

	Up ! Enhanced Management	Première édition
	9 Le contrôle de la firme et de son environnement 9.8 Le contrôle de gestion	http://www.up-comp.com contact@up-comp.com

	Emboutissage	Montage
Taux de coûts indirects par heure travaillée	19 €	12 €

Nous pouvons alors calculer les coûts totaux des lots de production, sachant que le coût horaire moyen est de 15 € :

Poste de coûts	Fait-touts	Cocottes
Coûts des matières premières par produit	80 €	40 €
Taille d'un lot	8 000	6 000
Total des coûts des matières premières	640 000 €	240 000 €
Coûts directs des heures travaillées – Emboutissage	300 000 €	300 000 €
Coûts directs des heures travaillées – Montage	375 000 €	225 000 €
Total des coûts directs	675 000 €	525 000 €
Coûts indirects – Emboutissage	380 000 €	380 000 €
Coûts indirects – Montage	300 000 €	180 000 €
Total des coûts indirects	680 000 €	560 000 €
Total coûts	1 995 000 €	1 325 000 €
Coûts par produit	249,38 €	220,83 €

Tableau 412 – Exemple de calcul des coûts – Méthode de répartition par fonction

9.8.2.3 La méthode de répartition par activité

a

La méthode **Activity-Based Costing (ABC)** a pour origine le modèle de pensée d'**Europe** méridionale dont le style de management est orienté sur la multi-compétence. Elle a été reprise par les Anglo-saxons en ajoutant le concept d'unité d'œuvre. Elle est adaptée pour les activités instables comportant des petites séries de production. Le principe est le suivant :

- **Découpage des fonctions de support en activités de support.**
- **Traçabilité de la contribution des activités de support aux activités de production.**
Il n'existe plus vraiment de coûts indirects généraux mais uniquement des coûts indirects spécifiques de support.
- **Calcul du coût total des lots de production.**
En additionnant les coûts des matières premières, les coûts directs de fabrication et les coûts indirects.

..

Voici l'exemple de la société précédente qui a décidé d'affiner la répartition des coûts indirects en décomposant les activités de la fonction de support pour assurer le réglage et l'entretien des machines.

Voici la répartition retenue :