

Niveau et spécialité : Troisième année licence Management
Module : Contrôle de gestion I
Chargé de cours : M. AMGHAR M

Série de TD N°4 : Méthode ABC

Exercices N°1 :

Une entreprise d'électronique est spécialisée dans l'assemblage de circuits électronique (C1 et C2) à partir de 3 composants A, B et C achetés auprès d'un fournisseur. Environ un tiers du chiffre d'affaires est réalisé par la vente du circuit C1 à un important client du secteur de l'électroménager qui l'utilise dans les programmeurs de lave-vaisselle. Les circuits C2 sont fabriqués et vendus à la commande à un grand nombre de clients de divers secteurs industriels : fabrique de jouets, menuiseries industrielles, horlogers, etc.

A l'aide des annexes de 1 à 3, on vous demande de :

1. Calculer les coûts de revient et le résultat unitaire en utilisant la méthode traditionnelle.
2. Calculer les coûts de revients et le résultat unitaire en utilisant la méthode ABC ;
3. Comparer les coûts de revient unitaires obtenus dans les deux méthodes et commenter les résultats.

Annexe 1 : informations relatives à la production et aux ventes

La nomenclature des composants utilisés pour la fabrication d'un circuit est la suivante :

Circuit Composant	C1	C2	Prix unitaire
A	1	1	25 DA
B	1	2	50 DA
C		1	45 DA
Temps de main d'œuvre	15 mn	20 mn	100 DA / Heure

Les ventes relatives à la période sont les suivantes :

	C1	C2
Quantité produite et vendue	10 000	7500
Nombre de lots	20	100
Prix de vente unitaire	180 DA	400 DA

Annexe 2 : Répartition des charges indirectes sur les centres d'analyse

Les charges indirectes sont actuellement réparties entre trois centres d'analyse pour les montants suivants :

Centres	Approvisionnement	Assemblage	Distribution
Total	202 500 DA	1 200 000 DA	480 000 DA
Nature d'unité d'œuvre	Coût des composants consommés	Nombre de minutes de main d'œuvre	01 DA de chiffre d'affaires

Annexe 3 : Analyse des activités

Les charges indirectes s'élèvent à 1 882 500 DA et sont réparties entre les différentes activités comme suit :

Centres d'analyses	Activités	Inducteur de coût	Charges
Approvisionnement	Gestion des marchés	Coût des composants consommés	81 000
	Réception et contrôle	Nombre d'unité de matière consommée	121500
Assemblage	Préparation / ordonnancement	Nombre de lots mis en fabrication	360 000
	Assemblage	Nombre de minutes de main d'œuvre directes	840 000
Distribution	Expédition	Nombre de lots mis en fabrication	180 000
	Administration des ventes	01 DA de chiffre d'affaires	300 000

Correction de la série N°4 :

1. Calcul du coût de revient unitaire et le résultat unitaire par la méthode traditionnelle

	Approvisionnement	Assemblage	Distribution
Total des charges indirectes	20 2500	1200 000	480 000
Nature de l'unité d'œuvre	Montant des achats	Nombre de minutes	01 DA de chiffre d'affaires
Nombre d'unité d'œuvre	20 25000	300 000	4800 000
Coût de l'unité d'œuvre	0,1	4	0,1

- Le montant des achats = $(10\ 000 \times 25) + (10\ 000 \times 50) + (7500 \times 25) + (15000 \times 50) + (7500 \times 45) = 20\ 25000$ DA
- Nombre de minutes = $(10\ 000 \times 15) + (7500 \times 20) = 300\ 000$ minutes
- Chiffre d'affaires = $(10000 \times 180) + (7500 \times 400) = 4800\ 000$ DA

		C1			C2		
		Qté	P.U	Mt	Qté	P.U	Mt
• <u>Composants :</u>	A	1	25	25	1	25	25
	B	1	50	50	2	50	100
	C	-	-	-	1	45	45
		0,25	100	25	0,3333	100	33,33
• Main d'œuvre directe							
Charges directes unitaires		1	100	100	1	203,33	203,33
• <u>Charges indirectes :</u>							
- Approvisionnement		75	0,1	7,5	170	0,1	17
- Assemblage		15	4	60	20	4	80
- Distribution		180	0,1	18	400	0,1	40
Charges indirectes unitaires		1	85,5	85,5	1	137	137
Coût de revient unitaire		1	185,5	185,5	1	340,33	340,33
Chiffre d'affaires		1	180	180	1	400	400
Résultat analytique unitaire		1	-5,5	-5,5	1	59,67	59,67

2. Calcul du coût de revient et résultat par la méthode ABC

❖ Calcul du coût de l'inducteur :

Inducteurs Activités	Montant des achats	Nombre matière consommée	Nombre de lots	Nombre de minutes	Chiffre d'affaires
Gestion marchés	81 000				
Réception contrôle		121500			
Préparation ordonnancement			360 000	840 000	
Assemblage			180 000		
Expédition					300 000
Administration des ventes					
Total des charges indirectes	81000	121500	540 000	84000	300 000
Nombre d'inducteur	2025000	50 000	120	300 000	4800 000
Coût de l'inducteur	0,04	2,43	4500	2,8	0,625

❖ Calcul du coût de revient et résultat

	C1			C2		
	Qté	P.U	Mt	Qté	P.U	Mt
• Composants :						
A	1	25	25	1	25	25
B	1	50	50	2	50	100
C	-	-	-	1	45	45
	0,25	100	25	0,3333	100	33,33
• Main d'œuvre directe						
Charges directes unitaires	1	100	100	1	203,33	203,33
• Charges indirectes :						
- Montant des achats	750000	0,04	30000	1275000	0,04	51000
- Nombre mat-consommé	20000	2,43	48600	30000	2,43	72900
- Nombre de lots	20	4500	90000	100	4500	450000
- Nombre de minutes	150000	2,8	420000	150000	2,8	420000
- Chiffre d'affaires	1800000	0,0625	112500	3000000	0,0625	187500
Charges indirectes totales	10000	70,11	701100	7500	157,52	1181400
Coût indirect unitaire	1	70,11	70,11	1	157,52	157,52
Coût de revient unitaire	1	170,11	170,11	1	360,85	360,85
Chiffre d'affaires	1	180	180	1	400	400
Résultat analytique unitaire	1	9,89	9,89	1	39,15	39,15

3. Comparaison des coûts de revient unitaires obtenus

	C1	C2
Coût de revient unitaire (méthode traditionnelle)	185,5	340,33
Coût de revient unitaire (méthode ABC)	170,11	360,85
Différence	+ 15,39	- 20,52

Commentaire :

On voit bien que le coût de C1 a baissé en passant de la méthode traditionnelle vers la méthode ABC. La différence entre le coût des deux méthodes sur le produit C1 représente une charge indirectes supportée en plus par C1 en coût traditionnelle mais qui revient en principe à au produit C2. La différence négative entre le coût des deux méthodes sur le produit C2 représente un coût indirect qui devait être supporté par le produit C2 si nous avions pris en considération l'origine des coûts.

Alors, dans la méthode traditionnelle C1 a subventionné C2 et cela est expliqué par l'effet de taille des lots (la grande série C1 subventionne la petite série C2) et ce phénomène a été supprimé en utilisant la méthode ABC ce qui a fait que le coût de C1 a baissé et celui de C2 a augmenté.