

Thème 01 : Les organisations et l'activité de production de biens et de services

QDMSGNG N° 03 : Quels choix d'organisation de la production pour concilier flexibilité, qualité et maîtrise des coûts ?

## Chapitre 05

# QUELS CHOIX D'ORGANISATION DE LA PRODUCTION POUR LA MAITRISE DES COÛTS ?

---

### Notions

- **Contrôle des coûts : coût complet, coût spécifique.**
- **Gestion du cycle de vie des produits ou Product Lifecycle Management (PLM).**

### Contexte et finalités

L'évaluation de la performance se mesure notamment grâce au contrôle des coûts. Les méthodes et les choix de charges retenues pour le calcul d'un coût dépendent du contexte de l'organisation et de ses objectifs. Aucune organisation n'échappe à la question du suivi de ses coûts.

Les questions liées au développement durable dans les process de production – celle du recyclage des déchets générés lors du cycle approvisionnement-production-distribution et celle de la gestion de la fin de vie des produits – constituent une problématique actuelle dans la détermination des coûts qui peut être abordée à partir d'exemples et constituer une entrée pertinente pour les projets des élèves (PLM).

### Objectifs

- ⇒ Déterminer la pertinence d'un contrôle des coûts
- ⇒ Distinguer charges et coût
- ⇒ Distinguer comptabilité financière et comptabilité analytique
- ⇒ Distinguer la méthode des coûts complets et méthode des coûts spécifiques
- ⇒ Comprendre la gestion du cycle de vie du produit

### Plan du chapitre

- I. **La méthode des coûts complets**
- II. **La méthode des coûts spécifiques**
- III. **La gestion du cycle de vie des produits**

# I. LA MÉTHODE DES COÛTS DOMPLETS

## Situation :

La SARL Smoothies Bar est spécialisée dans la production et la commercialisation de smoothies à base de fruits frais. Ses deux spécialités : le smoothie nectarine-orange, le « NO », et le smoothie fraise-kiwi, le « FK ». Les smoothies sont vendus au prix de 5 € le verre. En moyenne, l'établissement vend 2 000 verres de NO et 1 000 verres de FK par an. Il est fermé en février.

Pour produire un smoothie, l'entreprise commence tout d'abord par acheter des matières premières (les fruits) à des producteurs locaux. Ces matières premières sont ensuite utilisées par le barman, payé à l'heure, pour la création des smoothies. Il passe les fruits dans une centrifugeuse, détenue par la SARL, puis récupère le jus directement dans les verres. Pour gagner du temps et éviter de laver la centrifugeuse après chaque utilisation, chacune des deux recettes est produite dans une centrifugeuse dédiée. D'autres coûts s'ajoutent au processus de production : le coût de la commercialisation (mise à disposition d'un couvercle en papier, d'une paille en bambou, etc.) et le coût d'administration (charges fixes relatives au loyer, aux amortissements des équipements et à la rémunération du gérant).

Le gérant du Smoothies Bar souhaite connaître le coût complet (appelé aussi coût de revient) d'un verre de smoothie NO et d'un verre de smoothie FK. Voici quelques informations complémentaires, nécessaires pour effectuer le calcul :

	POUR UN VERRE DE NO,	POUR UN VERRE DE FK
	Il faut 2 nectarines et 2 oranges	Il faut 250 g de fraises et un kiwi
<b>Le coût d'achat des fruits</b>	- Nectarines : 4,20 € le plateau de 2 kg (20 nectarines) - Oranges : 2,60 € le filet de 2 kg (10 oranges)	- Fraises : 5,70 € le plateau de 1 kg - Kiwis : 2 € les 6 kiwis
<b>La préparation d'un verre nécessite</b>	2 minutes	3 minutes
<b>Le salaire du barman (charges sociales incluses) est de</b>	30 € de l'heure	
<b>Le coût de la centrifugeuse est estimé à</b>	20 € pour 100 verres	
<b>Le coût de la commercialisation est estimé à</b>	1 € par verre vendu	
<b>Le coût d'administration est une charge fixe de</b>	64 000 € par an répartie équitablement entre les deux smoothies (à hauteur de 50 % chacun)	

### Méthode des coûts complets

Objectif	Répondre à la question : « Quel prix de vente doit-on fixer pour <b>couvrir l'ensemble des charges engagées</b> par l'entreprise et dégager le bénéfice unitaire souhaité ? »
<b>Avantages</b>	- Connaissance de la composition du coût et possibilité d'action sur la maîtrise des coûts - Contrôle des conditions d'exploitation (et de production) - Alimentation de la réflexion stratégique de l'entreprise en matière de positionnement
<b>Inconvénients</b>	- Difficulté de répartition des charges indirectes - Méthode qui reste subjective, en raison des différentes possibilités de répartition des charges indirectes - Doit être mise à jour si l'organisation et la production sont profondément modifiées

- 1) Schématiser le processus de production d'un smoothie. Ce schéma devra mettre en évidence les différents coûts qui interviennent dans la production et la commercialisation d'un smoothie.
- 2) Calculer le coût complet d'un verre de NO.
- 3) Calculer le coût complet d'un verre de FK.
- 4) Comparez les deux coûts complets obtenus.
- 5) Discuter les avantages et les inconvénients de la méthode en prenant l'exemple de la SARL *Smoothies Bar*.

## II. LA MÉTHODE DES COÛTS SPÉCIFIQUES

### CHARGES VARIABLES ET CHARGES FIXES :

Le gérant du Smoothies Bar souhaite désormais optimiser la gestion de son portefeuille d'activités. Il aimerait savoir s'il est pertinent de continuer à commercialiser les deux smoothies. Pour cela, il identifie les charges variables et les charges fixes liées à son activité de commercialisation des boissons.

Smoothies NO et FK	
<b>Charges variables</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Matières premières (fruits)</li> <li>- Salaire du barman</li> <li>- Coût de la centrifugeuse</li> <li>- Coût de commercialisation</li> </ul>
<b>Charges fixes</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Coût d'administration</li> </ul>

### SEUIL DE RENTABILITE ET POINT MORT :

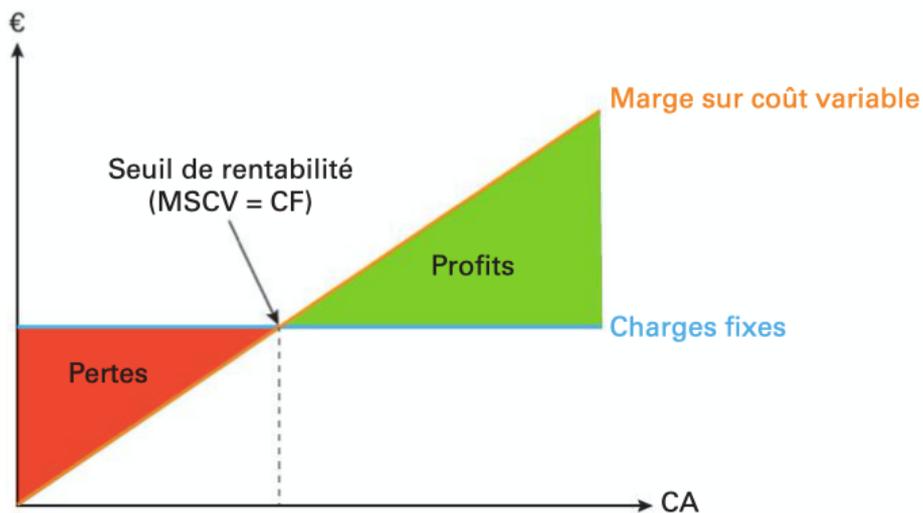
Le **seuil de rentabilité** correspond au CA total pour lequel l'entreprise ne dégage ni profit, ni perte (il désigne donc le CA pour lequel le résultat d'exploitation est égal à 0).

$$\text{taux de marge sur coûts variables} = \left( \frac{\text{Marge sur coût variable}}{\text{Chiffre d'affaires}} \right) \times 100$$

$$SR = \frac{CF}{\text{Taux MSCV}}$$

Le **point mort** représente quant à lui la date à laquelle le seuil de rentabilité est atteint.

$$\text{Point mort en jour} = \frac{\text{Seuil de rentabilité}}{\frac{\text{CA annuel}}{360}}$$



## LES COÛTS SPECIFIQUES :

La méthode des coûts spécifiques permet d'aller encore plus loin dans l'analyse en distinguant, parmi les charges fixes, les charges fixes directes (directement rattachables aux produits) et les charges fixes indirectes. Dans le cas de l'entreprise Smoothies Bar, voilà comment se redistribuent les charges fixes (le total des charges est toujours de 64 000 €) :

Smoothies NO et FK		
<b>Charges variables</b>	- Matières premières (fruits)	
	- Salaire du barman	
	- Coût de la centrifugeuse	
	- Coût de commercialisation	
<b>Charges fixes directes</b>	- Amortissement de la centrifugeuse NO	1 000€
	- Amortissement de la centrifugeuse FK	1 000€
<b>Charges fixes indirectes</b>	- Loyer	28 000€
	- Rémunération du gérant	34 000€

Méthode des coûts spécifiques	
<b>Objectif</b>	Répondre à la question : « Est-il intéressant de <b>continuer à vendre</b> un produit ? »
<b>Avantages</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Amélioration de la méthode des coûts variables en affectant aussi à chaque produit les charges fixes directes</li> <li>- Identification des produits les plus indispensables à l'entreprise (contribution à la couverture des charges fixes directes)</li> <li>- Pas d'allocation arbitraire de charges indirectes</li> </ul>
<b>Inconvénients</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Méthode peu pertinente si les produits sont très différents</li> <li>- Méthode difficilement applicable si les charges fixes indirectes sont trop élevées</li> </ul>

- 6) Définir, avec vos propres mots, une charge variable et une charge fixe.
- 7) Calculer le coût de revient variable et la marge sur coût variable de chaque smoothie.
- 8) Les marges sur coûts variables calculées dans la question 7 couvrent-elles les charges fixes de l'entreprise ? De quelle(s) solution(s) dispose le gérant pour améliorer la situation de l'entreprise ?
- 9) Calculer le seuil de rentabilité et le point mort de l'entreprise Smoothies Bar. On considérera qu'un mois dure 30 jours.
- 10) Interpréter les résultats obtenus à la question 9 et faites des préconisations à l'entreprise.
- 11) Recalculer le coût de chaque smoothie avec la méthode des coûts spécifiques.
- 12) Comparez les résultats obtenus à la question 7 et à la question 11.
- 13) Discuter les avantages et les inconvénients de la méthode en prenant l'exemple de la SARL Smoothies Bar.

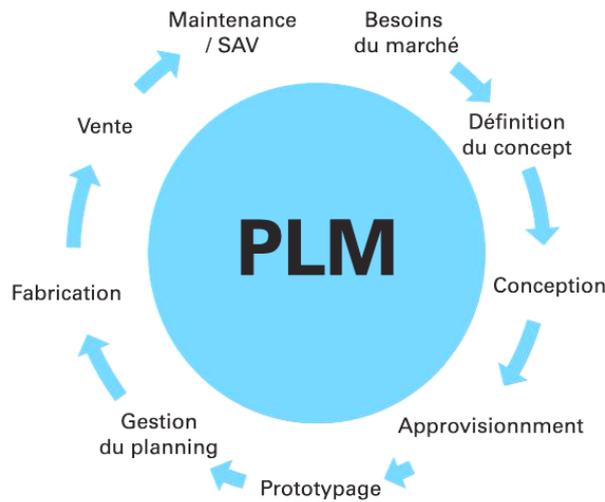
### III. LA GESTION DU CYCLE DE VIE DES PRODUITS

#### PRODUCT LIFECYCLE MANAGEMENT :

Le cycle de vie d'un produit, qu'est-ce que c'est ? (ademe) : [https://youtu.be/SJq7i\\_3UODM](https://youtu.be/SJq7i_3UODM)

Le PLM (Product Lifecycle Management, littéralement « gestion du cycle de vie des produits »), avant d'être une solution, est une approche stratégique visant à optimiser les processus de création, fabrication et maintenance des produits industriels. En effet, le PLM va permettre le pilotage d'un produit et de ses évolutions, de la conception jusqu'à son retrait.

Le PLM en 5 minutes (visiativ) : <https://youtu.be/x5JDNz5IXQ8>

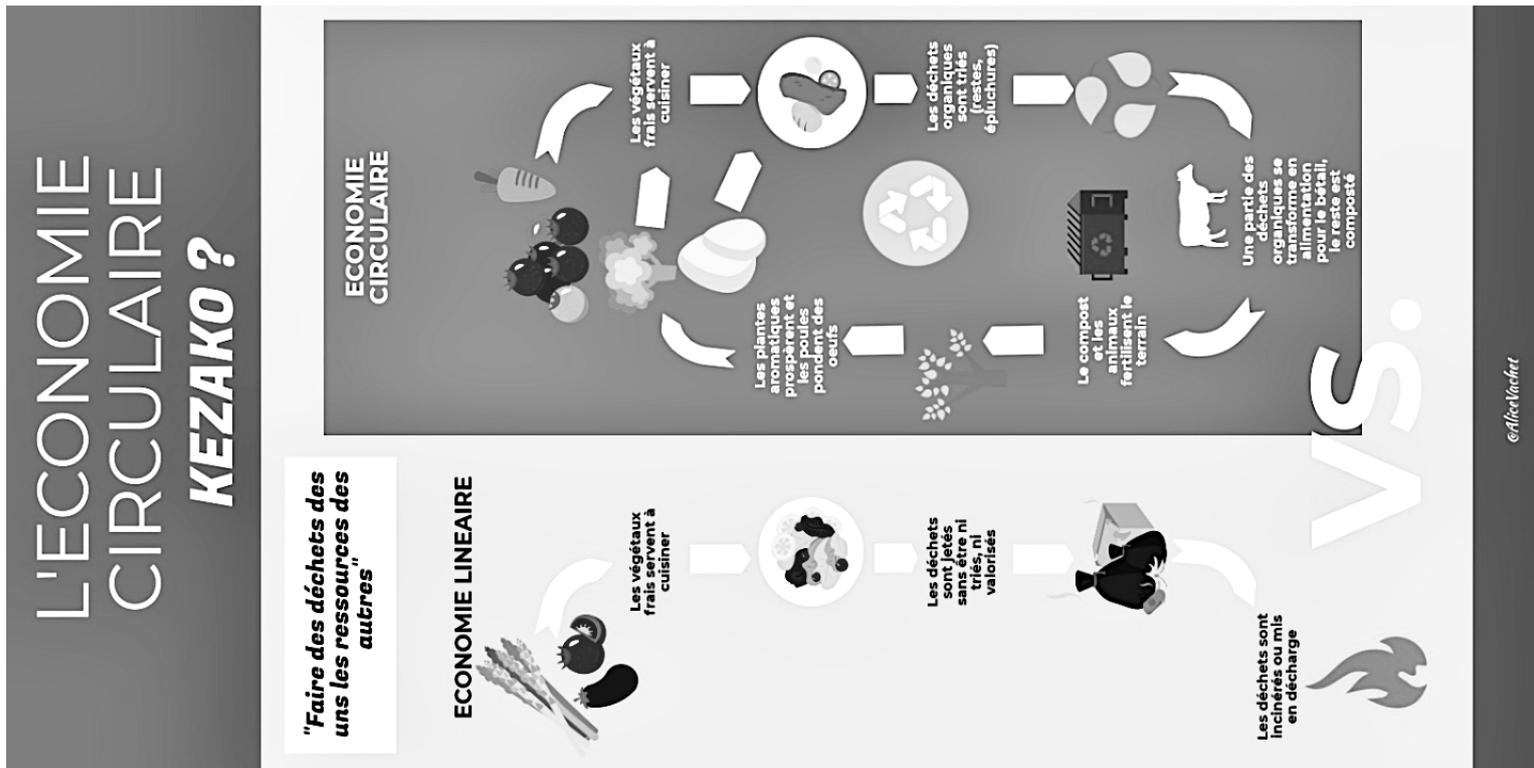


#### 6 enjeux pour l'entreprise



« PLM : 6 raisons d'adopter le *Product Lifecycle Management* », [www.visiativ-industry.fr](http://www.visiativ-industry.fr), janvier 2020.

- 14) Proposer une définition du cycle de vie d'un produit.
- 15) Retracer, selon vos connaissances personnelles, le cycle de vie d'un sac plastique.
- 16) Expliquez le lien entre cycle de vie d'un produit et PLM
- 17) Choisissez un des six enjeux (pour l'entreprise) et expliquez les raisons d'existence de cet enjeu.



<https://alicevachet.com/2020/07/07/infographie-economie-circulaire/>

« Unilever annonce de nouveaux engagements ambitieux pour un monde sans déchets »

Unilever, propriétaire de marques telles que Dove, Ben & Jerry's, Lipton et Omo, a annoncé de nouveaux engagements ambitieux visant la réduction de ses déchets plastiques et une contribution à la création d'une économie circulaire pour les plastiques.

L'entreprise a confirmé qu'à l'horizon 2025, elle réduira de moitié son utilisation de plastique vierge en réduisant de plus de 100 000 tonnes son utilisation absolue d'emballages plastiques tout en accélérant son utilisation de plastique recyclé. [Unilever] contribuera [également] à la collecte et à la transformation de plus d'emballages plastiques qu'elle n'en vend.

Cet engagement fait d'Unilever la première grande entreprise mondiale de biens de consommation à s'engager dans une réduction absolue des emballages plastiques dans l'ensemble de son portefeuille.

Selon Alan Jope, PDG de Unilever, « [...] Cette action exige de repenser fondamentalement notre approche en matière d'emballage et de produits. Elle nous oblige à introduire de nouveaux matériaux d'emballage innovants et à augmenter les nouveaux modèles commerciaux, comme la réutilisation et la recharge, à une vitesse et à une intensité sans précédent. »

[www.unilever.fr](http://www.unilever.fr), 7 octobre 2019.

- 18) Identifier la différence entre une économie « linéaire » et une économie « circulaire ».
- 19) Montrer que la gestion du cycle de vie des produits est un réel enjeu pour les entreprises.