R306 – Contrôle de Gestion

Chapitre 2  - La méthode des coûts par activités (ABC)

Sommaire

[Partie 1 Pourquoi la méthode par activité ? 1](#_Toc172481207)

[A. Répondre aux évolutions économiques et technologiques 1](#_Toc172481208)

[B. Les évolutions organisationnelles et de structure des charges 2](#_Toc172481209)

[C. La limite de l’organisation en centre de responsabilité 2](#_Toc172481210)

[Exercice 1 2](#_Toc172481211)

[Partie 2 Principes, intérêts et limites de la méthode des coûts par activités 4](#_Toc172481212)

[A. Principes de la méthode des coûts par activités 4](#_Toc172481213)

[Exercice 2 6](#_Toc172481214)

[B. Intérêts et limites de la méthode par activité 8](#_Toc172481215)

[Exercice 3 8](#_Toc172481216)

[Exercice 4 12](#_Toc172481217)

# Partie 1 Pourquoi la méthode par activité ?

## A. Répondre aux évolutions économiques et technologiques

La comptabilité par activité (ou ABC[]](http://unt.unice.fr/aunege/Comptabilite_analytique_L2/html/lecon_07.html%22%20%5Cl%20%22_ftn1%22%20%5Co%20%22) pour *Activity Based Costing*), à l'image de la comptabilité en coûts complets, est une méthode de calcul qui aboutit au coût total du produit.

Elle en diffère cependant, par la technique et surtout par l'esprit.

**La méthode des coûts complets par centres d'analyse correspond à une logique industrielle de l'entreprise, organisée autour de la production, avec un objectif essentiellement quantitatif. La logique des unités d'œuvre est fondée sur un modèle dit « volumique », dans lequel les heures de main-d'œuvre ou heures-machines, voire le nombre de produits fabriqués ou vendus, constituent la plupart du temps la référence.**

La situation économique et technologique a considérablement évolué au cours des 25 dernières années, se traduisant par une **prééminence progressive de la consommation sur la production.**

 Ce mouvement a eu plusieurs conséquences :

* La première a été une augmentation des exigences des consommateurs en termes de qualité et de fiabilité des produits ;
* La deuxième, une modification structurelle de la production, à la fois par une transformation de l'outil, requérant moins de main-d'œuvre, plus de technologie et par une souplesse accrue, apte à faire face à des changements rapides dans la consommation et/ou dans les techniques ;
* La troisième conséquence, enfin, s'est traduite par une modification importante de la structure des coûts dans l'entreprise.

 De nos jours, les entreprises diversifient de plus en plus leur production. Nous sommes passés d’une production de masse de quelques produits à une production en petite série d’une multitude de produits.

**L'objectif de la comptabilité par activité est ainsi, de mieux prendre en compte les évolutions dans fonctionnement de la l’entreprise.**

## B. Les évolutions organisationnelles et de structure des charges

Les systèmes de comptabilité de gestion traditionnels sont incapables de prendre en compte les modifications intervenues dans l’organisation industrielle :

* Juste à temps
* Contrôle de la qualité
* **Passage d’une production de masse à une production en petite série**
* **Les charges indirectes deviennent prédominantes**

## C. La limite de l’organisation en centre de responsabilité

La méthode des centres d’analyses est calquée sur des centres de responsabilité et non sur les activités de l’entreprise (conception, fabrication et distribution…) véritablement à l'origine du produit.

Les calculs de rentabilité sont établis sur la base du coût de revient complet du produit, alors même que son calcul ne fait que résulter d'une convention de répartition des charges indirectes entre les différents centres de responsabilités, *via* des clés de répartition. La marge dégagée sur le produit peut donc s'avérer totalement erronée.

**De plus un centre de responsabilité ne gère pas qu'une seule activité :** produire implique des coûts d'organisation de la production, tels que la planification, la gestion de la qualité, l'entretien des machines, etc. de telle sorte que le coût d'un produit estimé à partir des charges pesant sur un centre d'analyse contient des coûts très hétérogènes qui n'ont pas forcément de lien avéré avec le produit.

### Exercice 1

Une société fabrique deux produits. Les charges indirectes concernent uniquement le centre « Production » des deux produits. Les volumes de production sont les suivants :

|  |  |
| --- | --- |
| Produits | Volume de production |
| P1 | 8000 |
| P2 | 2000 |

Le montant des charges indirectes de production est de 163000€.

Les charges directes de production sont de :

* 3€ par produit P1
* 7€ par produit P2

Dans un premier temps, il a été décidé de répartir les charges indirectes de production en fonction du volume de production de chaque produit.

1. Déterminez le coût de production unitaire de chaque produit (P1, P2)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | **P1** | **P2** |
|   | Q | PU | M | Q | PU | M |
| Charges directes |   |   |   |   |   |   |
| Charges indirectes |   |   |   |   |   |   |
| **COUT DE PRODUCTION** |  |  |  |  |  |  |

Le contrôleur de gestion, estime que l’analyse des charges indirectes de production doit être plus précise.

Il a déterminé 3 activités liées au centre « Production » :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Activité | Montant des charges indirectes | Clé de répartition |
| Mise en marche des machines de l’atelier | 77 000€ | Nbre de lots fabriqués |
| Logistique de la production | 72 000€ | Nbre d’ouvriers affectés à la production |
| Stockage de la production |  | Volume de production |

* Le produit P1 est fabriqué en série de 1000 unités (donc il y a 8 lots de P1)
* Le produit P2 est fabriqué en série de 400 unités
* Il y a 18 ouvriers au niveau de la production dont 12 affectés au produit P1

2- Pourquoi il était nécessaire d’améliorer l’analyse des charges indirectes de l’atelier « Production » ?

3- Quel est le montant des charges indirectes affectées à l’activité « Stockage de la production » ?

4- En fonction de cette analyse plus précise des charges indirectes, déterminer le coût de production unitaire de chaque produit (P1, P2)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | **P1 - 8000** | **P2 - 2000** |
|   | Q | PU | M | Q | PU | M |
| Charges directes |   |   |   |   |   |   |
| Activité mise en marche |   |   |   |   |   |   |
| Activité logistique |   |   |   |   |   |   |
| Activité stockage |   |   |   |   |   |   |
| **COUT DE PRODUCTION** |  |  |  |  |  |  |

# Partie 2 Principes, intérêts et limites de la méthode des coûts par activités

## A. Principes de la méthode des coûts par activités

L’analyse à base d’activités repose sur le constat que dans chaque centre il y a plusieurs activités. Ce sont les activités qui consomment des ressources. Le coût des ressources (charges) est indirectement incorporé aux produits par l’intermédiaire des activités.

Pour chaque activité on utilise un inducteur qui représente la façon dont vont être répartis les charges de l’activité.

Les activités ayant le même inducteur sont regroupées ensemble (centre de regroupement)

Charges indirectes

Centre B

Centre A

Activité 4

Activité 3

Activité 2

Activité 1

Centre de regroupement

Produit Y

Produit X

Exemple

Une entreprise fabrique 2 produits : A & B

Vous disposez des informations suivantes, concernant la fabrication des produits.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Eléments** | **A** | **B** |
| Quantité fabriquée | 200 | 150 |
| Matière 1ère (Kg) | 620 | 510 |
| MOD (en heures) | 415 | 330 |
| Taille des lots | 10 unités | 5 unités |
| Fabrication automatisé (H. Machines) | 800 | 400 |
| Montage manuel (Temps de présence) | 220 | 200 |
| Maintenance (nombre d'interventions) | 9 | 1 |

Coût de l’heure : 30€ charges comprises A : 200 / 10 => 20 lots

Coût du kg de MP : 10€ B : 150 / 5 => 30 lots

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Centres | Activités | Inducteurs | Volume de l'inducteur | Ressources affectées |
| USINAGE55000€ | Réglage des machines | Nombre de lots fabriqués | 50 | 4000€ |
| Planification de la fabrication | Nombre de lots fabriqués | 50 | 9000 |
| Lancement de la fabrication | Nombre d'heures machines | 1200 | 24000 |
| Maintenance | Nombre d'interventions | 10 | 18000 |
| MONTAGE68900€ | Gestion des équipes | Temps de présence | 420 | 46200 |
| Gestion des lots | Nombre de lots fabriqués | 50 | 16200 |
| Maintenance | Nombre d'interventions | 10 | 6500 |

|  |
| --- |
| Regroupement des inducteurs et calcul du coût des inducteurs |
| Inducteurs | Ressources affectées (charges) | Volume de l'inducteur | Coût de l'inducteur |
| Nombre d'heures machines | 24000 | 1200 | 20€ |
| Temps de présence | 46200 | 420 | 110€ |
| Nombre d'interventions (18000+6500) – Regroupement (\*) | 24500 | 10 | 2450€ |
| Nombre de lots fabriqués (4000+9000+16200) - Regroupement | 29200 | 50 | 584€ |

(\* ) 18000/10 = 1800 + 6500/10 = 650 => 2450 identique à (18000+6500) = 24500 / 10 => 2450

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COUT DE REVIENT** | **200 produits A** | **150 produits B** |
| **Q** | **PU** | **M** | **Q** | **PU** | **M** |
| Matière 1ère (Kg) |  |  |  |  |  |  |
| MOD (en heures) |  |  |  |  |  |  |
| Nombre d'heures machines |  |  |  |  |  |  |
| Temps de présence |  |  |  |  |  |  |
| Nombre d'interventions  |  |  |  |  |  |  |
| Nombre de lots fabriqués  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |  |

### Exercice 2

**La société FORMAT+** est une société qui propose des stages pour des professionnels.

Les stages doivent être évaluées selon la méthode des coûts par activités (ABC). Les deux stages proposés sont :

* Programmeur Web
* Responsable paye
1. A l’aide des annexes, vous devez calculer le résultat analytique d’un stage « Programmeur Web » à l’aide de la méthode ABC.

Pour cela vous devez compléter les documents suivants :

* Document 1 : Calcul du coût des inducteurs
* Document 2 : Calcul du coût d’une formation « Programmeur Web »
1. La société FORMAT+ décide de changer la nature de l’inducteur des activités A3 et A4. Elle propose de prendre comme inducteur le nombre total de stagiaires inscris dans les stages. Quel va être l’impact sur la rentabilité d’une formation « Programmeur Web » ?

**Annexe 1 : Données relatives aux stages facturés en 2024**

Le prix facturé aux clients est fonction des spécificités du stage :

* Programmeur Web : 7500€ pour 15 jours de formation
* Responsable paye : 4000€ pour 10 jours de formation

Pour l’année 2022, les stages réalisés ont été les suivantes :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Nombre de stages** | **Nombre moyen de stagiaires inscris à un stage** |
| Programmeur Web | 8 | 8 |
| Responsable paye | 3 | 12 |

**Un stage a une durée journalière de 7 heures**

**Annexe 2 : Charges directes liées aux stages réalisés en 2024**

* Pour les 8 stages « Programmeur Web »
	+ Frais administratif  : 8400€
	+ Frais commercial : 21000€
	+ Coût du formateur : Taux horaire : 70€
* Pour les 3 stages « Responsable Paye »
	+ Frais administratif  : 3600€
	+ Frais commercial : 2400€
	+ Coût du formateur : Taux horaire : 65€

**Annexe 3 – Données relatives aux différentes activités**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Code Activités** | **Activités** | **Inducteurs de coûts** | **Charges annuelles (en €)** |
| A1 | Marketing | Nombre de contacts. | 62 000 |
| A2 | Organisation des salons. | Nombre de salons. | 180 000 |
| A3 | Entretien des locaux | Nombre de jour de formation  | 100 000 |
| A4 | Gestion du parc informatique | Nombre de jour de formation | 50 000 |
| A5 | Gestion administrative | Nombre de contacts. | 31000 |

Pour développer ses ventes et accroître sa notoriété, les commerciaux de l’entreprise participent à des salons d’information sur les formations. Les coordonnées de toutes les personnes demandant des renseignements sur le stand sont répertoriées afin d’assurer un suivi commercial.

**Annexe 4 : Nombre de contacts par salon pour 2024**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Régions** | **Nombre de salons** |  | **Nombre de contacts pour Programmeur Web** | **Nombre de contacts pour Responsable Paye** |
| Île-de-France | 1 |  | 60 | 20 |
| Rhône-Alpes | 1 |  | 50 | 10 |
| Grand-Est | 1 |  | 40 | Stage non présenté aux salons |
| Nouvelle Aquitaine | 1 |  | 70 |
| Provence-Alpes-Côte-d’Azur | 1 |  | 60 |

Lorsque les deux stages participent à un même salon, il a été décidé de pondérer à 60 % le calcul des inducteurs correspondants pour le stage « Programmeur Web » et à 40% pour le stage « Responsable paye ».

Document 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nature de l’inducteur | Montant des charges | Nombre d'inducteurs | Coût de l'inducteur |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Document 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Charges | Quantité | Prix Unitaire | Montant |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Coût d’une formation « Programmeur Web » | 8 |  |  |

## B. Intérêts et limites de la méthode par activité

Le découpage par activité permet :

* De mieux répartir les charges indirectes
* De déceler les services en sous activité
* Réduit les effets de subventionnement d’un produit vers un autre
* Par rapport au coût complet, cette méthode ne gère ni les difficultés de répartition des charges indirectes (répartition secondaire, prestations réciproques) ni l’incidence des stocks dans le calcul des coûts.

Les inconvénients de cette méthode :

* Le modèle peut devenir rapidement très complexe (multiplication des activités et des inducteurs)
* Les coûts obtenus sont fonction des activités consommées et ils peuvent varier d’un client à l’autre

### Exercice 3

La société Lagos fabrique deux catégories de chariots hauts de gammes proposés aux golfeurs, le modèle classique et le modèle motorisé. Vous êtes comptable au sein de cette entreprise, et le directeur général, M. Paul Dubois, vous demande de calculer le coût de revient des chariots motorisés selon deux méthodes : la méthode des coûts complets et celle des coûts basés sur les activités. (ABC)

**Partie A : Coût complet – Méthode des centres d’analyse**

1. Justifiez, par le calcul, le nombre d’heures (937.50h) apparaissant dans le tableau des charges indirectes (Annexe 2)
2. Déterminez le coût de revient des chariots motorisés selon la méthode des coûts complets (annexes 1 et 2) en complétant l’annexe A

**Partie B : Coût complet – Méthode ABC**

1. Est-ce normal que les montants des charges indirectes déterminés dans la méthode des centres d’analyses soient identiques à celles de la méthode ABC ? Justifiez votre réponse.
2. Déterminez le résultat dégagé pour les chariots motorisés selon la méthode des coûts basés sur les activités (annexe 1 et 3) en complétant les annexes B et C.
3. Comparez les résultats obtenus par les deux méthodes (coût complet et méthode ABC) pour le chariot motorisé en insistant sur les avantages de la méthode ABC par rapport à celle du coût complet.

La société Lagos, a décidé de produire le modèle motorisé en lot de 50 unités (comme le modèle manuel).

1. Quel sera l’impact financier (réaliser les calculs nécessaires) de cette décision sur le coût de revient unitaire des deux modèles :
	1. Dans la cadre de la méthode des centres d’analyses
	2. Dans le cadre de la méthode ABC

**Annexe 1 : Informations relatives au calcul des résultats sur les chariots.**

Au cours de l’exercice N, 1000 chariots ont été fabriqués et vendus dont 850 modèles classiques.

Le modèle classique est fabriqué en lot de 50 unités, alors que le modèle motorisé est fabriqué en lot de 15 unités.

Les prix de vente unitaires hors taxes ont été de 122 € pour le modèle classique et de 311 € pour le modèle motorisé.

Les chariots sont assemblés à partir de diverses fournitures (tubes d’aluminium, roues, visseries, moteur, batteries, etc..) qui représentent un montant de 18,30 € pour un modèle classique et 49,60 € pour un modèle motorisé.

L’entreprise travaille sans stock de fournitures, s’approvisionnant au fur et à mesure de ses besoins.

Le temps improductif dans l’atelier Assemblage est estimé à 25%

 Le montage des chariots nécessite 45 minutes de main-d’œuvre directe productive pour un chariot classique et 2 heures de main d’œuvre productive pour un chariot motorisé.

Le coût d’une **heure de main d’œuvre de présence** est de 22.50€ charges sociales comprises.

On vous précise également que :

* Les chariots sont assemblés à partir de diverses fournitures (tubes d’aluminium, roues, visseries, et moteur, batterie, etc.). Ces fournitures sont achetées auprès de six fournisseurs différents :
	+ quatre fournisseurs sont communs aux deux modèles
	+ 2 fournisseurs ne concernent que le modèle motorisé
* Un chariot classique pèse 5 kg alors qu’un chariot motorisé pèse 15 kg ;
* Pour le contrôle de la qualité, un chariot motorisé requiert trois fois plus de temps de contrôle qu’un chariot classique. Un chariot motorisé est donc considéré comme équivalent à trois chariots classiques.

Lorsqu’un fournisseur est commun aux deux produits, il est retenu pour ½ fournisseur pour chaque modèle de Chariots

**Annexe 2 : analyse des charges indirectes selon ma méthode des centres de responsabilité**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Centre de responsabilité** | **Montant des charges** | **Nature des unités d’œuvres** | **Nombre d’unités d’œuvres** | **Coût d’une unité d’œuvre** |
| Approvisionnement |  11 716,60 €  | 1€ d'achat | A déterminer | A déterminer |
| Assemblage |  62 747,60 €  | Nbre d’heures productives | 937.50h | A déterminer |
| Administration | 5 380,80 €  | Nbre de produits fabriqués | A déterminer | A déterminer |
| Distribution |  9 918,80 €  | 1€ de vente | A déterminer | A déterminer |

**Annexe 3 : analyse des charges indirectes selon ma méthode des coûts à base d’activités**

Une analyse approfondie a permis de distinguer les activités réalisées dans chaque centre et d’en chiffrer le coût pour l’exercice N :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Centres** |  **Coûts par activités**  | **Activités** | **Nature de l’inducteur** |
| Approvisionnement(11 716.60€) |  4 870,00 €  | Négociation commerciale | Nombre de fournisseurs |
|  2 929,15 €  | Gestion des commandes | 1 € d’achat |
|  2 937,45 €  | Gestion des composants | Nombre de fournisseurs |
|  980,00 €  | Maintenance informatique | Nombre de lots fabriqués |
| Assemblage (62 747,60 €) |  12 549,60 €  | Montage manuel | Nombre de chariots fabriqués |
|  20 200,00 €  | Lancement de la production | Nombre de lots fabriqués |
|  11 174,00 €  | Montage automatisé | Nombre de lots fabriqués |
|  17 364,00 €  | Contrôle de la qualité | 1 chariot contrôlé |
|  1 460,00 €  | Maintenance informatique | Nombre de lots fabriqués |
| Administration(5 380,80 €) |  4 205,80 €  | Gestion de la facturation | 1€ de vente |
|  1 175,00 €  | Maintenance informatique | Nombre de lots fabriqués |
| Distribution(9 918,80 €) |  3 798,50 €  | Prospection | 1€ de vente |
|  5 152,30 €  | Expédition | Poids total des chariots livrés |
|  968,00 €  | Maintenance informatique | Nombre de lots fabriqués |

Annexe A – Coût de revient selon la méthode des centres de responsabilité des modèles motorisés

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **MODELES MOTORISES** |
|  |   | Q | PU | M |
| Charges directes |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Charges indirectes |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Coût de revient** | 150 |  |  |

Annexe B – Calcul des inducteurs (modèle ABC)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Inducteurs** |  **Charges affectées**  | **Nombre d'inducteurs** | **Coût d'un inducteur** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Annexe C – Calcul du coût de revient **des modèles motorisés** (méthode ABC)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |   | Q | PU | M |
| Charges directes |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Charges indirectes des inducteurs |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Coût de revient** | 150 |   |  |

### Exercice 4

La société ALIX est spécialisée dans le prêt à porter féminin. Elle désire pénétrez le marché du haut de gamme dans des magasins spécialisés en leur proposant des produits de grande qualité. Dans ce but elle a racheté un atelier équipé pour fabriquer des pulls en cachemire. Cet atelier constitue un centre de profit autonome.

Les prévisions de ventes sont les suivantes :

Ventes dans les grands magasins : 50000 du modèle B1 et 38000 du modèle B2

Ventes dans les magasins spécialisés : 30000 du modèle B3, 24000 du modèle B4 et 10000 du modèle B5

Eléments concernant la production :

Il y a 6 références de matières premières.

Les prix des achats de matières premières est (par produit) de :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| B1 | B2 | B3 | B4 | B5 |
| 25€ | 24€ | 30€ | 33€ | 40€ |

Références utilisées par produit :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Matière Première | B1 | B2 | B3 | B4 | B5 |
| MP1 | X | X | X | X | X |
| MP2 | X | X | X | X | X |
| MP3 | X |  | X | X | X |
| MP4 |  | X |  | X | X |
| MP5 |  |  | X |  | X |
| MP6 |  |  |  |  | X |

Le temps de main d’œuvre (atelier piquage) est (par produit) de :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| B1 | B2 | B3 | B4 | B5 |
| 6mn 30sec | 11mn | 9mm30sec | 13mn | 10mn |

Le taux horaire (charges comprises) dans l’atelier piquage est de 23€

Le volume de production (par lot) est le suivant :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | B1 | B2 | B3 | B4 | B5 |
| Lots de 5000 | 10 |   |   |   |   |
| Lots de 2000 |   | 19 |   |   |   |
| Lots de 1000 |   |   | 30 | 24 |   |
| Lots de 100 |   |   |   |   | 100 |

L’entreprise travaille en flux tendus (pas de stock)

Le contrôleur de gestion à déterminé 3 centres de responsabilités :

* Le centre approvisionnement - Montant de charges indirectes : 987 980€
* Le centre production – Montant des charges indirectes : 3 735 540€
* Le centre distribution – Montant des charges indirectes : 283 500€
1. Déterminez le coût direct des produits B1 et B5 (Annexe A)

Afin de mieux répartir les charges indirectes, le contrôleur de gestion décide d’utiliser la méthode ABC. Pour cela il a recensé les activités suivantes :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Activités | Charges (ressources) | Inducteurs |
| Centre approvisionnement | Gestion des matières premières | 347 000€ | Nombre de références matières premières |
| Gestion des modèles | 395 000€ | Nombre de modèles |
| Gestion des fournisseurs | 245 980€ | Nombre de références matières premières |
| Centre production | Gestion des lots mis en fabrication | 444 200€ | Nombre de lots mis en fabrication |
| Entretien du matériel de production | 96 000€ | Nombre de lots mis en fabrication |
| Gestion de l’atelier de production | 3 195 340€ | Nombre d’heures dans l’atelier |
| Centre distribution | Gestion des magasins spécialisés | 198 000€ | Nombre de produits pour les magasins spécialisés |
| Gestion des grands magasins | 85 500€ | Nombre de lots pour les grands magasins |

1. Déterminez le coût des inducteurs des charges indirectes calculez le coût de revient des produits B1 & B5 (méthode ABC) – Annexe B

La société envisage de produire le produit B5 en lot de 1000.

1. Quel impact aurai cette décision sur le coût de revient du produit B5 ?
2. Est-ce que cette décision impactera le coût de revient des autres produits de la société ?

**Annexe A**



**Annexe B**







