



## Exercice et solution 11B.4 Points morts d'activité

Le contrôleur de l'entreprise ABC Itée analyse les premiers résultats annuels établis au moyen de la comptabilité par activités. Voici un tableau de ces résultats précisant les inducteurs d'activité utilisés pour effectuer le rapprochement entre les coûts des activités et les produits.

Activités de l'usine	Coûts	Inducteurs	Unités de l'inducteur
Achat et réception	2 650 234 \$	Une commande	4 320
Mises en course	1 669 815	Un lot	450
Fabrication	35 481 600	Une unité produite	1 056 000
Supervision	2 070 800	Un employé	248
Contrôle de la qualité	2 844 900	Un lot	450
Conception et développement	2 452 800	Un nouveau produit	12
Entretien, maintenance	641 932	Une heure-machine	16 380
<b>Total</b>	<b>47 812 081 \$</b>		

La fiche du coût de revient standard, établie au moyen d'une analyse comparative de l'industrie, se présente de la façon suivante:

	Coût standard par unité produite
Achat et réception	0,50 \$
Mises en course	0,50
Fabrication	34,00
Supervision	0,50
Contrôle de la qualité	1,00
Conception et développement	3,00
Entretien, maintenance	0,50
	<b>40,00 \$</b>

## Exercice et solution 11B.4 (suite)

### Travail pratique :

- a) En supposant que le coût par commande de l'activité d'achat et de réception ne varie pas selon le nombre d'unités produites, calculez combien d'unités chaque commande doit comprendre pour que le coût moyen de cette activité soit égal ou inférieur à 0,50 \$ par unité produite.
- b) En supposant que le coût par lot de l'activité de mise en course ne varie pas selon le nombre d'unités produites, calculez combien d'unités par lot sont nécessaires pour que le coût moyen de cette activité soit égal ou inférieur à 0,50 \$ par unité produite.
- c) Chiffres à l'appui, faites au contrôleur des suggestions qui l'aideront à atteindre la cible du coût standard de 40 \$ par unité produite.

*Source: La Comptabilité de Management (édition précédente)*

## Exercice et solution 11B.4 (suite)

### Solution :

a et b) Le tableau qui suit permet de répondre aux deux premières questions :

Inducteurs	Unités de l'inducteur	Coût unitaire de l'inducteur	Coût standard	Nombre d'unités pour le standard
Une commande	4 320	613,48 \$	0,50 \$	1 227
Un lot	450	3 710,70 \$	0,50 \$	7 421
Une unité produite	1 056 000	33,60 \$	34,00 \$	0,99
Un employé	248	8 350,00 \$	0,50 \$	16 700
Un lot	450	6 322,00 \$	1,00 \$	6 322
Un nouveau produit	12	204 400,00 \$	3,00 \$	68 133
Une heure-machine	16 380	39,19 \$	0,50 \$	78

La réponse à la première question est de 1 227 unités par commande et la réponse à la deuxième question est de 7 421 unités par lot.

Ces deux réponses soutiennent que le coût des activités ne varie pas selon le nombre d'unités produites (ce qui est posé explicitement dans la question) mais selon le nombre d'unités de l'inducteur considéré. Par exemple, le coût de l'activité **Achat et réception** varie selon le nombre de commandes.

c) Il est recommandé d'augmenter le nombre d'unités par commande, par lot, par heure-machine et le nombre d'unités supervisées par employé. Il est à noter que le coût réel par unité pour l'activité **Conception et développement** est inférieur au standard de 3 \$ l'unité.

Source: *La Comptabilité de Management (édition précédente)*