

## 2) Répartition du coût de l'inducteur nombre de références composants

Dans ce type de cas, le plus simple est de construire le tableau ci-dessous dans un 1<sup>er</sup> temps.

REF	P1 (100 000)	P2 (20 000)	P3 (50 000)	P4 (2 000)	Somme
1	(1) (100 000) = 100 000	(1) (20 000) = 20 000	(1) (50 000) = 50 000	(1) (2 000) = 2 000	172 000
2	-	(1) (20 000) = 20 000	(1) (50 000) = 50 000	(1) (2 000) = 2 000	72 000
3	(1) (100 000) = 100 000	-	(1) (50 000) = 50 000	(1) (2 000) = 2 000	152 000
4	-	-	-	(1) (2 000) = 2 000	2 000
5	-	(1) (20 000) = 20 000	-	-	20 000

$$\rightarrow P 1 : \frac{100\,000}{172\,000} + \frac{100\,000}{152\,000} = 1,23929$$

$\downarrow$                        $\downarrow$   
 Composant 1    Composant 3

$$\rightarrow P 2 : \frac{20\,000}{172\,000} + \frac{20\,000}{72\,000} + \frac{20\,000}{20\,000} = 1,39406$$

$$\rightarrow P 3 : \frac{50\,000}{172\,000} + \frac{50\,000}{72\,000} + \frac{50\,000}{152\,000} = 1,31409$$

$$\rightarrow P 4 : \frac{2\,000}{172\,000} + \frac{2\,000}{72\,000} + \frac{2\,000}{152\,000} + \frac{2\,000}{2\,000} = 1,05256$$

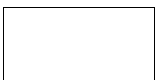
=> Somme des quantités d'inducteurs pour chaque type de produit = 1,23929 + 1,39406 + 1,31409 + 1,05256 = 5

=> Donc nous avons été cohérents !



# La méthode ABC - Les difficultés d'application

Contrôle de gestion





## Table des matières

Le problème de la répartition de l'inducteur "Références composants"	3
--	---

<b>Le problème de la répartition de l'inducteur "Références composants".....</b>	<b>4</b>
Exemple.....	4
Correction de l'exemple.....	6

Le problème de la répartition de l'inducteur "Valeur ajoutée"	8
---	---

<b>Le problème de la répartition de l'inducteur "Valeur ajoutée".....</b>	<b>9</b>
Réponse.....	9
Comment trouver 9 897 760,03 ?.....	9

## Le problème de la répartition de l'inducteur "Références composants"



## Le problème de la répartition de

## l'inducteur "Références composants"

### Exemple

#### Enoncé

L'établissement industriel "Rally" est chargé du montage de deux lignes de produits à partir de composants.

Chaque ligne comprend deux produits élaborés à partir de composants standard et de composants spécifiques

	Ligne n° 1		Ligne n° 2		
	P1	P2	P3	P4	
Quantité produite	100 000	20 000	50 000	2 000	
	Nomenclature et gamme des produits				Prix unitaire
Composant 1	X	X	X	X	22,00 €
Composant 2		X	X	X	34,00 €
Composant 3	X		X	X	48,00 €
Composant 4				X	50,00 €
Composant 5		X			57,00 €
Main-d'œuvre directe	1 h	1,5 h	1,125 h	1,25 h	22,00 €

- L'approvisionnement se fait **en juste à temps** et les produits finis sont transférés au service commercial qui en est responsable.
- La direction de la société pense que la procédure de coûts à base d'activités est susceptible de lui apporter des informations nouvelles.
- Le coût de l'activité d'administration générale est imputé aux produits au prorata de la valeur ajoutée aux composants (hors coût de l'administration générale et hors marge bénéficiaire).

## Travail à faire

- Calculer le **coût unitaire** des deux inducteurs retenus (=> Arrondir 4 chiffres après la virgule pour le coût des inducteurs).
- Déterminer le **coût complet** des quatre produits avec la méthode **ABC**

Centres d'analyse Activités	Administration	Méthodes	Approvisionnement	Montage
Comptabilité fournisseurs	350 000	-	-	-
Administration générale	800 000	-	-	-
Gestion de la production	-	500 000	-	-
Ordonnancement	-	430 000	-	-
Modifications techniques	-	570 000	-	-
Gestion des marchés	-	-	318 760	-
Contrôle à la réception	-	-	600 000	-
Montage	-	-	-	2 976 500
<b>Coût total</b>	<b>1 150 000</b>	<b>1 500 000</b>	<b>918 760</b>	<b>2 976 500</b>

*Annexe 1 - Répartition des charges indirectes entre les activités*

Inducteurs Activités	Nombre de références composants	Nombre de lignes	Valeur ajoutée
Comptabilité fournisseurs	X		
Administration générale			X
Gestion de la production	X		
Ordonnancement	X		
Modifications techniques	X		
Gestion des marchés	X		
Contrôle à la réception	X		
Montage		X	

Annexe 2 - Générateurs de coûts des activités

## Correction de l'exemple

### Calcul du coût de l'inducteur "Nombre de références de composants"

Inducteurs d'activité	Activités concernées	Ressources consommées	Volume d'inducteur	Coût unitaire de l'inducteur
Nombre de références de composants	Comptabilité fournisseurs	350 000	5	553 752
	Gestion de la production	500 000		
	Ordonnancement	430 000		
	Modifications techniques	570 000		
	Gestion des marchés	318 760		
	Contrôle à la réception	600 000		
		<b>2 768 760</b>		

### Pourquoi 5 ?

Tout simplement car, d'après l'énoncé, il y a 5 composants (la main d'œuvre directe n'est pas un composant !).

	Nomenclature et gamme des produits				Prix unitaire
Composant 1	X	X	X	X	22,00 €
Composant 2		X	X	X	34,00 €
Composant 3	X		X	X	48,00 €
Composant 4				X	50,00 €
Composant 5		X			57,00 €
Main-d'œuvre directe	1 h	1,5 h	1,125 h	1,25 h	22,00 €

*Rappel de l'énoncé*

**Comment répartir le coût de cet inducteur entre les différents produits ?**

Cf. le tableau



## Le problème de la répartition de l'inducteur "Valeur ajoutée"



## Le problème de la répartition de l'inducteur "Valeur ajoutée"

Réponse

### Présentation

Inducteurs d'activité.	Activités concernées	Ressources consommées	Volume d'inducteur	Coût unitaire de l'inducteur
Valeur ajoutée	Administration	800 000	9 897 760,03	0,0808

### Conséquence

Coût de l'inducteur =  $800\ 000 / 9\ 898\ 760,03 = 0,0808$

Autrement dit l'inducteur VA correspond à 8,08 % de la VA par produit.

Comment trouver 9 897 760,03 ?

### Détails

L'énoncé précise qu'il doit être **imputé** aux produits, au **prorata de la valeur ajoutée aux composants** (hors coût d'administration et hors marge bénéficiaire).

### Rappel

- En gestion financière, la **VA** égale à :

**CA** (compte 70) – **Achats** (comptes 60) – **Consommations en provenance des tiers** (Autres comptes 60 + 61 + 62)

- Autrement dit la VA correspond à la **somme des autres charges** (autres que celles comprises dans son calcul) ainsi que **le résultat de l'exercice**.
- Or ici, l'énoncé précise "VA aux composants hors coût d'administration et hors

marge bénéficiaire (hors résultat)".

- Ceci veut donc dire que la VA dont on parle ici correspond à la somme des charges suivantes :

- M.O.D
- inducteur "référence composant"
- inducteur "ligne"

**Pour résoudre ce type de problème on peut adopter la solution suivante**

Après avoir présenté et calculé les coûts **directs** et les coûts **d'inducteurs** (hors valeur ajoutée) **par produit**.

	P1 (100 000)		
	Q	PU	T
Composant 1	100 000	22,00	2 200 000
Composant 2	-	34,00	-
Composant 3	100 000	48,00	4 800 000
Composant 4	-	50,00	-
Composant 5	-	57,00	-
M.O.D	100 000	22,00	2 200 000
<b>I) Total coût direct</b>	<b>100 000</b>	<b>92,00</b>	<b>9 200 000</b>
Inducteur référence	1,23929	553 752	686 259,32
Inducteur nombre de lignes	0,8333	1 488 250	1 240 158,73
<b>II) Coût des inducteurs (hors VA)</b>	<b>100 000</b>	<b>19,26</b>	<b>1 926 418,05</b>
<b>Coût complet (hors administration)</b> III = I + II	<b>100 000</b>	<b>111,26</b>	<b>11 126 418,05</b>

	P1	P2	P3	P4	Total
Total M.O.D	2 200 000,00	660 000,00	1 237 500,00	55 000,00	4 152 500,00
Total inducteur références et lignes	1 926 418,05	1 020 054,79	2 158 632,35	640 154,84	5 745 260,03
<b>Montant de la VA par produit</b>	<b>4 126 418,05</b>	<b>1 680 054,79</b>	<b>3 396 132,35</b>	<b>695 154,84</b>	<b>9 897 760,03</b>

## Conséquence

**Coût de l'inducteur** =  $800\ 000 / 9\ 898\ 760,03 = 0,0808$

Autrement dit l'inducteur **VA** correspond à 8,08 % de la VA par produit.

**Nous pouvons maintenant calculer le coût complet de chaque type de produit par la méthode ABC**

	P1 (100 000)		
	Q	PU	T
Composant 1	100 000	22,00	2 200 000
Composant 2	-	34,00	-
Composant 3	100 000	48,00	4 800 000
Composant 4	-	50,00	-
Composant 5	-	57,00	-
M.O.D	100 000	22,00	2 200 000
<b>I) Total coût direct</b>	<b>100 000</b>	<b>92,00</b>	<b>9 200 000</b>
Inducteur référence	1,23929	553 752	686 259,32
Inducteur nombre de lignes	0,8333	1 488 250	1 240 158,73
<b>II) Coût des inducteurs</b>	<b>100 000</b>	<b>19,26</b>	<b>1 926 418,05</b>
<b>Coût complet (hors administration)</b> III = I + II	<b>100 000</b>	<b>111,26</b>	<b>11 126 418,05</b>
<b>IV) Inducteur Valeur ajoutée</b>	4 126 418,05	0,0808	333 414,58
<b>Coût total = III + IV</b>	<b>100 000</b>	<b>114,60</b>	<b>11 459 832,63</b>

 **Contact**