

4. Le coût de production.....	2
4.1 Les produits obtenus.....	2
41.1 En comptabilité financière.....	2
41.2 En comptabilité de gestion.....	2
4.2 Le déversement des charges.....	2
4.3 La composition du coût de production.....	3
4.4 Les productions résiduelles.....	3
44.1 Définitions.....	3
44.2 Valorisation.....	3
44.3 La production inachevée ou encours.....	4
443.1 La production équivalente.....	4

*Toute duplication par quelque procédé que ce soit est strictement interdite*

## 4. Le coût de production

### 4.1 Les produits obtenus

La notion de produits est différente en comptabilité financière et en comptabilité de gestion.

#### 41.1 En comptabilité financière

Le comptabilité financière les produits du compte de résultat comprennent :

- la production stockée au cours de l'exercice (stock final – stock initial)
- la production immobilisé (à l'actif du bilan)
- la production vendue
- la production auto-consommée

et pour la détermination du résultat courant les autres produits comme :

- + les reprises sur amortissements et provisions
- + les transferts de charges, etc.

#### 41.2 En comptabilité de gestion

Ce sont les biens et services créés par l'entreprise et normalement destinés à être vendus ou cédés à un stade d'élaboration. On distingue les productions en-cours, les produits intermédiaires et les produits résiduels.

- **Les encours** de production sont des biens ou services en cours de formation dans un cycle de production.
- **Les produits intermédiaires** sont des biens ou services qui ont atteint un stade d'achèvement mais ils sont destinés à entrer dans une nouvelle phase du cycle de production.
- **Les produits finis** sont des biens ou services qui ont atteint un stade d'achèvement définitif dans le cycle de production

### 4.2 Le déversement des charges

<b>Consommations de stocks</b> de matières sorties des stocks	
↓	
↓	<b>Charges directes</b> de production
↓	
↓	<b>Charges indirectes</b> de production
↓	
<b>=</b>	<b>Coût de production</b> ← Valeur des encours

Fichier stock des produits	
Stock initial de produits	Sorties = consommations des en-cours pour la production à terminer ou des produits finis pour la vente
<b>Coût de production</b> de la période entré en stock	

	Stock final pour équilibrer la partie gauche et droite de ce fichier stock
--	--

### 4.3 La composition du coût de production

Le coût de production se compose :

- d'une part ;
  - des coûts directs de fabrication
  - des coûts indirects de fabrication
  - de la consommation des denrées stockables ou non
- d'autre part dans la plupart des cas ;
  - + la valeur du stock initial des en-cours de productions des coûts indirects de fabrication
  - la valeur du stock final des en-cours de productions des coûts indirects de fabrication
- par ailleurs,
  - des coûts ;
    - en amont (études préalables, faisabilités, recherches, etc.)
    - en aval (surveillance, qualités, re conditionnement, etc.)
  - mais pas ;
    - sous activité,
    - pertes et gaspillages
    - charges de distribution
    - administration générale

### 4.4 Les productions résiduelles

#### 4.4.1 Définitions

Un résidu est une production annexe générée par la production. Elle peut être obligatoire (déchets) ou fortuite (rebut)

Déchets : résidus de fabrication de toutes natures qui sont généralement obligatoires pour la fabrication du produit principal

Rebut : produits défectueux impropres à la vente externe ou aux cessions internes

#### 4.4.2 Valorisation

- S'ils sont sans valeur, leur coût de déblaiement se rajoute au budget de production du produit principal
- S'ils ont une valeur :
  - S'ils sont revendus en l'état, pour calculer leur coût de production on trouve un produit équivalent sur le marché et à partir du prix on doit réduire le bénéfice potentiel et les coûts de commercialisation pour reconstituer le coût de production

- S'ils sont revendus après un retraitement (compactage, nettoyage, etc.) on retranche ces coûts ajoutés des ventes
- S'ils sont réintégrés dans la production
  - Sans traitement complémentaire on n'en tient pas compte dans le calcul du coût de production (verre cassé remis dans le four, excès de pâte re-malaxée, etc.)
  - Après traitement complémentaire, même démarche que précédemment
- S'ils leur valeur augmente beaucoup on en fait des sous produits pour ne pas que le coût de production du produit principal devienne dérisoire

### 44.3 La production inachevée ou encours

Le problème de la valorisation des produits et services en-cours apparaît car :

- le temps de production est fractionné en mois, trimestre, années alors que l'exercice comptable est de 12 mois
- il existe en fin de période des productions qui seront achevées ultérieurement mais qui doivent être évaluées au jour de l'inventaire

#### 443.1 La production équivalente

Le problème est de calculer dans le coût de production d'une période :

- la part de ce coût qui revient aux produits ayant atteint un stade d'achèvement
- la part qui reste contenu dans les inachevés en cours de production

*Par exemple si à la fin d'une période on a fabriqué 1.000 gâteaux finis + 300 presque finis + 100 à peine commencés et que le coût total est de 600 €, sur combien de produits ce coût peut-il être réparti. Bref, quelle est la production de cette période ?*

Il faut alors créer un modèle en imaginant une production virtuelle, dite équivalente qui sera composée

- + des produits finis
- + de la composition des encours en fonction des éléments (matières, charges directes et indirectes) qui les compose.