

La société U regroupe plusieurs unités de production. Elle pense mettre en place des facturations internes et vous demande de procéder à la valorisation des transferts des produits A, B et C de U2 qu'elle transfère à l'unité U3 (Laval). U2 reçoit de l'unité U1(Parmont) des matières transformées qu'elle utilise. Des informations détaillées vous ont été fournies par la comptabilité de gestion pour cette année N1:

- Calculer le coût de cessions internes de A, B et C dans le cadre de modèles d'analyse en coût :**
- 1. complet fonctionnel** avec tous les calculs, et présenter le **budget d'exploitation** de U2, et **commenter**
 - 2. uniquement variable**, puis établir le **budget d'exploitation** de U2 et **commenter**
 - 3. spécifique**, puis établir le **budget d'exploitation** de U2 et **commenter**
 - 4. imputé rationnellement**, puis établir le **budget d'exploitation** de U2 et **commenter**

Données relatives à la question 1

Stocks initiaux 01/07/N : 0

Achats de U2 à U1	
10 000 kg de MP1 à	20€Kg
5 000 kg de MP2 à	15€Kg

Consommations	A	B	C
Matière première MP1	3 600 kg	900 kg	2 700 kg
Matière première MP2	2 000 kg	500 kg	1 000 kg
Charges directes de production	83 600 €	48 900 €	41 700 €
Charges directes de distribution	50 000 €	64 500 €	18 000 €

Répartition des charges	Services internes			Activités fonctionnelles		
	<i>Direction</i>	<i>Administr.</i>	<i>Entretien</i>	achats	production	distribution
Primaire	43 000 €	75 000 €	53 000 €	87 000 €	242 000 €	60 000 €
secondaire	<i>Direction</i>	-100%	40%	15%	15%	15%
	<i>Administr.</i>	50%	-100%	20%	10%	10%
	<i>Entretien</i>			-100%	33,33%	33,33%
Inducteurs de coût et autres unités d'œuvre				quantités achetées	unités produites	unités vendues

Produits	Production	Ventes	Prix
A	1200u	800u	600 €
B	300u	300u	800 €
C	900u	300u	500 €

HYPOTHESES RELATIVES AU MODELE DE LA QUESTION 2

Charges indirectes fixes	
direction	30 000 €
administration	60 000 €
entretien	45 000 €
approvisionnements	40 000 €
production	220 000 €
distribution	41 000 €

HYPOTHESES RELATIVES AU MODELE DE LA QUESTION 3

après une analyse plus approfondie, on affecte une partie des charges indirectes spécifiquement sur chaque ligne de produits

Frais fixes spécifiques			directs
production	A	80 000 €	
	B	30 000 €	
	C	60 000 €	
distribution	A	15 000 €	
	B	10 000 €	
	C	6 000 €	

HYPOTHESES RELATIVES AU MODELE DE LA QUESTION 4

Approvision. normaux	20 000 kg pour MP1 et MP2
-----------------------------	---------------------------

Normes	Total	A	B	C
Production normale	3000u	1500u	500u	1000u
Vente normale	2000u	1000u	400u	600u

Taux d'activité	
Direction	90%
Administration	95%
Entretien	120%

1- ANALYSE DU RESULTAT COURANT EN COUT COMPLET

1.1- Tableau de répartition des charges indirectes

Charges indirectes	Centres auxiliaires			Centres principaux		
	direction	administra.	entretien	appro.	production	distribution
totaux primaires						
Direction						
Administration						
Entretien						
Tot. second.						
Unité d'œuvre				quantités achetées	unités produites	unités vendues
Nb U.O.				15 000 kg	2 400 u.	1 400 u.
Coût U.O.				9,60 €	124,60 €	83,60 €
Dif. d'imput.					40,00 €	40,00 €

direction	administration
0 €	0 €
0,40 de A	0,50 de D
D	A

1.2- Coût d'achat des matières premières

	MP1			MP2		
	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Achats						
Frais / appro.						
Coût d'achat	10 000 kg	29,60 €	296 000 €	5 000 kg	24,60 €	123 000 €

1.3- Fiche de stocks des matières premières

	MP1			MP2		
	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Stocks initiaux						
Achats						
TOTAL						
Sorties	7 200 kg	29,60 €	213 120 €	3 500 kg	24,60 €	86 100 €
Stocks finals	2 800 kg	29,60 €	82 880 €	1 500 kg	24,60 €	36 900 €

1.4-Coût de production des produits fabriqués

Produits A,B	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Conso. de MP1						
Conso. de MP2						
Charges directes						
Charges indirectes						
Coût production	1 200 u.	324,07 €	388 880 €	300 u.	417,40 €	125 220 €

Produits C	Q	Pu	T
Conso. de MP1			
Conso. de MP2			
Charges directes			
Charges indirectes			
Coût prod.	900 u.	287,07 €	258 360 €

1.5- Fiche de stocks des produits finis

	A			B		
	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Stocks initiaux						
Production						
TOTAL						
Sorties	800 u.	324,07 €	259 256 €	300 u.	417,40 €	125 220 €
Stocks finals	400 u.	324,07 €	129 628 €		417,40 €	0 €

	C		
	Q	Pu	T
Stocks initiaux			
Production			
TOTAL			
Sorties	300 u.	287,07 €	86 121 €
Stocks finals	600 u.	287,07 €	172 242 €

1.6-Coût de revient des produits vendus

Produits A,B	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Coût prod.						
CD distribution						
CI distribution						
Coût revient	800 u.	470,17 €	376 136 €	300 u.	716,00 €	214 800 €

Produits C	Q	Pu	T
Coût prod.			
CD distribution			
CI distribution			
Coût revient	300 u.	430,67 €	129 201 €

1.7- Résultats analytiques des produits finis

Produits A,B	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Chiffre d'affaires						
Coût revient						
Résultats	800 u.	129,83 €	103 864 €	300 u.	84,00 €	25 200 €

Produits C	Q	Pu	T
Chiffre d'affaires			
Coût revient			
Résultats	300 u.	69,33 €	20 800 €

1.8- Résultat de la comptabilité analytique

Somme des résultats analytiques	
Différence d'imputation	
Résultat de la comptabilité analytique	149 947 €

Les trois produits semblent bénéficiaires. Cependant, on peut dire que la plus grande partie du résultat (69% environ) est générée par le produit A qui semble le plus rentable. En fait, cela s'explique par le fait que le produit A bénéficie d'une marge t

2- COMPTE DE RESULTAT

CHARGES			PRODUITS		
Achats			Ventes		
Var. stocks			* A		
Charges dir.			* B		
* Prod.			* C		
* Distrib.			Prod. stockée		
Charges ind.			* A		
* Achat			* B		
* Production			* C		
* Distrib.					
Résultat		149 947 €	Diff. Inv.		
TOTAL		1 171 947 €	TOTAL		1 171 947 €

3- CALCUL DES RESULTATS EN COUTS VARIABLES

3.1- Tableau de répartition des charges indirectes

Charges indirectes	Centres auxiliaires			Centres principaux		
	direction	administra.	entretien	appro.	production	distribution
totaux primaires						

* CF						
* CV						
Direction						
Administration						
Entretien						
Tot. second.						
Unité d'œuvre				quantités achetées	unités produites	unités vendues
Nb U.O.						
Coût U.O.				3,90 €/kg	14,20 €/u	22,10 €/u
Dif. d'imput.				-500,00 €	80,00 €	-60,00 €

direction	administration
13 000 €	15 000 €
0,40 de A	0,50 de D
D	A

3.2- Coût d'achat des matières premières

	MP1			MP2		
	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Charges directes						
Charges indirectes						
Ct d'achat var	10 000Kg	23,90 €/kg	239 000 €	5 000Kg	18,90 €/kg	94 500 €

3.3- Fiche de stocks des matières premières

	MP1			MP2		
	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Stocks initiaux						
Coût d'achat						
TOTAL						
Consommation	7 200Kg	23,90 €/kg	172 080 €	3 500Kg	18,90 €/kg	66 150 €
Stocks finals	2 800Kg	23,90 €/kg	66 920 €	1 500Kg	18,90 €/kg	28 350 €

3.4-Coût de production des produits fabriqués

Produits A	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Coût var MP1						
Coût var MP2						
CVD prod.						
CVI prod.						
Coût var prod.	1 200 u.	187,07 €	224 484 €	300 u.	280,40 €	84 120 €

Produits C	Q	Pu	T
Coût var MP1			
Coût var MP2			
CVD prod.			
CVI prod.			
Coût var prod.	900 u.	153,23 €	137 910 €

3.5- Fiche de stocks des produits finis

A	B
----------	----------

	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Stocks initiaux						
Production						
TOTAL						
Sorties	800 u.	187,07 €	149 656 €	300 u.	280,40 €	84 120 €
Stocks finals	400 u.	187,07 €	74 828 €		280,40 €	0 €

	C		
	Q	Pu	T
Stocks initiaux			
Production			
TOTAL			
Sorties	300 u.	153,23 €	45 969 €
Stocks finals	600 u.	153,23 €	91 938 €

3.6- Coût variable des produits vendus

	A			B		
	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Coût var. prod.						
CVD distrib.						
CVI distribution						
Ct var. total	800 u.	271,67 €	217 336 €	300 u.	517,50 €	155 250 €

	C		
	Q	Pu	T
Coût var. prod.			
CVD distrib.			
CVI distribution			
Ct var. total	300 u.	235,33 €	70 600 €

3.7- Marges sur coûts variables

Produits A	Q	Pu	T	Produits B	Q	Pu	T
CA				CA			
Coût var. total				Coût var. total			
MSCV	800 u.	328,33 €	262 664 €	MSCV	300 u.	282,50 €	84 750 €

Produits C	Q	Pu	T
CA			
Coût var. total			
MSCV	300 u.	264,67 €	79 401 €

3.8- Résultat de la comptabilité analytique

CF ind. totaux	436 000 €
MSCV totale	426 815 €
Diff. év. stock	159 614 €
diff. d'imput.	-480 €
Résultat	149 949 €

Les variations de stocks calculées en coût variable, ne tiennent pas compte des charges fixes. Il s'ensuit, par rapport au calcul en coût complet, une minoration de la valeur des stocks, qu'il revient de rajouter pour retrouver le résultat courant

Différence d'évaluation sur stocks de matières :	24 510 €
Différence d'évaluation sur stocks de produits finis :	135 104 €
Différence d'évaluation totale :	159 614 €

3.9- Compte de résultat

Achats		0 €	Ventes		
Var. stocks			* A		
Diff.d'éval.			* B		
Chgs var.dir.			* C		
* Prod.			Prod. stockée		
* Distrib.			* A		
Chgs var. ind.			* B		
* Achat			* C		
* Production					
* Distrib.					
Chgs fixes ind.			Diff. d'éval.		
Résultat		149 949 €	Diff. inv.		
TOTAL		1 171 387 €	TOTAL		1 171 387 €

CALCUL DES RESULTATS EN COUT SPECIFIQUE

Les trois produits ont des marges sur coûts variables largement positives. Ils absorbent donc les coûts qu'ils génèrent. Ils sont donc rentables. De plus, on vérifie la conclusion de la première partie, à savoir que le produit A est le plus rentable, car c'est le produit qui dégage la marge la plus importante.

Cependant, la masse des coûts fixes est trop importante et supérieure à la marge sur coûts variables totale. Ils viennent grever la rentabilité des produits. Il faudrait que l'entreprise diminue ses coûts fixes. Une analyse par les coût fixes spécifiques permettrait de compléter l'analyse

1- Tableau de répartition des charges indirectes

Charges indirectes	Centres auxiliaires			Centres principaux		
	direction	administra.	entretien	appro.	production	distribution
totaux primaires						
* CF						
* CV						
Direction						
Administration						
Entretien						
Tot. second.						
Unité d'œuvre				quantités achetées	unités produites	unités vendues
Nb U.O.				15 000	2 400	1 400
Coût U.O.				3,90 €	14,20 €	22,10 €
Dif. d'imput.				-500,00 €	80,00 €	-60,00 €

direction	administration
43 000 €	75 000 €
0,40 de A	0,50 de D
D	A

N.B.: Le tableau de répartition des charges indirectes n'est pas modifié puisque l'analyse des charges fixes spécifiques n'intervient qu'au niveau des centres de production et de distribution.

2- Coût d'achat des matières premières

	<i>MP1</i>			<i>MP2</i>		
	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Achats						
Frais / appro.						
Ct d'achat var	10 000 kg	23,9€/kg	239 000 €	5 000 kg	18,9€/kg	94 500 €

Même remarque pour le coût d'achat des matières

3- Fiche de stocks des matières premières

	<i>MP1</i>			<i>MP2</i>		
	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Stocks initiaux						
Achats						
TOTAL						
Sorties	7 200 kg	23,9€/kg	172 080 €	3 500 kg	18,9€/kg	66 150 €
Stocks finals	2 800 kg	23,9€/kg	66 920 €	1 500 kg	18,9€/kg	28 350 €

Même remarque pour les fiches de stocks de matières

4-Coût de production des produits fabriqués

Produits A,B	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Coût var MP1						
Coût var MP2						
CVD prod.						
CVI prod.						
Coût var prod.	1200u	187,10€/u	224 520 €	300u	280,40€/u	84 120 €
CFIS prod.			80 000 €			30 000 €
Ct spé. prod.	1200u	253,8€/u	304 520 €	300u	380,4€/u	114 120 €

Produits C	Q	Pu	T
Coût var MP1			
Coût var MP2			
CVD prod.			
CVI prod.			
Coût var prod.	1200u	114,9€/u	137 880 €
CFIS prod.			60 000 €
Ct spé. prod.	900u	219,9€/u	197 880 €

On rajoute aux coûts variables directs des produits les frais fixes indirectes spécifiques, qui peuvent s'imputer sans ambiguïté sur les produits et qui se comportent alors comme des charges directes et non plus indirectes.

5- Fiche de stocks des produits finis

Les fiches de stocks sont donc forcément modifiées...

	<i>A</i>			<i>B</i>		
	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Stocks initiaux						
Production						
TOTAL						
Sorties	800u	253,7€/u	202 960 €	300u	380,4€/u	114 120 €
Stocks finals	400u	253,7€/u	101 480 €			

	<i>C</i>		
	Q	Pu	T
Stocks initiaux			
Production			

TOTAL			
Sorties	300u	219,9€u	65 970 €
Stocks finals	600u	219,9€u	131 940 €

6- Coûts variables spécifiques des produits vendus

Produits A	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Ct spé. prod.						
CVD distrib.						
CVI distribution						
Ct var. total	800u	338,3€u	270 640 €	300u	617,5€u	185 250 €
CFIS distrib.			15 000 €			10 000 €
Ct spé. total	800u	357,1€u	285 640 €	300u	650,8€u	195 250 €

Produits C	Q	Pu	T
Ct spé. prod.			
CVD distrib.			
CVI distribution			
Ct var. total	300u	302,00 €	90 600 €
CFIS distrib.			6 000 €
Ct spé. total	300u	322,00 €	96 600 €

... Ainsi que les coûts variables spécifiques des produits, puisqu'on ajoute en plus les frais fixes indirects spécifiques aux coûts variables.

7- Marges sur coûts variables spécifiques ou marges contributives

Produits A	Q	Pu	T	Q	Pu	T
CA						
Ct spé. total						
MSCS	800u	242,9€u	194 320 €	300u	149,2€u	44 760 €

Produits C	Q	Pu	T
CA			
Ct spé. total			
MSCS	300u	178,0€u	53 400 €

8- Résultat de la comptabilité analytique

CF ind. totaux	
MSCS totale	
Diff. év. stock	
diff. d'imput.	-480 €
Résultat	149 947 €

Les variations de stocks calculées en coûts variables ne tiennent pas compte des charges fixes. Il s'ensuit, par rapport au calcul en coûts complets, une minoration de la valeur des stocks, qu'il revient de rajouter pour retrouver le résultat de la compta

Différence d'évaluation sur stocks de matières : 24 510 €
 Différence d'évaluation sur stocks de produits finis : 68 433 €
Différence d'évaluation totale : 92 943 €

Les trois produits ont des marges sur coûts spécifiques largement positives, légèrement inférieures à leur marges sur coûts variables. Ils absorbent tous les coûts spécifiques directs (fixes et variables) qu'ils génèrent. Ils sont donc rentables.

Cependant, la conclusion concernant la diminution des coûts fixes indirects totaux de l'entreprise se trouve infirmée car la marge sur coûts spécifiques totale absorbe tous ces coûts fixes, dégageant un excédent (avant les retraitements).

9- Compte de résultat

CHARGES			PRODUITS		
Achats			Ventes		
Var. stocks			* A		
Diff.d'éval.			* B		
Chgs var.dir.			* C		
* Prod.			Prod. stockée		
* Distrib.			* A		
Chgs var. ind.			* B		
* Achat			* C		
* Production					
* Distrib.					
Chgs fixes spé.					
Chgs fixes ind.			Diff. d'éval.		
Résultat		149 947 €	Diff. inv.		
TOTAL		1 171 387 €	TOTAL		1 171 387 €

CALCUL DES RESULTATS EN IMPUTATION RATIONNELLE

Pour le calcul des résultats en imputation rationnelle, il faut tenir compte du niveau d'activité standard, normal de l'entreprise ainsi que de son activité réelle. Les modifications interviennent dès le tableau de répartition des charges indirectes car les coûts d'imputation rationnelle prennent en compte les coûts variable et le pourcentage des coûts fixes directement imputés (donné par les coefficients d'imputation)

1- Tableau de répartition des charges indirectes

Charges indirectes	Centres auxiliaires			Centres principaux		
	direction	administra.	entretien	appro.	production	distribution
totaux primaires						
* CF						
* CV						
Imputation						
sur/sous activ.						
Coût d'I.R.						
Direction						
Administration						
Entretien						
Tot. second.	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Unité d'œuvre				quantités achetées	unités produites	unités vendues
Nb U.O.				15 000	2 400	1 400
Coût U.O.				9,00 €/kg	50€/kg	60€/kg

Direction	Administra.
40 000 €	72 000 €
0,40 de A	0,50 de A
D	A

CF production = 220 000 (CF indirectes) - 170 000 (CF spécifiques) = 50 000

CF distribution = 41 000 (CF indirectes) - 31 000 (CF spécifiques) = 10 000

Coefficient d'imputation rationnelle approvisionnement = 15 000 (réel) / 20 000 (normal)

Coefficient d'imputation rationnelle production = 2 400 / 3 000

Coefficient d'imputation rationnelle distribution = 1 400 / 2 000

La ligne "Imputation" correspond au montant des charges fixes imputées i.e. le total des charges fixes * coefficient d'imputation rationnelle.

2- Coût d'achat des matières premières

	MP1			MP2		
	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Achats						
Frais / appro.						
Ct d'achat	10 000 kg	29,00 €/kg	290 000 €	5 000 kg	24,00 €/kg	120 000 €

3- Fiche de stocks des matières premières

	MP1			MP2		
	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Stocks initiaux						
Achats						
TOTAL						
Sorties	7 200 kg	29,00 €/kg	208 800 €	3 500 kg	24,00 €/kg	84 000 €
Stocks finals	2 800Kg	29,00 €/kg	81 200 €	1 500Kg	24,00 €/kg	36 000 €

4-Coût de production d'imputation rationnelle des produits fabriqués

<i>Produits A</i>	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Coût var MP1						
Coût var MP2						
CVD prod.						
CVI prod.						
Coût var prod.	1200u	246,67 €/kg	296 004 €	300u	340,00 €/kg	102 000 €
CFIS prod.			64 000 €			18 000 €
Ct prod. d'IR	1200u	300,00 €/kg	360 004 €	300u	400,00 €/kg	120 000 €

Le coût de production en imputation rationnelle se calcule de la même manière que celui en coût spécifique (puisque'il comprend toutes les charges variables plus les charges fixes imputées).

Par contre, le coût des matières utilisées change.

Il en est de même pour les charges fixes spécifiques puisque'il faut prendre en compte l'impact de l'activité normale par rapport à l'activité réelle.

CFS production B = 30 000 * 300 / 500

CFS production C = 60 000 * 900 / 1 000

<i>Produits C</i>	Q	Pu	T	
Coût var MP1				Différence imputation rationnelle sur A 16 000 € (80 000 - 64 000)
Coût var MP2				Différence imputation rationnelle sur B 12 000 € (30 000 - 18 000)
CVD prod.				
CVI prod.				Différence imputation sur C 6 000 € (60 000 - 54 000)
Coût var prod.	1200u	157,50€/u	189 000 €	
CFIS prod.			54 000 €	Diff. imputation rationnelle totale : 34 000 €
Ct prod. d'IR	900u	270,00€/u	243 000 €	

5- Fiche de stocks des produits finis

	A	B

	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Stocks initiaux						
Production						
TOTAL						
Sorties	800u	300,00€u	240 000 €	300u	400,00€u	120 000 €
Stocks finals	400u	300,00€u	120 000 €		400,00€u	0 €

	C		
	Q	Pu	T
Stocks initiaux			
Production			
TOTAL			
Sorties	300u	270,00€u	81 000 €
Stocks finals	600u	270,00€u	162 000 €

6- Coûts de revient d'imputation rationnelle des produits vendus

Produits A	Q	Pu	T	Q	Pu	T
Coût prod. d'IR						
CVD distrib.						
CVI distribution						
Ct var. total	800u	422,50€u	338 000 €	300u	675,00€u	202 500 €
CFIS distrib.			12 000 €			7 500 €
Coût rev. d'IR	800u	437,50€u	350 000 €	300u	700,00€u	210 000 €

Le coût de distribution en imputation rationnelle se calcule de la même manière que celui en coût spécifique (puisque'il comprend toutes les charges variables plus les charges fixes imputées). Par contre, le coût des produits finis change. Il en est de même pour les charges fixes spécifiques puisque'il faut prendre en compte l'impact de l'activité normale par rapport à l'activité réelle. CFS distribution A = 15 000 * 800 / 1 000. CFS distribution B = 10 000 * 300 / 400. CFS distribution C = 6 000 * 300 / 600

Produits C	Q	Pu	T		
Coût prod. d'IR				Différence imputation rationnelle sur A	3 000 €
CVD distrib.				(15 000 - 12 000)	
CVI distribution				Différence imputation rationnelle sur B	2 500 €
				(10 000 - 7 500)	
Ct var. total	300u	390,00€u	117 000 €	Différence imputation rationnelle sur C	3 000 €
CFIS distrib.			3 000 €	(6 000 - 3 000)	
Coût rev. d'IR	300u	400,00€u	120 000 €	Diff. imputation rationnelle totale :	8 500 €

7- Marges sur coûts d'imputation rationnels

	Produits A			Produits B		
	Q	Pu	T	Q	Pu	T
CA						
Coût rev. d'IR						
Résultat d'IR	800u	162,50€u	130 000 €	300u	100,00€u	30 000 €

Produits C	Q	Pu	T
CA			
Coût rev. d'IR			
Résultat d'IR	300u	100,00€u	30 000 €

8- Résultat de la comptabilité analytique

Som. Rts ana.	190 000 €
diff. d'imput.	-62 500 €
Résultat	127 500 €

Les différences d'imputation témoignent de la sous-activité ou de la productivité. Globalement, elles représentent des charges qui n'ont pas été comptabilisées dans le résultat analytique. Elles doivent donc être soustraites de ce dernier pour obtenir le résultat de la comptabilité analytique.

Différence d'imput. sur charges fixes indirectes totales :	20 000 € (Cf tab. rép. des CI)
Différence d'imputation sur stocks de matières :	34 000 €
Différence d'imputation sur stocks de produits finis :	8 500 €
Différence d'imputation totale :	62 500 €

Les trois produits ont des coûts de revient d'imputation rationnelle largement positifs. Le produit A reste le plus rentable. Il réalise environ (70%) du résultat total. Globalement, les prévisions étaient relativement correctes au vue des productions réalisées, qui sont assez proches du niveau normal d'activité. De plus, les réalisations ont toujours été légèrement inférieures aux prévisions, ce qui a permis des résultats d'imputation rationnelle positifs (si les réalisations avaient été supérieures aux prévisions, l'entreprise aurait eu un déficit).

9- Compte de résultat

CHARGES			PRODUITS		
Achats			Ventes		
Var. stocks			* A		
Chgs var.dir.			* B		
* Prod.			* C		
* Distrib.			Prod. stockée		
Chgs var. ind.			* A		
* Achat			* B		
* Production			* C		
* Distrib.					
CFS prod.					
CFS distrib.					
diff. d'IR					
Résultat		127 500 €			
TOTAL		1 152 000 €	TOTAL		1 152 000 €