

Budget de production (en vol.)

Volumes	LIM	LIM ALLEG
Ventes	1 080	540
stock ini	100	50
production	1 000	500
Stok final cible	20	10

Budget des Matières et fournitures consommées (vol. et Val.)

	Sirop LIM	Sirop LIM A	Contenants	emballage	TOTAL
Prod LILM	1 000		1 000	1 000	
Prod LIM ALLEG		500	500	500	
besoin pour produire	1 000	500	1 500	1 500	
Qté en stock	80	70	200	400	
Valeur	1 100	1 000	950	900	
Soit A	88 000	70 000	190 000	360 000	708 000
Qté Achetées	920	430	1 300	1 100	
Valeur	1 200	1 100	1 000	800	
Soit B	1 104 000	473 000	1 300 000	880 000	3 757 000
Coût prod frs et coi	1 192 000	543 000	1 490 000	1 240 000	4 465 000
soit pour un lot	1 192	1 086	993	827	

Budget des Achats de matières et fournitures

	Sirop LIM	Sirop LIM A	Contenants	emballage	TOTAL
Qté nécessaire prod	1 000	500	1 500	1 500	
Stock final visé	30	20	100	200	
Stock init					
qté	80	70	200	400	
Val	1 100	1 000	950	900	
montant	88 000	70 000	190 000	360 000	
Achat					
qté	950	450	1 400	1 300	
valeur	1 200	1 100	1 000	800	
montant	1 140 000	495 000	1 400 000	1 040 000	4 075 000

Budget MO Direct

	Sirop LIM	Sirop LIM ALLEG	
Qté produite	1 000	500	
HMOD / lot	20	20	
besoin Heures MOD	20 000	10 000	
ct HMOD	25	25	
TOTAL HMOD	500 000	250 000	750 000

Budget Charges Indirectes

Nbre lot produits	1 000	500		
Heure Ind / lot	2	2		
Vol Heures IND	2 000	1 000	3 000	
Ct Var ind / Heures	600	600		ct / heure
TOTAL Charg Var.	1 200 000	600 000	1 800 000	600
TOTAL Charg Fix			1 200 000	400
CHARGES INDIRECTES			3 000 000	

Budget Stock final de produits finis

Calcul du coût de production

	Sirop LIM	Sirop LIM ALLEG
Matières	3 000	2 900
HMOD directes	20	20
Ct MOD Direct	25	25
Ct MOD	500	500
ct Charg Ind / h	1 000	1 000
nbre heure	2	2
CT IND	2 000	2 000
TOTAL / lot	5 500	5 400

Budget des Coûts de production des articles vendus

Stock initial des PF	790 000
Conso Mat	4 465 000
MOD Direc	750 000
Charges indirectes	3 000 000
Stock final	-164 000
	8 841 000

Budget des charges de Promo commerciales

12% CA

CA 14 310 000

Charges des promc 1 717 200

Budget des charges de logistique

8% CA

CA 14 310 000

Charges de logistiq 1 144 800

Budget Charges administratives

=10% charges de prod

charges de prod 8 215 000

Charges Admin 821 500

COMPTE DE RESULTAT

	Nbre lots	Ct £ / lot	CA £
Lim	1 080	9 000	9 720 000
Lim Alleg	540	8 500	4 590 000
VENTES	1 620		14 310 000
		VENTES	14 310 000
		CT PROD	8 841 000
		COMMER	1 717 200
		LOG	1 144 800
		ADMIN	821 500
		RESULT	1 785 500