



## COMPTABILITE ANALYTIQUE

### LA MACHINE INFERNALE SPRL

La société «LA MACHINE INFERNALE SPRL» est spécialisée dans le montage d'équipements industriels sur mesure ; autrement dit elle travaille exclusivement sur commande.

Elle a reçu, dans le courant du mois de novembre N, une commande ferme de la part d'un industriel français ; les conditions de vente sont les suivantes : la société française s'engage à payer pour la machine un prix équivalent au prix de revient total des composants majoré d'une marge de 100 %. Toutefois un montant correspondant à 1 % du prix de revient sera systématiquement déduit par jour d'attente (sur base du délai de fabrication uniquement).

La société comprend un service administratif et un atelier modulaire ; un ingénieur est engagé à temps plein et s'occupe exclusivement de la supervision des tâches effectuées par les unités de montage. Sa rémunération mensuelle brute, toutes charges comprises, s'élève à 6.000,00 €. L'atelier dispose de tous les équipements outils nécessaires à tout type de montage. Les frais de fonctionnement du service administratif s'élèvent, toutes charges comprises, à 10.000,00 €, toutes charges comprises.

Les spécificités de la machine à réaliser imposent que l'atelier modulaire soit redistribué en 10 unités distinctes correspondant aux 10 tâches devant intervenir dans la production du produit final.

La société dispose également d'un service d'entretiens qui intervient sur l'ensemble des unités de production en fonction de la durée des tâches ; les frais du service d'entretiens s'élèvent globalement à 8.000,00 €.

Le montage est assuré exclusivement par des travailleurs intérimaires particulièrement formés pour ce type de job ; le coût de revient journalier de chacun de ces opérateurs est de 250,00 €.

La livraison de la machine est sous-traitée par une entreprise de transports exceptionnels ; le prix facturé à l'entreprise, compte tenu des spécificités de la machine à livrer, est de

10.000,00 € HTVA. Les frais de livraison sont refacturés au client français avec une marge de 50 % HTVA.

Les frais de fonctionnement du service commercial s'élèvent, mensuellement, à 8.000,00 € ; ils comprennent, outre la rémunération du directeur commercial, diverses charges directement imputables sur ce service (frais de déplacement et de représentation, ...).

La société dispose d'équipements (IMO) dont la dotation aux amortissements annuelle est fixée à 3.600,00 €. La répartition de cette dotation entre unités de production est fonction du nombre de jours d'utilisation des équipements.

La tâche 1 procède au montage de la sous-structure A ; la tâche 2 procède au montage de la sous-structure B ; la tâche 3 procède à l'assemblage des sous-structures A et B en une sous-structure C ; la tâche 4 procède au montage de la sous-structure D ; la tâche 5 procède au montage de la sous-structure E ; la tâche 6 procède à l'assemblage des sous-structure C, D et E ; la tâche 7 procède au montage de la sous-structure G ; la tâche 8 procède au montage de la sous-structure H ; la tâche 9 procède à l'assemblage I des sous-structures G et H ; la tâche 10 procède à l'assemblage des sous-structures F et I.

Les opérateurs et composants (en €) requis par chacune des tâches sont reprises dans le tableau –ci-dessous ; les matières dites « de fonctionnement » s'élèvent globalement à 20.000,00 € HTVA.

Compte tenu du fait qu'elle travaille exclusivement sur commandes particulières, la société fonctionne à flux tendus et ne dispose dès lors d'aucun stock initial de composants. Par ailleurs tous les composants acquis en vue d'équiper la machine finale sont consommés et, au terme du processus de fabrication, la firme ne dispose d'aucun stock final de composants.

N° tâche	Nature	# opérateurs	Composants (en €)	Durée (jours)
1	A	2	100.000,00	3
2	B	4	200.000,00	3
3	A + B = C	6	300.000,00	6
4	D	8	800.000,00	12
5	E	4	400.000,00	6
6	C + D + E = F	4	300.000,00	12
7	G	6	600.000,00	3
8	H	4	400.000,00	6
9	G + H = I	4	400.000,00	3
10	F + I = J	8	600.000,00	6

La machine, en attente de livraison, sera stockée durant deux jours dans un entrepôt adapté ; le coût de stockage journalier s'élève à 1.000,00 €.

## CLES DE REPARTITION

Tâche	Durée	Clé
1	3	0,05
2	3	0,05
3	6	0,10
4	12	0,20
5	6	0,10
6	12	0,20
7	3	0,05
8	6	0,10
9	3	0,05
10	6	0,10
TOTAL :	<b>60</b>	

Cette clé sera utilisée pour répartir entre les 10 unités de production :

- 1 Les dotations aux amortissements
- 2 Le budget du service des entretiens
- 3 La rémunération de l'ingénieur
- 4 Les consommations de matières de "fonctionnement"

Le coût d'acquisition des composants sera directement imputé sur l'unité de production correspondante (dans une perspective budgétaire...).

### Il est demandé :

- De déterminer le coût de revient complet de la machine ;
- D'établir le compte de résultats pour le mois de décembre N, sachant que la production de cette machine a débuté le 01 décembre et que durant ce mois de décembre la firme ne s'est livrée à aucune autre activité de production.

### **Un petit problème de livraison...**

La société a pris l'habitude de commander tous les composants dont elle a besoin auprès d'un même fournisseur : les délais d'obtention sont, en toutes circonstances, de 10 jours. Afin d'éviter les coûts de stockage, l'entreprise travaille à flux tendu et passe donc commande au dernier moment.

Le fournisseur fait savoir à son client que, pour des raisons exceptionnelles, les composants devant équiper la sous-structure A réclament un délai d'obtention de 20 jours, soit 10 de plus que pour les délais habituels. La société dispose de deux possibilités : soit elle passe commande de tous les composants auprès dudit fournisseur ; soit elle s'adresse à un autre fournisseur en mesure de respecter le délai de 10 jours : le cas échéant le coût de revient de tous les composants sera majoré de 10 %. Le contrat de vente avec le client final acquéreur de la machine a été établi sur base d'un devis en bonne et due forme auquel la société ne peut naturellement accorder aucune correction à la hausse.

## CLES DE REPARTITION

Tâche	Durée	Clé
1	3	0,05
2	3	0,05
3	6	0,10
4	12	0,20
5	6	0,10
6	12	0,20
7	3	0,05
8	6	0,10
9	3	0,05
10	6	0,10
TOTAL :	<b>60</b>	

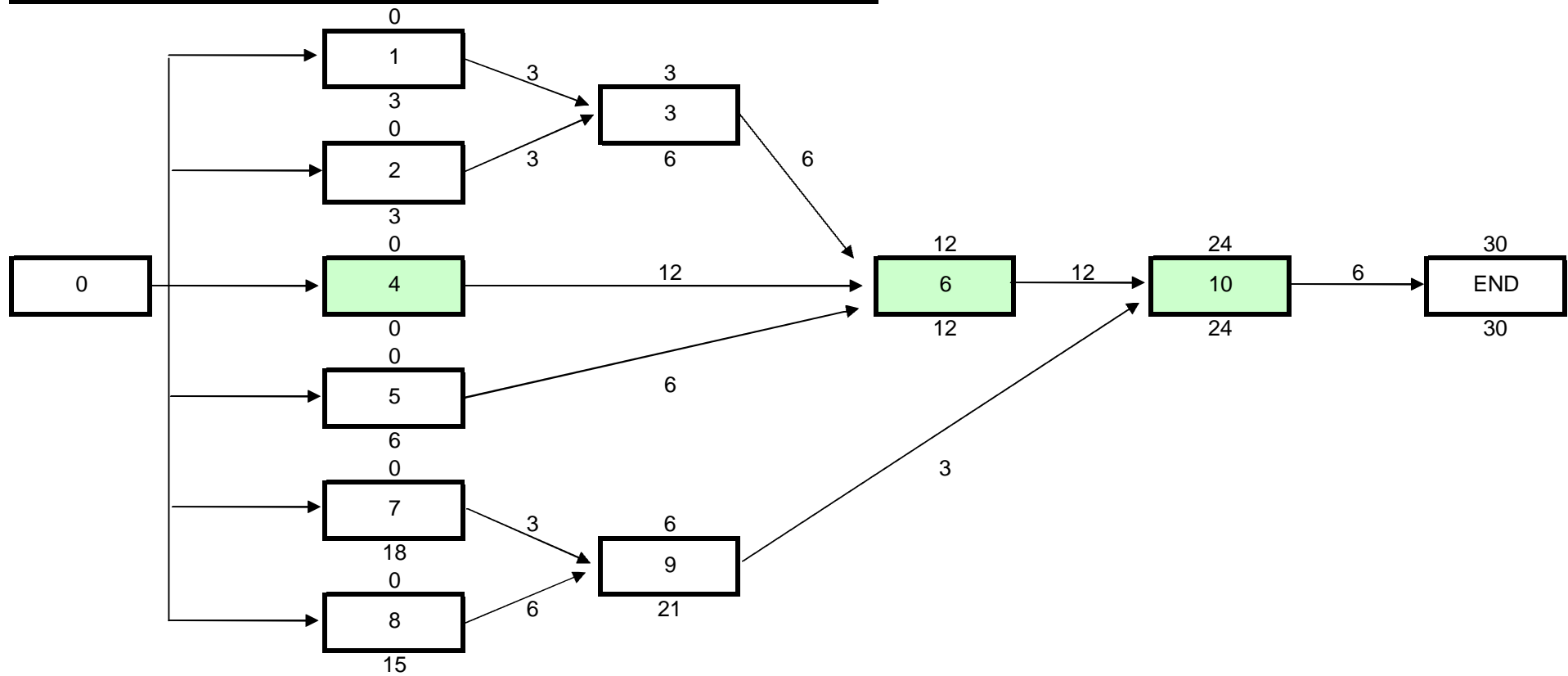
Cette clé sera utilisée pour répartir entre les 10 unités de production :

- 1 Les dotations aux amortissements
- 2 Le budget du service des entretiens
- 3 La rémunération de l'ingénieur
- 4 Les consommations de matières de "fonctionnement"

Le coût d'acquisition des composants sera directement imputé sur l'unité de production correspondante (dans une perspective budgétaire...).

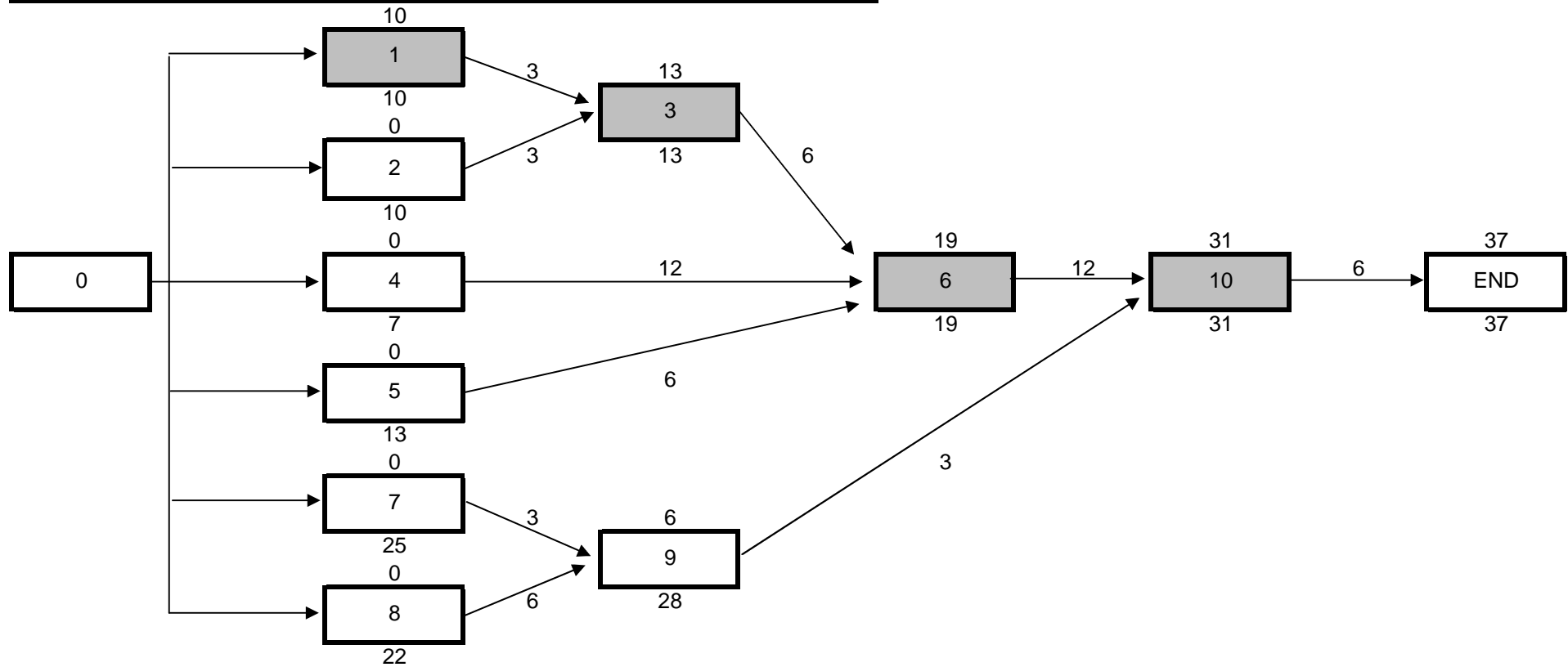
TABLE DES NIVEAUX

TÂCHE	ANTECEDANTS	NIVEAUX			
		1	2	2	3
1		1			
2		2			
3	1;2		3		
4		4			
5		5			
6	1;2;3			6	
7		7			
8		8			
9	7;8		9		
10	TOUTES				10



PROBLEME N° 2 : TABLE DES NIVEAUX

TÂCHE	ANTECEDANTS	NIVEAUX			
		1	2	2	3
1		1			
2		2			
3	1;2		3		
4		4			
5		5			
6	1;2;3			6	
7		7			
8		8			
9	7;8		9		
10	TOUTES				10



## EXERCICE N° 1

Il est inutile d'imputer préalablement les charges sur les comptes de section puisqu'il s'agit d'une commande unique

<b>CF : MACHINE</b>	
Services administratifs	10.000,00 €
Salaire de l'ingénieur	6.000,00 €
Service des entretiens	8.000,00 €
Intérimaires	81.000,00 €
Amortissements	300,00 €
Matières de fonctionnement	20.000,00 €
Achats de composants	4.100.000,00 €
Coût de stockage	2.000,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>4.227.300,00 €</b>

<b>CV : MACHINES</b>	
Report (CF)	4.227.300,00 €
Transporteur	10.000,00 €
CA (vente machine)	6.970.000,00 €
Frais de livraison	15.000,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>4.237.300,00 € 6.985.000,00 €</b>
Marge nette (= bénéfice)	<b>2.747.700,00 €</b>

## EXERCICE N° 2 : ALTERNATIVE 1

<b>CF : MACHINE</b>	
Services administratifs	10.000,00 €
Salaire de l'ingénieur	6.000,00 €
Service des entretiens	8.000,00 €
Intérimaires	81.000,00 €
Amortissements	300,00 €
Matières de fonctionnement	20.000,00 €
Achats de composants	4.100.000,00 €
Coût de stockage	2.000,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>4.227.300,00 €</b>

<b>CV : MACHINES</b>	
Report (CF)	4.227.300,00 €
Transporteur	10.000,00 €
CA (vente machine)	6.683.000,00 €
Frais de livraison	15.000,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>4.237.300,00 € 6.698.000,00 €</b>
Marge nette (= bénéfice)	<b>2.460.700,00 €</b>

## EXERCICE N° 2 : ALTERNATIVE 2

<b>CF : MACHINE</b>	
Services administratifs	10.000,00 €
Salaire de l'ingénieur	6.000,00 €
Service des entretiens	8.000,00 €
Intérimaires	75.000,00 €
Amortissements	300,00 €
Matières de fonctionnement	20.000,00 €
Achats de composants	4.510.000,00 €
Coût de stockage	2.000,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>4.631.300,00 €</b>

<b>CV : MACHINES</b>	
Report (CF)	4.631.300,00 €
Transporteur	10.000,00 €
CA (vente machine)	6.970.000,00 €
Frais de livraison	15.000,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>4.641.300,00 €</b>
Marge nette (= bénéfice)	<b>2.343.700,00 €</b>

**Le bénéfice est équivalent pour un taux de majoration chez le fournisseur 2 de 14 %.**