



GESTION BUDGETAIRE

LE BATTEUR DE CUIVRE SPRL

PRESENTATION DU CAS.

La société «LE BATTEUR DE CUIVRE SPRL» fabrique et commercialise deux types de produits : des chaudrons en cuivre étamés et des chaudrons en fer-blanc (acier étamé) ; le second produit est particulièrement destiné aux entreprises de lavanderie en raison du plomb contenu dans la solution utilisée pour l'étamage.

Les processus de fabrication des deux produits diffèrent sensiblement, notamment par le procédé utilisé pour l'étamage : électrolyse pour les chaudrons en cuivre et trempage à chaud pour les chaudrons en fer-blanc.

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

Données	Chaudron en cuivre	Chaudron en fer-blanc
Cuivre en tôle (KG)	1	
Acier en tôle (KG)		1
Solution étain pur (KG)	0,1	
Solution étain + plomb (KG)		0,2
Martelage SP1 (HTD)	10 minutes	10 minutes
Electrolyse SP 2 (HM)	5 minutes	
Trempage SP3 (HTD)	5 minutes	
Immersion SP4 (HTD)		5 minutes
Centrifugation SP5 (HM)		5 minutes
Prix de vente unitaire	200,00	100,00

PREVISIONS DE VENTE POUR LES MOIS DE JANVIER ET FEVRIER.

Produits manufacturés	Janvier	Février
Chaudrons en cuivre	10.000	16.000
Chaudrons en fer-blanc	20.000	18.000

STOCK INITIAL DE PRODUITS FINIS AU 01 JANVIER.

Produits finis	Quantités	Valeurs (€)
Chaudrons en cuivre	4000	80.000,00
Chaudrons en fer-blanc	2000	30.000,00

STOCK INITIAL DE MATIERES 1ères ET FOURNITURES.

Matière 1 ^{ère} et fourniture	Quantité	Valeur (€)
Cuivre en tôle (en KG)	2000	8.000,00
Acier en tôle (en KG)	4000	8.000,00
Solution étain pur (en KG)	200	2.000,00
Solution étain + plomb (en KG)	400	3.000,00

PRIX D'ACHAT DES COMPOSANTS.

Matière 1 ^{ère} et fourniture	Prix unitaire
Cuivre en tôle (en KG)	5,00
Acier en tôle (en KG)	3,00
Solution étain pur (en KG)	15,00
Solution étain + plomb (en KG)	10,00

LES CONTRAINTES



- Le stock final (fin février) de produits finis doit impérativement être de 2000 unités pour les chaudrons en cuivre, de 1000 unités pour les chaudrons en fer-blanc ;
- Le stock de matières premières et de fournitures doit impérativement être de 1000 unités pour le cuivre en tôle, de 2000 unités pour l'acier en tôle, de 100 unités pour la solution d'étain pur et de 200 unités pour la solution étain + plomb; 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 tôle consommée.

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	2.000,00	0,00	2.000,00
Charges externes	500,00	5,00	510,00
Autres charges	500,00	0,00	0,00

LA SECTION DE MARTELAGE : 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 ELECTROLYSE : 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	5,00	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	5,00	420,00
Autres charges	600,00	0,00	600,00

LA SECTION DE IMMERSION : SP4.

Coûts standards pour 100 HTD 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 CENTRIFUGATION : SP5.

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 tôle consommée.

Nature des charges	Charges fixes	Charges variables	Total
Rémunérations	2.000,00	0,00	2.000,00
Charges externes	400,00	5,00	410,00
Autres charges	200,00	0,00	200,00

REMARQUE : 40 % des frais de l'unité seront activées au titre de frais de recherche et développement en janvier et 60 % en février.

LA SECTION DES SERVICES ADMINISTRATIFS.

Coûts standards pour 100 KG de tôle 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 : 20 % 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 de travail direct (HTD).

De SP5 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 tôle consommée.

Des FG administratifs vers les CF : la quantité (en KG) de tôle 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**. Les variations de stocks de produits finis pour le mois de février sont données (il est donc inutile de procéder à une évaluation des stocks de produits finis pour le mois de février).
- **Réflexion** : quelles sont, selon vous (et aussi selon moi) les limites intrinsèques de la comptabilité analytique et budgétaire. Quelles mesures peut-on envisager de prendre afin d'y remédier ? (répondez en 10 lignes au maximum SVP)

La question relative au contrôle budgétaire compte pour 10 % de la cote globale.

Bon travail à tous

LE PLAN DE PRODUCTION

Produits finis	Stock initial	Ventes totales	Stock final	Production totale	Production mensuelle	Besoins cuivre	Besoins acier	Besoins étain	Besoins étain + plomb
Ch. Cuivre	4000	26000	2000	24000	12000	12000		1200	
Ch. Fer-blanc	2000	38000	1000	37000	18500		18500		3700

LES BESOINS ET ACHATS EN COMPOSANTS : JANVIER

Besoins en tôle (KG) : **30500**

Composants	STOCK INITIAL		Besoins	ACHATS			STOCK FINAL		Variation de stock	Consommation
	Quantité	Valeur		Quantité	PU	Montant	Quantité	Valeur		
Cuivre tôle	2000	8.000,00 €	12000	11000	5,00 €	55.000,00 €	1000	5.000,00 €	-3.000,00 €	58.000,00 €
Acier tôle	4000	8.000,00 €	18500	16500	3,00 €	49.500,00 €	2000	6.000,00 €	-2.000,00 €	51.500,00 €
Étain pur	200	2.000,00 €	1200	1100	15,00 €	16.500,00 €	100	1.500,00 €	-500,00 €	17.000,00 €
Étain + plomb	400	3.000,00 €	3700	3500	10,00 €	35.000,00 €	200	2.000,00 €	-1.000,00 €	36.000,00 €
Total :						156.000,00 €				

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		
Cuivre tôle	1000	5.000,00 €	12000	12000	5,00 €	60.000,00 €	1000	5.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €
Acier tôle	2000	6.000,00 €	18500	18500	3,00 €	55.500,00 €	2000	6.000,00 €	0,00 €	55.500,00 €
Étain pur	100	1.500,00 €	1200	1200	15,00 €	18.000,00 €	100	1.500,00 €	0,00 €	18.000,00 €
Étain + plomb	200	2.000,00 €	3700	3700	10,00 €	37.000,00 €	200	2.000,00 €	0,00 €	37.000,00 €
Total :						170.500,00 €				

CONSOMMATIONS EN HTD ET EN HM

PF	Production	HTD SP1		HM SP2		HTD SP3		HTD SP4		HM SP5	
		Par unité	Total	Par unité	Total	Par unité	Total	Par unité	Total	Par unité	Total
Ch. Cuivre	12000	10	120000	5	60000	5	60000	0	0	0	0
Ch. Fer-blanc	18500	10	185000	0	0	0	0	5	92500	5	92500
Total minutes			305000		60000		60000		92500		92500
Total heures			5083		1000		1000		1542		1542

REMARQUE : arrondir les heures à l'unité (pas de décimales).

LES BUDGETS FONCTIONNELS

SERVICE DES APPROVISIONNEMENTS : JANVIER

Montant des achats : **156.000,00 €**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Charges externes	200,00 €	7.800,00 €	8.000,00 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.400,00 €	7.800,00 €	10.200,00 €

SERVICE DES APPROVISIONNEMENTS : FEVRIER

Montant des achats : **170.500,00 €**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Charges externes	200,00 €	8.525,00 €	8.725,00 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.400,00 €	8.525,00 €	10.925,00 €

SECTION AUXILIAIRE SA

Tôle consommée : **30500**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Charges externes	500,00 €	762,50 €	1.262,50 €
Autres charges	500,00 €	0,00 €	500,00 €
TOTAL	3.000,00 €	762,50 €	3.762,50 €

SECTION DE MARTELAGE : SP1

Nombre de HTD : **5083**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €
Charges externes	400,00 €	508,30 €	908,30 €
Autres charges	600,00 €	0,00 €	600,00 €
TOTAL	4.000,00 €	508,30 €	4.508,30 €

SECTION DE ELECTROLYSE : SP2

Nombre de HM : **1000**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Charges externes	400,00 €	50,00 €	450,00 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.600,00 €	50,00 €	2.650,00 €

SECTION DE TREMPAGE : SP3Nombre de HTD : **1000**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €
Charges externes	400,00 €	50,00 €	450,00 €
Autres charges	600,00 €	0,00 €	600,00 €
TOTAL	4.000,00 €	50,00 €	4.050,00 €

SECTION DE IMMERSION : SP4Nombre de HTD : **1542**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Charges externes	400,00 €	154,20 €	554,20 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.600,00 €	154,20 €	2.754,20 €

SECTION DE CENTRIFUGATION : SP5Nombre de HM : **1542**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Charges externes	400,00 €	154,20 €	554,20 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.600,00 €	154,20 €	2.754,20 €

SECTION DE R&DTôle consommée : **30500**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Charges externes	400,00 €	762,50 €	1.162,50 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.600,00 €	762,50 €	3.362,50 €

SECTION DES SERVICES ADMINISTRATIFSTôle consommée : **30500**

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Charges externes	200,00 €	3.050,00 €	3.250,00 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.400,00 €	3.050,00 €	5.450,00 €

SECTION DU SERVICE COMMERCIAL : JANVIER

CA du mois :

4.000.000,00 €

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Commissions	0,00 €	400.000,00 €	400.000,00 €
Charges externes	300,00 €	200.000,00 €	200.300,00 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.500,00 €	600.000,00 €	602.500,00 €

SECTION DU SERVICE COMMERCIAL : FEVRIER

CA du mois :

5.000.000,00 €

Charges	Fixes	Variables	Total
Rémunérations	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Commissions	0,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €
Charges externes	300,00 €	250.000,00 €	250.300,00 €
Autres charges	200,00 €	0,00 €	200,00 €
TOTAL	2.500,00 €	750.000,00 €	752.500,00 €

DE SA ET R&D VERS LES SP

JANVIER

Charges	Montant	SP1		SP2		SP3		SP4		SP5	
		Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant
Report			4.508,30 €		2.650,00 €		4.050,00 €		2.754,20 €		2.754,20 €
Depuis SA	3.762,50 €	0,2	752,50 €	0,2	752,50 €	0,2	752,50 €	0,2	752,50 €	0,2	752,50 €
Depuis R&D	2.017,50 €	0,2	403,50 €	0,2	403,50 €	0,2	403,50 €	0,2	403,50 €	0,2	403,50 €
TOTAL	5.780,00 €		5.664,30 €		3.806,00 €		5.206,00 €		3.910,20 €		3.910,20 €

VERS LES COMPTES DE FABRICATION CF

Charges	Montant	Chaudrons cuivre		Chaudrons fer-blanc	
		Clé	Montant	Clé	Montant
SP1	5.664,30 €	0,39	2.209,08 €	0,61	3.455,22 €
SP2	3.806,00 €	1	3.806,00 €	0	0,00 €
SP3	5.206,00 €	1	5.206,00 €	0	0,00 €
SP4	3.910,20 €	0	0,00 €	1	3.910,20 €
SP5	3.910,20 €	0	0,00 €	1	3.910,20 €
FG Admin.	5.450,00 €	0,4	2.180,00 €	0,6	3.270,00 €
Approvision.	10.200,00 €	0,4	4.080,00 €	0,6	6.120,00 €
Cuivre tôle	58.000,00 €	1	58.000,00 €	0	0,00 €
Acier tôle	51.500,00 €	0	0,00 €	1	51.500,00 €
Etain	17.000,00 €	1	17.000,00 €	0	0,00 €
Etain + plomb	36.000,00 €	0	0,00 €	1	36.000,00 €
TOTAL	200.646,70 €		92.481,08 €		108.165,62 €

Produits finis	SP1 : HTD		SP2 : HM		SP3 : HTD		SP4 : HTD		SP5 : HM		Tôle consommée	
	Quantité	Clé	Quantité	Clé	Quantité	Clé	Quantité	Clé	Quantité	Clé	Quantité	Clé
Ch. Cuivre	120000	0,39	60000	1	6000	1	0	0	0	0	12000	0,4
Ch. Fer-blanc	185000	0,61	0	0	0	0	92500	1	92500	1	18500	0,6
Totaux	305000		60000		6000		92500		92500		30500	

DES CF VERS LES COMPTES DE STOCK

JANVIER

	Chaudrons cuivre		Chaudrons fer-blanc	
Stock initial (Q)	4000		2000	
Stock initial (€)	80.000,00 €		30.000,00 €	
Depuis CF (Q)	12000		18500	
Depuis CF (€)	92.481,08 €		108.165,62 €	
Total (Q)	16000		20500	
Total (€)	172.481,08 €		138.165,62 €	
CRU	10,78 €		6,74 €	
Prélèvements (Q)		10000		20000
Prélèvements (€)		107.800,00 €		134.800,00 €
Stock final (Q)		6000		500
Stock final (€)		64.680,00 €		3.370,00 €
Variation de stock (€)		-15.320,00 €		-26.630,00 €

DE SA ET R&D VERS LES SP

FEVRIER

Charges	Montant	SP1		SP2		SP3		SP4		SP5	
		Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant	Clé	Montant
Report			4.508,30 €		2.650,00 €		4.050,00 €		2.754,20 €		2.754,20 €
Depuis SA	3.762,50 €	0,2	752,50 €	0,2	752,50 €	0,2	752,50 €	0,2	752,50 €	0,2	752,50 €
Depuis R&D	1.345,00 €	0,2	269,00 €	0,2	269,00 €	0,2	269,00 €	0,2	269,00 €	0,2	269,00 €
TOTAL	5.107,50 €		5.529,80 €		3.671,50 €		5.071,50 €		3.775,70 €		3.775,70 €

VERS LES COMPTES DE FABRICATION CF

Charges	Montant	Chaudrons cuivre		Chaudrons fer-blanc	
		Clé	Montant	Clé	Montant
SP1	5.529,80 €	0,39	2.156,62 €	0,61	3.373,18 €
SP2	3.671,50 €	1	3.671,50 €	0	0,00 €
SP3	5.071,50 €	1	5.071,50 €	0	0,00 €
SP4	3.775,70 €	0	0,00 €	1	3.775,70 €
SP5	3.775,70 €	0	0,00 €	1	3.775,70 €
FG Admin.	5.450,00 €	0,4	2.180,00 €	0,6	3.270,00 €
Approvision.	10.925,00 €	0,4	4.370,00 €	0,6	6.555,00 €
Cuivre tôle	60.000,00 €	1	60.000,00 €	0	0,00 €
Acier tôle	55.500,00 €	0	0,00 €	1	55.500,00 €
Etain	18.000,00 €	1	18.000,00 €	0	0,00 €
Etain + plomb	37.000,00 €	0	0,00 €	1	37.000,00 €
TOTAL	208.699,20 €		95.449,62 €		113.249,58 €

Produits finis	SP1 : HTD		SP2 : HM		SP3 : HTD		SP4 : HTD		SP5 : HM		Tôle consommée	
	Quantité	Clé	Quantité	Clé	Quantité	Clé	Quantité	Clé	Quantité	Clé	Quantité	Clé
Ch. Cuivre	120000	0,39	60000	1	6000	1	0	0	0	0	12000	0,4
Ch. Fer-blanc	185000	0,61	0	0	0	0	92500	1	92500	1	18500	0,6
Totaux	305000		60000		6000		92500		92500		30500	

DES CF VERS LES COMPTES DE STOCK

FEVRIER

	Chaudrons cuivre		Chaudrons fer-blanc	
Stock initial (Q)	6000		500	
Stock initial (€)	64.680,00 €		3.370,00 €	
Depuis CF (Q)	12000		18500	
Depuis CF (€)	95.449,62 €		113.249,58 €	
Total (Q)	18000		19000	
Total (€)	160.129,62 €		116.619,58 €	
CRU	8,90 €		6,14 €	
Prélèvements (Q)		16000		18000
Prélèvements (€)		142.400,00 €		110.520,00 €
Stock final (Q)		2000		1000
Stock final (€)		17.800,00 €		6.140,00 €
Variation de stock (€)		-46.880,00 €		2.770,00 €

COMPTE DE RESULTATS FONCTIONNEL

	JANVIER	FEVRIER
PRODUITS		
Chiffre d'affaires		
Chaudrons en cuivre	€ 2.000.000,00	3.200.000,00 €
Chaudrons en fer-blanc	€ 2.000.000,00	1.800.000,00 €
Sous-total	€ 4.000.000,00	5.000.000,00 €
Variation stocks PF		
Chaudrons en cuivre	-€ 15.320,00	-46.880,00 €
Chaudrons en fer-blanc	-€ 26.630,00	2.770,00 €
Sous-total	-€ 41.950,00	-44.110,00 €
Production immobilisée		
Production immobilisée	€ 1.345,00	€ 2.017,50
TOTAL PRODUITS	€ 3.959.395,00	€ 4.957.907,50
CHARGES		
Achats composants		
Cuivre tôle	€ 55.000,00	€ 60.000,00
Acier tôle	€ 49.500,00	€ 55.500,00
Etain pur	€ 16.500,00	€ 18.000,00
Etain + plomb	€ 35.000,00	€ 37.000,00
Sous-total	€ 156.000,00	€ 110.500,00
Variation stocks composants		
Cuivre tôle	€ 3.000,00	€ 0,00
Acier tôle	€ 2.000,00	€ 0,00
Etain pur	€ 500,00	€ 0,00
Etain + plomb	€ 1.000,00	€ 0,00
Sous-total	€ 6.500,00	€ 0,00
Budgets fonctionnels		
Service approvisionnements	€ 10.200,00	€ 10.925,00
Section auxiliaire	€ 3.762,50	€ 3.762,50
Section martelage : SP1	€ 4.508,30	€ 4.508,30
Section electrolyse : SP2	€ 2.650,00	€ 2.650,00
Section trempage : SP3	€ 4.050,00	€ 4.050,00
Section immersion : SP4	€ 2.754,20	€ 2.754,20
Section centrifugation : SP5	€ 2.754,20	€ 2.754,20
Section R&D	€ 3.362,50	€ 3.362,50
Frais généraux administratifs	€ 5.450,00	€ 5.450,00
Frais service commercial	€ 602.500,00	€ 752.500,00
Sous-total	€ 641.991,70	€ 792.716,70
TOTAL CHARGES	€ 804.491,70	€ 903.216,70
RESULTAT D'EXPLOITATION	€ 3.154.903,30	€ 4.054.690,80