UNIVERSITE VIRTUELLE DU SENEGAL

TD de la séquence 5

CAS PRATIQUE : METHODE DES COÛTS COMPLETS À BASE D'ACTIVITÉS (ABC)

Cas pratique :

La société Mécanotrex installée à Diamniadio, est une PME sous-traitante spécialisée dans la fabrication et le traitement de surface de pièces métalliques.

L'organisation repose sur trois centres de responsabilités :

- le centre administration traite les affaires générales, les relations commerciales et l'ordonnancement du travail ;
- le centre fabrication est un atelier d'emboutissage ;
- le centre grenaillage est un atelier de traitement de surface utilisant la technique du tambour.

Pendant la période n, on a traité les commandes A (20 000 pièces) et B (5000 pièces).

Les charges directes s'élèvent à 50 000 pour la commande A et 20 000 pour la commande B.

Les charges indirectes ont été les suivants (toutes les données sont en FCFA) :

- charges de personnel : 140 000 (40 000 pour l'administration, 60 000 pour la fabrication et le reste pour le grenaillage) ;
- charges externes : 60 000 (30 000 pour l'administration, 10 000 pour la fabrication et le reste pour le grenaillage) ;

- dotations aux comptes d'amortissement : 60 000 (10 000 pour l'administration, 30 000 pour la fabrication et le reste pour le grenaillage).

En fabrication et en grenaillage, l'unité d'œuvre est l'heure machine. Les relevés des temps de marche montrent qu'en fabrication, on a travaillé 100 heures pour la commande A et 40 heures pour la commande B, alors qu'en grenaillage, on a travaillé 60 heures pour A et 20 heures pour B. L'administration est considérée comme un centre auxiliaire dont les charges sont sous-réparties par moitié sur les centres principaux de production.

Le chiffre d'affaires hors taxes s'est élevé à 330 000 FCFA ; 230 000 pour A et 100 000 pour B.

Travail à faire

Première question : en utilisant la méthode classique du coût complet, calculer les coûts de revient et les résultats analytiques pour A et B.

Une analyse des charges a mis en évidence deux activités inductrices de coûts :

- une activité « gestion des commandes », regroupant les tâches commerciales, d'administration générale, d'ordonnancement et de réglage des machines. Es coûts induits dépendent du nombre de commandes, indépendamment du nombre de pièces commandées. Par exemple, le temps de réglage des machines est le même pour une commande de 1000 pièces ou pour une commande de 10 000 pièces.

- Une activité « production », regroupant les tâches de fabrication et de finition de surface, et pour lesquelles l'inducteur de coût est le volume traité exprimé en nombres de pièces.

On estime que dans chacun des ateliers de fabrication et de traitement de surface, il y a 10 000 FCFA de charges de personnel correspondant aux tâches de gestion de commandes.

Deuxième question : en utilisant la méthode ABC (comptabilité basée sur les activités), recalculez les coûts et résultats analytiques. Commentez les différences observées avec les résultats de la méthode classique.