



75CCG101 - Correction de l'exercice 28

EXERCICE 28

La société Industrielle de maintenance électrique (SIME) fabrique des composants pour l'industrie électrique. Elle organise sa comptabilité de gestion selon **la méthode des coûts par activités**, méthode également connue sous la dénomination « ABC ». Elle fabrique deux catégories de fils électriques : le composant « cuivre », fil composé d'une gaine en plastique et d'un fil de cuivre, et le composant « Zinc », fil composé d'une gaine en plastique et d'un fil contenant divers mélanges donc le zinc. Les fils sont ensuite insérés dans un rouleau pour être commercialisés. L'entreprise travaille uniquement à la commande. **Par conséquent, tous les lots fabriqués sont vendus.**

Informations sur la production de la société SIME pour le mois de février

- **Achats de matières premières**
 - Achats de matière « cuivre » : 10 000 kg à 5,5 € le kg
 - Achats de matière « zinc » : 30 000 kg à 6 € le kg
 - Achat de matière plastique : 2000 kg à 0,70 € le kg
 - Achats de rouleaux : 50 000 unités

- **Nombre de commandes**
 - Pour des fils en cuivre : 7
 - Pour des fils en zinc : 3
 - Pour la matière plastique : 5

- **Fabrication**
 - Fil électrique « cuivre » : 2000 lots de 100 unités
 - Fil électrique « zinc » : 1500 lots de 150 unités

- **Nombre d'heure machine pour la fabrication des fils électriques**
 - Centre « fabrication » : 1800 (cuivre), 1400 (zinc)
 - Centre « assemblage » : 300 (cuivre), 250 (zinc)

- **Nombre d'heure de main d'œuvre**
 - Centre « assemblage » : 180 (cuivre), 120 (zinc)
 - Centre « distribution » : 80 (cuivre), 60 (zinc)

- **Nombre d'interventions sur les machines (pannes)**
 - Centre « fabrication » : 8 pannes pour la catégorie « cuivre » et 7 pannes pour le « Zinc »
 - Centre « assemblage » : 6 pannes pour la catégorie « cuivre » et 2 pannes pour la catégorie « Zinc »



75CCG101 - Correction de l'exercice 28

Travail à faire :

1. Complétez le tableau de détermination du volume des inducteurs

Activités	Inducteurs de coûts	Volume des inducteurs
APPROVISIONNEMENT		
Gestion des matières	Quantités achetées	42 000 kg (10 000 + 30 000 + 2 000)
Gestion des composants	Nombre de commandes	15 (7+3+5)
FABRICATION		
Préparation du matériel	Nombre de lots	3 500 (2 000+ 1 500)
Organisation des lots	Nombre de lots	3 500
Lancement des lots	Heures machine	2 050 (1 800 + 250)
Maintenance	Nombre de pannes	15 (8+7)
ASSEMBLAGE		
Assemblage automatisé	Heures machine	550 (300+250)
Finition manuel	Nombre de lots	3 500
Gestion des lots	Heures de main d'œuvre	300 (180+120)
Maintenance	Nombre de pannes	8 (6+2)
DISTRIBUTION		
Contrôle de la qualité	Heures de main d'œuvre	140 (80+60)
Expédition	Nombre de lots vendus	3 500

2. Déterminez le coût de chaque inducteur en complétant le document ci-dessous.

ACTIVITES	COÛT DES ACTIVITES	Volume inducteur	Coût unitaire de l'inducteur
Gestion des matières	33 600 €	42 000	0,8 €
Gestion des composants	750 €	15	50 €
Préparation du matériel	42 000 €	3 500	12 €
Organisation des lots	36 750 €	3 500	10,50 €
Lancement des lots	16 000 €	2 050	7,8 €
Maintenance	4 500 €	15	300 €
Assemblage automatisé	3 300 €	550	6 €
Finition manuelle	3 540 €	3 500	1,01 €
Gestion des lots	3 850 €	300	12,83 €
Maintenance	3 500 €	8	437,5 €
Contrôle de la qualité	1 792 €	140	12,8 €
Expédition	9 100 €	3 500	2,6 €

3. Indiquez dans un bref commentaire si la méthode des coûts par activités vous semble différente des méthodes plus classiques.

La méthode classique des centres d'analyse affecte les charges indirectes aux produits en fonction d'une clé de répartition unique, appelé l'unité d'œuvre.

Cette dernière repose sur le principe de l'homogénéité de l'activité de l'entreprise. Mais, le choix de cette unité d'œuvre est souvent arbitraire (pourquoi choisir comme unité d'œuvre du centre approvisionnement le nombre de tonnes de MP achetées plutôt que l'€ d'achat de MP achetées) et parfois incohérent (répartir des charges indirectes en fonction des heures de MOD peut s'avérer un non-sens si le processus de fabrication est presque entièrement robotisé).

La méthode des coûts à base d'activités part au contraire du principe que ce sont les activités (et non les produits) qui consomment des ressources. Les charges indirectes de chaque centre d'analyse voient donc leur unité d'œuvre « affinée » par la prise en compte de la multiplicité des activités en définissant des « inducteurs d'activité » pertinents. Il faut toutefois éviter de tomber dans le piège qui consiste à multiplier le nombre d'inducteur d'activité : le système deviendrait alors trop lourd à gérer.

