

LE BUDGET DE PRODUCTION

- **Objectif(s) :**
 - **Elaboration du budget de production.**
- **Pré requis :**
 - **Notions de gestion de production.**
- **Modalités :**
 - **Principes,**
 - **Synthèse,**
 - **Application.**

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. LES PREVISIONS.	2
Chapitre 2. LE BUDGET DE PRODUCTION.	2
2.1. Budget en quantité.	2
2.2. Budget en valeur.	2
Chapitre 3. LES ECARTS	3
Chapitre 4. SYNTHESE.	3
Chapitre 5. APPLICATION.	3
5.1. Enoncé et travail à faire.	3
5.2. Documents.	4
5.2.1. Document 1.	4
5.2.2. Document 2.	4
5.2.3. Document 3.	4
5.2.4. Document 4.	5
5.3. Annexes.	5
5.3.1. Annexe 1.	5
5.3.2. Annexe 2.	5
5.3.3. Annexe 3.	6
5.4. Correction.	6
5.4.1. Travail 1.	6
5.4.2. Travail 2.	6
5.4.3. Travail 3.	7

Chapitre 1. LES PREVISIONS.

L'objectif du budget de production est de rechercher le **programme de production optimal** c'est à dire celui qui permet d'obtenir les coûts de production les plus faibles et un **profit le plus élevé** possible, tout en respectant les **contraintes de capacité** de fabrication des différents ateliers.

L'entreprise doit adapter le niveau de production à la demande c'est à dire à la vente.

Pour harmoniser l'optimum des ventes et l'optimum de la production il faut donc :

- déterminer un **niveau de production** correspondant au **niveau optimal des ventes**,
- définir les **capacités de production**.

Chapitre 2. LE BUDGET DE PRODUCTION.

2.1. Budget en quantité.

En **quantité**, la production et les ventes sont liées par la relation :

$$\text{Production} = \text{Ventes prévues} + \text{Stock final prévu} - \text{Stock initial}$$

Rappel : Stock final = Stock initial + Production (entrées) - Ventes (sorties)

Le budget de production peut être établi :

- par période,
- par usine,
- par service,
- par atelier,
- par poste de travail,
- par produit, ...

Exemple de budget de production trimestriel (en quantité) :

Produits	A			B		
	Janvier	Février	Mars	Janvier	Février	Mars
Stock début	120	70	50	80	110	50
Production	250	280	290	300	260	240
Ventes	300	300	280	270	320	270
Stock fin	70	50	60	110	50	20

2.2. Budget en valeur.

Pour les calculs de coût de production **en valeur**, il est nécessaire de distinguer :

- les **charges variables** ou **opérationnelles**,
- les **charges fixes** ou de **structure**.

Le budget de référence est établi pour une **activité normale** correspondant à une **production normale**.

Le budget mensuel de production peut être adapté à la production moyenne réalisée.

Le budget du centre de production peut aussi être adapté à différentes hypothèses d'activité, par niveau ou palier de production. Il s'agit alors d'un **budget dit « flexible »** adapté à différents niveaux **d'activité prévisible ou réelle**.

Dans les prévisions de production et les analyses ultérieures, il faut bien distinguer :

- la **production** exprimée en **quantité de produits** fabriqués (exemples : nombre de véhicules fabriqués, nombre de réfrigérateurs, nombre de portes, ...),
- l'**activité d'un centre** exprimée en nombre d'**unités d'œuvre** (exemples : nombre d'heures de travail, nombre d'heures machine, quantité de matière ou de fourniture consommée, ...)

Chapitre 3. LES ECARTS.

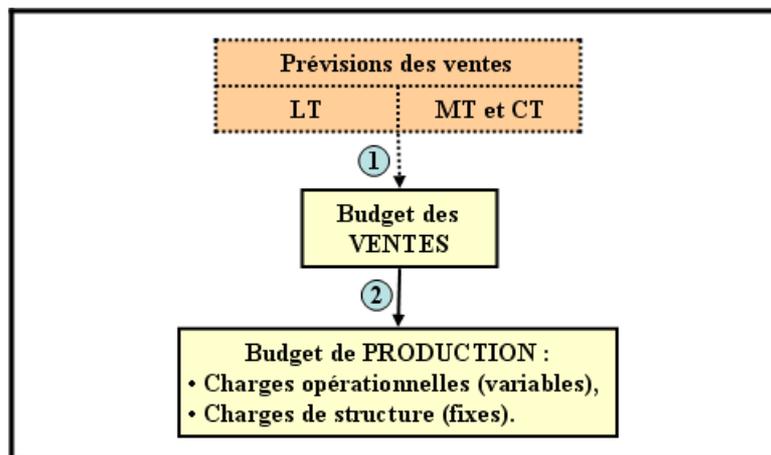
A l'issue de la production, par rapprochement des objectifs prédéfinis avec les réalisations, des écarts pourront être évalués puis analysés :

- différence entre **coût réel (CR)** et coût préétabli de la **production prévue (CPPP)**,
- différence entre **coût réel (CR)** et coût préétabli de la **production réelle (CPPR)**.

Ces écarts (*favorables ou défavorables*) peuvent être dus soit aux quantités produites soit aux coûts de production (charges variables, charges fixes).

Chapitre 4. SYNTHÈSE.

LE BUDGET DE PRODUCTION



Chapitre 5. APPLICATION.

5.1. Enoncé et travail à faire.

La **Société BLOCPORT** est spécialisée dans la fabrication de portes pleines en bois. On vous confie les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Fiche de coût standard de référence.
- Document 2 : Activité normale.
- Document 3 : Activité prévue.
- Document 4 : Activité réelle.

- Annexe 1 : Budget mensuel de production.
- Annexe 2 : Budget flexible du centre "Production".
- Annexe 3 : Tableau d'évaluation des écarts.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les documents et annexes ci-dessus :

1°) Etablir le budget mensuel de production pour une production régulière sur 11 mois en N+1.

2°) Présenter le budget flexible du centre production pour les niveaux d'activités suivants : 1 950 heures (activité normale), 1 500 heures et 1 200 heures.

3°) Evaluer :

- le coût réel de la production réelle,
- le coût préétabli (prévu) de cette production réelle,
- l'écart global et les écarts par élément.

5.2. Documents.

5.2.1. Document 1.

FICHE DE COÛT STANDARD DE REFERENCE

Selon une fiche de coût standard de référence, la production d'une porte nécessite :

- 1,8 m² de bois à 38 € le m²,
- 42 € de fournitures (visserie, paumelles, ...),
- 3 heures de main d'œuvre très qualifiée au coût horaire de 120 € charges sociales et fiscales comprises.

Pour exprimer l'activité de l'atelier de fabrication, l'unité d'œuvre (UO) est l'heure de main d'œuvre (HMO).

5.2.2. Document 2.

ACTIVITE NORMALE

Caractéristiques mensuelles de la production :

- l'activité normale est de 1950 heures de main d'œuvre,
- la production normale (ou prévue) est de 650 portes.

Pour l'activité normale du centre de production on distingue les charges indirectes :

- les charges variables :
 - l'énergie : 2 500 €,
 - les consommables : 1 000 €,
 - d'autres charges : 3 100 €.
- les charges fixes :
 - salaires et charges sociales : 10 900 €,
 - dotations aux amortissements : 3 000 €,
 - autres charges diverses : 850 €.

5.2.3. Document 3.

ACTIVITE PREVUE

Les prévisions de ventes pour l'année N+1 sont les suivantes :

Mois	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	Total
Quantités	700	750	760	600	560	430	400	(*)0	500	550	600	640	6 490

(*) mois de fermeture

5.2.4. Document 4.

ACTIVITE REELLE

A la fin de l'année N+1, la production réelle moyenne a été de 550 portes par mois.

Elle a nécessité : - 1 210 m² de bois à 34 € le m²,
 - 24 200 € de fournitures,
 - 1 925 heures de main d'œuvre à un taux horaire de 123 €,
 - 20 850 € de charges indirectes réelles totales (variables et fixes).

5.3. Annexes.

5.3.1. Annexe 1.

BUDGET MENSUEL DE PRODUCTION

Eléments	Coût unitaire	Quantité / Unité	Quantité totale	Montant
Charges directes (variables) :				
- Matières premières				
- Fournitures				
- Main d'œuvre				
Charges indirectes :				
- Charges variables (1)				
- Charges fixes				
Total				

5.3.2. Annexe 2.

BUDGET FLEXIBLE DU CENTRE "PRODUCTION"

Eléments	Par heure	1 950 Heures	1 500 Heures	1 200 Heures
Charges variables :				
- Energie				
- Consommables				
- Autres				
Total 1				
Charges fixes :				
- Salaires et charges sociales				
- Dotations aux amortissements				
- Autres charges diverses				
Total 2				
Total 1 + 2				
Coût horaire :				
- Variable				
- Fixe				
Coût de l'unité d'œuvre				

5.3.3. Annexe 3.

TABLEAU D'EVALUATION DES ECARTS

Eléments	Unité d'œuvre	Coût Réel de la Production 550 unités			Coût Préétabli de la 550 unités			Ecart
		Qté	Cu	Montant	Qté	Cu	Montant	
Matières premières	m ²							
Fournitures	€							
Main d'œuvre directe	H							
Charges indirectes	H / MOD							
Total								

5.4. Correction.

5.4.1. Travail 1.

BUDGET MENSUEL DE PRODUCTION

Eléments	Coût unitaire	Quantité / Unité	Quantité totale	Montant
Charges directes (variables) :				
- Matières premières	38.00 €	1.8	1 062	40 356.00 €
- Fournitures	42.00 €	1	590	24 780.00 €
- Main d'œuvre	120.00 €	3	1 770	212 400.00 €
Charges indirectes :				
- Charges variables (1)	3.385 €	3	590	5 991.00 €
- Charges fixes				14 750.00 €
Total				298 277.00 €

5.4.2. Travail 2.

BUDGET FLEXIBLE DU CENTRE "PRODUCTION"

Eléments	Par heure	1 950 Heures	1 500 Heures	1 200 Heures
Charges variables :				
- Energie	1.28	2 500	1 920	1 536
- Consommables	0.51	1 000	765	612
- Autres	1.59	3 100	2 385	1 908
Total 1		6 600	5 070	4 056
Charges fixes :				
- Salaires et charges sociales		10 900	10 900	10 900
- Dotations aux amortissements		3 000	3 000	3 000
- Autres charges diverses		850	850	850
Total 2		14 750	14 750	14 750
Total 1 + 2		21 350	19 820	18 806
Coût horaire :				
- Variable		3.38	3.38	3.38
- Fixe		7.56	9.83	12.29
Coût de l'unité d'œuvre		10.94	13.21	15.67

5.4.3. Travail 3.

TABLEAU D'EVALUATION DES ECARTS

Eléments	Unité d'œuvre	Coût Réel de la Production 550 unités			Coût Préétabli de la 550 unités			Ecart
		Qté	Cu	Montant	Qté	Cu	Montant	
Matières premières	m ²	1 210	34.00	41 140.00	990	38.00	37 620.00	3 520.00 Déf
Fournitures	€	550	44.00	24 200.00	550	42.00	23 100.00	1 100.00 Déf
Main d'œuvre directe	H	1 925	123.00	236 775.00	1 650	120.00	198 000.00	38 775.00 Déf
Charges indirectes	H / MOD	1 925	10.83	20 850.00	1 650	10.94	18 051.00	2 799.00 Déf
Total		550	587.21	322 965.00	550	503.22	276 771.00	46 194.00 Déf.