

GESTION DE LA PRODUCTION - COUT DE LA PRODUCTION

Page

CHAPITRE II : Coût de production

2

II.1/ Introduction

2

II.2/ Définition du coût de revient d'un produit

2

II.3/ Détermination des coûts par implosion des nomenclatures

5

II.4/ Applications

8

II.5/ Annexes

10

CHAPITRE II

COÛT DE PRODUCTION

II.1/ Introduction :

Pour remplir sa mission, la fonction production transforme, à travers une série d'opérations techniques, des ressources en produits finis commercialisables. La transformation de la matière première en produits finis est réalisée par les moyens humains, générateurs du facteur de travail et les moyens techniques dont dispose l'entreprise. Les objectifs de la fonction production se résument comme suit :

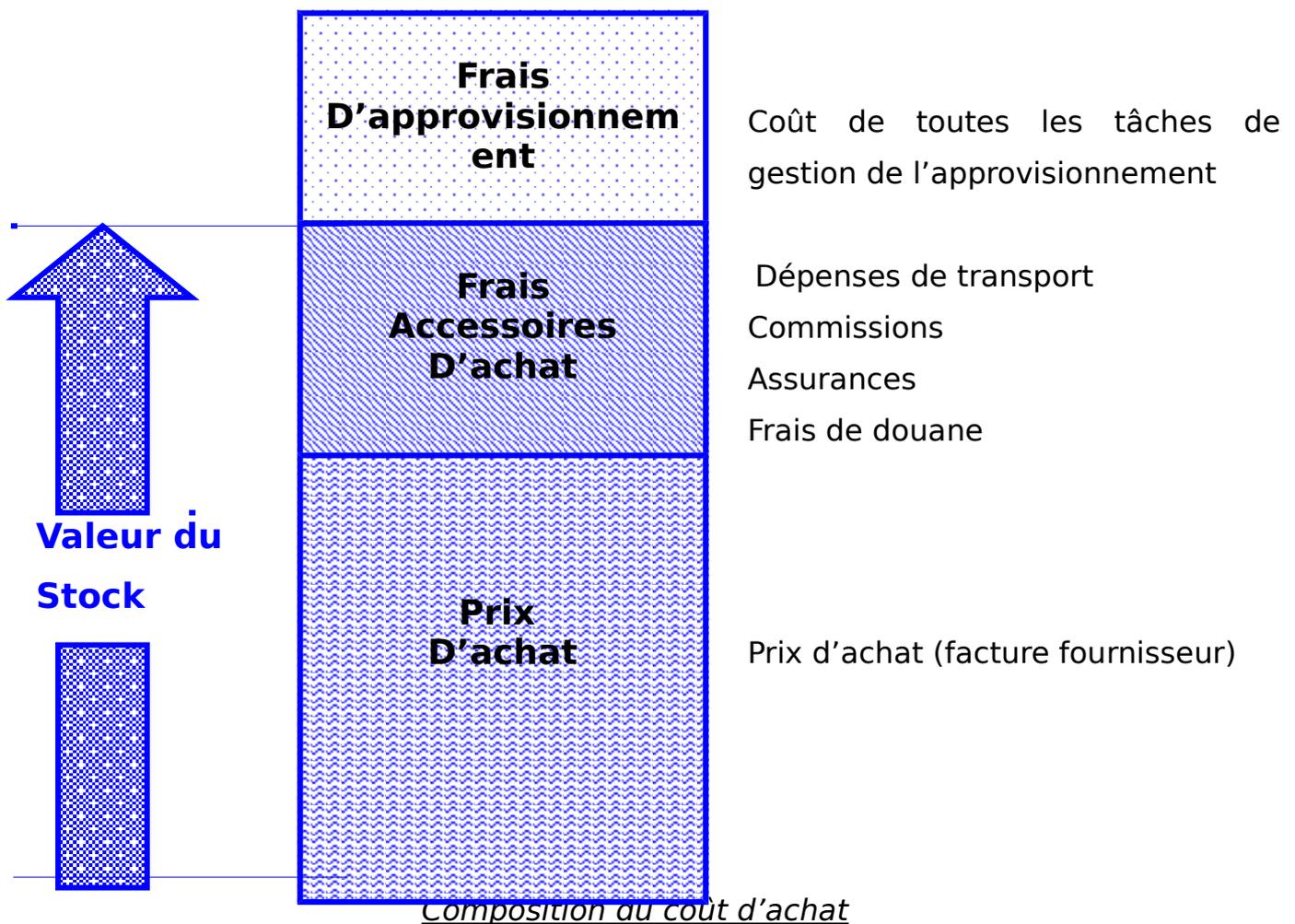
- Qualité :face au développement de la concurrence et à des clients de plus en plus exigeant, les entreprises sont de plus en plus préoccupées par la qualité de leurs produits, en effet, leur compétitivité en dépend.
- Délai : les délais que se donne l'entreprise pour livrer ses produits dépendent de cycle de production, de la nature du marché (ou du produit) et de la concurrence (délais des concurrents). La capacité de l'entreprise à les respecter affecte l'image de marque de l'entreprise et ses rapports avec sa clientèle.
- Capacité : la capacité de production, doit être en mesure de satisfaire la demande et d'éviter les délais prolongés qui découragent la clientèle. Elle doit être équilibrée afin d'éviter les goulots d'étranglement limitant la production.
- Coût : L'entreprise doit essayer de minimiser les coûts unitaires de production afin de pratiquer des prix compétitifs et d'assurer sa rentabilité. La maîtrise des coûts dépende de mode d'utilisation de la capacité dans le temps (consiste à éviter les périodes de sur ou de sous production) et dans l'espace (consiste à équilibrer les postes de travail).

II.2/ Définition du coût de revient d'un produit :

Le coût de revient comprend tout ce qu'a coûté le produit dans l'état où il se trouve au stade final d'exploitation de l'entreprise, distribution comprise. Par conséquent, c'est une valeur qui ne peut intéresser que les produits vendus. Dans le calcul d'un coût de revient, il convient de déterminer successivement :

- le coût d'achat des matières premières et fournitures,
- le coût de production de l'article fini à la sortie des ateliers de fabrication,
- le coût de revient du produit, c'est-à-dire son coût de production majoré des coûts de commercialisation correspondants,

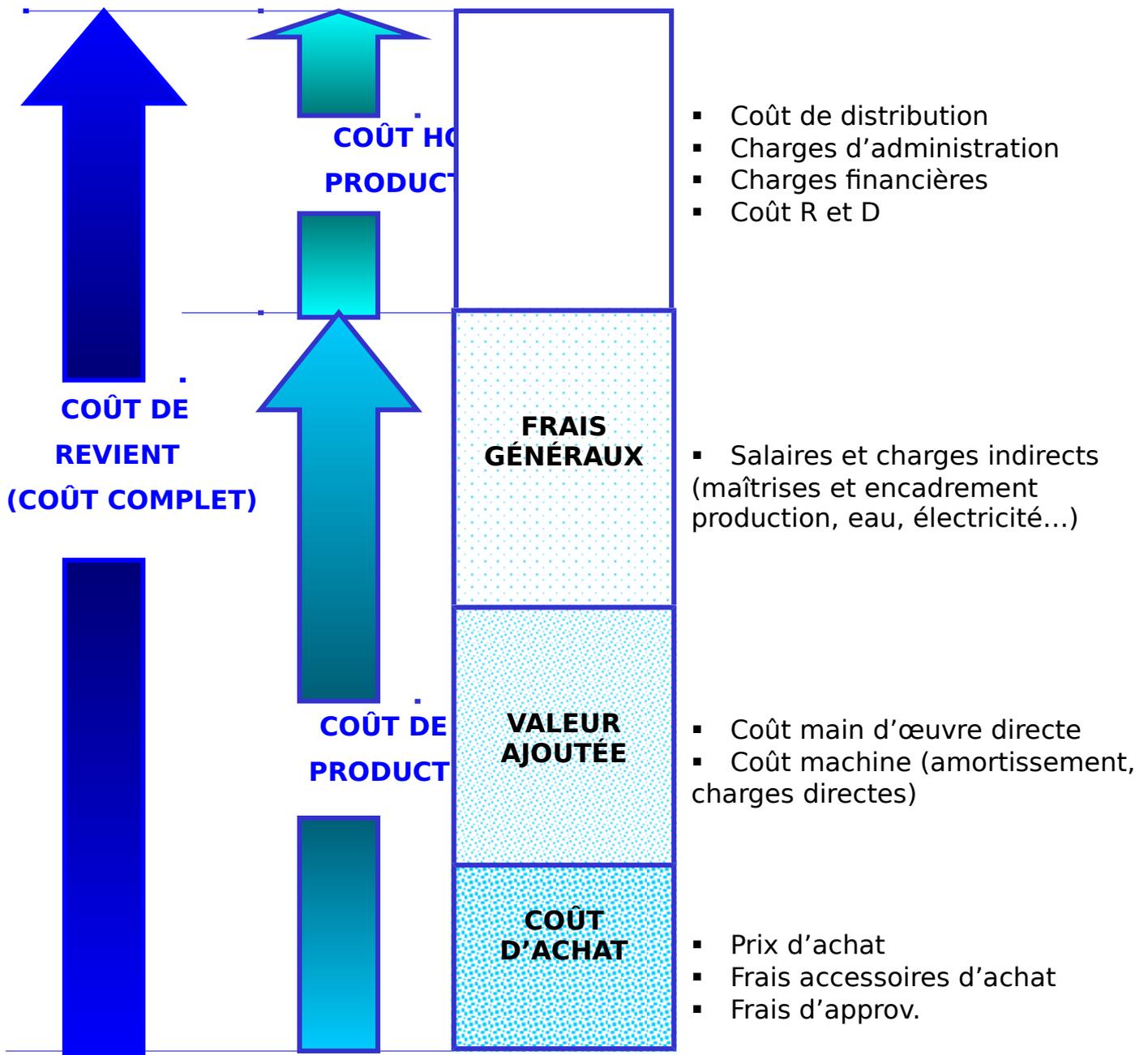
Le coût d'achat se compose du montant figurant sur les factures fournisseurs, des frais accessoires d'achats et des frais d'approvisionnement.



Dans le coût de revient, on distingue :

✓ le coût de production d'une part (à savoir le coût d'achat matières, fournitures et services consommés auxquels s'ajoutent les autres coûts supportés par l'entreprise durant la fabrication),

✓ le coût hors production qui se compose du coût de distribution et d'une quote-part des charges d'administration générale, des charges financières et du coût de la recherche-développement.



Constitution d'un coût de revient

II.3/ Détermination des coûts par implosion des nomenclatures :

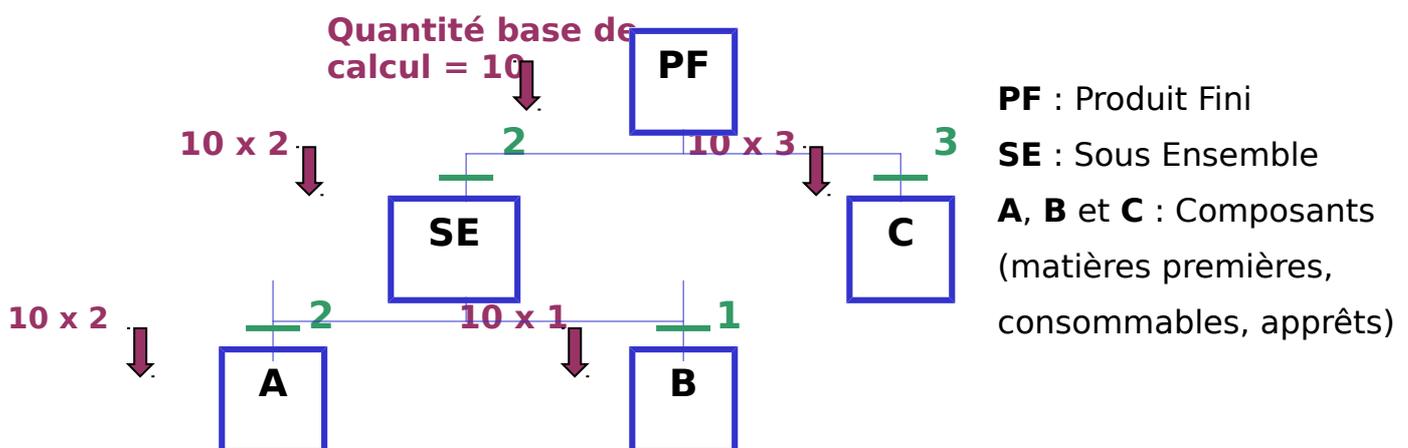
La structure des informations dans la nomenclature se prête très bien à la mécanique de valorisation préconisée par les règles de la comptabilité analytique moderne.

La méthode de calcul par implosion des nomenclatures consiste, en partant des composants du niveau le plus bas (matières approvisionnées), à déterminer le coût de production de l'ensemble des articles composés, jusqu'au niveau le plus haut, c'est-à-dire le produit fini.

Pour cela, on établit d'abord le coût cumulé matière du premier composé formé, c'est-à-dire la somme des coûts des composants directs. Puis, d'après les données gammes, on calcule la valeur ajoutée et les frais généraux (charges indirectes). La somme coût cumulé matière, valeur ajoutée et frais généraux constitue ainsi le coût de production de ce premier sous ensemble fabriqué.

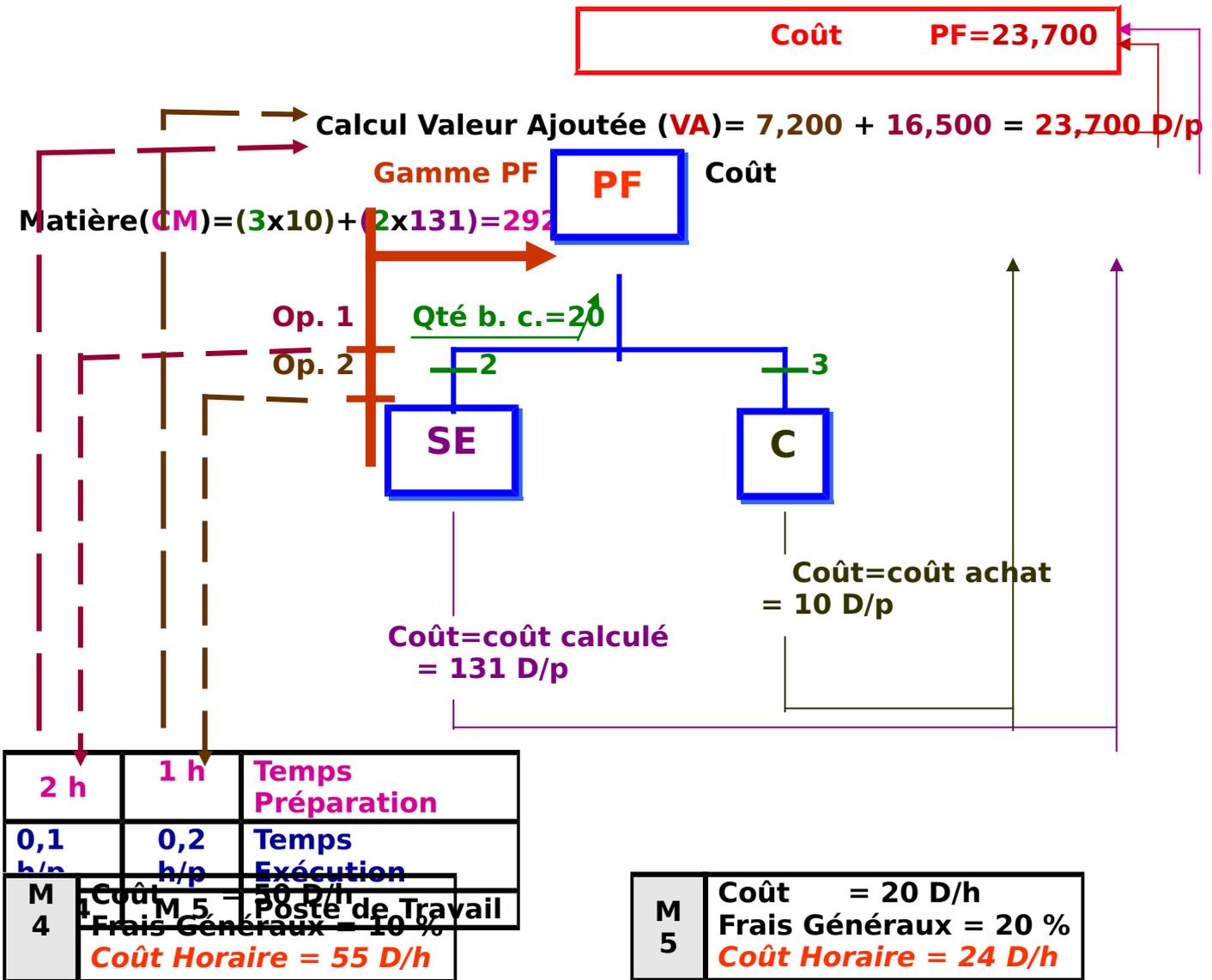
On réitère alors le procédé au niveau supérieur, et ainsi de suite jusqu'au dernier niveau, les coûts matière étant les coûts de production élémentaires de chacun des sous-ensembles. Le coût déterminé sur le dernier composé, donc le produit fini correspond alors au coût de production au sens classique de l'article commercialisé.

Pour illustrer le principe, considérons l'exemple suivant; soit un produit fini PF et sa nomenclature à deux niveaux:



On commence par déterminer le coût de production des composés de niveau le plus

On affecte alors cette valeur à ce premier composé SE, comme coût matière composant et on répète le procédé au niveau supérieur, c'est-à-dire sur le composé PF :

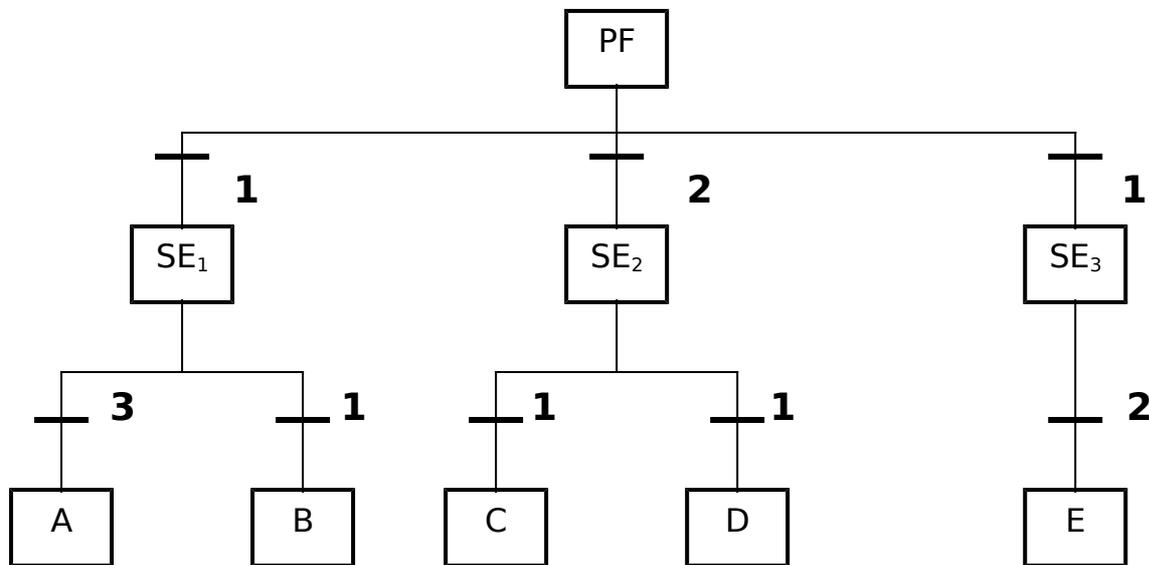


L'intérêt fondamental de cette méthode est que l'incidence de toute modification en terme de prix, de procédé de production, ou de modification de données techniques peut à tout instant, être prise en compte sur l'ensemble des niveaux et donc sur le coût de revient de l'article fini. Il suffit pour cela de régénérer le procédé d'implosion sur les produits concernés.

II.4/ Applications :

Exercice 1 :

Soit la nomenclature suivante :



Données : - Qté base de calcul (PF) = 10

- Coût d'achat (A) = 1 D/p
- Coût d'achat (B) = 3 D/p
- Coût d'achat (C) = 2 D/p
- Coût d'achat (D) = 1,5 D/p
- Coût d'achat (E) = 2,5 D/p

Gamme opératoire	PF			SE ₁		SE ₂		SE ₃		
Temps de Préparation (h)	1,5	1	0,5	1	0,5	2	1	1	1	0,5
Temps d'Exécution (h/p)	0,1	0,2	0,5	0,1	0,2	0,5	0,1	0,5	0,2	0,5
Poste de Travail	M ₁	M ₂	M ₃	M ₁	M ₂	M ₃	M ₁	M ₁	M ₂	M ₃

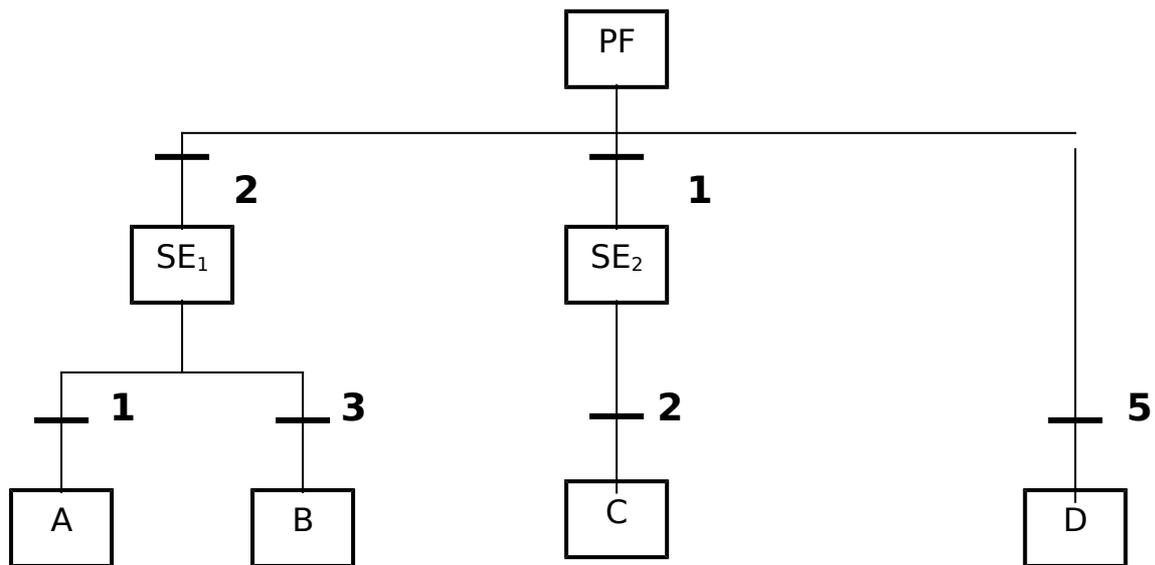
Poste de Travail	M ₁	M ₂	M ₃
Coût (D/h)	50	80	20
Frais Généraux (%)	15	20	25

Travail demandé :

1. Déterminer le coût horaire du poste de travail M₁, M₂ et M₃?
2. Déterminer le coût de production de SE₁?
3. Déterminer le coût de production de SE₂?
4. Déterminer le coût de production de SE₃?
5. Déterminer le coût de production de PF?
6. Soit la quantité base de calcul (PF) = 1000, déterminer le nouveau coût de production de PF? conclusion?

Exercice 2 :

Soit la nomenclature suivante :



- Données :
- Qté base de calcul (PF) = 10
 - Coût d'achat (A) = 5 D/p
 - Coût d'achat (B) = 2 D/p
 - Coût d'achat (D) = 1D/p
 - Coût d'achat (SE₂) = 16,5 D/p

Gamme opératoire	PF	SE ₁	SE ₂
Temps de Préparation (h)	0,5	1	0,5
Temps d'Exécution (h/p)	0,2	0,2	0,1
Poste de Travail	M ₃	M ₁	M ₃

Poste de Travail	M ₁	M ₂	M ₃
Coût (D/h)	70	56	30
Frais Généraux (%)	10	25	20

Travail demandé :

1. Déterminer le coût horaire du poste de travail M₁, M₂ et M₃?
2. Déterminer le coût d'achat du composant (C)?
3. Déterminer le coût de production de PF?

II.5/ Annexes :

La notion de coût est essentielle dans la vie des entreprises. Elle détermine largement l'avenir de la firme ; elle exprime ses conditions de production propre, sa situation par rapport à ses fournisseurs, à ses clients et sa position à l'égard de ses concurrents.

1) LE COÛT TOTAL ET LE COÛT UNITAIRE :

Pour le client, c'est le prix de vente unitaire qui compte. Ce prix de vente est conditionné par le coût unitaire qui dépend du coût total et des quantités produites.

$$\text{coût total d'un produit} = \text{somme des dépenses nécessaires à sa production et/ou à sa distribution}$$

$$\text{Coût unitaire (ou coût moyen)} = \frac{\text{Coût total d'un produit}}{\text{Quantité}}$$

Il est très difficile de calculer le coût unitaire, surtout dans les grandes entreprises qui ont plusieurs produits. (Exemple : comment déterminer la quantité d'électricité utilisée par les machines pour chaque produit)

C'est le service de la comptabilité qui s'attache à connaître de façon détaillée le coût unitaire qui se décompose en :

- coût d'achat
- coût de production
- coût de distribution

2) LE COÛT FIXE :

Il est lié à la structure de l'entreprise (machines, mobilier, bâtiments, téléphone, ...)

3) LE COÛT VARIABLE :

Il varie suivant le niveau de production. (Il est en fonction des quantités produites)

Remarque : Le prix de vente doit couvrir l'ensemble des coûts et permettre de dégager des bénéfices. Dans cette logique, nombre d'entreprises déterminent le prix de vente en ajoutant au coût de revient une marge de profit considérée comme normale.

4) DÉFINITIONS :

COÛT DE PRODUCTION

Ensemble des dépenses ou des charges associées à la production et à la commercialisation d'un bien ou d'un service.

COÛT SALARIAL

Somme des dépenses incombant à l'employeur en contrepartie directe de l'emploi des salariés. Le coût salarial inclut la rémunération directe (salaire brut + congés payés + primes) et les cotisations légales ou conventionnelles (sécurité sociale, CNAM, retraite, etc...).

SALAIRE

Rémunération du travail. Le salaire est le prix de la vente de la force de travail de quelqu'un.

SEUIL DE RENTABILITE

C'est le chiffre d'affaire qui permet de couvrir l'ensemble des frais de fonctionnement et au delà duquel on commence à faire des bénéfices.

COTISATION SOCIALE

Versement obligatoire effectué par l'employeur et le salarié au profit des administrations de sécurité sociale, et destiné au financement d'un ou plusieurs risques couverts par celle-ci.

CHARGES

Ensemble des versements effectués par les employeurs pour alimenter la sécurité sociale et divers organismes.

PRESTATION

Service fourni par quelqu'un.

RENTABILITE ECONOMIQUE

Mesure du rendement de l'ensemble des capitaux engagés au sein d'une entreprise.