

**Série N°2 : Méthodes actuelles de traitement des coûts**

**Exercice1 : ABC**

Une société commercialise des composants électroniques. Elle a connu une expansion rapide au cours des 10 dernières années. Cependant, confrontée à une conjoncture difficile, les dirigeants veulent entreprendre un important effort de rationalisation, ils s'interrogent sur la pertinence de leur système de coût. Ils désirent mettre en œuvre la méthode par activité à titre expérimental sur les deux produits A et B.

Actuellement le coût unitaire du produit A, calculé par la méthode des sections homogènes est de 483,65 Da, ce qui laisse une marge bénéficiaire de 6,36 Da, pour un prix de vente de 490 Da. Tandis que le produit B donne un résultat de 137,5 Da pour un prix de vente de 815 Da.

La faible marge réalisée sur le produit A inquiète les dirigeants, c'est pour cette raison qu'ils ont fait appel à un cabinet extérieur, qui a procédé aux premières investigations et a mis en évidence un certains nombre d'activités associées aux principales fonctions.

Fonction	Activités
Approvisionnement	gestion des matières, gestion des composants, gestion des pièces
Usinage	réglage des machines, planification des ordres, lancement des fabrications, maintenance
Montage	montage manuel, montage automatisé, gestion des lots, maintenance
Fonction distribution	Contrôle qualité, expédition
Administration	Organisation générale

Une fois ce travail effectué, il faut encore valoriser les activités de manière à déterminer le coût des inducteurs, à partir des renseignements ci-dessous :

Activités	coûts des activités	inducteurs de coût	volume des inducteurs
-gestion des matières	280 000	-quantités achetées	38 500
-gestion des composants	255 000	-nombre de commandes	10 pour A, 5 pour B
-gestion des pièces	365 000	-quantités achetées	50 000
-réglage machine	110 000	-nombre de lots	200 pour A, 75 pour B
-planification des ordres	264 000	- nombre de lots	200 pour A, 75 pour B
-lancement de fabrication	625 000	- heure machines	6000 heures dont 3000 h pour A
-maintenance	201 000	- nombre d'intervention	15 pour A, 10 pour B
-montage manuel	1 237 500	-heures MOD	-9500 heures
-montage automatisé	775 000	- heures machines	- 1 250 dont 500 pour A
-gestion des lots	412 500	montage	-200 pour A, 75 pour B
-maintenance	75 000	-nombre de lots	-15 pour A, 10 pour B
-contrôle qualité	210 000	-temps de contrôle	-312,5 dont 1 heure par lots pour A
-expédition	140 000	-nombre de lots	- 200 pour A et 75 pour B

Organisation générale	800 000	Chiffre d'affaires	22 025 000

Les produits A et B transitent par deux ateliers : Usinage et Montage. Au cours de leur passage dans le centre montage partiellement automatisé, il leur est adjoint une pièce spécifique en des propositions différentes pour les transformer en produits finis. Les consommations de ressources pour chacun des produits sont les suivantes :

	A		B	
	Q	Px	Q	Px
-matière première X	0,25 Kg	60 Da/Kg	0,4 Kg	60 Da/kg
-matière première Y	1 Kg	88 Da/kg	0,5 Kg	88 Da
-composant PO	1 unité	25 Da	-	-
-composant PL	-		1 unité	65 Da
<b>Usinage :</b>				
-MOD	0,01 heure	75 Da	0,005 heures	75 DA
-Autres charges		15 Da/unite A		20 DA/unite B
<b>Montage :</b>				
-pièces PT	1 pièce	125 Da	2 pièces	125 Da
-MOD	0,25 heures	80 Da	0,3 heures	80 DA
-autres charges directes		50 Da/unite A		60 Da/unite B

La phase de production terminée, les produits finis transitent par le centre distribution où ils subissent un contrôle de qualité, avant leur expédition auprès de la clientèle. La production de la période s'élève à 20 000 unités de A, 15 000 unités de B. toute la production est vendue.

**TAF : calculez le coût de revient et le résultat de chaque produit par la méthode ABC**

### Exercice 2 : Coût cible

Une entreprise souhaite lancer un nouveau produit qui sera vendu dans les grands centres de distribution à un prix TTC de 2740 DA. La vente de ce produit génère aux centres de distribution une marge bénéficiaire de 360 Da/unité.

La fabrication de ce produit nécessite l'installation d'une nouvelle machine, d'une valeur de 9 780 630 Da, dont la durée d'amortissement est de 6 ans. Les charges de production supportées par une seule unité de ce produit sont :

charge	valeur
Matières et composants	375 Da
Main d'œuvre directe	256 Da
Energie	320 Da
Livraison	250 Da

Le volume de production prévu est de 6500 unités. La marge bénéficiaire de l'entreprise est de 26% de son prix de vente. Et le taux de TVA est de 19%

**Questions :**

- **Calculer le coût cible unitaire**
- **Calculer le coût estimé unitaire**
- **Comparer les deux coûts et commenter**