.500,00	€ 2,50	1600	€ 4.000,00
			€ 36.900,00			€ 33.900,00			€ 28.800,00

Charges	JANVIER			FEVRIER			MARS			Total
	CA : € 29.400,00			CA : € 28.200,00			CA : € 33.600,00			
	Fixes	Variables	Total	Fixes	Variables	Total	Fixes	Variables	Total	
Rémunérations	€ 4.000,00	€ 0,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00	€ 4.000,00	€ 12.000,00
Commissions	€ 600,00	€ 5.880,00	€ 6.480,00	€ 600,00	€ 5.640,00	€ 6.240,00	€ 600,00	€ 6.720,00	€ 7.320,00	€ 20.040,00
Charges externes	€ 0,00	€ 2.940,00	€ 10.480,00	€ 0,00	€ 2.820,00	€ 10.240,00	€ 0,00	€ 3.360,00	€ 11.320,00	€ 32.040,00
Autres charges	€ 200,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 600,00
TOTAL	€ 4.800,00	€ 8.820,00	€ 21.160,00	€ 4.800,00	€ 8.460,00	€ 20.680,00	€ 4.800,00	€ 10.080,00	€ 22.840,00	€ 64.680,00

Charges	AVRIL			MAI			JUIN			Total
	CA : € 36.900,00			CA : € 33.900,00			CA : € 28.800,00			
	Fixes	Variables	Total	Fixes	Variables	Total	Fixes	Variables	Total	
Rémunérations	€ 4.000,00	€ 0,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00	€ 4.000,00	€ 12.000,00
Commissions	€ 600,00	€ 7.380,00	€ 7.980,00	€ 600,00	€ 6.780,00	€ 7.380,00	€ 600,00	€ 5.760,00	€ 6.360,00	€ 21.720,00
Charges externes	€ 0,00	€ 3.690,00	€ 11.980,00	€ 0,00	€ 3.390,00	€ 11.380,00	€ 0,00	€ 2.880,00	€ 10.360,00	€ 33.720,00
Autres charges	€ 200,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 600,00
TOTAL	€ 4.800,00	€ 11.070,00	€ 24.160,00	€ 4.800,00	€ 10.170,00	€ 22.960,00	€ 4.800,00	€ 8.640,00	€ 20.920,00	€ 68.040,00

Total semestre

Charges	Total
Rémunérations	€ 24.000,00
Commissions	€ 41.760,00
Charges externes	€ 65.760,00
Autres charges	€ 1.200,00
TOTAL	€ 132.720,00

BUDGET DES SP

JANVIER

Origine	Montants	SP1		SP2		SP3	
		Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant
Report			€ 4.993,75		€ 3.096,88		€ 4.580,00
Depuis SA	€ 3.993,75	0,4	€ 1.597,50	0,4	€ 1.597,50	0,2	€ 798,75
TOTAL	€ 3.993,75		€ 6.591,25		€ 4.694,38		€ 5.378,75

VERS LES COMPTES DE FABRICATION

Origine	Montants	Prunes 1 KG		Prunes 500 GR		Mirabelles 1 KG		Mirabelles 500 GR		Fraises 1 KG		Fraises 500 GR	
		Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant
SP1	€ 6.591,25	0,16	1.054,60 €	0,15	988,69 €	0,16	1.054,60 €	0,15	988,69 €	0,19	1.252,34 €	0,19	1.252,34 €
SP2	€ 4.694,38	0,16	751,10 €	0,15	704,16 €	0,16	751,10 €	0,15	704,16 €	0,19	891,93 €	0,19	891,93 €
SP3	€ 5.378,75	0,1	537,88 €	0,21	1.129,54 €	0,1	537,88 €	0,21	1.129,54 €	0,13	699,24 €	0,25	1.344,69 €
Marmelade prunes	€ 3.112,50	0,51	1.587,38 €	0,49	1.525,13 €								
Marmelade mirab.	€ 4.668,75					0,51	2.381,06 €	0,49	2.287,69 €				
Marmelade fraises	€ 3.712,50									0,51	1.893,38 €	0,49	1.819,13 €
Sucre	€ 1.656,25	0,16	265,00 €	0,155	256,72 €	0,16	265,00 €	0,155	256,72 €	0,19	314,69 €	0,18	298,13 €
Grands pots	€ 2.010,00	0,31	623,10 €			0,31	623,10 €			0,38	763,80 €		
Petits pots	€ 2.620,00			0,31	812,20 €			0,31	812,20 €			0,38	995,60 €
Grands couvercles	€ 670,00	0,31	207,70 €			0,31	207,70 €			0,38	254,60 €		
Petits couvercles	€ 982,50			0,31	304,58 €			0,31	304,58 €			0,38	373,35 €
Etiquettes	€ 990,00	0,1	99,00 €	0,21	207,90 €	0,1	99,00 €	0,21	207,90 €	0,13	128,70 €	0,25	247,50 €
Service approv.	€ 4.673,25	0,1	467,33 €	0,21	981,38 €	0,1	467,33 €	0,21	981,38 €	0,13	607,52 €	0,25	1.168,31 €
Frais généraux	€ 5.580,00	0,1	558,00 €	0,21	1.171,80 €	0,1	558,00 €	0,21	1.171,80 €	0,13	725,40 €	0,25	1.395,00 €
TOTAL	€ 47.340,13		€ 6.151,08		€ 8.082,08		€ 6.944,76		€ 8.844,65		€ 7.531,59		€ 9.785,97

Matières 1ères et fournitures	Consommation mensuelle totale	Prunes 1 KG		Prunes 500 GR		Mirabelles 1 KG		Mirabelles 500 GR		Fraises 1 KG		Fraises 500 GR	
		Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant
Marmelade prunes	1556,25	0,51	787,5	0,49	768,75		0		0		0		0
Marmelade mirabelles	1556		0		0	0,51	787,5	0,49	768,5		0		0
Marmelade fraises	1856,25		0		0		0		0	0,51	937,5	0,49	918,75
Sucre	1656,25	0,16	262,5	0,155	256,25	0,16	262,5	0,155	256,25	0,19	312,5	0,18	306,25
Petits pots	6550		0	0,31	2050		0	0,31	2050		0	0,38	2450
Grands pots	3350	0,31	1050		0	0,31	1050		0	0,38	1250		0
Petits couvercles	6550		0	0,31	2050		0	0,31	2050		0	0,38	2450
Grands couvercles	3350	0,31	1050		0	0,31	1050		0	0,38	1250		0
Etiquettes	9900	0,1	1050	0,21	2050	0,1	1050	0,21	2050	0,13	1250	0,25	2450

VERS LES COMPTES DE STOCK

	Prunes 1 KG		Prunes 500 GR		Mirabelles 1 KG	
Stock initial (Q)	300		300		300	
Stock initial (€)	€ 600,00		€ 300,00		€ 500,00	
Depuis CF (Q)	1050		2050		1050	
Depuis CF (€)	€ 6.151,08		€ 8.082,08		€ 6.944,76	
Total (Q)	1350		2350		1350	
Total (€)	6.751,08 €		8.382,08 €		7.444,76 €	
CRU	5,00 €		3,57 €		5,51 €	
Prélèvements (Q)		1000		2000		800
Prélèvements (€)		5.000,80 €		7.133,69 €		4.411,71 €
Stock final (Q)		350		350		550
Stock final (€)		1.750,28 €		1.248,40 €		3.033,05 €
Variation (€)		1.150,28 €		948,40 €		2.533,05 €

	Mirabelles 500 GR		Fraises 1 KG		Fraises 500 GR	
Stock initial (Q)	300		300		300	
Stock initial (€)	€ 400,00		€ 400,00		€ 200,00	
Depuis CF (Q)	2050		1250		2450	
Depuis CF (€)	€ 8.844,65		€ 7.531,59		€ 9.785,97	
Total (Q)	2350		1550		2750	
Total (€)	9.244,65 €		7.931,59 €		9.985,97 €	
CRU	3,93 €		5,12 €		3,63 €	
Prélèvements (Q)		1600		1200		2400
Prélèvements (€)		6.294,23 €		6.140,59 €		8.715,03 €
Stock final (Q)		750		350		350
Stock final (€)		2.950,42 €		1.791,00 €		1.270,94 €
Variation (€)		2.550,42 €		1.391,00 €		1.070,94 €

BUDGET DES SP

FEVRIER

Origine	Montants	SP1		SP2		SP3	
		Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant
Report			€ 4.993,75		€ 3.096,88		€ 4.580,00
Depuis SA	€ 3.993,75	0,4	€ 1.597,50	0,4	€ 1.597,50	0,2	€ 798,75
TOTAL	€ 3.993,75		€ 6.591,25		€ 4.694,38		€ 5.378,75

VERS LES COMPTES DE FABRICATION

Origine	Montants	Prunes 1 KG		Prunes 500 GR		Mirabelles 1 KG		Mirabelles 500 GR		Fraises 1 KG		Fraises 500 GR	
		Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant
SP1	€ 6.591,25	0,16	1.054,60 €	0,15	988,69 €	0,16	1.054,60 €	0,15	988,69 €	0,19	1.252,34 €	0,19	1.252,34 €
SP2	€ 4.694,38	0,16	751,10 €	0,15	704,16 €	0,16	751,10 €	0,15	704,16 €	0,19	891,93 €	0,19	891,93 €
SP3	€ 5.378,75	0,1	537,88 €	0,21	1.129,54 €	0,1	537,88 €	0,21	1.129,54 €	0,13	699,24 €	0,25	1.344,69 €
Marmelade prunes	€ 3.112,50	0,51	1.587,38 €	0,49	1.525,13 €								
Marmelade mirab.	€ 4.668,75					0,51	2.381,06 €	0,49	2.287,69 €				
Marmelade fraises	€ 3.712,50									0,51	1.893,38 €	0,49	1.819,13 €
Sucre	€ 1.656,25	0,16	265,00 €	0,155	256,72 €	0,16	265,00 €	0,155	256,72 €	0,19	314,69 €	0,18	298,13 €
Grands pots	€ 2.010,00	0,31	623,10 €			0,31	623,10 €			0,38	763,80 €		
Petits pots	€ 2.620,00			0,31	812,20 €			0,31	812,20 €			0,38	995,60 €
Grands couvercles	€ 670,00	0,31	207,70 €			0,31	207,70 €			0,38	254,60 €		
Petits couvercles	€ 982,50			0,31	304,58 €			0,31	304,58 €			0,38	373,35 €
Etiquettes	€ 990,00	0,1	99,00 €	0,21	207,90 €	0,1	99,00 €	0,21	207,90 €	0,13	128,70 €	0,25	247,50 €
Service approv.	€ 4.852,25	0,1	485,23 €	0,21	1.018,97 €	0,1	485,23 €	0,21	1.018,97 €	0,13	630,79 €	0,25	1.213,06 €
Frais généraux	€ 5.580,00	0,1	558,00 €	0,21	1.171,80 €	0,1	558,00 €	0,21	1.171,80 €	0,13	725,40 €	0,25	1.395,00 €
TOTAL	€ 47.519,13		€ 6.168,98		€ 8.119,67		€ 6.962,66		€ 8.882,24		€ 7.554,86		€ 9.830,72

Matières 1ères et fournitures	Consommation mensuelle totale	Prunes 1 KG		Prunes 500 GR		Mirabelles 1 KG		Mirabelles 500 GR		Fraises 1 KG		Fraises 500 GR	
		Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant
Marmelade prunes	1556,25	0,51	787,5	0,49	768,75		0		0		0		0
Marmelade mirabelles	1556		0		0	0,51	787,5	0,49	768,5		0		0
Marmelade fraises	1856,25		0		0		0		0	0,51	937,5	0,49	918,75
Sucre	1656,25	0,16	262,5	0,155	256,25	0,16	262,5	0,155	256,25	0,19	312,5	0,18	306,25
Petits pots	6550		0	0,31	2050		0	0,31	2050		0	0,38	2450
Grands pots	3350	0,31	1050		0	0,31	1050		0	0,38	1250		0
Petits couvercles	6550		0	0,31	2050		0	0,31	2050		0	0,38	2450
Grands couvercles	3350	0,31	1050		0	0,31	1050		0	0,38	1250		0
Etiquettes	9900	0,1	1050	0,21	2050	0,1	1050	0,21	2050	0,13	1250	0,25	2450

VERS LES COMPTES DE STOCK

	Prunes 1 KG		Prunes 500 GR		Mirabelles 1 KG	
Stock initial (Q)	350		350		550	
Stock initial (€)	€ 1.750,28		€ 1.248,40		€ 3.033,05	
Depuis CF (Q)	1050		2050		1050	
Depuis CF (€)	€ 6.168,98		€ 8.119,67		€ 6.962,66	
Total (Q)	1400		2400		1600	
Total (€)	7.919,26 €		9.368,07 €		9.995,71 €	
CRU	5,66 €		3,90 €		6,25 €	
Prélèvements (Q)		800		1600		1000
Prélèvements (€)		4.525,29 €		6.245,38 €		6.247,32 €
Stock final (Q)		600		800		600
Stock final (€)		3.393,97 €		3.122,69 €		3.748,39 €
Variation (€)		1.643,69 €		1.874,29 €		715,34 €

	Mirabelles 500 GR		Fraises 1 KG		Fraises 500 GR	
Stock initial (Q)	750		350		350	
Stock initial (€)	€ 2.950,42		€ 1.791,00		€ 1.270,94	
Depuis CF (Q)	2050		1250		2450	
Depuis CF (€)	€ 8.882,24		€ 7.554,86		€ 9.830,72	
Total (Q)	2800		1600		2800	
Total (€)	11.832,66 €		9.345,86 €		11.101,66 €	
CRU	4,23 €		5,84 €		3,96 €	
Prélèvements (Q)		2000		1000		2000
Prélèvements (€)		8.451,90 €		5.841,16 €		7.929,76 €
Stock final (Q)		800		600		800
Stock final (€)		3.380,76 €		3.504,70 €		3.171,90 €
Variation (€)		430,34 €		1.713,70 €		1.900,96 €

BUDGET DES SP

MARS

Origine	Montants	SP1		SP2		SP3	
		Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant
Report			€ 4.993,75		€ 3.096,88		€ 4.580,00
Depuis SA	€ 3.993,75	0,4	€ 1.597,50	0,4	€ 1.597,50	0,2	€ 798,75
TOTAL	€ 3.993,75		€ 6.591,25		€ 4.694,38		€ 5.378,75

VERS LES COMPTES DE FABRICATION

Origine	Montants	Prunes 1 KG		Prunes 500 GR		Mirabelles 1 KG		Mirabelles 500 GR		Fraises 1 KG		Fraises 500 GR	
		Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant
SP1	€ 6.591,25	0,16	1.054,60 €	0,15	988,69 €	0,16	1.054,60 €	0,15	988,69 €	0,19	1.252,34 €	0,19	1.252,34 €
SP2	€ 4.694,38	0,16	751,10 €	0,15	704,16 €	0,16	751,10 €	0,15	704,16 €	0,19	891,93 €	0,19	891,93 €
SP3	€ 5.378,75	0,1	537,88 €	0,21	1.129,54 €	0,1	537,88 €	0,21	1.129,54 €	0,13	699,24 €	0,25	1.344,69 €
Marmelade prunes	€ 3.112,50	0,51	1.587,38 €	0,49	1.525,13 €								
Marmelade mirab.	€ 4.668,75					0,51	2.381,06 €	0,49	2.287,69 €				
Marmelade fraises	€ 3.712,50									0,51	1.893,38 €	0,49	1.819,13 €
Sucre	€ 1.656,25	0,16	265,00 €	0,155	256,72 €	0,16	265,00 €	0,155	256,72 €	0,19	314,69 €	0,18	298,13 €
Grands pots	€ 2.010,00	0,31	623,10 €			0,31	623,10 €			0,38	763,80 €		
Petits pots	€ 2.620,00			0,31	812,20 €			0,31	812,20 €			0,38	995,60 €
Grands couvercles	€ 670,00	0,31	207,70 €			0,31	207,70 €			0,38	254,60 €		
Petits couvercles	€ 982,50			0,31	304,58 €			0,31	304,58 €			0,38	373,35 €
Etiquettes	€ 990,00	0,1	99,00 €	0,21	207,90 €	0,1	99,00 €	0,21	207,90 €	0,13	128,70 €	0,25	247,50 €
Service approv.	€ 4.852,25	0,1	485,23 €	0,21	1.018,97 €	0,1	485,23 €	0,21	1.018,97 €	0,13	630,79 €	0,25	1.213,06 €
Frais généraux	€ 5.580,00	0,1	558,00 €	0,21	1.171,80 €	0,1	558,00 €	0,21	1.171,80 €	0,13	725,40 €	0,25	1.395,00 €
TOTAL	€ 47.519,13		€ 6.168,98		€ 8.119,67		€ 6.962,66		€ 8.882,24		€ 7.554,86		€ 9.830,72

Matières 1ères et fournitures	Consommation mensuelle totale	Prunes 1 KG		Prunes 500 GR		Mirabelles 1 KG		Mirabelles 500 GR		Fraises 1 KG		Fraises 500 GR	
		Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant
Marmelade prunes	1556,25	0,51	787,5	0,49	768,75		0		0		0		0
Marmelade mirabelles	1556		0		0	0,51	787,5	0,49	768,5		0		0
Marmelade fraises	1856,25		0		0		0		0	0,51	937,5	0,49	918,75
Sucre	1656,25	0,16	262,5	0,155	256,25	0,16	262,5	0,155	256,25	0,19	312,5	0,18	306,25
Petits pots	6550		0	0,31	2050		0	0,31	2050		0	0,38	2450
Grands pots	3350	0,31	1050		0	0,31	1050		0	0,38	1250		0
Petits couvercles	6550		0	0,31	2050		0	0,31	2050		0	0,38	2450
Grands couvercles	3350	0,31	1050		0	0,31	1050		0	0,38	1250		0
Etiquettes	9900	0,1	1050	0,21	2050	0,1	1050	0,21	2050	0,13	1250	0,25	2450

VERS LES COMPTES DE STOCK

	Prunes 1 KG		Prunes 500 GR		Mirabelles 1 KG	
Stock initial (Q)	600		800		600	
Stock initial (€)	€ 3.393,97		€ 3.122,69		€ 3.748,39	
Depuis CF (Q)	1050		2050		1050	
Depuis CF (€)	€ 6.168,98		€ 8.119,67		€ 6.962,66	
Total (Q)	1650		2850		1650	
Total (€)	9.562,95 €		11.242,36 €		10.711,05 €	
CRU	5,80 €		3,94 €		6,49 €	
Prélèvements (Q)		800		1600		1000
Prélèvements (€)		4.636,58 €		6.311,50 €		6.491,55 €
Stock final (Q)		850		1250		650
Stock final (€)		4.926,37 €		4.930,86 €		4.219,51 €
Variation (€)		1.532,40 €		1.808,17 €		471,12 €

	Mirabelles 500 GR		Fraises 1 KG		Fraises 500 GR	
Stock initial (Q)	800		600		800	
Stock initial (€)	€ 3.380,76		€ 3.504,70		€ 3.171,90	
Depuis CF (Q)	2050		1250		2450	
Depuis CF (€)	€ 8.882,24		€ 7.554,86		€ 9.830,72	
Total (Q)	2850		1850		3250	
Total (€)	12.263,00 €		11.059,56 €		13.002,62 €	
CRU	4,30 €		5,98 €		4,00 €	
Prélèvements (Q)		2000		1000		2000
Prélèvements (€)		8.605,61 €		5.978,14 €		8.001,61 €
Stock final (Q)		850		850		1250
Stock final (€)		3.657,38 €		5.081,42 €		5.001,01 €
Variation (€)		276,62 €		1.576,72 €		1.829,11 €

COMPTE DE RESULTATS FONCTIONNEL

	JANVIER	FEVRIER	MARS
PRODUITS			
Chiffre d'affaires			
Prunes 1 KG	€ 4.000,00	3.200,00 €	4.800,00 €
Prunes 500 GR	€ 5.000,00	4.000,00 €	6.000,00 €
Mirabelles 1 KG	€ 4.000,00	5.000,00 €	5.000,00 €
Mirabelles 500 GR	€ 5.600,00	7.000,00 €	7.000,00 €
Fraises 1 KG	€ 4.800,00	4.000,00 €	4.800,00 €
Fraises 500 GR	€ 6.000,00	5.000,00 €	6.000,00 €
Sous-total	€ 29.400,00	28.200,00 €	33.600,00 €
Variation stocks PF			
Prunes 1 KG	€ 1.150,28	1.643,69 €	1.532,40 €
Prunes 500 GR	€ 948,40	1.874,29 €	1.808,17 €
Mirabelles 1 KG	€ 2.533,05	715,34 €	471,12 €
Mirabelles 500 GR	€ 2.550,42	430,34 €	276,62 €
Fraises 1 KG	€ 1.391,00	1.713,70 €	1.576,72 €
Fraises 500 GR	€ 1.070,94	1.900,96 €	1.829,11 €
Sous-total	€ 9.644,09	8.278,32 €	7.494,14 €
TOTAL PRODUITS	€ 39.044,09	36.478,32 €	41.094,14 €
CHARGES			
Achats composants			
Marmelade de prunes	€ 2.912,50	€ 3.112,50	€ 3.112,50
Marmelade de mirabelles	€ 4.218,75	€ 4.668,75	€ 4.668,75
Marmelade de fraises	€ 3.512,50	€ 3.712,50	€ 3.712,50
Sucre	€ 1.456,25	€ 1.656,25	€ 1.656,25
Petits pots	€ 2.420,00	€ 2.620,00	€ 2.620,00
Grands pots	€ 1.770,00	€ 2.010,00	€ 2.010,00
Petits couvercles	€ 907,50	€ 982,50	€ 982,50
Grands couvercles	€ 570,00	€ 670,00	€ 670,00
Etiquettes	€ 965,00	€ 990,00	€ 990,00
Sous-total	€ 18.732,50	€ 20.422,50	€ 20.422,50
Variation stocks composants			
Marmelade de prunes	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00
Marmelade de mirabelles	€ 450,00	€ 0,00	€ 0,00
Marmelade de fraises	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00
Petits pots	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00
Grands pots	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00
Petits couvercles	€ 240,00	€ 0,00	€ 0,00
Grands couvercles	€ 75,00	€ 0,00	€ 0,00
Etiquettes	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00
Sous-total	€ 1.665,00	€ 0,00	€ 0,00
Budgets fonctionnels			
Service approvisionnements	€ 4.673,25	€ 4.842,25	€ 4.842,25
Section auxiliaire	€ 3.993,75	€ 3.993,75	€ 3.993,75
Unité de cuisson SP1	€ 4.993,75	€ 4.993,75	€ 4.993,75
Unité de mise en pots SP2	€ 3.096,88	€ 3.096,88	€ 3.096,88
Unité de fermeture & étiquetage SP3	€ 4.580,00	€ 4.580,00	€ 4.580,00
Frais généraux administratifs	€ 5.580,00	€ 5.580,00	€ 5.580,00
Frais service commercial	€ 21.160,00	€ 20.680,00	€ 22.840,00
Sous-total	€ 48.077,63	€ 47.766,63	€ 49.926,63
TOTAL CHARGES	€ 68.475,13	€ 68.189,13	€ 70.349,13
RESULTAT D'EXPLOITATION	-€ 29.431,04	-€ 31.710,81	-€ 29.254,99