

Colle EC2 – Contrôle de gestion
Méthode des centres d'analyse et méthode ABC

Une boutique vend deux types de produits : classique et luxueux. Les ventes de ces produits sont de 100 unités pour le modèle classique et 50 pour le modèle luxueux. Les charges directes de logistique et de distribution s'élèvent à 30 000€ pour les produits classiques et 20 000€ pour les produits luxueux.

Les charges indirectes de distribution s'élèvent quant à elles à 60 000€.

En appliquant la méthode des sections homogènes, on peut répartir ces charges indirectes en prenant comme unité d'œuvre le nombre de produits vendus.

En appliquant la méthode ABC, l'analyse démontre que les 60 000€ de charges indirectes concernent trois activités distinctes :

Activités	Coût total	Inducteurs	Nombre total d'inducteurs	Nombre d'inducteurs consommés par les produits classiques	Nombre d'inducteurs consommés par les produits luxueux
Gestion des ventes	20 000	Quantités achetées	200	80	120
Manutention de la boutique	30 000	Heures de nettoyage	500	100	400
Administration	10 000	Nombre d'heures travaillées	1 000	500	500

Effectuez la répartition des charges indirectes suivant les deux méthodes et comparez vos résultats.

Colle EC2 – Contrôle de gestion
Méthode des centres d'analyse et méthode ABC

Une boutique vend deux types de produits : classique et luxueux. Les ventes de ces produits sont de 100 unités pour le modèle classique et 50 pour le modèle luxueux. Les charges directes de logistique et de distribution s'élèvent à 30 000€ pour les produits classiques et 20 000€ pour les produits luxueux.

Les charges indirectes de distribution s'élèvent quant à elles à 60 000€.

En appliquant la méthode des sections homogènes, on peut répartir ces charges indirectes en prenant comme unité d'œuvre le nombre de produits vendus.

En appliquant la méthode ABC, l'analyse démontre que les 60 000€ de charges indirectes concernent trois activités distinctes :

Activités	Coût total	Inducteurs	Nombre total d'inducteurs	Nombre d'inducteurs consommés par les produits classiques	Nombre d'inducteurs consommés par les produits luxueux
Gestion des ventes	20 000	Quantités achetées	200	80	120
Manutention de la boutique	30 000	Heures de nettoyage	500	100	400
Administration	10 000	Nombre d'heures travaillées	1 000	500	500

Effectuez la répartition des charges indirectes suivant les deux méthodes et comparez vos résultats.

Correction :

• Méthode des sections homogènes (= centres d'analyse)

Puisqu'il n'y a qu'une seule UO, il est inutile de présenter un tableau de répartition des charges indirectes, on peut juste présenter un produit en croix pour calculer le coût de l'UO :

150 produits → 60 000€

1 produit → ? = **400€/produit = coût UO**

	Produit classique			Produit luxueux		
	Q	CU	Total	Q	CU	Total
Charges directes			30 000			20 000
Charges ind.	100	400€/produit	40 000	50	400€/produit	20 000
Total	100	700€/produit	70 000	50	800€/produit	40 000

• Méthode ABC

Puisqu'il y a plusieurs inducteurs, les coûts unitaires des inducteurs doivent être présentés dans un tableau de répartition des charges indirectes :

Inducteurs	Activités	Charges indirectes	Nb d'inducteurs (☛pour toute l'ets !!!)	Coût inducteur
Quantités achetées	...	20 000	200	100€/pdt
Heures de nettoyage		30 000	500	60€/h
Nb d'heures		10 000	1000	10€/h

	Produit classique			Produit luxueux		
	Q	CU	Total	Q	CU	Total
Charges directes ☛pas de changement			30 000			20 000
Quantités achetées	80	100€/pdt	8 000	120	100€/pdt	12 000
Heures de nettoyage	100	60€/h	6 000	400	60€/h	24 000
Nb d'heures	500	10€/h	5 000	500	10€/h	5 000
Total	100	490€/produit	49 000	50	1 220€/produit	61 000

Commentaire :

Avec la méthode des centres d'analyse, le coût de distribution d'un produit classique était surestimé, et celui d'un produit luxueux sous-estimé.

La méthode ABC est plus fiable, puisque elle permet de répartir les charges indirectes proportionnellement à davantage d'inducteurs, tels que par exemple les heures de nettoyage de la boutique. Celles-ci sont bien plus importantes pour les produits luxueux, c'est pourquoi l'imputation des charges indirectes pour ce type de produits est donc plus élevée.