



## COMPTABILITE ANALYTIQUE

### MAITRANK CONNECTION SA

#### PRESENTATION DU CAS.

La société « MAITRANK CONNECTION SA » fabrique et commercialise une marque du réputé breuvage : le maitrank. Elle le commercialise sous deux formats : des bouteilles de 0,75 L et des bouteilles de 1,5 L.



Le processus de fabrication se déroule en plusieurs étapes :

- Dans un premier temps, le vin blanc est placé dans des cuves de macération ; on y ajoute des tiges d'asperule odorante et on laisse macérer le tout durant 3 jours.
- Ensuite, après filtrage, le vin blanc, qui a pris le parfum de l'asperule, est placé dans des mélangeurs. Au vin blanc sont ajoutés divers ingrédients qui constituent, à proprement parler, la recette spécifique de notre fabriquant. Dans notre cas, on ajoutera les ingrédients suivants : du cognac (à raison de 5 cl par litre de vin blanc), des morceaux d'orange, du sucre de canne et de la cannelle. Le tout est mélangé régulièrement durant 1 journée entière.
- Ensuite, après filtrage, le maitrank est placé au repos durant une nuit entière dans des cuves spécifiques et en respectant certaines conditions de température.
- Après cette phase de repos, le maitrank est finalement soutiré dans les bouteilles préalablement nettoyées à l'aide d'une solution contenant du sulfite. Après soutirage, on procède au bouchonnage à l'aide d'un bouchon de liège maintenu en place au moyen d'un muselet.

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

- La macération (SP1) : première étape du processus qui prend en charge la macération des tiges d'asperule dans le vin blanc brut ; cette section s'occupe également du premier filtrage et de l'orientation du vin parfumé vers les mélangeurs.
- Le brassage (SP2) : seconde étape du processus qui consiste à ajouter les ingrédients au vin parfumé et à brasser régulièrement l'ensemble ; cette section s'occupe également du second filtrage et de l'orientation du maitrank 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 liquides 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	30 %
SP3	10 %
SP4	40 %

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

CHARGES	SP1	SP2	SP3	SP4	SA
Variables	200,00	200,00	100,00	200,00	200,00
Fixes	400,00	400,00	200,00	600,00	400,00

## 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	800	240,00	2000	0,30	600,00	?	?
Fournitures 1,50 L	400	240,00	2000	0,60	1.200,00	?	?

Méthode retenue pour l'évaluation des stocks : FIFO

## NIVEAU NORMAL D'ACTIVITE.

Le niveau normal d'activité correspond à la production de 2000 bouteilles de 0,75 L et de 1600 bouteilles de 1,5 L.

## 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	2400	2400	5,00 €
Bouteilles 1,5 L	1800	1800	10,00 €

## FRAIS D'ADMINISTRATION ET DE VENTE.

Les frais généraux d'administration (charges fixes) s'élèvent, pour la période, à 400,00 € ; les frais généraux de vente (charges fixes) s'élèvent, pour la période, à 600,00 €.

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...

*ASPERULE ODORANTE*

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.

## MAITRANK CONNECTION SA SA : SOLUTION

Niveau normal d'activité :	4000
Niveau de la période :	4500
Coefficient :	1,125

### LES CHARGES DES SECTIONS

CHARGES	SP1	SP2	SP3	SP4	SA
Fixes	400,00 €	400,00 €	200,00 €	600,00 €	400,00 €
Variables	225,00 €	225,00 €	112,50 €	225,00 €	225,00 €
<b>Total</b>	<b>625,00 €</b>	<b>625,00 €</b>	<b>312,50 €</b>	<b>825,00 €</b>	<b>625,00 €</b>

### DE LA SA VERS LES SP

	SP1	SP2	SP3	SP4
	0,20	0,30	0,10	0,40
625,00 €	125,00 €	187,50 €	62,50 €	250,00 €
REPORT	625,00 €	625,00 €	312,50 €	825,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>750,00 €</b>	<b>812,50 €</b>	<b>375,00 €</b>	<b>1.075,00 €</b>

### DES SP VERS LES CF

CLE REPARTITION	PROD	CLE
0,75 L	1800	0,4
1,50 L	2700	0,6
<b>TOTAL :</b>	<b>4500</b>	

VERS LES CF	0,75 L 0,4	1,50 L 0,6
Depuis SP1	300,00 €	450,00 €
Depuis SP2	325,00 €	487,50 €
Depuis SP3	150,00 €	225,00 €
Depuis SP4	430,00 €	645,00 €
Fournitures	720,00 €	1.080,00 €
FG Administr.	160,00 €	240,00 €
<b>TOTAL :</b>	<b>2.085,00 €</b>	<b>3.127,50 €</b>

### VERS LES COMPTES DE STOCK

	0,75 L	1,50 L
Transferts CF (€)	2.085,00 €	3.127,50 €
Transferts CF (Q)	2400	1800
CRU (€)	0,87 €	1,74 €
Prélèvements (Q)	2400	1800
Prélèvements (€)	2.085,00 €	3.127,50 €
Stock final (Q)	0	0
Stock final (€)	0,00 €	0,00 €

## VERS LES COMPTES DE VENTE

	0,75 L		1,50 L	
Prélèvements (€)	2.085,00 €		3.127,50 €	
FG Vente	240,00 €		360,00 €	
FD Vente	240,00 €		360,00 €	
<b>TOTAL</b>	<b>2.565,00 €</b>		<b>3.847,50 €</b>	
CA		12.000,00 €		18.000,00 €
Marge nette totale		9.435,00 €		14.152,50 €
Marge nette unitaire		2,48 €		4,42 €

	CA	CLE	
0,75 L	12.000,00 €	0,4	
1,50 L	18.000,00 €	0,6	23.587,50
<b>TOTAL :</b>	<b>30.000,00 €</b>		

## COMPTE DE RESULTATS

CA 0,75 L	12.000,00 €
CA 1,50 L	18.000,00 €
Variation stocks 0,75 L	0,00 €
Variation stock 1,50 L	0,00 €
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>30.000,00 €</b>
FG Administration	400,00 €
FG Ventes	600,00 €
FD Ventes	600,00 €
Frais SP1	750,00 €
Frais SP2	812,50 €
Frais SP3	375,00 €
Frais SP4	1.075,00 €
Achats fournitures 0,75 L	600,00 €
Achats fournitures 1,50 L	1.200,00 €
Variation stock fournitures 0,75 L	120,00 €
Variation stock fournitures 1,50 L	-120,00 €
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>6.412,50 €</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>23.587,50 €</b>