**Illustration : (méthode ABC)**

Pour illustrer l’apport d’une approche de type ABC dans l’analyse des coûts , prenons l’exemple de la société DELTA. Elle fabrique quatre produits P1 ; P2 ; P3 et P4 dont les caractéristiques sont les suivantes :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Produits** | **Prix de vente** | **Taille des lots** | **Poids matière par unité** | **H MOD par unité** | **Heures machines par unité** |
| **P1** | 3500 | 10 | 2.5 | 2 | 4 |
| **P2** | 1500 | 100 | 2.5 | 2 | 4 |
| **P3** | 4500 | 10 | 5 | 4 | 2 |
| **P4** | 2400 | 100 | 5 | 4 | 2 |

Les coûts matières sont de 100 dh par tonne. Les coûts MOD sont de 50 dh par heure. Les frais généraux variables directs sont de 99000 dhs (consommation d’énergie des machines). Les frais généraux fixes indirects sont de 204600 dhs (coûts de manutention et de réglage représentent respectivement 122760 dh et 81840 dh).

Cachant qu’un lot de chaque produit a été réalisé, on va tout d’abord calculer les coûts de revient de P1 ; P2 ; P3 et P4 en utilisant comme critère de répartition des charges indirectes l’heure de MOD.

Les frais généraux indirects représentant des montants importants, il peut paraître utile de mieux comprendre quelles activités ils recouvrent. Une analyse par activité révèle alors que la fabrication des produits suppose de nombreux réglages et manutentions (alimentation de la machine, remplissage des bacs de produits finis…) :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Produits** | **Nombre de réglages par lot** | **Nombre de manutention par lot** |
| **P1** | 1 | 1 |
| **P2** | 3 | 2 |
| **P3** | 1 | 1 |
| **P4** | 3 | 2 |

On peut alors reprendre le calcul des coûts en répartissant les charges indirectes sur deux activités « réglage » et « Manutention » et en retenant respectivement comme inducteur de coûts « nombre de réglage par lot » et « nombre de manutention par lot ».

Il est intéressant en fin de compte de procéder à une comparaison entre les deux méthodes et d’en tirer les conclusions nécessaires.