



Chapitre 3 : Gestion budgétaire de la production

Par Abdennasser EL FIGHA
nacer.elfigha@gmail.com

Introduction

Le budget de production doit prendre des contraintes liées à la production:

- Capacité de production des machines,
- Capacité de stockage
- Etc...

Etablissement d'un programme de production

L'établissement d'un programme de production optimal est plus ou moins complexe selon le nombre de produits concernés et selon le nombre de contraintes prises en compte.

Cas d'une seule contrainte de production

Exemple:

L'entreprise « Adnane » fabrique des sièges de bureaux par assemblage de différents éléments plastiques et métalliques. Ces sièges sont de deux modèles A et B pour lesquels on a les éléments prévisionnels suivants pour l'année N (voir tableau).

sachant que la capacité de production de l'entreprise est limitée à 9000 heures d'assemblage sur l'année, quelle est la combinaison optimale de production pour ces deux modèles?

	Modèle A	Modèle B
Possibilités de ventes	5000	3000
Temps d'assemblage par unité fabriquée	1heure	2heures
M/CV par unité fabriquée et vendue	40	70

Prise en compte de plusieurs contraintes de production

- Exemple:
- L'entreprise « Amine » fabrique deux produits A et B , nécessitant des travaux dans deux ateliers I et II.
- Le temps en heure machine/unité de produit et par atelier sont données dans le tableau ci-dessous, ainsi que les capacités disponibles(voir tableau).
- On suppose que pour des raisons commerciales, la production de A ne peut excéder 200 unités par jour.
- Les M/CV unitaires sont de 1000 dh pour A et 500 dh pour B.

	Atelier 1	Atelier 2
Produit A	3heures	4heures
Produit B	5heures	3heures
Capacité journalière	1500 heures	1200 heures

Le budget des matières premières

- Connaissant les quantités à produire et l'absorption de matières premières par produit et le prix d'achat par unité de matière première on détermine le budget de matière première

Le budget des matières premières

- Reprenons l'exemple précédent
- Si on considère que la fabrication d'une unité de produit A nécessite 1 Kg de matière première à 15 dh et qu'une unité de B nécessite 0.5 Kg à 35 dh le Kg, il ressort:

Le budget des matières premières

Produit A :

Trimestre	Production A	Quantité de MP en KG	Prix Unitaire	Total
1	1900	1	15	28500
2	1800	1	15	27000
3	2000	1	15	30000
4	1950	1	15	29250
TOTAL	7650	1	15	114 750

Le budget des matières premières

Produit B :

Trimestre	Production B	Quantité de MP en KG	Prix Unitaire	Total
1	1500	0,5	35	26250
2	1700	0,5	35	29750
3	1800	0,5	35	31500
4	1600	0,5	35	28000
TOTAL	6600	0,5	35	115500

Le budget de la main d'oeuvre :

- La prévision des salaires est une tâche très compliquée, le responsable des ressources humaine doit déterminer :
- l'augmentation des salaires suivant chaque contrat (primes
- d'ancienneté, taux de salaire etc.
- les nouveaux recrutements (augmentation des effectifs).
- Les démissions
- Les retraités etc....
- Pour palier à ces problème on se base sur les anciens salaires et en tenant compte des charges sociales, des autres charges sociales patronales (assurance maladie, cotisation à la retraite).

Le budget de la main d'oeuvre

- **Le coût de la main d'oeuvre par unité fabriqué:**
 - Reprenons l'exemple précédent
 - Considérons que:
 - le coût de l'heure de production par unité est de 55 dh
 - une unité de A nécessite 1 h 30 mn
 - une unité de B nécessite 1h
- * Pour le 1^{er} trimestre:

	H de p°	Coût par H	Coût par unité	Nbre d'unités produites	CT
A	1,5	55	82,5	1900	156750
B	1	55	55	6500	536 250
Total					957 000

Le budget des autres charges:

- Dans le coût de production on distingue entre :
- - charges directes qui sont directement imputable aux produits, les matières premières et la MOD.
- - Charges indirectes qui sont indirectement imputables aux produits et qui nécessitent généralement des calculs et des méthodes de répartition avant leurs imputation.
- Les prévisions des charges indirectes de production demandent donc préalablement une dissociation entre charge fixe et charges variables

Le budget = charges fixes + charges variables par unité de production

Le budget des autres charges:

- Reprenons l'exemple précédent et considérons que les charges variable sont comme suit :
- frais généraux de production s'élèvent à 30 dh par unité produite

Le budget des autres charges:

Budget de production du produit A

Production/Trimestre	1	2	3	4	TOTAL
CD/ -Matières Premières	28 500	27 000	30 000	29 250	114 750
- MOD	104 500	99 000	110 000	107 250	420 750
CIND : Frais généraux de production	57 000	54 000	60 000	58 500	229 500
Coût de production	190 000	180 000	200 000	195 000	765 000

Le budget des autres charges:

- Exercice d'application :
- Présenter le budget du produit B