

2. Nombre d'unités équivalentes traitées

Les données recueillies sur les degrés d'achèvement des PEC (début) et des PEC (fin) sont déterminantes pour calculer les unités équivalentes. On remarquera que le total des unités équivalentes traitées ne correspond pas au total des unités traitées, soit 76 000 m², du fait qu'on doit considérer les degrés d'achèvement des PEC du début et de la fin de la période.

Unités de PEC (début) à terminer 6 000 × 75 %, soit (100 % – 25 %)	4 500
Unités mises en route et terminées durant la période visée	63 000
Unités de PEC (fin) 7 000 × 60 %	4 200
Unités équivalentes traitées	71 700

3. Nombre d'unités équivalentes en fin de période (méthode du coût moyen)

Unités équivalentes dans le stock de PEC (fin) 7 000 × 60 %	4 200
Unités équivalentes dans le stock de produits finis	69 000
Unités équivalentes en fin de période	73 200

En résumé, d'après ces calculs, 76 000 unités ont été traitées en tout ou en partie durant la période, le travail effectué équivaut à 71 700 unités équivalentes de produits finis et il y a 73 200 unités équivalentes en stock à la fin de la période.

LE COÛT DE FABRICATION SELON LA MÉTHODE DU COÛT MOYEN

Lorsqu'on connaît le nombre d'unités équivalentes traitées en fin de période, on peut répartir entre elles l'ensemble des coûts liés à leur fabrication. En effet, une fois qu'on a déterminé une période (semaine, mois, trimestre, etc.), on peut associer les unités fabriquées aux coûts engagés durant cette période. En fait, il s'agit toujours de répartir l'ensemble des coûts entre les différents objets de coût, soit essentiellement les unités terminées et transférées et les PEC de la fin. Pour y arriver, il existe deux méthodes principales: la **méthode du coût moyen** et la **méthode du PEPS** (premier entré, premier sorti)². La méthode du PEPS est peu utilisée, car elle risque d'entraîner des difficultés pour le suivi des coûts, en particulier lorsqu'on y recourt pour plusieurs ateliers; elle ne sera donc pas précisée dans le présent ouvrage. Par contre, les auteurs ont choisi de l'aborder dans certains exercices et sous forme de capsules d'information supplémentaire diffusés en ligne (hec.ca/mng5).

2. On entend également « méthode de l'épuisement successif » au lieu de « méthode du PEPS ».