

Cas ABC

La société INFORM PC possède 10 magasins au Grand-duché du Luxembourg à travers lesquels elle vend principalement du matériel informatique (ordinateurs, imprimantes, logiciels...) à des entreprises. Récemment, elle s'est lancée dans la conception et l'installation de solutions informatiques complètes, impliquant des programmeurs, des gestionnaires de réseaux, des gestionnaires Internet...

Au cours de l'année 2023, les ventes des 10 magasins ont atteint 30 millions d'euros répartis comme suit :

Matériel informatique vendu séparément (produit A)	Solutions informatiques - dont 4 équipements informatiques par solution en moyenne (produit B)
38.000 unités	500 unités
625 EUR/unité	12.500 EUR/unité
23,75 millions EUR	6,25 millions EUR

La comptabilité des 10 magasins et de l'entrepôt central qui les approvisionne est centralisée à Ettelbruck. Le service comptable est composé de 6 personnes sous la responsabilité d'un chef comptable. Il encadre les autres comptables, les forme et organise leur travail. Son temps est équitablement réparti entre ses subordonnés. Le département est divisé en quatre services :

- Le *service Comptabilité Fournisseurs*, qui est composé d'une personne en charge du contrôle et de l'encodage des factures fournisseurs. Elle consacre 40% de son temps à des factures liées à l'achat de matériel informatique (factures de type FA – 8.000 factures/an) et 60% de son temps sur des factures de programmeurs, gestionnaires de réseaux et gestionnaires internet (factures de type FB – 1.500 factures/an)
- Le *service Comptabilité Clients*, composé de 2 personnes en charge de la préparation des factures, envoie aux clients le bordereau d'expédition accompagnant les livraisons d'équipements ou de solutions informatiques. Le matériel informatique est généralement vendu à l'unité et fait l'objet de 1 facture unitaire (factures de type CA) tandis que les solutions informatiques sont généralement soumises à 2 factures (dépôt/avance et facture finale après la mise en place de la solution (factures de type CB))
- Le *service Trésorerie*, qui est composé de 2 personnes : 1 d'entre elles est essentiellement occupée à l'enregistrement des paiements clients (factures CA et CB), l'autre divise son temps de travail à 30% pour le rappel des factures impayées (principalement sur les solutions informatiques puisque le matériel informatique vendu individuellement est payé comptant à la livraison), 40% pour le paiement des fournisseurs (factures FA et FB) et 30% pour les autres opérations de trésorerie (paiement du loyer, salaires, impôts, emprunts, ...)

- Le *service de Comptabilité Générale*, composé de 1 personne, responsable de toutes les écritures générales, de la préparation du bilan et du compte de résultats, de la tenue des différents livres et de la préparation des états financiers.

Le PDG d'INFORM PC vous demande de réaliser un exercice ABC sur le service de comptabilité afin d'attribuer, de la manière la plus appropriée, les coûts de ce département sur les 2 types de produits.

Le salaire brut des employés est de 50.000 EUR/an, sauf pour le chef comptable qui reçoit 67.500 EUR/an. Les coûts informatiques liés au service comptable sont estimés à 38.500 EUR/an ; le coût de location des bureaux occupés par le service de comptabilité coûte 5.250 EUR/an et les dépenses diverses s'élèvent à 8.750 EUR/an. Les 7 personnes utilisent équitablement ces services.

On vous demande :

1. Pour chacun des 4 départements du service de comptabilité :

- Calculer le coût total de chaque service (n'oubliez pas la supervision du chef comptable !)
- Identifier les activités, le pourcentage du coût total attribué à l'activité, l'inducteur d'activité, le « volume » d'inducteur et le coût unitaire par inducteur d'activité.

2. Calculer le coût du service comptabilité attribuable aux 2 types de produits A et B.

Support de Réponse

1. Calcul des coûts unitaires

Chef Comptable :

Coût total :

Activité(s)	% du coût total assigné à l'activité	Inducteur d'Activité	Volume d'inducteur	Coût unitaire par inducteur

Service comptabilité fournisseurs :

Coût total :

Activité(s)	% du coût total assigné à l'activité	Inducteur d'Activité	Volume d'inducteur	Coût unitaire par inducteur

Service comptabilité clients :

Coût total :

Activité(s)	% du coût total assigné à l'activité	Inducteur d'Activité	Volume d'inducteur	Coût unitaire par inducteur

Service Trésorerie :

Coût total :

Activité(s)	% du coût total assigné à l'activité	Inducteur d'Activité	Volume d'inducteur	Coût unitaire par inducteur

--	--	--	--	--

Service comptabilité générale :

Coût total :

Activité(s)	% du coût total assigné à l'activité	Inducteur d'Activité	Volume d'inducteur	Coût unitaire par inducteur

2. Affectation aux objets de coût finaux

Objet de coût final	Quantité d'inducteur d'activité consommée par objet de coût final	Coût unitaire par inducteur	Coût total par objet de coût final
Produit A			

Coût total du service comptabilité général affecté au produit A en EUR	NON	NON	
Coût total du service comptabilité général affecté au produit A en EUR/unité vendue de A	NON	NON	
Produit B			
Coût total du service comptabilité général affecté au produit B en EUR	NON	NON	
Coût total du service comptabilité général affecté au produit B en EUR/unité vendue de B	NON	NON	