

PRODUITS EN-COURS - PRODUITS DERIVES - PRODUITS CONJOINTS

- **Objectif(s) :**
 - **Découverte des problèmes liés aux :**
 - **produits en-cours,**
 - **produits dérivés,**
 - **produits conjoints.**

- **Pré requis :**
 - **Les charges directes et indirectes,**
 - **Les coûts de production.**

- **Modalités :**
 - **Principes,**
 - **Exemples,**
 - **Synthèse,**
 - **Applications.**

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. INTRODUCTION.	3
Chapitre 2. LES PRODUITS EN-COURS.	3
2.1. Principes.	3
2.2. Représentation graphique.	3
2.3. Coût de production des Produits Finis (pendant une période).	4
2.4. Méthodes d'évaluations des en-cours.	4
2.5. Exemple d'évaluation réelle.	4
2.5.1. Enoncé et travail à faire.	4
2.5.2. Annexe.	5
2.5.3. Correction.	5
2.6. Exemple d'évaluation forfaitaire.	6
2.6.1. Enoncé et travail à faire.	6
2.6.2. Annexe 1.	6
2.6.3. Annexe 2.	6
2.6.4. Annexe 3.	7
2.6.5. Correction du travail 1.	7
2.6.6. Correction du travail 2.	7
2.6.7. Correction du travail 3.	7
Chapitre 3. LES PRODUITS DERIVES.	8
3.1. Principes.	8
3.2. Cas n° 1 : Produits résiduels ou déchets sans valeur marchande	8
3.2.1. Conséquences.	8
3.2.2. Exemple.	8
3.3. Cas n° 2 : Produits résiduels réutilisables ou déchets avec valeur marchande.	8
3.3.1. Conséquences.	8
3.3.2. Exemple.	9
3.4. Cas n° 3 : Déchets recyclés.	9

3.4.1. Conséquences.....	9
3.4.2. Exemple.....	9
Chapitre 4. LES SOUS-PRODUITS.....	10
4.1. Principe.....	10
4.2. Exemple.....	10
4.2.1. Enoncé et travail à faire.....	10
4.2.2. Annexe.....	11
4.2.3. Correction.....	11
Chapitre 5. LES PRODUITS CONJOINTS.....	12
5.1. Principe.....	12
5.2. Exemple.....	12
5.2.1. Enoncé et travail à faire.....	12
5.2.2. Annexe.....	12
5.2.3. Correction.....	13
Chapitre 6. SYNTHESE.....	13
Chapitre 7. APPLICATION 01.....	14
7.1. Enoncé et travail à faire.....	14
7.2. Documents.....	14
7.2.1. Document 1.....	14
7.2.2. Document 2.....	15
7.3. Annexes.....	15
7.3.1. Annexe 1.....	15
7.3.2. Annexe 2.....	15
7.4. Correction.....	16
7.4.1. Travail 1.....	16
7.4.2. Travail 2.....	16
Chapitre 8. APPLICATION 02.....	16
8.1. Enoncé et travail à faire.....	16
8.2. Annexe.....	17
8.3. Correction.....	17

Chapitre 1. INTRODUCTION.

Lorsque le processus de production d'un produit est complexe en raison de son passage dans plusieurs ateliers, il est possible d'évaluer le coût de production à chaque stade de son avancement. Il s'agit alors d'un **produit semi-fini ou produit intermédiaire** (composant) qui peut être stocké puis vendu ou intégré dans la fabrication d'un produit.

Les productions industrielles de biens de production ou de consommation génèrent des **produits dérivés** tels que des **déchets**, des **rebuts** de fabrication. Que faire de ces produits dérivés ?

Certaines fabrications peuvent s'échelonner dans le temps sur plusieurs périodes (mois, trimestre, ...).

Les biens commencés et inachevés constituent des biens **en-cours** de fabrication.

Dans les entreprises qui fabriquent plusieurs produits différents, afin de simplifier les calculs de coût et la comptabilité, il est possible d'utiliser une **méthode d'équivalence** qui consiste à exprimer la quantité produite par référence à une unité de mesure qui peut être un des produits fabriqués.

Certains biens suivent des processus de production communs jusqu'à un certain stade puis un processus spécifique pour des stades ultérieurs.

Ces différentes situations conduisent à distinguer les cas suivants :

- les produits en-cours de fabrication,
- les produits dérivés : déchets, rebuts,
- les sous-produits,
- les produits conjoints.

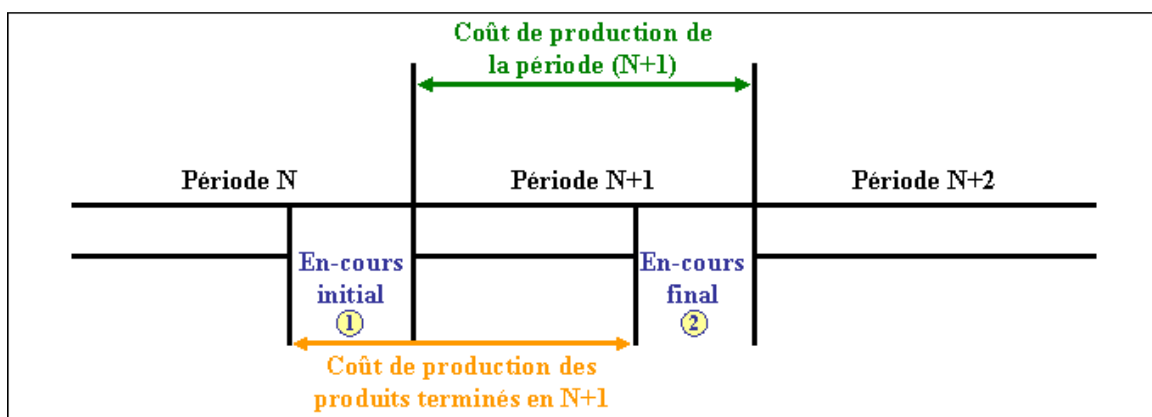
Chapitre 2. LES PRODUITS EN-COURS.

2.1. Principes.

Au début d'une période (mois par exemple) de calculs de coûts de production, il peut exister des produits commencés à la fin de la période précédente et inachevés : **les en-cours initiaux ou En-Cours au Début (ECD)**.

De la même façon, à la fin de la période de calcul des coûts de production, la totalité de la production n'est pas toujours achevée. Une partie des charges de la période concerne donc les produits commencés et inachevés ou **en-cours de fabrication finaux ou En-Cours à la Fin (ECF)**.

2.2. Représentation graphique.



2.3. Coût de production des Produits Finis (pendant une période).

$$\begin{aligned} & \text{COUT DE PRODUCTION DES PRODUITS FINIS (CP PF)} \\ & \quad = \\ & \text{COUT DES PRODUITS EN-COURS AU DEBUT (CP ECD)} \\ & \quad + \\ & \text{COUT DE PRODUCTION (charges) DE LA PERIODE (CP P)} \\ & \quad - \\ & \text{COUT DES PRODUITS EN-COURS A LA FIN (CP ECF)} \end{aligned}$$

ou

$$\text{CP PF} = \text{CP ECD} + \text{CP P} - \text{CP ECF}$$

Conséquence : Coût de Production de la Période (CP P)

$$\text{CP P} = \text{CP PF} - \text{CP ECD} + \text{CP ECF}$$

2.4. Méthodes d'évaluations des en-cours.

Pour connaître le coût de production des produits en-cours (EC) de fabrication, il existe plusieurs méthodes d'évaluation :

- au *coût préétabli* ou prévu ou standard de référence,
- au *coût réel* selon les *consommations constatées* (matières premières, main d'œuvre directe, fournitures,...),
- au *coût forfaitaire* de l'en-cours par rapport au produit fini, le plus souvent exprimé par un % ou en fonction du *degré d'achèvement* ou selon *l'état d'avancement* de la production,
- selon une *méthode d'équivalence* pour chaque élément entrant dans la composition du produit en cours de fabrication.

2.5. Exemple d'évaluation réelle.

2.5.1. Enoncé et travail à faire.

Au cours d'une période de référence, un mois de production, la **Société COURT** a réalisé la fabrication de **1 000 produits finis (PF)** et d'**en-cours**.

Le Coût de Production de la Période (**CPP**) comprend les éléments suivants :

a) Charges directes :

- Matières premières : 20 000 kg à 6 €,
- Main d'œuvre : 4 800 Heures à 110 €.

b) Charges indirectes :

- Centre de production : 2 500 Heures-machine à 50 €.

Par ailleurs, les **produits en-cours** de fabrication au début de la période (ECD) ont nécessité :

- Matières premières : 1 700 kg à 5,80 €,
- Main d'œuvre directe : 420 heures à 100 €,
- Centre de production : 160 heures à 45 €.

Enfin, les produits en-cours de fabrication à la fin de la période (ECF) ont été évalués sur les bases suivantes :

- Matières premières : 3 650 kg à 6,00 €,
- Main d'œuvre directe : 860 heures à 110 €,
- Centre de production : 370 heures à 50 €.

TRAVAIL A FAIRE : Evaluer le Coût de Production des Produits Finis (CPPF) en utilisant l'annexe ci-après.

2.5.2. Annexe.

EVALUATION DU COÛT DE PRODUCTION DES PRODUITS FINIS

Eléments	Unité d'œuvre	Coût unitaire	Quantité	Montant
COÛT DE PRODUCTION DE LA PERIODE				
Charges directes :				
Matière première				
Main d'œuvre directe				
Charges indirectes :				
Centre "Production"				
Total I				
COÛT DES EN-COURS AU DEBUT				
Charges directes :				
Matière première				
Main d'œuvre directe				
Charges indirectes :				
Centre "Production"				
Total II				
COÛT DES EN-COURS A LA FIN				
Charges directes :				
Matière première				
Main d'œuvre directe				
Charges indirectes :				
Centre "Production"				
Total III				
COÛT DE PRODUCTION DES PRODUITS FINIS (CPPF) (I + II - III)				

2.5.3. Correction.

EVALUATION DU COÛT DE PRODUCTION DES PRODUITS FINIS

Eléments	Unité d'œuvre	Coût unitaire	Quantité	Montant
COÛT DE PRODUCTION DE LA PERIODE				
Charges directes :				
Matière première	kg	6	20 000	120 000
Main d'œuvre directe	H/MOD	110	4 800	528 000
Charges indirectes :				
Centre "Production"	H/Mach.	50	2 500	125 000
Total I				773 000
COÛT DES EN-COURS AU DEBUT				
Charges directes :				
Matière première	kg	5.8	1 700	9 860
Main d'œuvre directe	H/MOD	100	420	42 000
Charges indirectes :				
Centre "Production"	H/Mach.	45	160	7 200
Total II				59 060
COÛT DES EN-COURS A LA FIN				
Charges directes :				
Matière première	kg	6	3 650	21 900
Main d'œuvre directe	H/MOD	110	860	94 600
Charges indirectes :				
Centre "Production"	H/Mach.	50	370	18 500
Total III				135 000
COÛT DE PRODUCTION DES PRODUITS FINIS (CPPF) (I + II - III)				
		697.06	1 000	697 060

2.6. Exemple d'évaluation forfaitaire.

2.6.1. Enoncé et travail à faire.

Une entreprise industrielle fabrique des appareils électroménagers.

Les quantités recensées par le service de comptabilité de gestion sont les suivantes :

- Nombre d'appareils produits et finis (PF) de la période : **5 000 unités**,
- Nombre d'appareils en-cours de fabrication au début de la période (ECD) : **600 unités**,
- Nombre d'appareils en-cours de fabrication à la fin de la période (ECF) : **900 unités**.

Le coût de production de la période (CPP) est de **400 000 €**

Le **taux d'avancement** uniforme des produits en-cours de fabrication (au début et à la fin) est évalué à **60 % d'un produit fini**.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les annexes suivantes :

- **Annexe 1 : Quantité produite pendant la période.**
- **Annexe 2 : Coût de production des produits finis.**
- **Annexe 3 : Vérification.**

1°) Calculer la quantité produite pendant la période (QPPP) en « équivalent produit fini » en unités.

2°) Calculer le coût de production (total et unitaire) des appareils finis.

3°) Vérifier les résultats obtenus.

2.6.2. Annexe 1.

QUANTITE PRODUITE PENDANT LA PERIODE

Eléments	Nombre d'appareils en cours	% d'achèvement	Quantité équivalente PF
Produits finis			
- En-cours au début (ECD)			-
+ En-cours à la fin (ECF)			+
= Quantité produite pendant la période ("Equivalents Produits Finis")			=

2.6.3. Annexe 2.

COÛT DE PRODUCTION DES PRODUITS FINIS

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût de production de la période			
+ Coût des en-cours au début (ECD)	+		+
- Coût des en-cours à la fin (ECF)	-		-
= Coût de production des Produits Finis	=		=

2.6.4. Annexe 3.

VERIFICATION

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût des produits finis			
- Coût des en-cours au début (ECD)	-		-
+ Coût des en-cours à la fin (ECF)	+		+
= Coût de production de la période	=		=

2.6.5. Correction du travail 1.

QUANTITE PRODUITE PENDANT LA PERIODE

Eléments	Nombre d'appareils en cours	% d'achèvement	Quantité équivalente PF
Produits finis			5 000
- En-cours au début (ECD)	600	60	- 360
+ En-cours à la fin (ECF)	900	60	+ 540
= Quantité produite pendant la période ("Equivalents Produits Finis")	=		5 180

2.6.6. Correction du travail 2.

COÛT DE PRODUCTION DES PRODUITS FINIS

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût de production de la période	5 180	77.22	400 000
+ Coût des en-cours au début (ECD)	+ 360	77.22	+ 27 799
- Coût des en-cours à la fin (ECF)	- 540	77.22	- 41 699
= Coût de production des Produits Finis	= 5 000	77.22	= 386 100

2.6.7. Correction du travail 3.

VERIFICATION

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût des produits finis	5 000	77.22	386 100
- Coût des en-cours au début (ECD)	- 360	77.22	- 27 799
+ Coût des en-cours à la fin (ECF)	+ 540	77.22	+ 41 699
= Coût de production de la période	= 5 180	77.22	= 400 000

Chapitre 3. LES PRODUITS DERIVES.

3.1. Principes.

Certaines productions entraînent, en plus du **produit principal** (ou produit objectif) obtenu, des **produits dérivés** de la fabrication comme :

- **des produits résiduels** tels que :
 - des **déchets sans valeur** marchande (sciure, copeaux métalliques, ...)
 - des **déchets avec valeur** marchande (chutes de bois, de cuir, ...)
 - des **rebuts** (produits défectueux, non conformes, cassés, ...).
- **des sous-produits** (goudrons, ...).

Ces produits dérivés doivent être valorisés ou recyclés dans la mesure du possible afin de réaliser des gains ou des réductions de coûts. Plusieurs cas sont envisageables :

- Produits résiduels ou déchets sans valeur marchande,
- Produits résiduels réutilisables ou déchets avec valeur marchande,
- Déchets recyclés.

3.2. Cas n° 1 : Produits résiduels ou déchets sans valeur marchande

3.2.1. Conséquences.

Sans valeur marchande, ils vont cependant entraîner des *frais d'enlèvement (transport) et de traitement (incinération, stockage, ...)*.

Ces frais devront être incorporés (ajoutés) au coût de production du produit principal fabriqué.

3.2.2. Exemple.

Une entreprise a produit **3 000 articles P** et **1 000 kg de déchets**.

Le **coût de production** correspondant est de **125 810 €**

La **destruction des déchets** entraîne **900 €** de charges directes supplémentaires (frais de transport et de recyclage, ...).

Quel est le coût de production définitif des produits finis ?

COÛT de PRODUCTION	125 810
COÛT du TRAITEMENT des DECHETS	+ 900
=> COÛT de PRODUCTION DEFINITIF des PRODUITS FINIS	126 710

3.3. Cas n° 2 : Produits résiduels réutilisables ou déchets avec valeur marchande.

3.3.1. Conséquences.

Deux possibilités peuvent être envisagées :

1°) Ils peuvent être vendus après transport et traitement :

Dans ce cas leur vente va dégager une marge.

Marge sur déchets = Prix de vente – Coût du traitement

Cette marge sur déchets pourra être déduite du coût de production du produit principal.

Elle permettra d'atténuer ou réduire le coût de production.

2°) Ils peuvent être réutilisés pour la fabrication d'un autre produit :

L'évaluation est faite selon le cours du marché ou forfaitairement après déduction de frais éventuels.

Cette situation induit deux conséquences :

- une diminution du coût ;
- une augmentation du coût de production de production d'un produit d'un autre produit.

3.3.2. Exemple.

Une entreprise a produit 3 000 articles P et 1 000 kg de déchets.

Le coût de production correspondant est de 125 810 €

Les produits résiduels (déchets) sont réutilisables et vendus 3 € par kg.

Cependant, les charges de transport pour la récupération de ces déchets industriels représentent 10 % de leur prix de vente.

1°) Quelle est la valeur nette des déchets ou marge nette ?

2°) Quel est le coût de production définitif des produits finis ?

COÛT de PRODUCTION		125 810
VALEUR NETTE des DECHETS :		
Vente des produits résiduels : 3 € x 1 000 kg =	3 000 €	
Charges de transport : 3 000 € x 10 % =	- 300 €	
=> MARGE sur DECHETS	2 700 €	- 2 700
=> COÛT de PRODUCTION DEFINITIF des PRODUITS FINIS		123 110

3.4. Cas n° 3 : Déchets recyclés.

3.4.1. Conséquences.

La valorisation de ces déchets par recyclage permettra de *réduire les coûts de production du produit destinataire*.

3.4.2. Exemple.

Une entreprise a produit 3 000 articles P et 1 000 kg de déchets.

Le coût de production correspondant est de 125 810 €

Cette entreprise parvient à réutiliser 80 % des déchets.

Évaluation des déchets en valeur marchande : 3 € par kg

Charges directes de traitement et de recyclage des déchets : 700 €.

1°) Quelle est la valeur nette des déchets ?

2°) Quel est le coût de production définitif des produits finis ?

COÛT de PRODUCTION		125 810
VALEUR NETTE des DECHETS :		
Quantité réutilisée : 1 000kg x 80 % = 800 kg		
Vente des produits résiduels : 3 € x 800 kg =	2 400 €	
Charges de traitement :	- 700 €	
=> MARGE sur DECHETS	1 700 €	- 1 700
=> COÛT de PRODUCTION DEFINITIF des PRODUITS FINIS		124 110

Chapitre 4. LES SOUS-PRODUITS.

4.1. Principe.

Un sous-produit est un **produit secondaire** obtenu à l'issue de la fabrication d'un produit principal ou « **produit objectif** ».

Il peut être considéré soit comme :

- un déchet,
- un nouveau produit fini ou un produit semi-fini lorsqu'il nécessite un complément de production.

Il peut être intégré à la fabrication d'un produit principal.

4.2. Exemple.

4.2.1. Enoncé et travail à faire.

La production d'un produit principal-objectif appelé **M** donne naissance à un **sous-produit P**.

Les charges totales de production sont les suivantes :

- matières premières : **685 400 €**;
- main d'œuvre directe : **180 000 €**;
- charges indirectes : **500 000 €**

Le sous-produit obtenu a fait l'objet d'un traitement complémentaire entraînant les charges suivantes :

- main d'œuvre directe : **27 000 €**;
- charges indirectes : **3 850 €**

La production de la période est :

- **5 000 produits M** ;
- **6 200 sous-produit P**.

Le **prix de vente unitaire** du **sous-produit P** est de **24 € l'unité**

La **marge bénéficiaire** représente **30 % du prix de vente**.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-dessous :

- Annexe : Coût de production du produit M et du sous-produit P.

1°) Calculer le coût total des deux productions M et P.

2°) Calculer le coût de production de chaque produit P et M.

4.2.2. Annexe.

COÛT DE PRODUCTION DU PRODUIT M ET DU SOUS-PRODUIT P

Eléments	Montants	
COÛT TOTAL DE PRODUCTION (M et P)		
Matières premières		
+ Main d'œuvre	+	
+ Charges indirectes	+	
Total M et P	=	
COÛT DE PRODUCTION DE P		
Prix de vente du sous produit P		
- Marge bénéficiaire	-	
- Coût du traitement complémentaire	-	
Total P	=	-
COÛT DE PRODUCTION DE M		=

4.2.3. Correction.

COÛT DE PRODUCTION DU PRODUIT M ET DU SOUS-PRODUIT P

Eléments	Montants	
COÛT TOTAL DE PRODUCTION (M et P)		
Matières premières	685 400	
+ Main d'œuvre	+ 180 000	
+ Charges indirectes	+ 500 000	
Total M et P	= 1 365 400	1 365 400
COÛT DE PRODUCTION DE P		
Prix de vente du sous produit P	148 800	
- Marge bénéficiaire	- 44 640	
- Coût du traitement complémentaire	- 30 850	
Total P	= 73 310	- 73 310
COÛT DE PRODUCTION DE M		= 1 292 090

Chapitre 5. LES PRODUITS CONJOINTS.

5.1. Principe.

Le processus de production de plusieurs produits distincts se décompose en deux étapes :

- une phase de **production commune** à tous les produits,
- une phase de **production spécifique** pour chacun d'eux.

Exemple : construction d'automobiles en série puis aménagements d'options différentes

Il s'agit d'évaluer le **coût de production de chaque produit** fabriqué en tenant compte :

- du **coût de la phase commune**,
- du **coût de la phase spécifique** de chaque produit.

$$\text{Coût total par produit} = \text{Coût conjoint} + \text{Coût spécifique}$$

5.2. Exemple.

5.2.1. Enoncé et travail à faire.

L'entreprise **Perry** fabrique trois produits différents **A, B** et **C**.

Le processus de fabrication fait apparaître une partie commune et une partie spécifique à chacun.

Le coût de production de la partie commune s'élève à **210 000 € (5,83 € / kg)** pour les quantités suivantes :

- **15 000 kg** pour **A**,
- **9 000 kg** pour **B**,
- **12 000 kg** pour **C**.

Les coûts des productions spécifiques pour chacun sont :

- **36 000 €** pour **A**,
- **28 000 €** pour **B**,
- **32 000 €** pour **C**.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-dessous :

- **Annexe : Coût de production de chaque produit.**

calculer le coût de production total pour chaque produit ?

5.2.2. Annexe.

COÛT DE PRODUCTION DE CHAQUE PRODUIT

Eléments	Produit A			Produit B			Produit C		
	Cu	Qté	Montant	Cu	Qté	Montant	Cu	Qté	Montant
Coûts conjoints									
Coûts spécifiques									
Coûts totaux									

5.2.3. Correction.

COÛT DE PRODUCTION DE CHAQUE PRODUIT

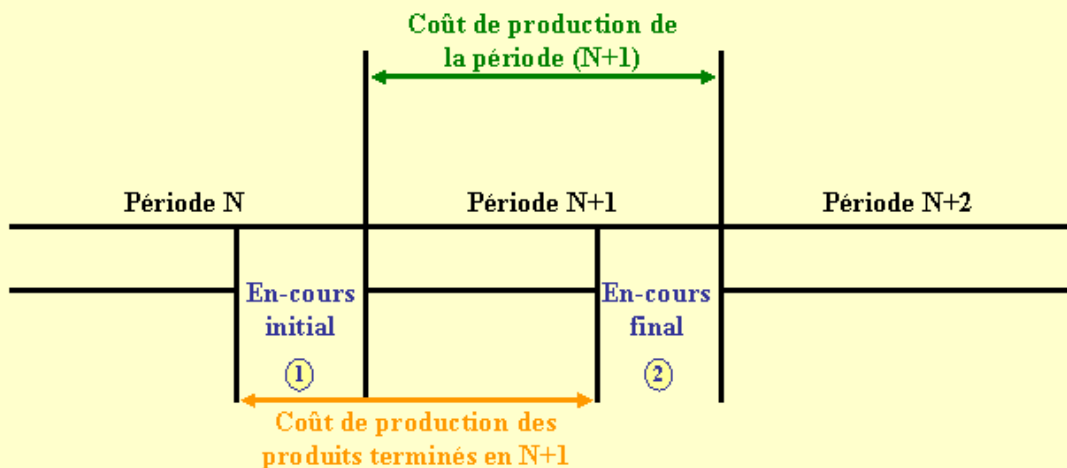
Éléments	Produit A			Produit B			Produit C		
	Cu	Qté	Montant	Cu	Qté	Montant	Cu	Qté	Montant
Coûts conjoints	5.83	15 000	87 450	5.83	9 000	52 470	5.83	12 000	69 960
Coûts spécifiques			36 000			28 000			32 000
Coûts totaux			123 450			80 470			101 960

Chapitre 6. SYNTHÈSE.

LES PRODUITS EN-COURS

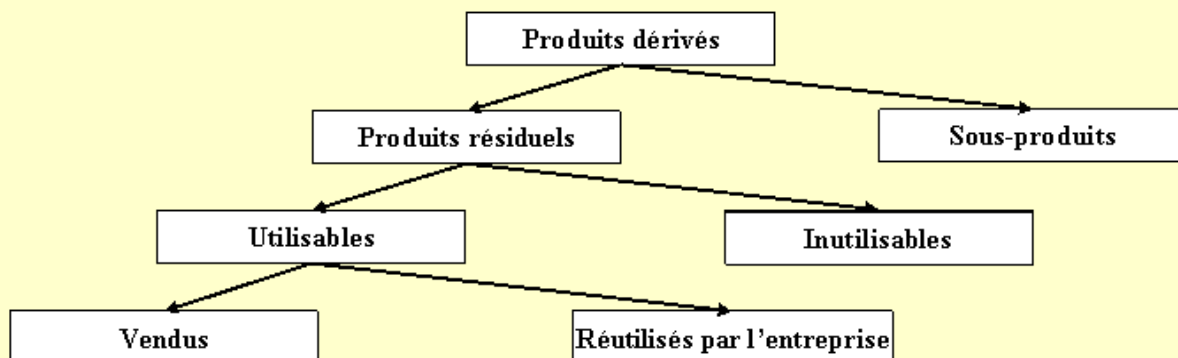
Il est possible qu'en fin de période, une petite partie de la fabrication ne soit pas achevée. Or, c'est le coût de production des produits terminés qui est recherché.

Le problème peut être visualisé de la façon suivante :

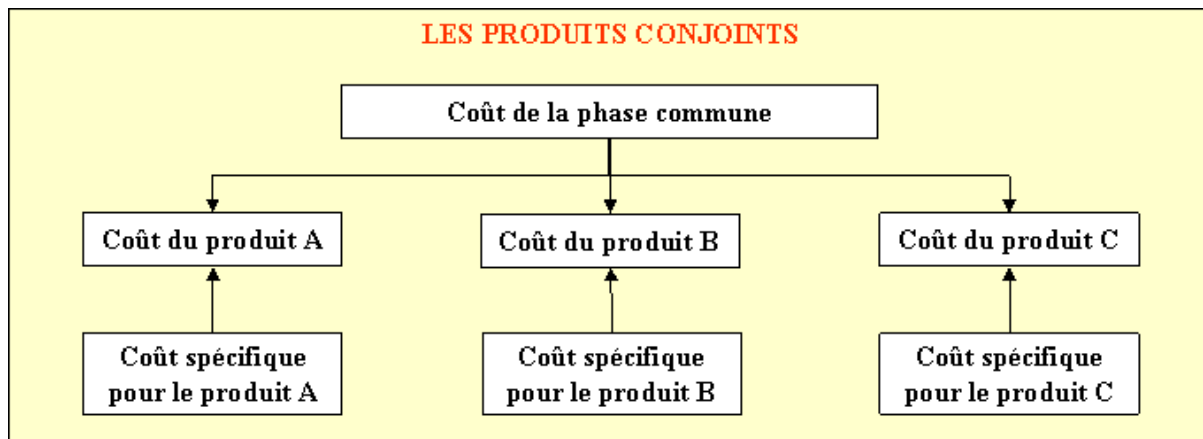


$$\begin{aligned} &\text{Coût de production des produits terminés en N+1} \\ &= \\ &\text{Charges comptabilisées en N+1} + \text{En-cours initial} - \text{En-cours final} \end{aligned}$$

LES PRODUITS DERIVES



Le traitement comptable varie en fonction du type de produit dérivé.



Chapitre 7. APPLICATION 01.

7.1. Enoncé et travail à faire.

Une scierie produit deux types de planches :

- des Planches Découpées Petite Largeur (PDPL) ;
- des Planches Découpées Grande Largeur (PDGL).

Outre la sciure obtenue lors de la coupe, l'entreprise récupère des copeaux et des chutes de bois revendus à une fabrique de panneaux d'agglomérés.

Au cours du mois, le traitement de **80 Tonnes de bois brut** a produit outre les planches découpées entrées en stock, **8 tonnes de sous produits revendus 500 € la tonne**

Deux méthodes d'évaluation des sous produits sont envisagées :

- Document 1 : Evaluation forfaitaire.
- Document 2 : Partage de charges selon le ratio.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les annexes suivantes :

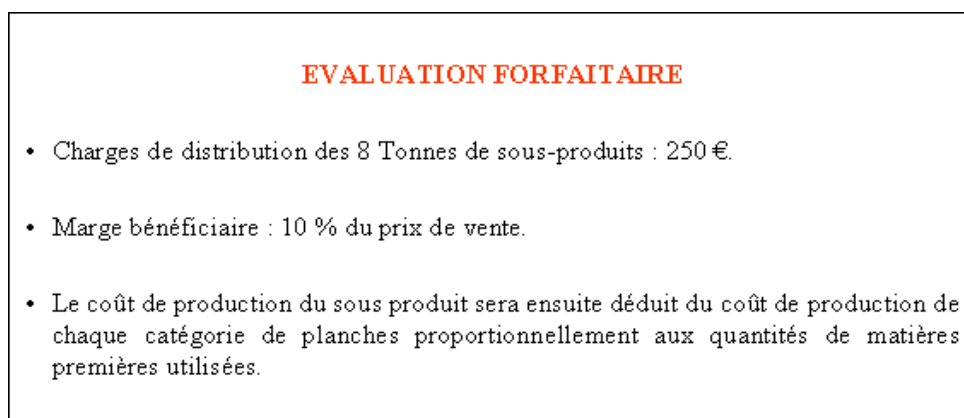
- **Annexe 1 : Evaluation forfaitaire.**
- **Annexe 1 : Partage de charges selon le ratio.**

1°) Calculer le coût de production des sous-produits avec la méthode de l'évaluation forfaitaire.

2°) Calculer le coût de production des sous-produits avec la méthode du partage de charges selon le ratio.

7.2. Documents.

7.2.1. Document 1.



7.2.2. Document 2.

PARTAGE DES CHARGES SELON LE RATIO

$$R = \frac{\text{Masse du sous-produit}}{\text{Masse de la matière première utilisée}} = \frac{8 \text{ tonnes}}{80 \text{ tonnes}} = 10 \%$$

Selon cette méthode, chaque produit et sous-produit fait l'objet d'un calcul de coût spécifique.

Les charges de la période sont les suivantes :

Charges directes :

- 80 Tonnes de planches brutes à raison de 50 % pour chaque catégorie de planches à 1 610 € la tonne.
- 120 H de MOD à 80 € pour les PDPL.
- 140 H de MOD à 80 € pour les PDGL.

Charges indirectes : 22 400 € pour les PDPL et 28 000 € pour les PDGL.

7.3. Annexes.

7.3.1. Annexe 1.

COÛT DE PRODUCTION DU SOUS PRODUIT - EVALUATION FORFAITAIRE

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Vente des sous-produits			
- Charges de distribution			-
- Marge bénéficiaire			-
= Coût de production du sous-produit			=

7.3.2. Annexe 2.

COÛT DE PRODUCTION DU SOUS PRODUIT - PARTAGE DE CHARGES SELON LE RATIO

Eléments	Planches Découpées Petite Largeur			Planches Découpées Grande Largeur		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
Matières premières						
+ Main d'œuvre directe			+			+
+ Charges indirectes			+			+
Total 1			=	Total 2		
Total 1 + Total 2						
Coût de production du sous-produit						

7.4. Correction.

7.4.1. Travail 1.

COÛT DE PRODUCTION DU SOUS PRODUIT - EVALUATION FORFAITAIRE

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Vente des sous-produits	8	500	4 000
- Charges de distribution			- 250
- Marge bénéficiaire			- 400
= Coût de production du sous-produit			= 3 350

7.4.2. Travail 2.

COÛT DE PRODUCTION DU SOUS PRODUIT - PARTAGE DE CHARGES SELON LE RATIO

Eléments	Planches Découpées Petite Largeur			Planches Découpées Grande Largeur		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
Matières premières	40	1 610	64 400	40	1 610	64 400
+ Main d'œuvre directe	120	80	+ 9 600	140	80	+ 11 200
+ Charges indirectes			+ 22 400			+ 28 000
		Total 1	= 96 400		Total 2	= 103 600
		Total 1 + Total 2	200 000			
Coût de production du sous-produit			20 000			

Chapitre 8. APPLICATION 02.

8.1. Enoncé et travail à faire.

Une entreprise fabrique un **produit principal A** ou « produit objectif » : des sacs de voyage en cuir. Elle fabrique aussi divers articles de maroquinerie : ceintures, porte-monnaie, ... dits **sous-produits B**.

Les coûts sont les suivants :

- **Coûts conjoints** : 300 000 € (à répartir selon les quantités respectives).
- **Coûts spécifiques** :
 - pour le produit principal : 60 000 €
 - pour les sous produits : 40 000 €
- **Distribution** : 75 000 € à répartir en fonction du Chiffre d'Affaires.

	A	B
Prix de vente unitaire	20 €	15 €
Quantités produites et vendues	15 000 unités	7 500 unités

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-dessous,

- Annexe : Résultats globaux pour A et B.

calculer les résultats globaux pour A et B.

8.2. Annexe.

RESULTATS GLOBAUX POUR A ET B

Eléments	A+B	A	B
Quantités produites en vendues			
Chiffre d'affaires			
Coûts conjoints répartis + Coûts spécifiques + Coût de distribution			
Coûts de revient			
Résultats			

8.3. Correction.

RESULTATS GLOBAUX POUR A ET B

Eléments	A+B	A	B
Quantités produites en vendues	22 500	15 000	7 500
Chiffre d'affaires	412 500	300 000	112 500
Coûts conjoints répartis	300 000	200 000	100 000
+ Coûts spécifiques	100 000	60 000	40 000
+ Coût de distribution	75 000	54 545	20 455
Coûts de revient	475 000	314 545	160 455
Résultats	-62 500	-14 545	-47 955