



Exercice et solution 16B.13

Analyse du coût de la main-d'œuvre directe

Un service d'analyse de demandes de crédit d'une succursale bancaire reçoit en moyenne 400 demandes de prêts par semaine qui se répartissent comme suit:

- 50 sont de type A; elles nécessitent en moyenne huit heures de travail de la part d'un analyste;
- 100 sont de type B; elles nécessitent en moyenne quatre heures de travail de la part d'un analyste;
- 250 sont de type C; elles nécessitent en moyenne une heure de travail de la part d'un analyste.

Les analystes sont rémunérés selon leur expérience. Le taux horaire moyen versé actuellement, compte tenu de l'expérience de l'équipe d'analystes à l'emploi de l'entreprise, est de 40 \$/h.

Or, durant la semaine du 5 au 9 octobre 2010, l'équipe d'analystes a étudié 520 demandes de prêts dont 80 de type A, 100 de type B et 340 de type C, et la succursale a versé 53 960 \$ en salaires aux analystes pour un total de 1 420 heures de travail.

Le directeur de la succursale demande au contrôleur de l'informer de la productivité des analystes de demandes de crédit durant cette semaine.

Travail pratique :

- a) Calculez les écarts suivants:
 - i. l'écart sur coût des analystes;
 - ii. l'écart sur temps des analystes;
 - iii. l'écart sur taux horaire payé aux analystes;
 - iv. l'écart dû à la productivité des analystes;
 - v. l'écart sur temps dû à la combinaison des types de demandes de crédit.

- b) Rédigez le rapport que le contrôleur adresse au directeur de la succursale, et qui traite de la productivité des analystes des demandes de crédit durant la semaine du 4 au 8 octobre 2010.

Exercice et solution 16B.13 (suite)

Solution :

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

Budget flexible	Extrants	Taux	Montant	Heures
Analyse de type A	65			520
Analyse de type B	130			520
Analyse de type C	325			325
Total des analyse	520			1 365
Main-d'œuvre directe	1 365	40,00 \$	54 600 \$	
Heures / analyse	2,625			

Résultat	Extrants	Taux	Montant	Heures
Analyse de type A	80			640
Analyse de type B	100			400
Analyse de type C	340			340
Total	520			1 380
Main-d'œuvre directe	1 420	38,00 \$	53 960 \$	
Heures / analyse	2,731			

Écart sur le coût des analyses (640) \$

Écart sur taux $(T_R - T_S) \times H_R$	$(38.00\$ - 40.00\$) \times 1\,420\text{ h.} =$	2 840 \$ F
Écart sur temps $(H_R - H_{Sna}) \times T_S$	$(1\,420\text{ h.} - 1\,365\text{ h.}) \times 40.00\ \$ =$	2 200 \$ D
Écart dû à la productivité des analystes $(H_R - H_T) \times T_S$	$(1\,420\text{ h.} - 1\,380\text{ h.} *) \times 40.00\ \$ =$	1 600 \$ D
	* A : 80 X 8 heures = 640 heures	
	B : 100 X 4 heures = 400 heures	
	C : 340 X 1 heure = <u>340 heures</u>	
	TOTAL	1 380 heures

Exercice et solution 16B.13 (suite)

Écart dû à la combinaison des types de demande $(H_T - H_S) \times T_S$		
A	$(80 - 65^*) \times 8 \text{ h.} \times 40.00 \$ =$	4 800 \$ D
B	$(100 - 130) \times 4 \text{ h.} \times 40.00 \$ =$	4 800 \$ F
C	$(340 - 325) \times 1 \text{ h.} \times 40.00 \$ =$	<u>600 \$ D</u>
	TOTAL	600 \$ D
* A : $520 \times (50/400) =$	65	
B : $520 \times (100/400) =$	130	
C : $520 \times (250/400) =$	325	

- b) L'écart sur coût des analystes négatif s'explique principalement par le fait qu'ils ont été payés en moyenne 38 \$ plutôt que 40 \$. Ils ont pris légèrement plus de temps pour effectuer les analyses, mais l'écart sur temps a été inférieur à l'écart sur taux.

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