

**SEANCE N°4 : COÛTS COMPLETS ET COÛTS D'ACTIVITE**  
**Cas THOMAS**

La société THOMAS commercialise deux types de paires de ski, le modèle, standard est un produit basique distribué en quantité importantes tandis que le modèle de luxe est distribué en plus petites quantités et s'adresse à des sportifs de haut niveau.

On vous fournit les informations suivantes :

	<b>Modèle standard</b>	<b>Modèle de luxe</b>
<b>Ventes</b>	10000 p de ski à 1300 €/p	1500 p de ski à 1800 €/p
<b>Coûts directs pour une paire</b>	750 €	1 050 €
dont mat. premières(MP)	350 €	550 €
Dont main d'œuv. directe	2 h	2 h
<b>Charges indirectes</b>	5 612 500 €	

Aucun stock n'a été constaté, ni en début ni en fin de période

La société THOMAS avait l'habitude d'utiliser la méthode traditionnelle des centres d'analyse pour calculer le coût de ses produits en ajoutant au coût direct de production de chaque produit, une quote-part des charges indirectes imputées aux produits grâce à des coûts d'unités d'oeuvre que vous devrez déterminer.

Cette méthode de calcul ne convient plus à la direction générale qui a décidé de mettre en place un système de calcul des coût fondé sur la méthode ABC.

<b>Centres d'analyse</b>	<b>Appro</b>	<b>Prod</b>	<b>Hors prod</b>
<b>Répartition primaire</b>	2 162 500 €	2 300 000 €	1 150 000 €
<b>Nature de l'unité d'oeuvre</b>	100 € d'achat	HMOD	P skis vendus
<b>Nombre d'unités d'oeuvre</b>	de MP		
<b>Coût de l'unité d'oeuvre</b>			

L'analyse et le regroupement en activité du fonctionnement de la société THOMAS peuvent être résumés ainsi :

<b>Activités</b>	<b>Montant en euros</b>	<b>Inducteurs de coût</b>	<b>Rattachement aux centres</b>
Administrer et financer	402 500 €	€ de coût ajouté (1)(hors coût direct)	Hors production
Commander MP	600 000 €	Nbre de commandes	Approv.
Commercialiser skis	747 500 €	Nbre de p. de skis	Hors product.
Etudier prod. et fournis.	562 500 €	Nbre de fournisseurs	Approv.
Fabriquer skis	1 380 000 €	H de MOD	Production
Gérer les stocks	1 000 000 €	Nbre de réf. Matières	Approv.
Préparer et lancer	920 000 €	Nbre de lots	Production

(1) le coût ajouté est la somme des coûts d'activité affectés à chaque produit avant imputation de l'activité "administrer et financer"

**Renseignements complémentaires**

	total	Dont spécifiques à chaque modèle	
		Mod. stand.	Modèle de luxe
Nombre de commandes	100	25	75
Nombre de fournisseurs	75	8	10
Nbre de réf. matières	250	9	10
Nombre de lots	50	5	45

Certains inducteurs sont spécifiques à chaque modèle de ski, d'autres au contraire ont une partie commune aux deux produits. Ainsi, les fournisseurs sont pour une grande part communs aux deux produits. Il en va de même pour les références matières. Après une étude effectuée au sein du service approvisionnements, il apparait que la part commune des inducteurs concernés doit être imputée aux modèles standards pour un tiers et aux modèles de luxe pour deux tiers.

**Questions:**

1) Calculer les coûts de revient et résultats unitaires des deux produits, modèle standard et modèle luxe par la méthode traditionnelle des centres d'analyse ainsi que leurs résultats globaux

2) Calculer les coûts de revient et résultats unitaires des deux produits en appliquant la méthode ABC, ainsi que leurs résultats globaux.

3) Comparez les résultats obtenus et commentez

4) On ne s'intéresse ici qu'au modèle standard. Une étude de marché a montré que le coefficient d'élasticité de la demande par rapport aux prix est de

-2

4.1.) Que signifie ce coefficient ?

4;2) Si on appelle coût cible, le coût qu'il faut atteindre pour obtenir un résultat donné, calculez le coût cible qui permette de dégager un résultat global de l'ordre de

25 %

du C.A. des produits standards si on envisage une hausse des prix de :

5 %

du prix de vente unitaire