

	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

- **Calcul des coûts indirects par ligne de produits.**
Par addition des coûts indirects spécifiques et de la part des coûts indirects généraux.
- **Calcul de la part des coûts indirects par unité d'œuvre.**
Une unité d'œuvre est retenue par activité de production. Pour simplifier, toutes les activités peuvent retenir la même.
- **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 d'une société qui fabrique deux produits – fait-tout et cocotte minute – nécessitant deux opérations – emboutissage et montage. La production s'effectue par lot.

Une partie de ces opérations est suffisamment tracée pour que des coûts directs soient attribués. Une seconde partie ne peut être aisément pas tracée, aussi il existe des coûts indirects par opérations – emboutissage et montage – mais aussi généraux correspondant notamment à la fonction de support pour assurer le réglage et l'entretien des machines.

Voici les coûts directs provenant du travail fourni par les ouvriers :

Heures travaillés	Fait-touts	Cocottes	Total
Emboutissage	20 000 H	20 000 H	40 000 H
Montage	25 000 H	15 000 H	40 000 H
Total	45 000 H	35 000 H	80 000 H

Voici les coûts directs provenant du travail fourni par les machines :

Heures machines	Fait-touts	Cocottes	Total
Emboutissage	27 000 H	18 000 H	45 000 H
Montage	20 000 H	15 000 H	35 000 H
Total	47 000 H	33 000 H	80 000 H

Voici les coûts indirects attribués aux activités d'emboutissage, de montage et de support :

Activités	Coûts indirects
Emboutissage	400 000 €
Montage	200 000 €
Support	640 000 €
Total	1 240 000 €

L'entreprise a choisi les heures-machines pour répartir les coûts indirects généraux de l'activité support sur les deux autres activités, ce qui donne :

Répartition des coûts indirects	Emboutissage	Montage
Coûts indirects spécifiques	400 000 €	200 000 €
Coûts indirects généraux répartis	360 000 €	280 000 €
Total des coûts indirects	760 000 €	480 000 €

L'entreprise a choisi les heures travaillées pour calculer le coût incrémental indirect pour les deux activités de production, ce qui donne :