

Le calcul des SIG et des ratios. Document de travail.

BILAN AVANT REPARTITION				
ACTIF		PASSIF		
immobilisations incorporelles	90	8	capital social	16
immobilisations corporelles	96	20	réserves	6
immobilisations financières	28	5	report à nouveau	0
amortissements immos inc.		-6	résultat de l'exercice	7
amortissements immos corp.		-5	subventions investissement	0
amortissements immos fin.		0	provisions	0
stocks MP et fournitures		6	dettes financières	12
stocks produits finis		4	fournisseurs	4
stocks marchandises		2	personnel	2
créances sur clients	41	3	organismes sociaux	2
autres créances	46	2	état	3
valeurs mobilières de placem.	50	3	associés	0
comptes courants		9	avances de trésorerie	0
caisse		1	produits constatés d'avance	
charges constatées d'avance				
total actif		52	total passif	52

COMPTE DE RESULTAT ANNEE ...				
CHARGES		PRODUITS		
matières premières et fourn.	60	8	vente de produits et march.	24
variations MP et fournitures	603	-1	production stockée	2
services extérieurs		3	production immobilisée	3
impôts et taxes		2	quote-parts	0
charges de personnel		6	subventions exploitation	1
autres charges de gestion		1	autres produits de gestion	4
charges financières		2	produits financiers	1
charges exceptionnelles		3	produits exceptionnels	2
dotations		4	reprises sur dotations	1
impôts sur les bénéfices		3		
RNC (bénéfice)		7	RNC (perte)	0
total charges		38	total produits	38

RNC EBE = 12

LE RETRAITEMENT DES CHARGES ET DES PRODUITS

A titre d'exemple, on va comparer l'efficacité de l'exploitation de 2 entreprises fabriquant le même produit. Sur une année, elles ont toutes deux fabriqué et vendu la même quantité de ce produit. Le prix de vente est, par ailleurs, identique.

Ces deux entreprises utilisent le même matériel qui a une durée de vie officielle de 4 ans, mais qui, dans les conditions d'utilisation, dure effectivement 10 ans. On estime, par ailleurs, que la moyenne de rémunération des placements boursiers dans ce secteur est de 12%.

a. Informations concernant l'entreprise 1

L'entreprise 1 a démarré son activité en début d'année. Ceci explique l'existence d'immobilisations incorporelles correspondant aux frais d'établissement (rachat de clientèle, frais divers liés aux acquisitions de matériel ...). On sait, de plus, que la moitié des sommes empruntées a été consacrée au règlement de ces frais d'établissement.

BILAN ENTREPRISE 1			
ACTIF		PASSIF	
Immobilisations incorporelles	100	Capitaux propres	300
Amortissements imm. incorp.	- 20	E.L.M.T.	200
Immobilisations corporelles	400		
Amortissements imm. corpor.	- 100		
Stocks	50		
Trésorerie	70		
TOTAL ACTIF	500	TOTAL PASSIF	500

COMPTE DE RESULTAT ENTREPRISE 1			
CHARGES		PRODUITS	
Matières consommables	100	Production vendue	720
Charges de personnel	300		
Charges financières	20		
Dotations aux amortissements	120		
Impôts sur bénéfices	54		
TOTAL DES CHARGES	594	TOTAL DES PRODUITS	720
RESULTAT NET	126		

b. Informations concernant l'entreprise 2

L'entreprise 2 fonctionne depuis 6 ans. C'est une entreprise familiale où l'épouse du patron travaille sans être officiellement salariée. Sans cette participation, il aurait fallu utiliser du personnel supplémentaire qui aurait majoré les charges de personnel de 100 kF.

Par ailleurs, les excédents de trésorerie ont permis à cette entreprise de prendre des participations financières dans d'autres secteurs d'activité. Ceci a généré, pour l'année en cours, des produits financiers d'un montant de 40 kF.

BILAN ENTREPRISE 2			
ACTIF		PASSIF	
Immobilisations corporelles	400	Capitaux propres	500
Amortissements imm. corpor.	- 400		
Immobilisations financières	300		
Stocks	50		
Trésorerie	150		
TOTAL ACTIF	500	TOTAL PASSIF	500

COMPTE DE RESULTAT ENTREPRISE 2			
CHARGES		PRODUITS	
Matières consommables	100	Production vendue	720
Charges de personnel	200	Produits financiers	40
Charges financières	0		
Dotations aux amortissements	0		
Impôts sur bénéfices	138		
TOTAL DES CHARGES	438	TOTAL DES PRODUITS	760
RESULTAT NET	322		

Peut-on déduire de ce qui précède que l'exploitation de l'entreprise 2 est plus efficace que celle de l'entreprise 1 pour la production et la vente du produit étudié ?

LE CALCUL DES COÛTS. EXERCICE DE SYNTHÈSE. « ENTREPRISE MOBIFABRIK »

Dans une fabrique de meubles, l'ensemble des activités est réparti en 5 sections homogènes dont une section auxiliaire, la section "administration". Les 4 sections principales sont l'approvisionnement, l'usinage, l'assemblage et la livraison.

On veut calculer le coût de fabrication (donc après assemblage) d'un meuble de type A pendant un mois donné. Pour ce mois, on dispose des informations suivantes:

- quantité de meubles de type A fabriqués: 100 unités
- matière usinée nécessaire à cette fabrication: 9 000 F (en coûts d'usinage)
- autres fournitures nécessaires à cette fabrication: 3 000 F (en coûts d'achat)
- total des heures de main d'oeuvre directe de l'atelier d'assemblage 800 heures dont heures de main d'oeuvre affectées à l'assemblage des meubles de type A: 200 heures
- coût de la main d'oeuvre: 100 F l'heure
- quantité totale de main d'oeuvre enregistrée pour l'atelier d'assemblage: 1 300 h.
- autres charges non réparties de l'atelier d'assemblage: 21 000 F
- charges totales de la section "administration": 75 000 F
- clef de répartition de la section "administration": 10% pour les approvisionnements, 40% pour l'usinage, 33% pour l'assemblage, 17% pour les livraisons.
- unité d'oeuvre de la section "assemblage": 1 heure de main d'oeuvre directe.

* * *

LE SEUIL DE RENTABILITE

Le coût de revient d'un produit est composé d'une part variable s'élevant à 4 € l'unité et d'une part fixe s'élevant à 50 000 €.

1°) Il est prévu de vendre 10 000 exemplaires de ce produit. Quel doit être le prix de vente pour se situer au seuil de rentabilité ?

2°) Si l'on vend plus de 15 000 exemplaires, il faut réaliser un investissement qui porte le montant des charges fixes à 80 000 €. Combien faut-il vendre de produits à 8 € l'exemplaire pour qu'une telle opération soit rentable ?

COMPTABILITE ANALYTIQUE CALCUL DE COUTS

EXERCICE 1. COMPTABILITE GENERALE ET COMPTABILITE ANALYTIQUE.

Calculer le résultat de l'exercice en comptabilité générale et le résultat de chacun des 2 rayons d'un commerce de librairie - papeterie à partir des éléments suivants:

	Montants (comptab. générale)	Charges achats librairie	Charges ventes librairie	Charges achats papeterie	Charges ventes papeterie
Achats de marchandises	3 200	1 800		1 400	
Frais de personnel	340	20	155	20	145
Impôts et taxes	50			20	30
T.F.S.E.	102		60		42
Transports & déplacements	293	180	19	80	14
Frais divers de gestion	245	16	14	111	104
Frais financiers	40			24	16
Dotations aux amortissem.	120	10	55	10	45

On sait, de plus, que les ventes de librairie se sont élevées à 2 400, celles de papeterie à 2800. Les stocks en début d'exercice sont évalués à 600 pour la librairie et 240 pour la papeterie. Les stocks de fin d'exercice sont de 640 pour la librairie et de 220 pour la papeterie.

EXERCICE 2. RECLASSEMENT ET IMPUTATION DES CHARGES.

Une entreprise industrielle au capital de 200 000 fabrique à partir d'une matière première A un produit Pa et à partir d'une matière première B, un produit Pb. La comptabilité générale donne pour le mois de juillet les informations suivantes:

- frais de personnel: 36 000
- frais industriels autres que les suivants: 16 000
- loyer trimestriel payé en juillet: 7 000
- amortissement annuel sur matériel: 3 600
- amortissement annuel sur installations: 2 400
- amortissement annuel sur frais d'établissement: 3 600
- stock au 1er juillet de la matière première A: 6 000
- stock au 1er juillet de la matière première B: 12 000
- stock au 31 juillet de la matière première A: 7 000
- stock au 31 juillet de la matière première B: 15 000
- achat en juillet de matière A: 20 000
- achat en juillet de matière B: 34 000

Le capital est supposé être rémunéré au taux de 4%. Les charges incorporables se répartissent entre les produits Pa et Pb dans la proportion de 1 à 2. Calculer le coût des produits Pa et Pb. S'agit-il d'un coût de revient ?

EXERCICE 3. CALCULS COMPLEXES DE COÛTS ET DE PRIX DE VENTE

Les charges indirectes du mois de janvier d'une entreprise sont résumées dans le tableau suivant:

SECTIONS HOMOGENES	CHARGES INDIRECTES	UNITES D'OEUVRE UTILISEES	NOMBRE D'U.O.
Achats	100 000	mille francs d'achats	2 000
Ebauchage	300 000	une heure-machine	10 000
Finition	240 000	une heure de M.O.D.	12 000
Commercial	150 000	mille francs de C.A.	3 000

1) On a acheté 1 tonne d'une matière première à 0,40 F le kg. Les charges directes générées par cet achat se sont élevées à 200 F. Il y avait déjà en stock 500 kg de cette matière valorisée à 350 F. Valoriser le stock après cet achat. (le stock est valorisé en CMUP).

2) On a utilisé 600 kg de cette matière pour ébaucher 1 000 exemplaires d'un produit intermédiaire qui ont nécessité 200 heures - machines et 300 heures de main d'œuvre directe. Le total des charges directes pour cette opération s'est élevé à 60 000 F (hors coût des matières premières utilisées). Calculer le coût unitaire des produits ébauchés.

3) Ces 1 000 exemplaires passent en finition puis sont tous vendus avec un bénéfice unitaire de 45 F. Compte tenu des informations ci-dessous, calculer le prix de vente:

- il n'y a pas de stock préalable de produits finis
- les charges directes de finition sont de 40 000 F, dont les charges de personnel résultant de 240 heures de main d'œuvre directe
- les charges directes de la section "commercial" s'élèvent à 20 000 F.

BILANS DE LA SOCIETE EFFADIX

ACTIF		PASSIF					
	ANNEE N	ANNEE N+1		ANNEE N avant répart.	ANNEE N après répart.	ANNEE N+1 avant répart.	ANNEE N+1 après répart.
immobilisations incorporelles	6	10	capital social	10	10	12	12
immobilisations corporelles	7	7	réserves	3	7	7	8
immobilisations financières	8	8	report à nouveau	2	3	3	4
amortissements immos inc.	-1	-2	résultat de l'exercice	10	0	12	0
amortissements immos corp.	0	0	subventions investissement	3	3	5	5
amortissements immos fin.	-2	-2	provisions	1	1	1	1
stocks MP et fournitures	5	6	dettes financières	5	5	4	4
stocks produits finis	5	5	fournisseurs	2	2	3	3
stocks marchandises	5	7	personnel	2	2	3	3
créances sur clients	2	4	organismes sociaux	2	2	3	3
autres créances	2	1	état	2	2	1	1
valeurs mobilières de placem.	1	3	associés	0	5	0	10
comptes courants	1	3	avances de trésorerie	3	3	2	2
caisse	6	4	produits constatés d'avance	0	0	0	0
charges constatées d'avance	0	2					
total actif	45	56	total passif	45	45	56	56

Données complémentaires		
achat(+) / vente(-) immos inc.		4
achat(+) / vente(-) immos corp.		0
achat(+) / vente(-) immos fin.		0
dotations aux provisions		0
dotations aux amortissem.		1