

Les membres du groupe

Karima Abdeladim


Hasnae Hilale

Ahmed Mazouz

Yahya Kerfali



Activity Based Costing (ABC)



INTRODUCTION

INTRODUCTION

Faiblesses de la Méthode classique du Coût Complet

- La méthode classique du coût réel ou des sections homogènes s'intéresse plus au concept du coût de production;
- Les sections homogènes supposent l'existence de moyens identiques de production et de main d'oeuvre homogènes, ce qui n'est pas toujours réel à pratiquer.

- L'utilisation de clés de répartition ou de pourcentages pourrait être arbitraire quand il s'agit d'estimation et nécessite un suivi permanent pour leur mise à jour;
- L'apparition des effets de subventionnement, entre les produits sujet des études du prix de revient classique;
- L'existence de plusieurs prestations réciproques entre les différentes sections définies pourrait rendre les calculs complexes et les tableaux de répartition d'un volume assez important.

Passage à la comptabilité par activités

1- *le comportement actuel des charges et les différents changements survenus:*

- La forte concurrence confrontée par les entreprises
- Le prix de revient global d'un produit doit être analysé sur son cycle de vie total
- le renversement de la pyramide des coûts.

2-Points clés et nouveautés de l'ABC

- **La notion d'activité est le point essentiel de la méthode ABC;**
- **Le point de départ des calculs serait les totaux primaires; les répartitions secondaires ainsi que les prestations réciproques disparaissent;**
- **L'entreprise est découpée non pas en centre de responsabilités auxiliaires et principaux mais en activités élémentaires qui elles, consomment les ressources;**

- **La hiérarchie est transversale:**

Centre → Activités → Tâches

- **L'utilisation d'inducteurs de coûts pour chaque activité à la place des unités d'œuvre pour les centres d'analyse;**
- **La méthode ABC s'applique aux seules charges indirectes; (les charges directes seront traitées de la même manière que dans la méthode classique)**

- Les étapes d'affectation des charges indirectes seront illustrées comme suit:

Approche ABC:

Consommées par utilisées par
Ressources ———→ **Activités** —→ **Produits**

Les 3 conditions du succès :

- **Savoir garder les éléments pertinents de votre système d'information**
- **Adapter le découpage en processus et activités selon les endroits dans l'entreprise**
- **Choisir des unités d'oeuvre ou des inducteurs représentatifs d'une consommation**

Où porter son attention dans l'industrie pour réussir l'ABC ?

1. Dans les usines et les ateliers :

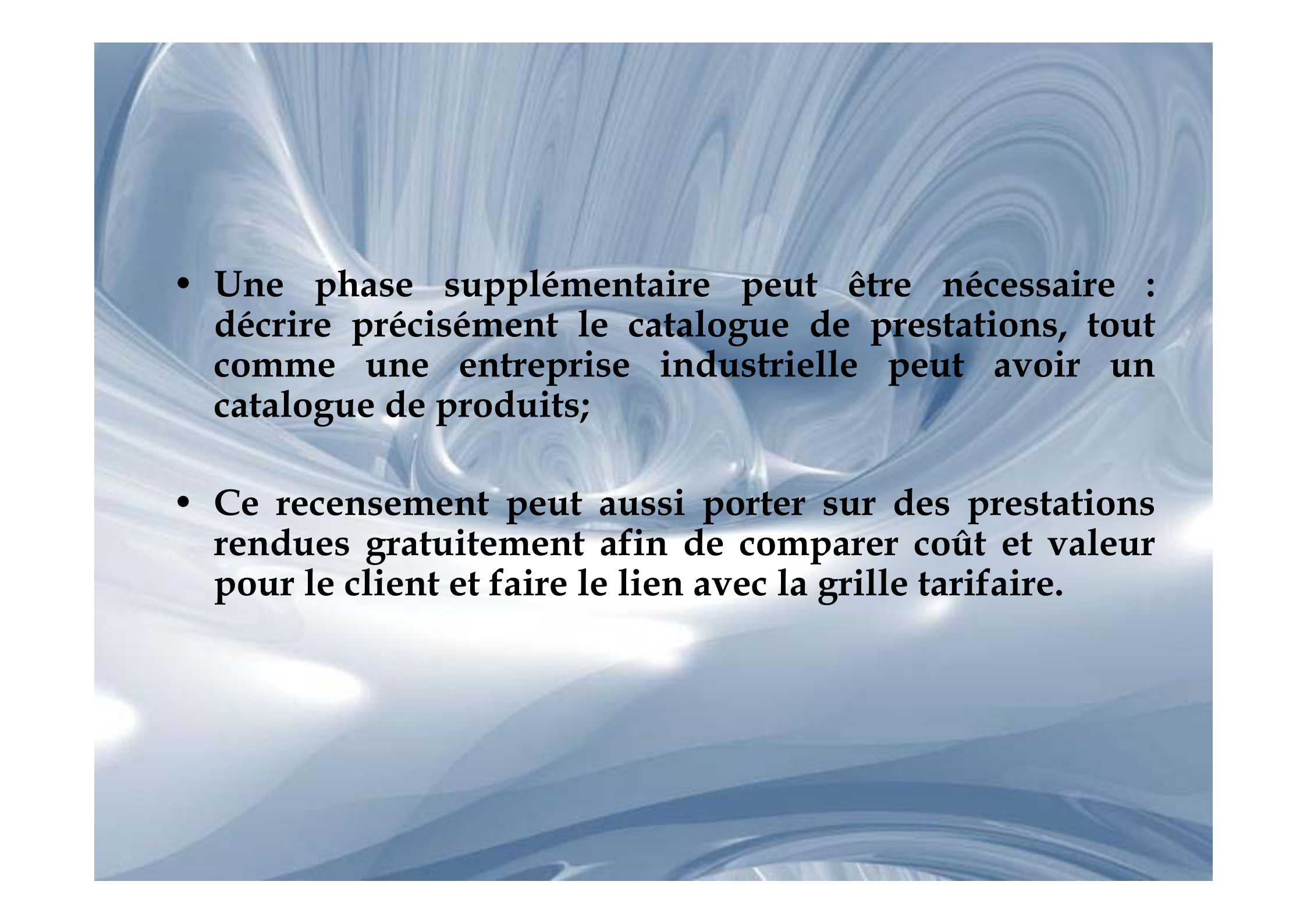
- Peut-on s'appuyer sur les gammes opératoires ? Faire attention à la manière dont les temps de réglage, d'approvisionnement, de pause sont pris en compte;
- ABC - Activity Based Costing peut être utile pour traiter correctement les "indirects de production" surtout s'ils sont incorporés dans les taux horaires de machine et de main d'œuvre.

2. *Dans les services support :*

- **Qualité, logistique, commercial, marketing, la méthode ABC - Activity Based Costing s'impose.**

Où porter son attention dans la prestation de services ?

- **Le modèle peut être déroulé intégralement;**
- **Exception possible mais pas obligatoire : les entreprises menant des projets et celles ayant mises en place une gestion des temps par activité. Dans ces 2 cas, les charges directes affectables aux produits ou aux clients peuvent être exclues de l'analyse si leur traitement est correct et précis;**

- 
- Une phase supplémentaire peut être nécessaire : décrire précisément le catalogue de prestations, tout comme une entreprise industrielle peut avoir un catalogue de produits;
 - Ce recensement peut aussi porter sur des prestations rendues gratuitement afin de comparer coût et valeur pour le client et faire le lien avec la grille tarifaire.

The background is an abstract composition of various shades of blue, ranging from light sky blue to deep navy. It features intricate, swirling patterns that resemble liquid or smoke in motion. Bright, ethereal light spots and soft glows are scattered throughout, particularly in the lower half, creating a sense of depth and movement. The overall aesthetic is clean, modern, and serene.

Étude de cas Ste Bio-Légumes

Fabrication et commercialisation de :

Produit 1 standard



**Boîtes conservées
contenant un
mélange standard
d'aliments, vendues
pour la grande
consommation**

Produit 2 de luxe



**Grands plateaux
contenant un
mélange spécifique à
la demande de
certains clients :
restaurants, hotels...**

Laboratoire et tests

étudiant toutes les possibilités de nouveaux mélanges destinés à la clientèle spécifique et testant la qualité des légumes.

Approvisionnements

Fabrication et conditionnement

Service commercial

assure les ventes, le contrôle des expéditions et les visites aux clients.

Les consommations de la période

**132 500 kg de légumes
consommés à 65%
pour le produit
standard.**

**3 950 heures dans la
fabrication et
conditionnement (60%
produit standard).**

**vendu 100 tonnes
de légumes
standards emballés
à 18 € le kg et 40
tonnes de produits
légumes
spécifiques
emballés à 22 € le
kg.**

A titre de simplification on considère que :

La consommation en légumes des produits standards, la M.O.D payée et le prix de l'emballage étaient de : 1.000.000€.

La consommation en légumes des produits spécifiques, la M.O.D payée et le prix de l'emballage étaient de : 750.000€.

	Laboratoire	Approvisionnement	Fabrication	Service Commercial
Total primaire	25 000	65 000	175 000	35 000
Répartition secondaire	<u>- 25 000</u> 0	1 250	22 500	1 250
Total secondaire		66 250	197 500	36 250
Unité d'œuvre		1kg de légumes	HMOD	1 €de CA
Nombre d'U.O.		132 500	3 950	2 680 000
Coût de l'U.O.		0.5 €	50 €	0.0135 €

Charges	P₁standards	P₂spécifiques
Charges directes	1 000 000	750 000
Frais d'approvisio	43 062,5	23 187,5
Frais de fabrication	118 500	79 000
Service commercial	24 347	11 903
P.D.R Total	1185909,5	864 090,5
P.D.R à la tonne	11859,095	21 602,262
P.D.R au kg	11,859035	21,602262

Activité	Inducteur	Montant
<u>Laboratoire et tests</u>		
-Mise au point de nouveaux mélanges.	Nombre de commandes aliments spécifiques	20 000
-Test des ingrédients	Nombre d'ingrédients	5 000
<u>Approvisionnements</u>		
-Réception des ingrédients	Nombre d'ingrédients	35 000
-Contrôle qualité	Nombre d'ingrédients	30 000
<u>Fabrication et conditionnement</u>		
-Organisation et réglage	Nombre de commandes clients	35 000
-Contrôle qualité	Nombre de commandes clients	15 000
-Broyage	Heures machines	100 000
-Emballage	Nombre de lots	25 000
<u>Service commercial</u>		
-Vente des produits	% du CA	10 000
-Contrôle des expéditions	Nombre de lots	5 000
-Visites aux clients	Nombre de clients visités	20 000
Total		300 000

Le nombre d'I.C utilisés par chacun des 2 produits P1 et P2

	P1 Standard	P2 Spécifique
Nombre d'ingrédients	12	15
Nombre de commandes	25	13
Heures machines	2000	500
Nombre de clients visités	3	20
Nombre de lots	175	150

Lien de causalité (Inducteur de coût : IC) entre la consommation de la ressource et l'activité déjà définie.

Activités du centre laboratoire	Activités du centre approvisionnement	Activités du centre fabrication	Activités du centre service commercial
1-Mise au point nouveau mélange 2-Test des ingrédients	1-Réception des ingrédients 2-Contrôle qualité	1-Organisation et réglage 2-Contrôle qualité 3-Broyage 4-Emballages	1-Ventes des produits 2-Contrôle des expéditions 3-Visites aux clients
Ressources consommées	Ressources consommées		Ressources consommées
Pour 1 : 20 000 € [I.C :Nbre de commandes alim. Spécifiques] Pour 2 : 5 000 € [I.C : Nbre d'ingrédients]	Pour 1 : 35 000 € [I.C :Nbre d'ingrédients] Pour 2 : 30 000 € [I.C :Nbre d'ingrédients]	Ressources consommées Pour 1 : 35 000 € [I.C :Nbre des commandes] Pour 2 : 15 000 € [I.C:Nbre des commandes] Pour 3 : 100 000 € [I.C : heures machines] Pour 4 : 25 000 € [I.C : Nbre de lots]	Pour 1 : 10 000 € [I.C : %du CA] Pour 2 : 5 000 € [I.C : Nbre de lots] Pour 3: 20 000 € [I.C: Visites clients]

regroupement des I.C face aux activités

Inducteur	Nbre de commandes spécifiques	Nbre d'ingrédients	Nbre de commandes clients	Heures machines	Nbre de lots	% du CA	Nbre de visites
Activité							
<u>Centre laboratoire</u>							
1-mise au point nouveau mélange	20 000	0	0	0	0	0	0
2-test d'ingrédients	0	5 000	0	0	0	0	0
<u>Centre approvisionnement</u>							
1-Réception ingrédients	0	35 000	0	0	0	0	0
2-contrôle qualité	0	30 000	0	0	0	0	0
<u>Centre fabrication</u>							
1-réglage et organisation	0	0	35 000	0	0	0	0
2-contrôle qualité	0	0	15 000	0	0	0	0
3-broyage	0	0	0	100 000	0	0	0
4-emballage	0	0	0	0	25 000	0	0
<u>Centre commercial</u>							
1-ventes produits	0	0	0	0	0	10 000	0
2-contrôle expédition	0	0	0	0	5 000	0	0
3-visites clients	0	0	0	0	0	0	20 000
Total = 300 000	20 000	70 000	50 000	100 000	30 000	10 000	20 000

Coût de l'I.C

Désignation	Nbre de commandes spécifiques	Nbre d'ingrédients	Nbre de commandes clients	H/M	Nbre de lots	%CA	Nbre de visites
Nbre d'I.C	13	27	38	2 500	325	2 680 000	23
Coût de l'I.C (en €)	1538,5 *	2592,6	1315,8 **	40	92,307	0,00373	869,6

détermination des P.D.R selon l'approche ABC

Eléments de charges	P1 standards	P2 spécifiques
Charges directes inchangées	1 000 000	750 000
<u>Charges indirectes selon ABC:</u>		
Gestion des commandes clients	$25 * 1315,8 = 32\ 895$	$13 * 2854,3 = 37105$
Gestion des ingrédients	$12 * 2592,6 = 31\ 111$	$15 * 2592,6 = 38889$
Gestion de la fabrication	$2000 * 40 = 80\ 000$	$500 * 40 = 20\ 000$
Gestion des emballages et des expéditions	$175 * 92,307 = 16\ 154$	$150 * 92,307 = 13846$
Gestion des visites clients	$3 * 869,6 = 2609$	$20 * 869,6 = 17391$
Gestion des ventes	$0,00373 * 1\ 800\ 000 = 6716$	$0,0037 * 880\ 000 = 3284$
Total charges 2.050.000	1 169 485	880 515
Nbre de tonnes	100	40
P.D.R à la tonne	11 694,85	22 012,875
P.D.R au Kg	11,69485	22,012875

The background is a complex, abstract composition of various shades of blue. It features a central, lens-like or oval shape that appears to be a focal point, surrounded by intricate, swirling patterns that resemble liquid or smoke. The overall effect is dynamic and textured, with light reflecting off the curves and creating a sense of depth and movement. The text 'Analyse Comparative' is centered over this background in a bold, black, serif font.

Analyse Comparative

The background is a complex, abstract composition of various shades of blue. It features intricate, swirling patterns that resemble liquid or smoke in motion. There are several bright, glowing spots and streaks of light, particularly in the lower half, which create a sense of depth and energy. The overall effect is one of dynamic movement and organic form.

Conclusion