



## Exercice et solution 16B.11

### Analyse des écarts sur coût de la main-d'œuvre directe

L'entreprise Mobilibois inc. fabrique des meubles en bois. Dans un premier atelier, on découpe des pièces à partir de bois brut et on les sable, puis on les assemble dans un deuxième atelier. Dans le premier atelier, un menuisier qui effectue huit heures de travail transforme 120 m<sup>2</sup> de bois brut en pièces prêtes à assembler qui équivalent à 100 m<sup>2</sup> de bois brut; autrement dit, on accumule 20 m<sup>2</sup> de rebuts pour 120 m<sup>2</sup> de bois brut utilisé.

Voici le budget de fabrication de cet atelier de Mobilibois inc. pour le prochain exercice, budget qui correspond à une production de pièces prêtes à assembler équivalant à 100 000 m<sup>2</sup> de bois.

| <b>Mobilibois inc.</b>           |                          |                     |                     |
|----------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>BUDGET de fabrication</b>     |                          |                     |                     |
| <b>pour le prochain exercice</b> |                          |                     |                     |
|                                  | <b>Quantité ou temps</b> | <b>Prix ou taux</b> | <b>Total</b>        |
| Bois brut                        | 120 000 m <sup>2</sup>   | 10 \$               | <b>1 200 000 \$</b> |
| Menuisiers                       | 8 000 h                  | 24 \$               | <b>192 000 \$</b>   |

À la fin de l'exercice, on constate qu'on a versé 242 500 \$ en salaires aux menuisiers qui ont travaillé 9 700 heures dans le premier atelier. Toutefois, ces derniers ont découpé et préparé pour le deuxième atelier des pièces équivalant à 120 000 m<sup>2</sup> de bois à partir de 150 000 m<sup>2</sup> de bois brut qu'on a payé 8,50 \$/m<sup>2</sup>.

Le directeur général de l'entreprise demande au contrôleur de lui communiquer des données concernant la productivité des menuisiers du premier atelier.

#### Travail pratique :

- a) Calculez les écarts suivants:
  - i. l'écart sur quantité des matières premières utilisées;
  - ii. l'écart sur prix des matières premières;
  - iii. l'écart sur coût de la main-d'œuvre directe du premier atelier;
  - iv. l'écart sur temps de la main-d'œuvre directe du premier atelier;
  - v. l'écart sur taux de la main-d'œuvre directe du premier atelier;
  - vi. l'écart dû à la productivité de la main-d'œuvre directe du premier atelier;
  - vii. l'écart sur temps dû au rendement des matières premières.
  
- b) Rédigez le rapport que le contrôleur prépare à l'intention du directeur général de l'entreprise pour l'informer de la productivité des menuisiers du premier atelier au cours du dernier exercice.

Source: La Comptabilité de Management (édition précédente)

## Exercice et solution 16B.11 (suite)

### Solution :

- a) Le premier tableau présente l'écart sur coût de la main-d'œuvre directe et les tableaux suivants, les autres écarts.

|   |         |          |                     |
|---|---------|----------|---------------------|
| <b>Budget flexible</b>                              |         |          |                     |
| Matières premières                                  | 144 000 | 10,00 \$ | 1 440 000 \$        |
| Main-d'œuvre directe                                | 9 600   | 24,00 \$ | 230 400 \$          |
| <b>Production</b>                                   |         |          | <b>1 670 400 \$</b> |
| <b>Résultat</b>                                     |         |          |                     |
| Matières premières                                  | 150 000 | 8,50 \$  | 1 275 000 \$        |
| Main-d'œuvre directe                                | 9 700   | 25,00 \$ | 242 500 \$          |
| <b>Production</b>                                   |         |          | <b>1 517 500 \$</b> |
| <b>Écart sur le coût de la main d'œuvre directe</b> |         |          | <b>12 100 \$</b>    |

|  |   |             |
|--|---|-------------|
| Écart sur prix des MP $(P_R - P_S) \times Q_R$   | $(8.5\$-10\$) \times 150\ 000\text{m}^2 =$              | 225 000\$ F |
| Écart sur quantité des MP $(Q_R - Q_{Sna}) \times P_S$<br>* 120 000m x 1.2   | $(150\ 000\ \text{m}-144\ 000\text{m}^*) \times 10\$ =$ | 60 000\$ D  |
| Écart sur taux de la MOD $(T_R - T_S) \times H_R$  | $(25\$-24\$) \times 9\ 700\ \text{h.} =$                | 9 700 \$ D  |
| Écart sur temps $(H_R - H_{Sna}) \times T_S$<br>* 8 000m x 1.2   | $(9\ 700-9\ 600^*) \times 24\$ =$                       | 2 400 \$ D  |
| Écart dû à la productivité de la MOD<br>$(H_R-H_T) \times T_S$<br>*120 000m = 8 000 heures,<br>pour 150 000m=10 000 heures | $(9\ 700-10\ 000^*) \times 24\$ =$                      | 7 200 \$ F  |
| Écart dû au rendement des MP $(H_T-H_S) \times T_S$  | $(10\ 000-9\ 600) \times 24\$ =$                        | 9 600 \$ D  |

- b) La productivité semble excellente comme en témoigne l'écart dû à la productivité qui est négatif, ce qui signifie que les menuisiers ont pris moins de temps que prévu pour une quantité donnée de matières premières. De plus, ces matières premières ont coûté à l'entreprise beaucoup moins cher que prévu.