

Cas pratique : Coût complet avec sous-produits et en-cours de production

L'entreprise Orange & chocolat est spécialisée dans la fabrication de petits gâteaux, type génoise, fourrés à l'orange avec un glaçage chocolat.

Voici les données relatives à la fabrication de gâteaux pour le mois de septembre :

- coût d'achat d'oranges biologiques non traitées : 200 kg à 2 € le kg ;
- coût d'achat du chocolat biologique : 80 kg à 15 € le kg ;
- autres matières premières nécessaires à la réalisation des gâteaux : 4 000 € ;
- charges de personnel pour l'ensemble de la fabrication : 6 000 € ;
- charges de distribution : 1 500 €, dont 50 € pour la distribution de la pulpe et des zestes ;
- vente des gâteaux : 4 000 paquets à 3 € l'unité ;
- vente de la pulpe et des zestes obtenus lors de la fabrication des gâteaux : 100 € ;
- valeur des en-cours initiaux : total de 15 € pour 10 paquets avancés à hauteur de 48 % ;
- fin septembre, 6 boîtes sont commencées à hauteur de 30 % ;
- il n'y avait pas de stock initial de produits finis et il n'y a pas non plus de stock final de produits finis.

- 1. Déterminer le montant des coûts joints.**
- 2. Calculer la valeur nette de réalisation de la pulpe et des zestes.**
- 3. Calculer le coût de production de la période des paquets de gâteaux avec la méthode de la valeur nette de réalisation pour la pulpe et les zestes.**
- 4. Calculer le coût de production d'un paquet en équivalents terminés dans le mois.**
- 5. Valoriser les en-cours finaux.**
- 6. Calculer le coût de revient d'un paquet de gâteaux terminé dans le mois.**
- 7. Commenter l'ensemble de vos résultats.**

Corrigé

	Quantité	Prix	Prix total
Oranges	200	2	
Chocolat	80	15	
Autres MP			4 000
Charges de personnel			6 000

	Gâteaux	Pulpe et zestes
Charges distribution	1 450	50

	Quantité	Prix	Total
Vente gâteaux	4 000	3	
Vente pulpe et zestes			100

	Quantité	% avancement	Valeur totale
En-cours initiaux	10	48 %	15
En-cours finaux	6	30 %	

1. Calcul des coûts joints

Achat d'oranges	400
Charges de personnel	6 000
Coûts joints	6 400

2. Calcul de la valeur nette de réalisation (VNR) de la pulpe et des zestes

CA spécifique	100
– Coûts spécifiques	50
VNR	50

3. Calcul du coût de production des paquets de gâteaux pour la période avec la méthode de la VNR pour la pulpe et les zestes

Coûts joints	6 400
+ Coûts spécifiques	5 200
– VNR	50

Coût de production	11 550
---------------------------	---------------

4. Calcul du coût de production d'un paquet en équivalents terminés dans le mois

Nombre d'équivalents terminés	3 997
Coût de production d'un équivalent terminé	2,88966725

5. Les en-cours fiscaux

La valeur des en-cours finaux est 5,201401051.

6. Calcul du coût de revient d'un paquet de gâteaux terminés dans le mois

- Coût de production des gâteaux terminés :

Coût de production	11 550
+ Coût des en-cours initiaux	15
– Coût des en-cours finaux	5,201401051
Total	11 559,7986

- Nombre de produits terminés dans le mois : **4 000**.
- Coût de production d'un paquet de gâteaux terminés : **2,88994965**.
- Coût de revient des paquets de gâteaux terminés :

Coût de production des gâteaux terminés	11559,7986
+ Coût de distribution	1450
Coût de revient des paquets de gâteaux terminés	13009,7986
Coût de revient d'un paquet de gâteau	3,25244965

7. Analyse des résultats

	Prix unitaire	Quantité	Total
CA	3	4 000	12 000
Coût de revient	3,25244965	4 000	13 009,7986
Résultat	– 0,25244965	4 000	– 1 009,798599

Taux de rentabilité : – 8,41 %.

Le résultat de la vente de gâteaux est négatif.