

COMPTABILITE ANALYTIQUE



LA CONFIOTE SPRL

La société « LA CONFIOTE 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 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.

Un technicien (sous statut d'employé) s'occupe des entretiens ; par ailleurs deux ouvriers sont affectés exclusivement à la cuisson ; un ouvrier est affecté exclusivement à la mise en pot ; un ouvrier est affecté exclusivement à la fermeture et à l'étiquetage.

Les livraisons aux clients sont sous-traitées par une entreprise de transports spécialisées qui adresse une facture mensuelle à l'entreprise.

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	100	100	100	100	100	100
Quantités produites	1300	1400	1200	1600	1100	1800
Quantités vendues	1000	1200	1000	1400	1000	1600
Prix de vente unitaire	4,00	2,50	5,00	3,50	4,00	2,50

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
Achats	1800	1500	1600	1300
Consommations	1500	1500	1500	1500
Stock final	500	300	300	200

En valeurs monétaires.

DONNEES	MARMELADES			SUCRE
	PRUNES	MIRABELLES	FRAISES	
Prix unitaire	2,00	3,00	2,00	1,00
Stock initial	400	900	400	400
Achats	3600	4500	3200	1300
Consommations	3000	4500	3000	1500
Stock final	1000	900	600	200

Les superficies des différentes unités se présentent de la manière suivante (en m²) :

UNITE	SUPERFICIE
Administration	45
Service des ventes	45
Entretien	30
Atelier de cuisson	60
Atelier de mise en pots	60
Atelier de fermeture	60

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
Achats	3000	4000	3000	4200	9000
Consommations	3600	4800	3600	4800	8400
Stock final	200	200	400	400	1100

En valeurs monétaires.

DONNEES	POTS		COUVERCLES		ETIQUETTES
	1 KG	500 GR	1 KG	500 GR	
Prix unitaire	0,60	0,40	0,20	0,15	0,10
Stock initial	480	400	200	150	50
Achats	1800	1600	600	630	900
Consommations	2160	1920	720	720	840
Stock final	120	80	80	60	110

On admettra que tous les salariés présentent la même situation fiscale et que par ailleurs les rémunérations brutes sont identiques au sein de chaque catégorie. En outre les cotisations patronales d'assurances sociales sont fixées arbitrairement à 40 % de la rémunération brute. Par ailleurs le directeur, qui bénéficie d'un statut d'indépendant, paie lui-même ses cotisations d'assurances sociales.

CHARGE	DIRECTEUR	EMPLOYE	OUVRIER
Emoluments	3.000,00	-	-
Rémunération brute	-	2.000,00	2.200,00
Cotisations patronales		800,00	880,00

SITUATION INITIALE AU 01/01/2010.

PCM N	INTITULE	DEBIT	CREDIT
230100	Installations, machines & outillage	60.000,00	
230200	IMO (installations unité cuisson)	60.000,00	
240000	Mobilier & matériel de bureau	40.000,00	
300001	MP : PRUNES ROUGES	400,00	
300002	MP : MIRABELLES	900,00	
300003	MP : FRAISES	400,00	
300004	MP : SUCRE CRISTALLISE	400,00	
310001	FOURNITURES : POTS 1 KG	480,00	
310002	FOURNITURES : POTS 500 GR	400,00	
310003	FOURNITURES : COUVERCLES 1 KG	200,00	
310004	FOURNITURES : COUVERCLES : 500 GR	150,00	
310005	FOURNITURES : ETIQUETTES	50,00	
330001	PF : PRUNES 1 KG	300,00	
330002	PF : PRUNES 500 GR	150,00	
330003	PF : MIRABELLES 1 KG	400,00	
300004	PF : MIRABELLES 500 GR	250,00	
330005	PF : FRAISES 1 K	300,00	
330006	PF : FRAISES 500 GR	150,00	
550000	Banque	107.559,48	
100000	Capital souscrit		80.000,00
130000	RESERVE LEGALE		5.000,00
140000	RESULTAT REPORTE		20.000,00
173000	ETABLISSEMENTS CREDIT : LT		16.135,84
423000	Dettes > 1 an échéant dans l'année		15.353,64
230109	AA / IMO		60.000,00
230209	AA / IMO unité de cuisson		36.000,00
240009	AA / mobilier & matériel de bureau		40.000,00
TOTAL			

L'IMO relative à l'unité de cuisson (PCM N° 230200) a été acquise le 01/01/2008 ; d'une durée de vie économique de 5 ans, l'installation est amortie linéairement en 5 ans. Le tableau des amortissements est repris ci-dessous. Cette acquisition a été financée au moyen d'un crédit d'investissement (ING Banque SA) dont le tableau de remboursement figure plus loin dans le dossier.

MONTANT A AMORTIR :	60 000,00 €
TYPE AMORTISSEMENT :	LINEAIRE
DUREE ECONOMIQUE :	5 ANS

ECHEANCE	DOTATION	AMORTISSEMENTS CUMULES	SOLDE A AMORTIR
2008	12 000,00 €	12 000,00 €	48 000,00 €
2009	12 000,00 €	24 000,00 €	36 000,00 €
2010	12 000,00 €	36 000,00 €	24 000,00 €
2011	12 000,00 €	48 000,00 €	12 000,00 €
2012	12 000,00 €	60 000,00 €	0,00 €

On demande :

- **De calculer le coût de revient complet de chacun des produits finis et de procéder à l'évaluation du stock final ;**
- **De confronter le résultat analytique au résultat comptable afin de vérifier leur concordance.**

CHARGES	MONTANT	SERVICES ADMINISTRATIFS		SERVICES DES VENTES		ENTRETIENS		CUISSON		MISE EN POTS		FERMETURE	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
FUEL DE CHAUFFAGE	500,00 €	0,15	75,00 €	0,15	75,00 €	0,10	50,00 €	0,20	100,00 €	0,20	100,00 €	0,20	100,00 €
ENTRETIENS DES SOLS	600,00 €	0,15	90,00 €	0,15	90,00 €	0,10	60,00 €	0,20	120,00 €	0,20	120,00 €	0,20	120,00 €
AA / IMO UNITE CUISSON	1.000,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	1,00	1.000,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €
Charges financières	473,62 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	1,00	473,62 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €
Emoluments directeur	3.000,00 €	0,50	1.500,00 €	0,50	1.500,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €
Salaires employés (brut)	6.000,00 €	0,33	1.980,00 €	0,33	1.980,00 €	0,34	2.040,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €
Cotisations patr. Employés	2.400,00 €	0,33	792,00 €	0,33	792,00 €	0,34	816,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €
Rémunérations ouvriers (brut)	8.800,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,50	4.400,00 €	0,25	2.200,00 €	0,25	2.200,00 €
Cotisations patron. Ouvriers	3.520,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,50	1.760,00 €	0,25	880,00 €	0,25	880,00 €
Frais généraux administratifs	200,00 €	1,00	200,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €
Frais transport	200,00 €			1,00	200,00 €								
Frais généraux de vente	200,00 €	0,00	0,00 €	1,00	200,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €
TOTAUX :	26.893,62 €		4.637,00 €		4.837,00 €		2.966,00 €		7.853,62 €		3.300,00 €		3.300,00 €

CHARGES	MONTANT	UNITE DE CUISSON		UNITE DE MISE EN POTS		UNITE DE FERMETURE	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
REPORT	14.453,62 €		7.853,62 €		3.300,00 €		3.300,00 €
SA : ENTRETIENS	2.966,00 €	0,54	1.601,64 €	0,23	682,18 €	0,23	682,18 €
TOTAUX :	17.419,62 €		9.455,26 €		3.982,18 €		3.982,18 €

Chauffage & entretien des sols	Superficie	Clé
Services admin.	45	0,15
Services ventes	45	0,15
Entretiens	30	0,10
Cuisson	60	0,20
Mise en pots	60	0,20
Fermeture	60	0,20
TOTAL :	300	

De SA vers les SP	BUDGET	CLE
UNITE DE CUISSON	7.853,62 €	0,54
UNITE DE MISE EN POTS	3.300,00 €	0,23
UNITE DE FERMETURE	3.300,00 €	0,23
TOTAL :	14.453,62 €	

	SI	ACHATS	CONSOMMATION	SF
Marmelade prunes	400	3600	3000	1000
Marmelade mirabelles	900	4500	4500	900
Marmelade fraises	400	3200	3000	600
Sucre cristallisé	400	1300	1500	200
Grands pots	480	1800	2160	120
Petits pots	400	1600	1920	80
Grands couvercles	200	600	720	80
Petits couvercles	150	630	720	60
Etiquettes	50	900	840	110

DES COMPTES DE SECTIONS AUX COMPTES DE FABRICATION (CF).

NATURE	MONTANT	CONFITURES PRUNES				CONFITURES MIRABELLES				CONFITURES FRAISES			
		1 KG		500 GR		1 KG		500 GR		1 KG		500 GR	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
UNITE DE CUISSON	9.455,26 €	0,22	2.080,16 €	0,12	1.134,63 €	0,20	1.891,05 €	0,13	1.229,18 €	0,18	1.701,95 €	0,15	1.418,29 €
UNITE MISE EN POTS	3.982,18 €	0,22	876,08 €	0,12	477,86 €	0,20	796,44 €	0,13	517,68 €	0,18	716,79 €	0,15	597,33 €
UNITE DE FERMETURE	3.982,18 €	0,22	876,08 €	0,12	477,86 €	0,20	796,44 €	0,13	517,68 €	0,18	716,79 €	0,15	597,33 €
Frais généraux administratifs	4.637,00 €	0,22	1.020,14 €	0,12	556,44 €	0,20	927,40 €	0,13	602,81 €	0,18	834,66 €	0,15	695,55 €
MARMELADE PRUNES	3.000,00 €	0,65	1.950,00 €	0,35	1.050,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
MARMELADE MIRABELLES	4.500,00 €					0,60	2.700,00 €	0,40	1.800,00 €		0,00 €		0,00 €
MARMELADE FRAISES	3.000,00 €						0,00 €		0,00 €	0,55	1.650,00 €	0,45	1.350,00 €
SUCRE CRISTALLISE	1.500,00 €	0,22	330,00 €	0,12	180,00 €	0,20	300,00 €	0,13	195,00 €	0,18	270,00 €	0,15	225,00 €
GRANDS POTS	2.160,00 €	0,36	777,60 €		0,00 €	0,33	712,80 €		0,00 €	0,31	669,60 €		0,00 €
PETITS POTS	1.920,00 €		0,00 €	0,29	556,80 €		0,00 €	0,33	633,60 €		0,00 €	0,38	729,60 €
GRANDS COUVERCLES	720,00 €	0,36	259,20 €		0,00 €	0,33	237,60 €		0,00 €	0,31	223,20 €		0,00 €
PETITS COUVERCLES	720,00 €		0,00 €	0,29	208,80 €		0,00 €	0,33	237,60 €		0,00 €	0,38	273,60 €
ETIQUETTES	840,00 €	0,16	134,40 €	0,17	142,80 €	0,14	117,60 €	0,19	159,60 €	0,13	109,20 €	0,21	176,40 €
TOTAUX :	40.416,62 €		8.303,66 €		4.785,19 €		8.479,32 €		5.893,16 €		6.892,19 €		6.063,09 €

Vérification : 40.416,62 €

PRODUCTION	# POTS	CLE	Besoins marmelade	CLE
Confiture prunes 1 KG	1300	0,16	1300	0,65
Confiture prunes 500 GR	1400	0,17	700	0,35
Sous-total			2000	
Confiture mirabelles 1 KG	1200	0,14	1200	0,6
Confiture mirabelles 500 GR	1600	0,19	800	0,4
Sous-total			2000	
Confiture fraises 1 KG	1100	0,13	1100	0,55
Confiture fraises 500 GR	1800	0,21	900	0,45
Sous-total			2000	
TOTAL =	8400			

POTS & COUVERCLES	Prunes	CLE	Mirabelles	CLE	Fraises	CLE
Petits pots & couvercles	1400	0,29	1600	0,33	1800	0,38
Sous-total			4800			
Grands pots & couvercles	1300	0,36	1200	0,33	1100	0,31
Sous-total			3600			

PRODUCTION	BESOINS	CLE
Confiture prunes 1 KG	1300	0,22
Confiture prunes 500 GR	700	0,12
Confiture mirabelles 1 KG	1200	0,20
Confiture mirabelles 500 GR	800	0,13
Confiture fraises 1 KG	1100	0,18
Confiture fraises 500 GR	900	0,15
TOTAL =	6000	

DES COMPTES DE FABRICATION AUX COMPTES DE STOCK

	Confiture prunes 1 KG		Confiture prunes 500 GR	
Stock initial	300,00 €		150,00 €	
Production	8.303,66 €		4.785,19 €	
Sous-total	8.603,66 €		4.935,19 €	
Quantités avant vente	1400		1500	
Coût de revient unitaire	6,15 €		3,29 €	
Prélèvements sur stocks		6.145,47 €		3.948,16 €
Stock final (€)		2.458,19 €		987,04 €
Variation de stocks (€)		2.158,19 €	987,04 €	837,04 €

	Confiture mirabelles 1 KG		Confiture mirabelles 500 GR	
Stock initial	400,00 €		250,00 €	
Production	8.479,32 €		5.893,16 €	
Sous-total	8.879,32 €		6.143,16 €	
Quantités avant vente	1300		1700	
Coût de revient unitaire	6,83 €		3,61 €	
Prélèvements sur stocks		6.830,25 €		5.059,07 €
Stock final (€)		2.049,07 €		1.084,09 €
Variation de stocks (€)		1.649,07 €	1.084,09 €	834,09 €

	Confiture fraises 1 KG		Confiture fraises 500 GR	
Stock initial	300,00 €		150,00 €	
Production	6.892,19 €		6.063,09 €	
Sous-total	7.192,19 €		6.213,09 €	
Quantités avant vente	1200		1900	
Coût de revient unitaire	5,99 €		3,27 €	
Prélèvements sur stocks		5.993,49 €		5.232,08 €
Stock final (€)		1.198,70 €		981,01 €
Variation de stocks (€)		898,70 €		831,01 €

Total variations PF :
7.208,10 €

RAPPEL : évolution des stocks PF (en quantités)
Stock initial
Production
Stock avant ventes
Ventes
Stock final

Prunes 1 KG
100
1300
1400
1000
400

Prunes 500 GR
100
1400
1500
1200
300

Mirabelles 1 KG
100
1200
1300
1000
300

Mirabelles 500 GR
100
1600
1700
1400
300

Fraises 1 KG
100
1100
1200
1000
200

Fraises 500 GR
100
1800
1900
1600
300

DES COMPTES DE STOCK AUX COMPTES DE VENTE

		Confiture prunes 1 KG		Confiture prunes 500 GR	
Prélèvements sur stocks		6.145,47 €		3.948,16 €	
Frais généraux de vente	4.837,00 €	773,92 €		580,44 €	
Sous-total		6.919,39 €		4.528,60 €	
Ventes (CA)			4.000,00 €		3.000,00 €
Marge nette			-2.919,39 €		-1.528,60 €

		Confiture mirabelles 1 KG		Confiture mirabelles 500 GR	
Prélèvements sur stocks		6.830,25 €		5.059,07 €	
Frais généraux de vente	4.837,00 €	967,40 €		967,40 €	
Sous-total		7.797,65 €		6.026,47 €	
Ventes (CA)			5.000,00 €		4.900,00 €
Marge nette			-2.797,65 €		-1.126,47 €

		Confiture fraises 1 KG		Confiture fraises 500 GR	
Prélèvements sur stocks		5.993,49 €		5.232,08 €	
Frais généraux de vente	4.837,00 €	773,92 €		773,92 €	
Sous-total		6.767,41 €		6.006,00 €	
Ventes (CA)			4.000,00 €		4.000,00 €
Marge nette			-2.767,41 €		-2.006,00 €

Répartition frais de vente	CA	CLE
Confiture prunes 1 KG	4.000,00 €	0,16
Confiture prunes 500 GR	3.000,00 €	0,12
Confiture mirabelles 1 KG	5.000,00 €	0,20
Confiture mirabelles 500 GR	4.900,00 €	0,20
Confiture fraises 1 KG	4.000,00 €	0,16
Confiture fraises 500 GR	4.000,00 €	0,16
TOTAL :	24.900,00 €	

Résultat analytique : **-13.145,52 €**

Le résultat analytique est la somme des marges nettes