

Cas DOSSY :**Tableau de répartition des charges indirectes :**

Inducteur	Activités concernées	Ressources consommées	Volume de l'inducteur	Coût unitaire de l'inducteur
Catégories de matières premières	Réception des matières	22 000	11	2000€/cat
Nombre de projets conduits	R&D	40 000	25	1600€/pr
Nombres de lots mis en route	Préparation de la fabrication	75 000	250	300€/lot
Nombre de plats fabriqués	Préparation des plats+Mise sous vide	154 000	220 000	0,70€/plat
Heures-machine	Cuisson	150 000	750	200€/h
Nombre de commandes fournisseurs	Conditionnement/expédition+Gestion com.	90 000	75	1200€/com
Km parcourus	Logistique	59 000	29 500	2€/km

Calcul du coût des produits (deux tableaux de calcul de coûts) :

Produit A	quantité	C.U.	Total
Charges directes			
-achat de mat 1ères			244 450
Charges indirectes			
Catégories de matières premières	6 catég.	2000€/cat	12 000
Nombre de projets conduits	10 projets	1600€/pr	16 000
Nombres de lots mis en route	110 lots	300€/lot	33 000
Nombre de plats fabriqués	140 000 plats	0,70€/plat	98 000
Heures-machine	410 h	200€/h	82 000
Nombre de commandes fournisseurs	40 commandes	1200€/com	48 000
Km parcourus	13 275 km	2€/km	26 550
Total	140 000	4	560 000

Produit B	quantité	C.U.	Total
Charges directes			
-achat de mat premières			125 550
Charges indirectes			
Catégories de matières premières	5 catég.	2000€/cat	10 000
Nombre de projets conduits	15 projets	1600€/pr	24 000
Nombres de lots mis en route	140 lots	300€/lot	42 000
Nombre de plats fabriqués	80 000 plats	0,70€/plat	56 000
Heures-machine	340h	200€/h	68 000
Nombre de commandes fournisseurs	35 commandes	1200€/com	42 000
Km parcourus	16 225 km	2€/km	32 450
Total	80 000	5	400 000

Exercice Huilerie de Frégéac

1. Vérifier le coût de l'unité d'œuvre calculé pour le centre approvisionnement.

Montant des achats = $12 \times 1000 + 20 \times 320 + 3000 \times 0,50 + 5500 \times 0,40 = 58\,100\text{€}$

UO (assiette de frais) = $58\,100\text{€} / 100 = 581$

Coût UO = total charges indirectes du centre approvisionnement / nb UO
 = $16\,268 / 581 = 28\text{€} / 100\text{€}$ d'achat

2. Déterminer le coût d'achat d'une tonne de cerneaux de noix et d'une tonne de colza.

	Noix			Colza		
	Q	CU	Total	Q	CU	Total
Charges directes : Achat MP	12	4000	48 000	20	320	6 400
Charges indirectes : centre appro	$48\,000 / 100 = 480$	28	13 440	$6400 / 100 = 64$	28	1 792
Total	12 tonnes	5 120€/tonne	61 440	20 tonnes	409,6€/tonne	8 192

3. Vérifier le coût de l'inducteur « Nombre de commandes » pour l'activité « Passer, réceptionner et contrôler les commandes avec les professionnels ».

Coût inducteur = charges liées à l'activité / nombre d'inducteurs (nombre de commande avec prof.)
 = $6\,946,50 / (1+1+1+2+1+5) = 6\,946,50 / 11 = 631,5\text{€} / \text{commande}$

4. Déterminer le coût d'achat d'une tonne de cerneaux de noix et d'une tonne de colza.

	Noix			Colza		
	Q	CU	Total	Q	CU	Total
Charges directes : Achat MP	12	4000	48 000	20	320	6 400
Charges indirectes :						
-nb de références	4 réf.	263€/ref	1 052	1 ref.	263€/ref	263
-nb commandes particuliers	10 com.	361,6€/com.	3 616	0	361,6€/com.	0
-nb commandes prof.	4 com.	631,5€/com.	2 526	5 com.	631,5€/com.	3 157,5
-nb palettes	14 palettes	77,29€/palette	1 082	25 palettes	77,29€/palette	1 932,25
Total	12 tonnes	4 689,67€/tonne	56 276	20 tonnes	587,63€/tonne	11 752,75

5. Comparer les coûts d'achat calculés avec chacune des deux méthodes et conclure sur la méthode la plus adaptée à la SARL Huilerie de Frégéac.

	Centre d'analyse	ABC
Noix	5 120	4 689,7
Colza	409,6	587,6

Le coût du colza est sous-estimé avec la méthode des centres d'analyse, tandis que celui des noix est sur-estimé. La méthode des centres d'analyse répartit ici les charges selon une unité d'œuvre peu pertinente, le montant des achats effectués. Ainsi le kilo de noix étant beaucoup plus coûteux, les charges indirectes imputées aux noix sont plus importantes.

La méthode ABC est plus fiable puisqu'elle permet de répartir les charges indirectes avec davantage d'inducteurs, qui sont en outre plus pertinents. Le nombre de palettes, qui génère des charges de manutention plus importantes pour le colza, est par exemple pris en compte.

6. Comparer le coût d'achat des cerneaux de noix et des graines de colza selon la méthode des coûts à base d'activités, en indiquant pour chacune des matières premières, les activités les plus consommatrices de ressources.

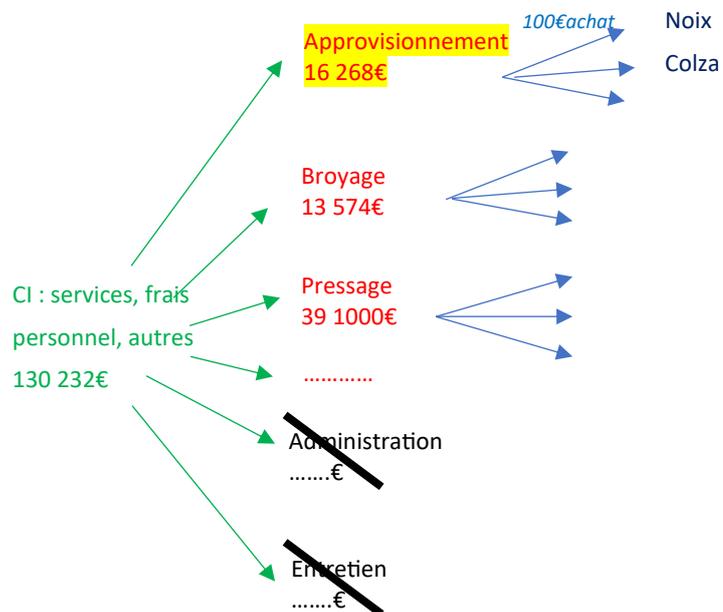
Le colza est moins coûteux car les charges directes à l'achat (prix au kilo) sont plus faibles et les charges indirectes imputées sont moindres.

L'achat de colza génère des charges liées à la manutention et au stockage (il nécessite beaucoup de palettes).

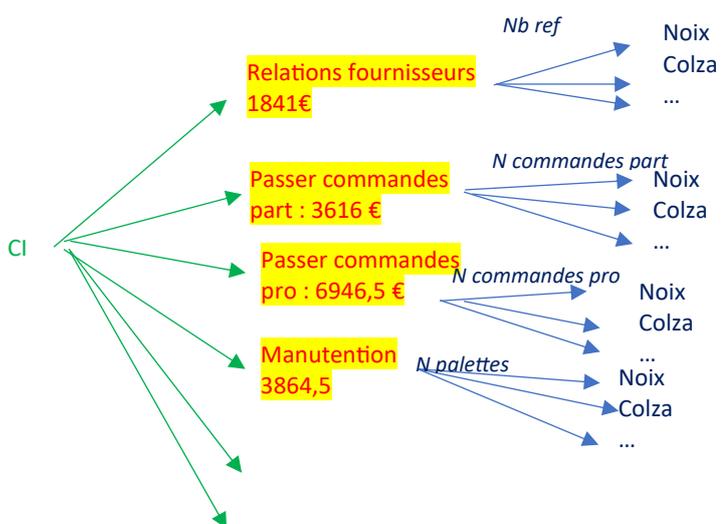
L'achat de noix génère des charges liées à la passation de commandes avec des particuliers (toutes ces commandes spécifiques concernent l'achat de noix), ainsi que des charges liées à la gestion des fournisseurs (car il y a 4 références différentes de noix).

Cas Frégéac :

Méthode des centres d'analyse :



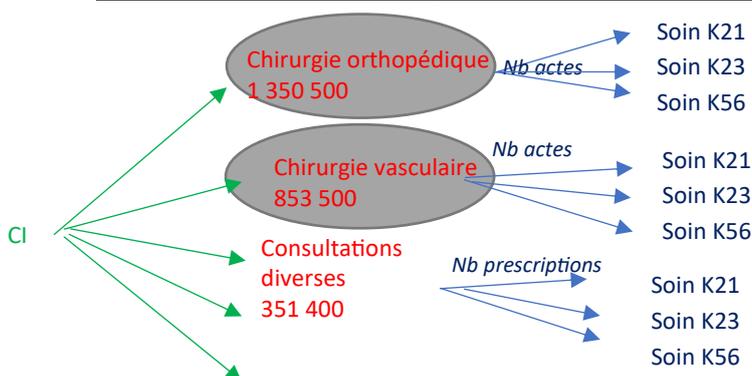
Méthode ABC:



Exercice Astruc Clinique :

1. Calculez les coûts unitaires des inducteurs.

Inducteurs	Activités	Montant ressources	Volume de l'inducteur	Coût unitaire de l'inducteur
Nombre d'actes	Chirurgie orthopédique	1 350 500	2 204	1 000€/acte
	Chirurgie vasculaire	853 500		
	Total	2 204 000		
Nombre de prescriptions	Consultations diverses	351 400	108 460	20€/prescr.
	Consultation de spécialité	1 253 600		
	Consultation de pédiatrie	564 200		
	Total	2 169 200		
Nombre de lits (en équivalent jours)	Hospitalisation	2 850 900	33 211	100€/jour
	Hospitalisation pédiatrie	235 200		
	Hospitalisation d'urgence	235 000		
	Total	3 321 100		
Nombre de références	Comptabilité fournisseurs	45 800	5 840	10€/ref
	Caisse et sortie	12 600		
	Total	58 400		
Nombre de prestations	Enregistrement des entrées	75 600	86 490	10€/prest.
	Gestion du personnel	789 300		
	Total	864 900		



2. Calculez le coût de revient de chaque famille de soins.

Coût de revient	Soin K21			Soin K23			Soin K56		
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant
Fournitures FR 040			120			135			200
Pharmacie			110			130			150
Autres consommables			50			50			50
Total des charges directes			280			315			400
Nombre d'actes	1	1000€/acte	1 000	1,5	1000€/acte	1 500	1,8	1000€/acte	1 800
Nombre de prescriptions	1	20€/pr.	20	2	20€/pr.	40		20€/pr.	
Nombre de lits		100€/jour			100€/jour		3	100€/jour	300
Nombre de références		10€/ref			10€/ref		5	10€/ref	50
Nombre de prestations	1	10€/prest.	10	1	10€/prest.	10	1	10€/prest.	10
Coût de revient par famille de soins			1 310			1 865			2 560

3. Comment doit-on traiter les ressources consommées par l'activité Pansements et premiers soins ?

Aucun inducteur n'a été trouvé pour l'activité Pansements et soins. Les charges indirectes liées à cette activité n'ont donc pas pu être imputées au coût des soins.

A éviter : avec une méthode de coûts complets comme la méthode ABC, toutes les charges doivent être affectées ou imputées !