



## Exercice et solution 16B.12

### Analyse du coût de la main-d'œuvre directe

La Pâtisserie de chez nous inc. fabrique plusieurs produits agréables au palais, dont les tartes aux pommes, aux bleuets, aux fraises et aux framboises qui ont fait sa renommée. Plusieurs ingrédients entrent dans la recette des tartes, dont on garde jalousement le secret. Toutefois, le directeur de la production révèle qu'avec 10 kg de farine en moyenne, un pâtissier qui travaille 7 heures fait 150 tartes.

Voici le budget de production des tartes de la Pâtisserie de chez nous inc. pour le prochain mois, budget qui correspond à une production de 45 000 tartes.

#### La Pâtisserie de chez nous inc. Budget de production pour le prochain mois

	Quantité ou temps	Prix ou taux	Total
Farine	3 000 kg	1 \$	3 000 \$
Pâtissiers	2 100 h	20 \$	42 000 \$

Or, en février dernier, les pâtissiers ont travaillé 2 000 heures, ils ont été rémunérés au taux de 19 \$/h en moyenne, ils ont utilisé 3 000 kg de farine à 1 \$/kg et ils ont produit 42 000 tartes.

Le directeur général de l'entreprise demande au contrôleur de l'informer de la productivité des pâtissiers durant le mois de février.

#### Travail pratique :

a) Calculez les écarts suivants:

- i. l'écart sur quantité de farine utilisée;
- ii. l'écart sur coût des pâtissiers;
- iii. l'écart sur temps des pâtissiers;
- iv. l'écart sur taux horaire payé aux pâtissiers;
- v. l'écart dû à la productivité des pâtissiers;
- vi. l'écart sur temps dû au rendement de la farine.

b) Rédigez le rapport que le contrôleur adresse au directeur général de l'entreprise pour l'informer de la productivité des pâtissiers durant le mois de février.

## Exercice et solution 16B.12 (suite)

### Solution :

- a) Le premier tableau qui suit présente l'écart sur coût des pâtisseries et les tableaux suivants, les autres écarts.

Budget flexible	Temps	Taux	
Matières premières	2 800	1,00 \$	2 800 \$
Main-d'œuvre directe	1 960	20,00 \$	39 200 \$
<b>Production</b>			<b>42 000 \$</b>
<b>Résultat</b>			
Matières premières	3 000	1,00 \$	3 000 \$
Main-d'œuvre directe	2 000	19,00 \$	38 000 \$
<b>Production</b>			<b>41 000 \$</b>
<b>Écart sur le coût de la main d'œuvre directe</b>			<b>(1 200) \$</b>

Écart sur prix des MP $(P_R - P_S) \times Q_R$	$(1.0\$ - 1.0\$) \times 3\ 000\text{kg} =$	0
Écart sur quantité des MP $(Q_R - Q_{Sna}) \times P_S$	$(3\ 000\text{kg} - 2\ 800\text{kg}^*) \times 1\$ =$	200 \$ D
*10kg = 150 tartes pour 42 000 tartes = 2 800 kg		
Écart sur taux de la MOD $(T_R - T_S) \times H_R$	$(19\$ - 20\$) \times 2\ 000\ \text{h}^* =$	2 000 \$ F
Écart sur temps $(H_R - H_{Sna}) \times T_S$	$(2\ 000\text{h} - 1\ 960\text{h}^*) \times 20\$ =$	800 \$ D
*7 heures = 150 tartes pour 42 000 tartes = 1 960 heures		
Écart dû à la productivité de la MOD $(H_R - H_T) \times T_S$	$(2\ 000\text{h} - 2\ 100\text{h}^*) \times 20\$ =$	2 000 \$ F
*3 000kg = 2 100 heures, pour 3 000kg = 2 100 heures		
Écart dû au rendement des MP $(H_T - H_S) \times T_S$	$(2\ 100\text{h} - 1\ 960\text{h}) \times 20\$ =$	2 800 \$ D

## Exercice et solution 16B.12 (suite)

- b) Durant le mois de février, l'écart sur le coût des pâtisseries a été de  $-1\,200\$$ , ce qui est favorable. Toutefois, cet écart s'explique par un écart sur taux de  $-2\,000\$$  parce qu'on les a payés  $19 \$$  l'heure en moyenne plutôt que  $20\$$ .

Il y a eu en fait un écart sur temps de  $800\$$ , ce qui est défavorable. Donc, à première vue, les pâtisseries ont pris plus de temps que prévu pour produire les  $42\,000$  tartes. Cependant, leur productivité semble avoir été excellente puisqu'on l'évalue à  $-2\,000\$$ . Ces derniers écarts se comprennent par un écart dû au rendement des matières premières de  $2\,800\$$ . C'est donc dire qu'ils ont dû utiliser beaucoup plus de farine que prévu pour les  $42\,000$  tartes.

Les questions soulevées, auxquelles nous ne pouvons pas répondre sont : La farine était-elle de moins bonne qualité? Les pâtisseries ont-ils perdu leur temps à travailler avec une matière première dont il a fallu se départir par la suite? Ou bien, y a-t-il eu un gaspillage de matières premières? Ou encore, a-t-on produit plus de  $42\,000$  tartes pour n'en déclarer que  $42\,000$ ?

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