Séquence VI : problèmes particuliers de calcul des coûts de production

I- Les coûts de production : les encours

Pour chaque période, l'entreprise doit calculer le coût de production des produits ou services finis, prêts à être vendus. Or certains produis ou travaux peuvent ne pas être achevés en fin de période ; en conséquence, une partie des charges de la période est consacrée aux produits ou travaux en- cours d'élaboration.

Pour connaitre le coût de production des produits finis, le coût de production de la période doit être ajusté par :

- Les en-cours de début de période ou initiaux : ils sont achevés pendant la période considérée ;
- Les en-cours de fin de période ou finals : ils seront achevés lors de la période suivante.

Coût de production des produits finis pour la période N = charges de la période N + coût de production de l'en-cours initial - coût de production de l'en-cours final

L'évaluation des en-cours s'effectue soit :

- Forfaitairement, d'après le degré d'achèvement ;
- Réellement, à l'aide de fiches de coûts détaillées ;

- Par équivalences : X produits en-cours = y produits achevés ;
- Sur la base de coûts préétablis (coûts standards).

Exemple :

Dans un atelier de fabrication de lampes halogènes, on dispose pendant le mois de février des informations suivantes :

*stock d'encours début du mois :200 lampes d'une valeur totale égale à 4000 DH ;

*production du mois de février = 800 lampes

*charges totales consommées par l'atelier pendant février : 62000 DH

*encours restant dans l'atelier à la fin du mois : 100 lampes d'une valeur totale de 2000 DH

Travail à faire :

Déterminer :

- Le coût de production global des 800 lampes fabriquées pendant le mois de février
- Le coût de production d'une lampe

Réponse :

	Q	PU	M
Encours initial			+4000

Charges de production Encours final			62000 -2000
Coût de production	800	80	64000

II- Les produits dérivés

1-Généralités

La production de certains biens, appelés produits principaux, génère des produits dérivés. Ceux-ci ont le plus souvent une incidence sur le calcul des coûts de production.

Produits dérivés	
Produits résiduels	Sous -produits
*déchets : résidus de matières ou de fabrication. Par exemple : -chute de tissu -sciure de bois …. *rebuts : produits qui n'ont pas les qualités requises ; ils sont vendus,	Produits secondaires utilisables et d'une valeur supérieure à celle des déchets et rebuts. Par exemple : -gaz produit lors du raffinage du pétrole ; -aliments destinés aux animaux ; ….

recyclés ou détruits. Par exemple : -pièces défectueuses ; -défauts d'aspect ; …	

2-**<u>Les produits résiduels</u>**

Les produits résiduels peuvent être :

Utilisables et sans valeur	Utilisables
Ils n'ont alors aucune incidence sur les coûts et les stocks, sauf si l'on constate des frais pour s'en séparer. Dans ce cas, leur coût de destruction ou de mise au rebut majore le coût de production des produits finis.	Ils sont vendus ou recyclés par l'entreprise. Leur valeur influe sur le coût de production du produit principal.

L'incidence des produits résiduels utilisables sur les coûts diffère selon leur destination :

Produits résiduels vendus	Produits résiduels recyclés
Le produit de la vente vient minorer le coût de	*lors de la production, leur valeur est soustraite

production du produit principal.	du coût de production du produit principal dont ils proviennent ; *lors de leur emploi, leur valeur est ajoutée au coût de production du produit dans lequel ils sont incorporés.

La valeur des produits résiduels réemployés est déterminée d'après le prix du marché ou forfaitairement, frais de distribution déduits.

Les produits résiduels font l'objet d'une tenue de stock.

Remarque :

Le produit de la vente des produits résiduels peut être considéré comme un bénéfice ; il vient alors majorer le résultat analytique.

3-<u>Les sous-produits</u>

Selon leur importance, les sous-produits peuvent être :

- Assimilés à des déchets : ils subissent alors un traitement identique ;
- Traités comme des produits principaux ; il y a détermination de coûts et de résultats. Leur valeur est en principe inférieure à celle du produit principal.

Le deuxième cas pose une difficulté au niveau du calcul des coûts : comment répartir les coûts conjoints au produit principal et au sous-produit pour calculer le coût de chaque produit ?

Il existe plusieurs méthodes d'évaluation.

A- La méthode du coût forfaitaire à partir du prix de vente

Le principe est de partir du prix de vente pour déterminer le coût conjoint du sous-produit.

$$\begin{gathered} prix\ de\ vente\ du\ sous-produit \\ -bénéfice\ du\ sous-produit \\ -coût\ de\ distribution\ du\ sous-produit \\ -coût\ complémentaire\ du\ sous-produit \\ \hline = coût\ conjoint\ du\ sous-produit \end{gathered}$$

$$\frac{\begin{gathered} coût\ total\ de\ la\ production \\ - \\ coût\ conjoint\ du\ sous-produit \end{gathered}}{coût\ de\ production\ du\ produit\ principal}$$

Remarque :

Un sous-produit peut, après traitement, acquérir une valeur importante ; il devient alors un produit lié ou un co-produit.

B-<u>La méthode du coût forfaitaire à partir des charges réelles</u>

Les charges conjointes sont réparties proportionnellement :

A une unité de mesure physique	Au chiffre d'affaires
Si les produits peuvent être quantifiés avec une unité de mesure physique semblable et si les produits ont une valeur sensiblement égale.	Si les produits ont une valeur sensiblement différente.
Coût conjoint unitaire moyen = $\frac{coût\ conjoint\ global}{total\ des\ unités\ produites}$	Coût conjoint pour 1 DH de chiffre d'affaires = $\frac{coût\ conjoint\ global}{CA\ total\ des\ produits}$
Coût conjoint de chaque produit = Coût conjoint unitaire moyen X Nombre d'unités physiques	Coût conjoint de chaque produit = CA de chaque produit X Coût conjoint pour 1 DH

de chaque produit	de CA

Remarque :

La composition des produits dérivés dépend de la méthode d'évaluation utilisée. Ils peuvent être traités comme :

- Un produit fini ;
- Une compensation de charge ;
- Un produit d'exploitation complémentaire.