

## CCG 101 – ED n° 3

### **Exercice 1 : Cas ALGO**

(Extrait Goujet, Raulet & Raulet 2003)

L'entreprise ALGO est spécialisée dans la fabrication de chariots multiservices. Dans un atelier sont fabriqués les châssis à partir de tubes d'acier. Ils sont de quatre modèles différents, notés A, B, C, D en fonction des tailles et de la charge utile.

Le tableau suivant donne les éléments d'information sur l'activité de l'atelier au mois de juin de l'année N.

	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>
Charge utile en kg	100	150	250	500
Tube d'acier (en mètres pour 1 châssis)	2	2.5	3	4
Temps d'usinage pour 1 châssis (en minutes)	4	5	6	8
Nombre de séries fabriquées dans le mois	1	1	2	2
Taille des séries (en unités)	2 000	1 000	400	200

Le coût d'achat du mètre de tube est de 16 €

Les charges indirectes de l'atelier pour le mois s'élèvent à 220 500 € Elles sont réparties en fonction des temps d'usinage.

### **Questions**

1. Calculer le coût de production des châssis par la méthode classique de calcul des coûts.
2. Une analyse plus fine des charges de l'atelier amène à constater qu'une part importante du travail correspond aux tâches de préparation et de mise en route des séries en fabrication. Cette part est estimée à environ un tiers de l'activité de l'atelier et il apparaît logique de répartir cette fraction en fonction du nombre de séries fabriquées. Déterminer les nouveaux coûts de production résultant de cette constatation.
3. Commenter les différences obtenues entre les deux méthodes.

## Exercice 2 : Cas TRONEX

L'entreprise TRONEX est une PME sous-traitante spécialisée dans la fabrication et le traitement de surface de pièces métalliques.

L'organisation de cette entreprise repose sur 3 centres de responsabilités :

- Le centre **Administration** qui traite les affaires générales, les relations commerciales et l'ordonnancement du travail.
- Le centre **Fabrication** est un atelier d'emboutissage.
- Le centre **Grenaillage** est un atelier de traitement de surface de pièces métalliques.

Durant la période « n » deux commandes ont été traitées : la commande A (2000 pièces) et la commande B (500 pièces).

Les charges directes (matières premières essentiellement) ont été de 50 000 € pour A et de 20 000 € pour B.

Les charges indirectes ont été les suivantes :

- Charges de personnel : 140 000 € (40 000 € pour l'Administration, 60 000 € pour la Fabrication et le reste pour le Grenaillage).
- Charges externes : 60 000 € (dont 30 000 € pour l'administration, 10 000 € pour la Fabrication et le reste pour le Grenaillage).
- Dotations aux comptes d'amortissement : 60 000 € (10 000 € pour l'Administration, 30 000 € pour la Fabrication et le reste pour le Grenaillage).

### Renseignements complémentaires :

En Fabrication et en Grenaillage l'unité d'œuvre est l'heure machine.

Dans l'atelier Fabrication on a travaillé 100 heures pour la commande A et 40 heures pour la commande B alors qu'en Grenaillage on a travaillé 60 heures pour A et 20 heures pour B.

L'Administration est considérée comme un centre auxiliaire dont les charges sont réparties par moitié sur les centres principaux de production.

Le chiffre d'affaires est de 330 000 € (230 000 € pour A et 100 000 € pour B).

Une analyse des charges a mis en évidence deux activités inductrices de coûts :

- Une activité Gestion des commandes, regroupant les tâches commerciales, d'administration générale, d'ordonnancement et de réglage des machines. Les coûts induits dépendent du nombre de commandes, indépendamment du nombre de pièces commandées.
- Une activité Production, regroupant les tâches de fabrication et de finition des surfaces, et pour lesquelles l'inducteur de coût est le volume traité exprimé en nombre de pièces.

On estime que dans chacun des ateliers de Fabrication et de Traitement de surface, il y a pour 10 000 € de charges de personnel correspondant aux tâches de gestion des commandes.

### Questions

1. En utilisant la méthode traditionnelle du coût complet, calculez les coûts de revient et les résultats analytiques pour A et B.
2. En utilisant la méthode ABC, recalculez les coûts et les résultats analytiques. Commentez les différences obtenues entre les deux méthodes.