

PROBLÈME 4.49 *Calcul des coûts d'unités d'œuvre et imputation des coûts aux prestations de services. Données manquantes (OE 4, 5, 7)*

La direction départementale de l'Action sanitaire et sociale (DASS) n'a qu'un seul produit, les séances de réception des personnes assistées. Le groupe de travail ABC de la DASS a réuni les données suivantes :

Le volume d'activité est de 10 000 heures de réception ; le coût préétabli d'unité d'œuvre est de 60 € par heure.

Aucune série n'a été identifiée.

L'activité au niveau des modèles est de 1 modèle ; le coût préétabli du modèle est de 100 000 €.

L'activité au niveau des personnes assistées est de 4 000 personnes ; le coût préétabli d'unité d'œuvre est de 100 € par personne.

L'activité au niveau de la structure est de 2 000 m² ; les coûts de structure affectés en janvier aux séances de réception, s'élèvent à 4 000 € ; le coût préétabli d'unité d'œuvre est inconnu.

Travail à faire

Présenter un tableau avec les titres de colonnes suivants : Activité, Coût préétabli d'unité d'œuvre, Volume réel d'activité en janvier, Coût des séances de réception en janvier. Tous les niveaux d'activité concernent le mois de janvier.

PROBLÈME 4.50 *Rentabilité des produits (OE 1, 2, 4, 5, 6)*

La société pharmaceutique Médica applique la méthode ABC. Elle a réuni les données ci-après pour un mois *normal* :

Activité	Unité d'œuvre	Coût normal de l'activité	Volume normal de l'activité
1. Niveau des quantités produites			
1.1 Acquisition et utilisation des matières pour la spécialité A	Unité produite	50 000 €	1 000 000 unités

Activité	Unité d'œuvre	Coût normal de l'activité	Volume normal de l'activité
1.2 Main-d'œuvre directe pour la spécialité A	Heure de MOD	20 000 €	2 000 heures
1.3 Acquisition et utilisation des matières pour la spécialité B	Unité produite	80 000 €	800 000 unités
1.4 Main-d'œuvre directe pour la spécialité B	Heure de MOD	40 000 €	2 000 heures
2. Niveau des séries			
2.1 Contrôle de qualité	Série	30 000 €	100 séries
3. Niveau des spécialités pharmaceutiques			
3.1 Publicité pour les spécialités	Campagne de publicité	100 000 €	100 campagnes
3.2 Enregistrement des brevets	Spécialité	20 000 €	2 spécialités
4. Niveau des clients			
4.1 Prise des commandes clients	Commande	40 000 €	2 000 commandes
4.2 Traitement des réclamations	Réclamation	20 000 €	1 000 réclamations
5. Niveau de la structure			
5.1 Encadrement de la main-d'œuvre directe	Coûts de MOD	12 000 €	60 000 € pour les activités 1.2 et 1.4.
5.2 Utilisation du bâtiment principal	Mètre carré	40 000 €	10 000 m ²

La direction vous demande de calculer les coûts totaux et unitaires respectifs de chacune des spécialités pour le mois de juillet dont les niveaux d'activité ont été les suivants (*Remarque.* Juillet n'est pas nécessairement un mois normal).

	Spécialité A	Spécialité B
1.1 et 1.3 Matières premières	800 000 unités	900 000 unités
1.2 et 1.4 Main-d'œuvre directe	1 600 heures	2 100 heures
2.1 Contrôle de qualité	50 séries	40 séries
3.1 Publicité pour les spécialités	50 campagnes	40 campagnes
3.2 Enregistrement des brevets	1 spécialité	1 spécialité
4.1 Commandes des clients	800 commandes	900 commandes
4.2 Réclamations des clients	600 réclamations	300 réclamations
5.1 Encadrement de la main-d'œuvre directe	16 000 €	42 000 €
5.2 Utilisation du bâtiment principal	6 000 m ²	3 000 m ²

Travail à faire

- Calculer les coûts d'unités d'œuvre.
- Calculer les coûts total et unitaire de chacun des produits en juillet, par la méthode ABC.
- Supposons que la comptabilité traditionnelle ait réparti les charges indirectes à raison de 10 € par unité de produit plus 20 € par heure de main-d'œuvre directe. Les charges indirectes sont la somme des coûts aux niveaux des séries, des spécialités, des clients et de la structure. Calculer les

coûts total et unitaire de chacun des produits en juillet (matières et main-d'œuvre inclus) par la méthode traditionnelle.

- d) Est-ce que les coûts unitaires diffèrent sensiblement entre les deux méthodes ? Dans l'affirmative, quelle est la cause de la différence ?

PROBLÈME 4.51 *Falsification de l'information : méthode traditionnelle contre méthode ABC (OE 1, 2, 4, 5, 6)*

Se reporter au problème précédent. Vous venez de découvrir que le responsable de la spécialité A a falsifié le nombre d'heures de main-d'œuvre directe de juillet. En vérifiant les documents de paie, vous voyez que 2 000 heures de main-d'œuvre directe (pour un coût de 20 000 €) ont été réellement effectuées pour produire la spécialité A, au lieu des 1 600 heures annoncées.

Travail à faire

- a) Recommencer le calcul des coûts total et unitaire du produit A en juillet, sur les nouvelles bases, tant par la méthode ABC que par la méthode traditionnelle.
- b) Est-ce que les nouvelles bases modifient les coûts des produits, par l'une ou l'autre méthode ?
- c) Est-ce que les nouvelles bases modifient les calculs du produit B, par l'une ou l'autre méthode ?
- d) Qu'est-ce qui a pu inciter le responsable de la spécialité A, à minorer les heures de main-d'œuvre directe ?

PROBLÈME 4.52 *Rentabilité des produits chez un prestataire de services (OE 1, 2, 4, 5, 6, 7)*

Un groupe de travail ABC chez Chirurgie Heureuse, une clinique de chirurgie ambulatoire qui effectue 25 catégories d'interventions chirurgicales, a relevé les données suivantes pour un mois normal (non compris les honoraires des chirurgiens et des anesthésistes). Les interventions chirurgicales ne sont pas effectuées en séries. C'est pourquoi il n'y a pas d'activité au niveau des séries.

Activité	Unité d'œuvre	Coût normal de l'activité	Volume normal de l'activité
1. Niveau des interventions			
1.1 Acquisition et utilisation des fournitures médicales	Intervention chirurgicale	80 000 €	2 000 interventions
1.2 Recrutement et emploi du personnel infirmier	Heure d'intervention	180 000 €	1 800 heures
1.3 Nettoyage et préparation de la salle d'opération	Intervention chirurgicale	100 000 €	2 000 interventions
1.4 Soins en salle de réveil	Heure de patient en salle de réveil	120 000 €	4 000 heures
2. Niveau des catégories d'interventions			
2.1 Documentation sur chaque catégorie	Catégorie d'intervention	40 000 €	20 catégories
2.2 Matériel spécial de chirurgie oculaire	Catégorie de la chirurgie oculaire	50 000 €	1 catégorie
2.3 Prothèses de hanche et de genou	Pose d'une prothèse	400 000 €	80 poses

Activité	Unité d'œuvre	Coût normal de l'activité	Volume normal de l'activité
3. Niveau des patients			
3.1 Consultations préopératoires	Consultation	80 000 €	4 000 consultations
3.2 Appels des patients après opération	Appel téléphonique	30 000 €	6 000 appels
3.3 Consultations postopératoires	Consultation	50 000 €	1 000 consultations
4. Niveau de la structure			
4.1 Encadrement	Coût des activités 1.2, 1.3 et 1.4	60 000 €	400 000 € pour les activités 1.2, 1.3 et 1.4.
4.2 Utilisation de la salle d'opération	Heure d'utilisation	720 000 €	2 400 heures
4.3 Utilisation de la salle de réveil	Heure de patient en salle de réveil	200 000 €	4 000 heures

La direction de la clinique vous demande de calculer les coûts total et unitaire de deux des 25 catégories d'interventions, l'intervention de chirurgie oculaire et la pose d'une prothèse de la hanche, pour le mois de mars dont les niveaux d'activité ont été les suivants (*Remarque.* Mars n'est pas nécessairement un mois normal).

	Chirurgie oculaire	Prothèse de hanche
1.1 Utilisation des fournitures médicales	50 interventions	20 interventions
1.2 Emploi du personnel infirmier	80 heures	50 heures
1.3 Nettoyage et préparation de la salle d'opération	50 interventions	20 interventions
1.4 Soins en salle de réveil	100 heures	80 heures
2.1 Documentation	1 catégorie	1 catégorie
2.2 Matériel de chirurgie oculaire	1 catégorie	NA
2.3 Prothèses de la hanche et du genou	NA	20 prothèses (1 par intervention)
3.1 Consultations préopératoires	80 consultations	40 consultations
3.2 Appels après opération	120 appels	60 appels
3.3 Consultations postopératoires	50 consultations	25 consultations
4.1 Encadrement	Voir coûts des activités 1.2, 1.3 et 1.4	
4.2 Utilisation de la salle d'opération	80 heures	50 heures
4.3 Utilisation de la salle de réveil	100 heures	80 heures

Travail à faire

- Calculer les coûts d'unités d'œuvre.
- Calculer les coûts total et unitaire de chacune des interventions oculaires et de prothèse de hanche en mars, par la méthode ABC.

- c) Supposons que la comptabilité traditionnelle ait réparti les charges indirectes à raison de 815 € par intervention chirurgicale. Les charges indirectes sont la somme des coûts aux niveaux des catégories d'interventions, des patients et de la structure. Calculer les coûts total et unitaire de chacune des interventions oculaires et de prothèse de hanche en mars (coûts au niveau des interventions inclus) par la méthode traditionnelle.
- d) Est-ce que les coûts unitaires diffèrent sensiblement entre les deux méthodes ? Dans l'affirmative, quelle est la cause de la différence ?
- e) **CONSTRUISEZ VOTRE FEUILLE DE CALCUL** Construire une feuille de calcul pour répondre aux questions a, b et c.

PROBLÈME 4.53 *Information erronée : méthode traditionnelle contre méthode ABC*
(OE 1, 2, 4, 5, 6, 7)

Se reporter au problème précédent. Vous venez de découvrir une erreur dans les données communiquées en mars pour la chirurgie oculaire. Le nombre d'heures d'intervention est de 60 au lieu de 80.

Travail à faire

- a) Recommencer le calcul des coûts total et unitaire de la chirurgie oculaire en mars, sur les nouvelles bases, tant par la méthode ABC que par la méthode traditionnelle.
- b) Est-ce que les nouvelles bases modifient les coûts des interventions oculaires, par l'une ou l'autre méthode ?
- c) Est-ce que les nouvelles bases modifient les calculs des prothèses de la hanche, par l'une ou l'autre méthode ?

PROBLÈME 4.54 *Rentabilité des produits chez un distributeur : méthode traditionnelle contre méthode ABC* (OE 1, 2, 4, 5, 6, 7)

Omnisport, un magasin d'articles de sport, se félicite de son service après-vente. Les vendeurs, payés à la commission sur le chiffre d'affaires, consacrent beaucoup de temps aux clients en les aidant à choisir le meilleur produit. La direction se préoccupe du coût de deux articles, les raquettes de tennis et les cannes à pêche. Le groupe de travail ABC a réuni les données suivantes pour les 600 catégories d'articles d'un mois normal. Ces données ne comprennent pas le coût de la marchandise.

Activité	Unité d'œuvre	Coût normal de l'activité	Volume normal de l'activité
1. Niveau des articles vendus			
1.1 Commissions sur ventes	Chiffre d'affaires	23 000 €	230 000 €
2. Niveau des séries			
2.1 Traitement des achats	Commande fournisseur	6 000 €	200 commandes
3. Niveau des catégories d'articles			
3.1 Publicité pour les articles	Campagne de publicité	2 000 €	200 campagnes
3.2 Tenue de la comptabilité des stocks	Catégorie d'articles	3 000 €	600 catégories
4. Niveau des clients			
4.1 Réception des retours des clients	Retour	12 000 €	800 retours

Activité	Unité d'œuvre	Coût normal de l'activité	Volume normal de l'activité
5. Niveau de la structure			
5.1. Encadrement des vendeurs	Coût des vendeurs	3 910 €	23 000 € pour l'activité 1.1.
5.2. Utilisation du bâtiment	Mètre carré de surface de vente	32 000 €	8 000 m ²

La direction vous demande de calculer les coûts totaux et unitaires respectifs des 20 raquettes de tennis et des 10 cannes à pêche, vendues en juin. L'activité du mois de juin a été la suivante :

	Raquettes	Canes à pêche
1.1 Commissions sur ventes	2 000 € de CA	1 000 € de CA
2.1 Traitement des achats	2 commandes	3 commandes
3.1 Publicité pour les articles	2 campagnes	2 campagnes
3.2 Tenue de la comptabilité des stocks	1 catégorie	1 catégorie
4.1 Réception des retours	6 retours	2 retours
5.1 Encadrement des vendeurs	Voir activité 1.1	Voir activité 1.1
5.2 Utilisation du bâtiment	80 m ²	60 m ²

Travail à faire

- a) Calculer les coûts d'unités d'œuvre.
- b) Calculer les coûts total et unitaire de chacun des articles en juin, par la méthode ABC.
- c) Supposons que la comptabilité traditionnelle ait réparti les charges indirectes à raison de 8,70 € par article vendu. Les charges indirectes sont la somme des coûts aux niveaux des séries, des catégories, des clients et de la structure. Calculer les coûts total et unitaire de chacun des produits en juin (commissions sur ventes incluses) par la méthode traditionnelle.
- d) Est-ce que les coûts unitaires diffèrent sensiblement entre les deux méthodes ? Dans l'affirmative, quelle est la cause de la différence ?
- e) **CONSTRUISEZ VOTRE FEUILLE DE CALCUL.** Construire une feuille de calcul pour répondre aux questions a, b et c.

PROBLÈME 4.55 *Information erronée : méthode traditionnelle contre méthode ABC*
(OE 1, 2, 4, 5, 6, 7)

Se reporter au problème précédent. Vous venez de découvrir une erreur en comptant les cannes à pêche. Le chiffre d'affaires s'est élevé à 800 € pour huit cannes vendues dans le mois.

Travail à faire

- a) Recommencer le calcul des coûts total et unitaire des cannes à pêche en juin, sur les nouvelles bases, tant par la méthode ABC que par la méthode traditionnelle.
- b) Est-ce que les nouvelles bases modifient les coûts, par l'une ou l'autre méthode ?
- c) Est-ce que les nouvelles bases modifient les calculs des raquettes, par l'une ou l'autre méthode ?
- d) **CONSTRUISEZ VOTRE FEUILLE DE CALCUL.** Construire une feuille de calcul pour répondre à la question a.