

# COMPTABILITE ANALYTIQUE

## « LE PARFUM DES VALKYRIES SA »

### PRESENTATION DU CAS.



La société « LE PARFUM DES VALKYRIES SA » produit et commercialise de l'hydromel ; breuvage divin, l'hydromel est une solution alcoolisée à base de miel. La société commercialise des bouteilles d'une contenance de 0,75 L et des bouteilles d'une contenance de 1 L.

La société produit de l'hydromel à base de vin blanc ; elle produit elle-même le vin par fermentation d'un moût qu'elle acquiert auprès d'une société viticole. Le moût utilisé est obtenu par pressurage et filtrage de raisins sélectionnés pour leurs qualités gustatives. Le moût utilisé se présente donc sous la forme d'un liquide qui est, en réalité, un jus de raisin frais et entièrement naturel (aucun produit, notamment artificiel, n'est ajouté).

Le processus se déroule en plusieurs étapes :

- Dans un premier temps, du moût de vin blanc est placé dans des cuves de fermentation ; la fermentation est obtenue au moyen de levures du type « Saccharomyces Cerevisiae ». Un antioxydant, l'acide ascorbique, est ajouté au mélange. La fermentation en cuve dure en général 40 jours.
- Dès que le processus de fermentation est terminé, la solution est filtrée avant d'être placée dans des mélangeurs. On ajoute au vin du miel sélectionné et diverses épices qui donneront au produit final sa particularité.
- La solution est ensuite mise au repos durant un mois dans des cuves appropriées.
- La dernière étape est celle du soutirage et de la mise en bouteilles ; le produit est soutiré et placé dans des bouteilles préalablement traitées à l'aide d'une solution de sulfite. Les bouteilles sont ensuite bouchonnées : la société utilise des bouchons de liège (type champagne) soigneusement sélectionnés ; le bouchon est maintenu en place à l'aide d'un muselet. Une étiquette est ensuite apposée sur la bouteille et, dès cet instant, le produit peut être commercialisé.

Les opérations de production sont donc réparties entre 4 sections principales (SP) :

- La fermentation (SP1) : première étape du processus qui prend en charge la fermentation du moût de vin blanc au moyen de levures appropriées ; cette section s'occupe également du premier filtrage et de l'orientation du vin vers les mélangeurs.
- Le brassage (SP2) : seconde étape du processus qui consiste à ajouter les ingrédients (miel et épices) au vin et à brasser régulièrement l'ensemble ; cette section s'occupe également du second filtrage et de l'orientation de l'hydromel vers les cuves de repos.

- Le repos (SP3) : c'est la troisième étape du processus ; la section s'occupe, pour l'essentiel de maintenir les conditions idéales au repos du précieux liquide dans les cuves appropriées.
- Le soutirage (SP4) : la section s'occupe tout d'abord de la préparation des bouteilles (nettoyage à l'aide d'une solution de sulfite) ; elle procède ensuite au soutirage du produit dans les bouteilles appropriées. En dernier lieu, la section s'occupe du bouchonnage et de l'étiquetage des bouteilles : pose du bouchon de liège, du muselet de maintien et de l'étiquette appropriés.

La firme comprend également une section auxiliaire (SA) chargée d'intervenir auprès des différentes SP pour des tâches d'entretien ou de réglage. Sur base des observations réalisées durant l'exercice comptable précédent, les interventions de la SA auprès des 4 SP se répartissent de la manière suivante :

SP1	20 %
SP2	40 %
SP3	10 %
SP4	30 %

Les observations réalisées durant l'exercice précédent permettent de présenter, pour les différentes sections et **sur une base de 4000 UO** (UO = litre de moût de vin blanc), les charges variables et fixes suivantes :

CHARGES	SP1	SP2	SP3	SP4	SA
Variables	300,00	400,00	200,00	500,00	200,00
Fixes	200,00	300,00	100,00	400,00	200,00

**On considère, en vertu d'un principe de compensation) qu'il n'y a aucune perte de matière : autrement dit un litre de moût de vin blanc permet de produire un litre d'hydromel.**

#### LES STOCKS DE FOURNITURES.

Les données relatives aux fournitures (charges directes aux produits) sont les suivantes :

FOURNITURES	STOCK INITIAL		ACHATS			STOCK FINAL	
	Quantité	Valeur	Quantité	PU	Total	Quantité	Total
Fournitures 0,75 L	600	150,00	3800	0,25	950,00	?	?
Fournitures 1,50 L	800	400,00	4000	0,50	2.000,00	?	?

Les fournitures comprennent : le moût de vin blanc, les levures, le miel, les épices, les bouteilles, les bouchons, les muselets et les étiquettes.

Méthode retenue pour l'évaluation des stocks : FIFO

## PRODUCTION ET VENTES.

La firme ne présente, en début de période, aucun stock de produits finis. Les données relatives à la production et aux ventes sont les suivantes :

PRODUITS	PRODUCTION (Q)	VENTES	
		QUANTITE	PU
Bouteilles 0,75 L	4000	3800	6,00
Bouteilles 1,5 L	3600	3200	12,00

## FRAIS D'ADMINISTRATION ET DE VENTE.

Les frais généraux d'administration (charges fixes) s'élèvent, pour la période, à 800,00 € ; les frais généraux de vente (charges fixes) s'élèvent, pour la période, à 1.000,00 €.

Des frais directs de vente (commissions) s'élèvent à 0,10 € par bouteille de 0,75 L vendue et à 0,20 € par bouteille de 1,5 L vendue.



## IL EST DEMANDE...

Il est demandé :

- D'établir, pour chacun des deux produits, son coût de revient complet unitaire et sa marge nette unitaire ;
- D'établir le compte de résultats de l'entreprise pour la période considérée.

## LE PARFUM DES VALKYRIES SA : SOLUTION

Niveau normal d'activité :	4000
Niveau de la période :	8400
Coefficient :	2,1

### LES CHARGES DES SECTIONS

CHARGES	SP1	SP2	SP3	SP4	SA
Fixes	630,00 €	840,00 €	420,00 €	1.050,00 €	420,00 €
Variables	200,00 €	300,00 €	100,00 €	400,00 €	200,00 €
<b>Total</b>	<b>830,00 €</b>	<b>1.140,00 €</b>	<b>520,00 €</b>	<b>1.450,00 €</b>	<b>620,00 €</b>

### DE LA SA VERS LES SP

	SP1	SP2	SP3	SP4
	0,20	0,40	0,10	0,30
620,00 €	124,00 €	248,00 €	62,00 €	186,00 €
REPORT	830,00 €	1.140,00 €	520,00 €	1.450,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>954,00 €</b>	<b>1.388,00 €</b>	<b>582,00 €</b>	<b>1.636,00 €</b>

### DES SP VERS LES CF

CLE REPARTITION	PROD	CLE
0,75 L	3000	0,36
1,50 L	5400	0,64
<b>TOTAL :</b>	<b>8400</b>	

VERS LES CF	0,75 L 0,36	1,50 L 0,64
Depuis SP1	343,44 €	610,56 €
Depuis SP2	499,68 €	888,32 €
Depuis SP3	209,52 €	372,48 €
Depuis SP4	588,96 €	1.047,04 €
Fournitures	1.000,00 €	1.800,00 €
FG Administr.	288,00 €	512,00 €
<b>TOTAL :</b>	<b>2.929,60 €</b>	<b>5.230,40 €</b>

### VERS LES COMPTES DE STOCK

	0,75 L	1,50 L
Transferts CF (€)	2.929,60 €	5.230,40 €
Transferts CF (Q)	4000	3600
CRU (€)	0,73 €	1,45 €
Prélèvements (Q)	3800	3200
Prélèvements (€)	2.783,12 €	4.649,24 €
Stock final (Q)	200	400
Stock final (€)	146,48 €	581,16 €

## VERS LES COMPTES DE VENTE

	<b>0,75 L</b>	<b>1,50 L</b>
Prélèvements (€)	2.783,12 €	4.649,24 €
FG Vente	370,00 €	630,00 €
FD Vente	380,00 €	640,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>3.533,12 €</b>	<b>5.919,24 €</b>
CA	22.800,00 €	38.400,00 €
Marge nette totale	19.266,88 €	32.480,76 €
Marge nette unitaire	5,07 €	10,15 €

	<b>CA</b>	<b>CLE</b>
0,75 L	22.800,00 €	0,37
1,50 L	38.400,00 €	0,73
<b>TOTAL :</b>	<b>61.200,00 €</b>	

## COMPTE DE RESULTATS

CA 0,75 L	22.800,00 €
CA 1,50 L	38.400,00 €
Variation stocks 0,75 L	146,48 €
Variation stock 1,50 L	581,16 €
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>61.927,64 €</b>
FG Administration	800,00 €
FG Ventes	1.000,00 €
FD Ventes	1.020,00 €
Frais SP1	954,00 €
Frais SP2	1.388,00 €
Frais SP3	582,00 €
Frais SP4	1.636,00 €
Achats fournitures 0,75 L	950,00 €
Achats fournitures 1,50 L	2.000,00 €
Variation stock fournitures 0,75 L	50,00 €
Variation stock fournitures 1,50 L	-200,00 €
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>10.180,00 €</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>51.747,64 €</b>