



# ALLIAGE

Budget des ventes pour exercice 2009				
<b>EN VALEUR</b>				
produit	qtés	prix de vente	CA	
pièces normales	5 000	600	3 000 000	
pièces Hautes perf	1 000	800	800 000	
			<b>3 800 000</b>	
remarque sur comportement commerciaux				
<b>EN VOLUME</b>				
	production budget =	Volume budgeté +	Objectif SF -	SI deb periode
pièces normales	6 000	5 000	1 100	100
pièces Hautes perf	1 000	1 000	50	50

VENTES



# ALLIAGES

Budget 2009 - desconsommation matières premières en KG et Euro			
	Alliage 111	Alliage 112	Total
CONSO MATIERES			
pièces normales : vol prod budget x 12kg A111 et 6 kg A112	72 000	36 000	
pièces Hautes perf : vol prod budget x 12kg A111 et 8 kg A112	12 000	8 000	
<b>conso alliage en Kg</b>	<b>84 000</b>	<b>44 000</b>	
Stock initial MP	7 000	6 000	
Stock initial (valo PEPS et valo stable 09 vs 08)	7	10	
<b>(1)</b>	<b>49 000</b>	<b>60 000</b>	109 000
Conso MP acheté (conso - utilisation stocks)	77 000	38 000	
(valo stable 09 vs 08)	7	10	
<b>(2)</b>	<b>539 000</b>	<b>380 000</b>	919 000
<b>COUT DES MATIERES CONSOMMEES (1) + (2)</b>	<b>588 000</b>	<b>440 000</b>	<b>1 028 000</b>
	84 000	44 000	
ACHATS DE MP =	CONSO MP · OBJ SF MP · STK INIT MP		
	<b>Budget 2009 - Achats MP en kg et Euros</b>		
	<b>Alliage 111</b>	<b>Alliage 112</b>	<b>Total</b>
Matière à consommer - prod budget 09	84 000	44 000	
Objectif SF (kg)	8 000	2 000	
	92 000	46 000	
moins stock debut de période	7 000	6 000	
<b>ACHATS MP en kg</b>	<b>85 000</b>	<b>40 000</b>	
Coût achat budget 2009 €/kg	7	10	
<b>COUT ACHAT MP budget 2009 en euro</b>	<b>595 000</b>	<b>400 000</b>	<b>995 000</b>
	les achats de la période		
<b>pour verif</b>			
ACHATS	595 000	400 000	
SI - SF	-7 000	40 000	
Coût achats des MP consommés	588 000	440 000	

Achats & conso matières



# ALLIAGES

Budget 2009 - Main d'œuvre directe de production (MOD Prod)					
	Qté produi	H MOD/ prod	HEURES	Tx horaire	COÛT €
pièces normales :	6 000	4	24 000	20	<b>480 000</b>
pièces Hautes perf	1 000	6	6 000	20	<b>120 000</b>
			<b>30 000</b>		<b>600 000</b>

MOD -PROD





# ALLIAGES

Budget 2009 - Calcul des coûts unitaires de productions des produits finis					
		Produit Normal		Produit H Perf	
	Ct unit	Qté	€	Qté	€
Alliage 111	7	12	84	12	84
Alliage 112	10	6	60	8	80
MOD	20	4	80	6	120
Charges Ind	40	4	160	6	240
<b>TOTAL</b>			<b>384</b>		<b>524</b>
	40				
<i>correction de base</i>					
<i>variante (plus simple)</i>					
Budget 2009 - Stocks PF					
<b>Normal</b>					
SI	100	384	38 400		
Entrées (prod)	6 000	384	2 304 000		
Sorties (ventes)	5 000	384	1 920 000		
<b>SF</b>	<b>1 100</b>		<b>422 400</b>		
					Cout de production des produits vendus
<b>Haute perf.</b>					
SI	50	524	26 200		<b>2 444 000</b>
Entrées (prod)	1 000	524	524 000		
Sorties (ventes)	1 000	524	524 000		
<b>SF</b>	<b>50</b>		<b>26 200</b>		

Budget du stock final



# ALLIAGES

<b>Budget 2009 - coûts de production des produits vendus</b>				
		memo	Montant	
stock initial de PF au 01.01.09			64 600	
Consommation MP		E3	1 028 000	
MOD de production		E4	600 000	
Charges IND de production		E5	1 200 000	
<b>COUT DE PRODUCTION DES PRODUITS ENTRES EN STOCK</b>			<b>2 828 000</b>	
<b>COUT DE PRODUCTION DES PRODUITS DISPO POUR VENTES</b>			<b>2 892 600</b>	
moins stock final		E6	448 600	448 600
<b>COUT DE PRODUCTION DES PRODUITS VENDUS - BUDGET</b>			<b>2 444 000</b>	
COUT DE PROD DES ARTICLES = VENDUS	STOK INIT + PF	COUT PROD - Entré stk	Stk Fin prod finis	

COURTS DDE PRODUCTION DES VENTES



# ALLIAGES

Budget 2009 - Charges hors production	
R&D	76 000
Promotion v	133 000
Logistique v	66 500
SAV	47 500
ADMIN	152 000
<b>Charges VARIABLES hors pro</b>	<b>475 000</b>
R&D	60 000
Promotion v	67 000
Logistique v	33 500
SAV	12 500
ADMIN	222 000
<b>Charges FIXES hors prod</b>	<b>395 000</b>
<b>COUT HORS PRODUCTION</b>	<b>870 000</b>
R&D	136 000
Promotion v	200 000
Logistique v	100 000
SAV	60 000
ADMIN	374 000
(fixes & var.)	

## COUTS HORS PRODUCTION



# ALLIAGES

Budget 2009 - Compte de résultat				
			BUDGET 2009	
CA	E1&E2		3 800 000	
CHARGES				
Coût de production des ver	E7 (ou E6)	2 444 000		
<b>Marge S/ cout de prod</b>			<b>1 356 000</b>	
Autres charges d'exploitation			870 000	
R&D	E8	136 000		
Promotion ventes	E8	200 000		
Logistique ventes	E8	100 000		
SAV	E8	60 000		
ADMIN	E8	374 000		
<b>Résultat d'exploitation</b>			<b>486 000</b>	12,8%

## COMPTE DE RESULTAT