

COMPTABILITE ANALYTIQUE



PHYTOFAST SA

**AVENUE DE LA CHIMIE INDUSTRIELLE, N° 40
5000-NAMUR (Belgique)**

TEL : 084 21 45 66

TVA : BE-0300-400-189

Banque ETHIAS : 827-8276666-40

La société belge «PHYTOFAST SA» est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de fertilisants chimiques. Elle commercialise 3 produits différents (conditionnés en barils d'une contenance de 80 litres chacun) : THALES, HERACLITE et PARMENIDE.

Les produits finaux sont obtenus grâce à un mélange spécifique de 4 produits A, B, C et D. Le produit D est un produit particulièrement instable obtenu par mélange d'unité de produit A pour deux unités de produit C.

Ce mélange instable D est obtenu grâce à une machine mise au point par les employés du service R&D et pour laquelle un brevet européen a été déposé.

Les nomenclatures des différents produits finaux se présentent de la manière suivante :

THALES	1A + 4B + D
HERACLITE	3A + 2B + D
PARMENIDE	1A + 2B + 2C + D
1D	1A + 2C

Les produits A, B et C sont obtenus auprès d'une firme anglaise spécialisée dans la chimie industrielle.

Les produits sont livrés dans des barils d'une contenance de 80 L ; ce sont ces mêmes barils qui, après nettoyage (à l'aide d'un détergent adapté) et abondamment rincés, sont utilisés pour le conditionnement des produits finaux.

Les livraisons auprès de la clientèle sont sous-traitées par une société de transport spécialisée ; les frais de livraison sont refacturés, au prix coûtant, à la clientèle.

Chaque baril est pourvu d'une étiquette adhésive destinée à informer les clients sur le contenu de chaque baril ; figurent également sur les étiquettes toutes les informations d'usage requises par la législation relative aux matières dangereuses.

La machine particulière destinée à la fabrication du mélange instable D a été réalisée sur mesure par une firme spécialisée dans ce domaine ; son acquisition en 2008 a été financée au

moyen d'un crédit d'investissement dont les caractéristiques sont reprises dans la suite du document.

La firme est composée de 8 sections : une section administrative ; une section commerciale ; un service d'entretien des machines ; une unité de nettoyage des barils ; une unité destinée au mélange du sous-produit D ; une unité destinée au mélange final ; une unité destinée au soutirage ; une unité de R&D dont les activités visent exclusivement à améliorer les processus de fabrication (unités de mélange).

Les membres du personnel sont au nombre de 20 et se répartissent de la manière suivante :

	DIRECTEURS	EMPLOYÉS	OUVRIERS
Services administratifs	1	2	
Services commerciaux	1	2	
Service d'entretiens		1	
Unité de nettoyage des barils			2
Unité de mélange produit D	1		4
Unité de mélange final			2
Unité de soutirage			2
Unité R&D		1	1

Les directeurs bénéficient d'un statut d'employé ; par hypothèse simplificatrice, tous les travailleurs d'une même catégorie perçoivent la même rémunération brute et sont exposés à la même situation fiscale ; on admettra en outre que les cotisations sociales d'assurances sociales sont calculées forfaitairement sur une base de 40 % de la rémunération brute.

EN €	DIRECTEURS	EMPLOYÉS	OUVRIERS
Rémunération brute	3.000,00	2.000,00	2.200,00
Cotisation patronale	1.200,00	800,00	880,00

On admettra sans peine que les sanitaires sont alimentés exclusivement en eau de pluie ; en conséquence la consommation d'eau sera imputée intégralement sur l'unité de nettoyage des barils.

Depuis le 01/01/2010, le directeur administratif et le directeur commercial bénéficient d'un véhicule de direction ; l'acquisition de ces deux véhicules a été financée au moyen d'un contrat de location-financement (voir plus loin dans le dossier : les conditions et facture relatives à ces contrats).

Il a été également décidé de procéder au remplacement de 5 ordinateurs entièrement équipés : deux sont destinés au service administratif ; deux sont destinés au service commercial ; le dernier est destiné au service R&D.

Les anciens ordinateurs, totalement amortis, ont été offerts à une société caritative non assujettie.

Les règles d'évaluation sont les suivantes :

INVESTISSEMENT	AMORTISSEMENT	DUREE
Brevet IMO mélange D	Linéaire	5 ans
Logiciel WINBOOKS 4.2	Linéaire	5 ans
IMO unité nettoyage	Linéaire	5 ans
IMO unité mélange D	Linéaire	5 ans
Unité mélange final	Linéaire	5 ans
Unité soutirage	Linéaire	5 ans
Véhicules de société	Linéaire	4 ans
Matériel informatique	Linéaire	4 ans

Les superficies couvertes par les différentes unités fonctionnelles se répartissent de la manière suivante :

UNITES FONCTIONNELLES	M ²	CLE
Services administratifs	80	0,10
Service commercial	80	0,10
Unité d'entretien des machines	80	0,10
Unité de nettoyage	80	0,10
Unité de mélange D	160	0,20
Unité de mélange final	160	0,20
Unité de soutirage	80	0,10
Unité R&D	80	0,10
TOTAL :	800	

Nous utiliserons cette répartition pour débiter les comptes analytiques des différentes unités des coûts découlant des charges relatives à l'entretien des sols et au fuel de chauffage.

Les coûts découlant des charges relatives à la consommation d'électricité seront répartis entre les unités en prenant comme unité d'œuvre la consommation moyenne hebdomadaire en KWH des différentes unités, conformément au tableau ci-dessous.

UNITES FONCTIONNELLES	ELECTRABEL	
	KWH	CLE
Services administratifs	10	0,025
Service commercial	10	0,025
Unité d'entretien des machines	10	0,025
Unité de nettoyage	20	0,050
Unité de mélange D	160	0,400
Unité de mélange final	160	0,400
Unité de soutirage	20	0,050
Unité R&D	10	0,025
TOTAL :	400	

Les coûts relatifs à l'entretien des véhicules de société et ceux relatifs à la consommation en carburant seront répartis équitablement entre le service administratif et le service commercial. Il en sera de même pour les coûts relatifs aux contrats de leasing (charges financières, frais de gestion et TVA non récupérable).

Le coût lié à la note de restaurant (en ce compris la TVA non déductible) sera réparti équitablement entre les 4 directeurs.

Le coût relatif à la facture de téléphone sera réparti selon le principe suivant : 40 % seront imputés sur l'unité des services administratifs et 60 % seront imputés sur les services commerciaux.

SITUATION INITIALE AU 01/01/2010.

PCMN	INTITULE	DEBIT	CREDIT
211100	Brevets d'invention	2.000,00	
211200	Licence WINBOOKS	3.000,00	
230100	IMO (installations unité nettoyage)	48.000,00	
230200	IMO (installations unité mélange D)	36.000,00	
230300	IMO (installations unité mélange final)	36.000,00	
230400	IMO (unité de soutirage)	48.000,00	
240000	Mobilier & matériel de bureau	40.000,00	
300001	MP : Produit A	18.000,00	
300002	MP : Produit B	22.500,00	
300003	MP : Produit C	40.500,00	
310001	Fournitures : barils 80 L	7.875,00	
310002	Fournitures : étiquettes adhésives	80,00	
310003	Fournitures : Détergents (bidons 5 L)	400,00	
330001	PF : THALES (80L)	36.000,00	
330002	PF : HERACLITE (80L)	45.000,00	
330003	PF : PARMENIDE (80L)	36.000,00	
550000	Banque	80.645,00	
100000	Capital souscrit		300.000,00
130000	RESERVE LEGALE		10.000,00
140000	RESULTAT REPORTE		41.510,52
173000	ETABLISSEMENTS CREDIT : LT		16.135,84
423000	Dettes > 1 an échéant dans l'année		15.353,64
211109	AA / brevets d'invention		3.000,00
211209	AA / licence WINBOOKS		2.000,00
230109	AA / IMO UNITE nettoyage		12.000,00
230209	AA / IMO unité mélange D		24.000,00
230309	AA / IMO unité mélange final		24.000,00
230409	AA / IMO unjité soutirage		12.000,00
240009	AA / mobilier & matériel de bureau		40.000,00
TOTAL		500.000,00	500.000,00

La situation des produits finis se présentent de la manière suivante :

PF	SI	PROD	VENTES	SF	Prix vente	CA
THALES	300	600	800	100	200,00 €	160 000,00 €
HERACLITE	300	600	800	100	250,00 €	200 000,00 €
PARMENIDE	200	800	800	200	300,00 €	240 000,00 €
TOTAL :						600 000,00 €

Les barils sont vendus au prix de 15,00 € : ce prix couvre le prix d'acquisition et prend en compte le coût relatif au nettoyage des barils.

Le coût relatif aux intérimaires est à répartir équitablement entre les 4 unités : unité de nettoyage ; unité de mélange D ; unité de mélange final ; unité de soutirage.

Les données relatives aux fournitures sont les suivantes :

Fournitures	STOCK INITIAL		ACHATS		STOCKS ANTE CONSOM.		CONSOMMATION		STOCK FINAL	
	Quantité	Valeur	Quantités	Valeur	Quantités	Valeurs	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur
Produit A	200	18 000,00 €	600	54 000,00 €	800	72 000,00 €	650	58 500,00 €	150	13 500,00 €
Produit B	200	22 500,00 €	600	67 500,00 €	800	90 000,00 €	650	73 125,00 €	150	16 875,00 €
Produit C	300	40 500,00 €	600	81 000,00 €	900	121 500,00 €	700	94 500,00 €	200	27 000,00 €
Barils	700	7 875,00 €	1800	20 250,00 €	2500	28 125,00 €	2000	22 500,00 €	500	5 625,00 €
Etiquettes	400	80,00 €	2000	400,00 €	2400	480,00 €	2000	400,00 €	400	80,00 €
Détergents	40	400,00 €	200	2 000,00 €	240	2 400,00 €	180	1 800,00 €	60	600,00 €

Les produits finaux sont adressés à trois grossistes :

POUR QUE CA POUSSE SPRL

AVENUE DES FERTILISANTS, N° 14

6900-MARCHE-EN-FAMENNE (Belgique)

TVA : BE-0300-400-288

Banque de la POSTE : 000-2222222-49

CHEMICAL PRODUCTS

AVENUE DES ALCHIMISTES, N° 40

31000-TOULOUSE (France)

TVA : FR-73-438-845-854

Banque : FR-12345678901-15

LE HARICOT MAGIQUE

AVENUE DES MALEFICES, N° 110

1920-MARTIGNY (SUISSE)

TVA : CH-512-512

Banque : CH16-7178346-07

REPARTITION DES COÛTS ENTRE LES UNITES FONCTIONNELLES

	Montants	Services administratifs		Service commercial		Entretiens		Nettoyage		Mélange D		Mélange final		Soutirage		R&D	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
Entretien locaux SNA	1.000,00 €	0,100	100,00 €	0,100	100,00 €	0,100	100,00 €	0,10	100,00 €	0,20	200,00 €	0,20	200,00 €	0,10	100,00 €	0,10	100,00 €
Fuel de chauffage	500,00 €	0,100	50,00 €	0,100	50,00 €	0,100	50,00 €	0,10	50,00 €	0,20	100,00 €	0,20	100,00 €	0,10	50,00 €	0,10	50,00 €
Entretien voitures	221,00 €	0,500	110,50 €	0,500	110,50 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Carburant voitures	663,00 €	0,500	331,50 €	0,500	331,50 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Electricité	400,00 €	0,025	10,00 €	0,025	10,00 €	0,025	10,00 €	0,05	20,00 €	0,40	160,00 €	0,40	160,00 €	0,05	20,00 €	0,03	10,00 €
Téléphone	400,00 €	0,400	160,00 €	0,600	240,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Eau de distribution	600,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	1,00	600,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Personnel intérimaire	1.200,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,25	300,00 €	0,25	300,00 €	0,25	300,00 €	0,25	300,00 €		0,00 €
Rémunérations directeurs	12.000,00 €	0,250	3.000,00 €	0,250	3.000,00 €		0,00 €		0,00 €	X	1.000,00 €	X	1.000,00 €	X	1.000,00 €	0,25	3.000,00 €
Cotisat. patron. Directeurs	4.800,00 €	0,250	1.200,00 €	0,250	1.200,00 €		0,00 €		0,00 €	X	400,00 €	X	400,00 €	X	400,00 €	0,25	1.200,00 €
Rémunérations employés	12.000,00 €	Y	4.000,00 €	Y	4.000,00 €	Z	2.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	Z	2.000,00 €
Cotisat. patron. Employés	4.800,00 €	Y	1.600,00 €	Y	1.600,00 €	Z	800,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	Z	800,00 €
Rémunérations ouvriers	22.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,20	4.400,00 €	0,20	4.400,00 €	0,40	8.800,00 €	0,20	4.400,00 €		0,00 €
Cotisat. patron. Ouvriers	8.800,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,20	1.760,00 €	0,20	1.760,00 €	0,40	3.520,00 €	0,20	1.760,00 €		0,00 €
Frais transport facturés	60.000,00 €		0,00 €	1,000	60.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Frais de restaurant	828,00 €	0,250	207,00 €	0,250	207,00 €		0,00 €		0,00 €	X	69,00 €	X	69,00 €	X	69,00 €	0,25	207,00 €
TVA non déductible	201,00 €	0,500	100,50 €	0,500	100,50 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Intérêts crédit invest.	443,62 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	1,00	443,62 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Intérêts leasing	582,90 €	0,500	291,45 €	0,500	291,45 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
AMORT / Brevets	1.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	1,00	1.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
AMORT / logiciel Winbooks	1.000,00 €		0,00 €	1,000	1.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
AMORT / Unité mélange D	12.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	1,00	12.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
AMORT / Unité mél. final	12.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	1,00	12.000,00 €		0,00 €		0,00 €
AMORT / Unité nettoyage	12.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	1,00	12.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
AMORT / Unité soutirage	12.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	1,00	12.000,00 €		0,00 €
AMORT / Matériel inform.	2.500,00 €	0,400	1.000,00 €	0,400	1.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,20	500,00 €
AMORT / Véhicules	8.500,00 €	0,500	4.250,00 €	0,500	4.250,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
TOTAUX	192.439,52 €		16.410,95 €		77.490,95 €		2.960,00 €		19.230,00 €		21.832,62 €		26.549,00 €		20.099,00 €		7.867,00 €

 Vérification : 192.439,52 €

X = 1/12

Y = 2/6

Z = 1/6

DES SA VERS LES SP

	Montant	Nettoyage		Mélange D		Mélange final		soutirage	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
REPORT	87.710,62 €		19.230,00 €		21.832,62 €		26.549,00 €		20.099,00 €
SA : ENTRETIENS	2.960,00 €	0,29	858,40 €	0,21	621,60 €	0,21	621,60 €	0,29	858,40 €
SA : UNITE R&D	7.867,00 €			0,50	3.933,50 €	0,50	3.933,50 €		
	98.537,62 €		20.088,40 €		26.387,72 €		31.104,10 €		20.957,40 €

Vérification : 98.537,62 €

UNITE	VCN IMO	%	CLE
Nettoyage	48.000,00 €	0,29	0,21
Mélange D	36.000,00 €	0,21	0,29
Mélange final	36.000,00 €	0,21	0,29
Soutirage	48.000,00 €	0,29	0,21
TOTAL :	168.000,00 €		

Inversion du % pour tenir compte de la vétusté des IMO

	Montant	THALES		HERACLITE		PARMENIDE	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
Unité de nettoyage	20.088,40 €	0,300	6.026,52 €	0,300	6.026,52 €	0,400	8.035,36 €
Unité de mélange D	26.387,72 €	0,300	7.916,32 €	0,300	7.916,32 €	0,400	10.555,09 €
Unité de mélange final	31.104,10 €	0,300	9.331,23 €	0,300	9.331,23 €	0,400	12.441,64 €
Unité de soutirage	20.957,40 €	0,300	6.287,22 €	0,300	6.287,22 €	0,400	8.382,96 €
Consommation produit A	58.547,97 €	0,230	13.466,03 €	0,460	26.932,07 €	0,310	18.149,87 €
Consommation produit B	73.184,96 €	0,460	33.665,08 €	0,230	16.832,54 €	0,310	22.687,34 €
Consommation produit C	94.571,94 €	0,215	20.332,97 €	0,215	20.332,97 €	0,570	53.906,01 €
Frais livraison GB	22294,79	0,300	6.688,44 €	0,300	6.688,44 €	0,400	8.917,92 €
Différence de change	-2487,41	0,300	-746,22 €	0,300	-746,22 €	0,400	-994,96 €
Consommation barils 80 L	22.517,99 €	0,300	6.755,40 €	0,300	6.755,40 €	0,400	9.007,20 €
Etiquettes adhésives	400,00 €	0,300	120,00 €	0,300	120,00 €	0,400	160,00 €
Consommation détergent	1.800,00 €	0,300	540,00 €	0,300	540,00 €	0,400	720,00 €
Frais généraux administr.	16.410,95 €	0,300	4.923,29 €	0,300	4.923,29 €	0,400	6.564,38 €
	385.778,81 €		115.306,26 €		111.939,76 €		158.532,79 €

Vérification : 385.778,81 €

PF	# BIDONS	CLE
THALES	600	0,30
HERACLITE	600	0,30
PARMENIDE	800	0,40
TOTAL :	2000	

Clé de répartition selon besoins liés à la production

	Produit A		Produit B		Produit C	
	QUANTITE	CLE	QUANTITE	CLE	QUANTITE	CLE
THALES	150	0,23	300	0,460	150	0,215
HERACLITE	300	0,46	150	0,230	150	0,215
PARMENIDE	200	0,31	200	0,310	400	0,570
	650		650		700	

Clé / # barils	# BARILS	CLE
THALES	600	0,3
HERACLITE	600	0,3
PARMENIDE	800	0,4
TOTAL :	2000	

Evolution des stocks MP & fournitures

	SI	ACHATS	SF	CONSOMM.	VARIATION
Produit A	18.000,00 €	54.047,97 €	13.500,00 €	58.547,97 €	-4.500,00 €
Produit B	22.500,00 €	67.559,96 €	16.875,00 €	73.184,96 €	-5.625,00 €
Produit C	40.500,00 €	81.071,94 €	27.000,00 €	94.571,94 €	-13.500,00 €
BARILS 80L	7.875,00 €	20.267,99 €	5.625,00 €	22.517,99 €	-2.250,00 €
Etiquettes adhésives	80,00 €	400,00 €	80,00 €	400,00 €	0,00 €
Détergents 5L	400,00 €	2.000,00 €	600,00 €	1.800,00 €	200,00 €

DES CF VERS LES COMPTES DE STOCK

	THALES		HERACLITE		PARMENIDE	
Stock initial	36.000,00 €		45.000,00 €		36.000,00 €	
Report des CF	115.306,26 €		111.939,76 €		158.532,79 €	
Sous-total	151.306,26 €		156.939,76 €		194.532,79 €	
# unités avant vente	900		900		1000	
Coût revient unitaire	168,12 €		174,38 €		194,53 €	
Quantité prélevée		800		800		800
Prélèvement (en €)		134.494,46 €		139.502,01 €		155.626,23 €
Stock final		16.811,81 €		17.437,75 €		38.906,56 €
Variation du stock		-19.188,19 €		-27.562,25 €		2.906,56 €

DES COMPTES DE STOCK VERS LES COMPTES DE VENTE

	THALES		HERACLITE		PARMENIDE	
Prélèvements / stocks	429.622,69 €	134.494,46 €	139.502,01 €		155.626,23 €	
Frais généraux vente	77.490,95 €	20.664,25 €	25.830,32 €		30.996,38 €	
Sous-total	507.113,64 €	155.158,71 €	165.332,32 €		186.622,61 €	
Chiffre d'affaires	600.000,00 €	160.000,00 €	200.000,00 €		240.000,00 €	
Frais de livraisons	60.000,00 €	16.000,00 €	20.000,00 €		24.000,00 €	
Ventes d'emballages	36.000,00 €	9.600,00 €	12.000,00 €		14.400,00 €	
Sous-total		185.600,00 €	232.000,00 €		278.400,00 €	
Marge nette		30.441,29 €	66.667,68 €		91.777,39 €	

CLE / CA	CA	CLE
THALES	160.000,00 €	0,267
HERACLITE	200.000,00 €	0,333
PARMENIDE	240.000,00 €	0,40
TOTAL	600.000,00 €	